



PROSJEKTPLAN

EIERSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGSREVISJON AV MIDT-GUDBRANDSDAL BRANNVESEN

27. JUNI 2023

Dette tilbudet inneholder metodebeskrivelser og konfidensiell informasjon som utelukkende er ment til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivelsene er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eiendom, og skal ikke overleveres til andre eller benyttes på noen måte uten vårt skriftlige samtykke.



INNHOOLD

1	INNLEDNING	3
1.1	BAKGRUNN OG FORMÅL.....	3
1.2	AVGRENSNINGER.....	3
2	PROBLEMSTILLINGER MED REVISJONSKRITERIER	3
2.1	KILDERUNNLAGET FOR REVISJONSKRITERIENE	3
2.2	OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE	4
2.2.1	Problemstilling 1: Tverretatlig samarbeid	4
2.2.2	Problemstilling 2: Samarbeid mellom eierkommunene	4
2.2.3	Problemstilling 3: Krav til fremtidens brannvern	4
3	GJENNOMFØRING AV KONTROLLEN OG REVISJONEN	5
3.1	PRAKTISK GJENNOMFØRING	5
3.1.1	Planlegge	5
3.1.2	Kartlegge	6
3.1.3	Vurdere og konkludere.....	6
3.1.4	Rapportere	6
4	FREMDRIFTSPLAN.....	6
5	ORGANISERING	7
6	PRIS OG RESSURSINNSATS.....	7
6.1	REVISORS UAVHENGIGHET.....	8

1 INNLEDNING

1.1 BAKGRUNN OG FORMÅL

Kontrollutvalget i Ringebu kommune har bestilt en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Brannvesen (MGB). BDO laget en overordnet oppdragsskisse som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. april 2023. I det samme møtet ble BDO bedt om å utarbeide en prosjektplan for oppdraget.

Hovedformålet med oppdraget, slik det er beskrevet i skissen, er å gjøre en overordnet vurdering av MGBs tverretatlige samarbeid, samarbeidet mellom eierkommunene og i hvilken grad MGB møter fremtidens krav.

Ringebu kommune er vertskommune for MGB, og kommunene Sør-Fron kommune og Nord-Fron er deltakere i samarbeidet.

1.2 AVGRENSNINGER

Oppdraget er avgrenset til å gjelde de definerte problemstillingene.

Revisjonen vil bygge på intervjuer, gjennomgang av dokumenter, offentlig tilgjengelig data og lignende.

2 PROBLEMSTILLINGER MED REVISJONSKRITERIER

Nedenfor foreslås problemstillinger som skal dekke kontrollutvalgets bestilling. Revisjonskriteriene under utdyper hva som skal ligge til grunn for å vurdere problemstillingene.

Nummer	Problemstilling
1	Har MGB et godt tverretatlig samarbeid med andre relevante aktører?
2	Følger kommunen(e) opp eierskapet i MGB i tråd med god praksis for eierstyring og vedtatt eierskapsmelding, og er det god koordinering mellom eierkommunene i eierstyringen?
4	Arbeider MGB planmessig for å møte fremtidens krav til brannvern?

Tabell 1: Forslag til problemstillinger. (Kilde: BDO)

2.1 KILDERUNNLAGET FOR REVISJONSKRITERIENE

Revisjonskriteriene utledes med utgangspunkt i problemstillingene og danner grunnlaget for hva problemstillingene vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal baseres på lovverk, anbefalinger, vedtak og lignende innenfor området som revideres. Kriteriene er krav eller forventinger til kommunens praksis som brukes for å vurdere våre funn.

I denne prosjektplanen trekkes det på følgende kilder som grunnlag for revisjonskriteriene:

- Ny brann- og redningsvesenforskrift
- DSBs veiledning til forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll

2.2 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnittene nedenfor konkretiseres revisjonens problemstillinger med forslag til forhold som skal undersøkes nærmere, og hvilke kriterier problemstillingene skal vurderes opp mot.

2.2.1 Problemstilling 1: Tverretattlig samarbeid

Har MGB et godt tverretattlig samarbeid med andre relevante aktører?

Den 1. mars 2022 trådte den nye forskriften for brann- og redningsvesen i kraft. Forskriften har som formål å oppdatere og forenkle tidligere dimensjonsforskrift, samtidig som den tar noen viktige steg for å videreutvikle brann- og redningsvesenet. Den er utformet for å tilpasse større samarbeid innen brann- og redningsvesenet, i tråd med målet om å forbedre dagens brann- og redningsvesen enda mer.¹ For å kunne tilfredsstillende kravene i henhold til ny forskrift er det derfor avgjørende at MGB samarbeider med relevante aktørene, siden utfallet av en hendelse ofte avhenger av at aktørene finner hverandre og at man samvirker på en god måte. Relevante aktører kan for eksempel være politi, helsetjenesten og sivilforsvaret.

Kriterier

- MGB samarbeider på en hensiktsmessig måte med relevante aktører, både de som fremgår av brann- og redningsvesenloven § 5 og andre virksomheter i kommunen(e).

2.2.2 Problemstilling 2: Samarbeid mellom eierkommunene

Følger kommunen(e) opp eierskapet i MGB i tråd med god praksis for eierstyring og vedtatt eierskapsmelding, og er det god koordinering mellom eierkommunene i eierstyringen?

Denne problemstilling retter oppmerksomhet mot det praktiske rundt kommunens oppfølging og forvaltning av sitt eierskap. Problemstillingen vil dermed undersøke hvordan kommunen utøver sitt eierskap i praksis. Særlig vil problemstillingen omfatte informasjonsflyt og deltakelse i relevante eierfora, hvordan kommunen velger representanter til selskapenes styrende organer og hvordan det sørges for at kommunene skal lykkes i sin eierskapsforvaltning.

Kriterier

- Eierkommunene har mekanismer for å kommunisere om og koordinere eierskapet i MGB.
- Kommunestyrene gis informasjon om viktige hendelser i MGB, herunder årsrapport, representantskapsmøte og lignende.
- Kommunenes representanter deltar i eiermøter.
- Kommunene har rutiner for hvordan representanter skal velges til selskapenes styrende organer.

2.2.3 Problemstilling 3: Krav til fremtidens brannvern

Arbeider MGB planmessig for å møte fremtidens krav til brannvern?

De viktigste endringene i forskriften omhandler kravene til analyser (§§ 6-9), en klarere definisjon av brannsjefens ansvar og oppgaver (§ 11-12), utløsning av nærmeste tilgjengelige ressurser ved alarmering (§ 24) og mer detaljerte plikter for nødmeldesentralen (§§ 28-33). I tillegg er det også flere spesifikke krav knyttet til planlegging, øvelser, evalueringer og bruk av Nødnett. De lovpålagte analysene skal danne grunnlaget for hvordan brann- og redningsvesenet skal organiseres, bemannes og utrustes.

Kriterier

- MGB organiserer, bemanner og utrustet brann- og redningsvesenet på bakgrunn av en:
 - Risiko- og sårbarhetsanalyse
 - Forebyggendeanalyse som identifiserer hvilken bemanning (personell og kompetanse) som er nødvendig for utføring av et tilfredsstillende forebyggende arbeid

¹ <https://www.dsb.no/lover/brannvern-brannvesen-nodnett/veiledning-til-forskrift/veiledning-til-forskrift-om-organisering-bemanning-og-utrustning-av-brann--og-redningsvesen-og-nodmeldesentralene/>

- Beredskapsanalyse som sikrer en sammenheng mellom kartlagt risiko i risiko- og sårbarhetsanalysen og valgt beredskap.
- MGB sørger for at relevante aktører inviteres i arbeidet med å utarbeide analysene, og en nødvendig forankring av analyseprosessene og resultatene.
- MGB har etablert en praksis og rutiner for oppdatering av analysene minimum hvert fjerde år eller ved betydelig risiko og sårbarhet

3 GJENNOMFØRING AV KONTROLLEN OG REVISJONEN

Eierskapskontrollen med forvaltningsrevisjon vil gjennomføres i henhold til RSK 002 - Standard for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

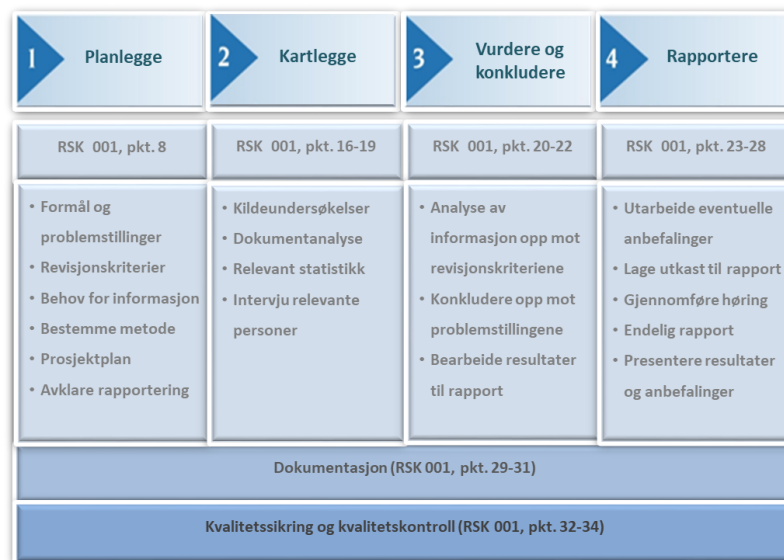
Metoder for gjennomføring av prosjektet vil primært være dokumentgjennomgang og intervjuer. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

3.1 PRAKTISK GJENNOMFØRING

Arbeidet vil bli gjennomført i følgende faser:

- planlegge
- kartlegge
- vurdere og konkludere
- rapportere

Innholdet i fasene kan illustreres som i figuren under.



Figur 1: Metodisk gjennomføring. Figuren tar utgangspunkt i forvaltningsrevisjonsstandarden. (Kilde: BDO).

3.1.1 Planlegge

Planleggingsfasen starter med at foreliggende prosjektplan godkjennes i kontrollutvalget.

Revisjonsteamet har på forhånd satt seg inn i relevant regelverk i brann- og redningsvesen forskriften og KS' anbefalinger. Dette danner bakgrunnen for operasjonalisering av problemstillingene skissert over. I tillegg er det identifisert relevante revisjonskriterier for problemstillingene.

Viktige aktiviteter som inngår i planleggingsfasen, inkluderer

- oppstartsmøte med nøkkelpersoner i MGB/kommunen(e) og BDO
- oppnevne kontaktperson(er) i MGB/kommunen(e)
- avklare hvilke personer, funksjoner og områder som skal involveres i prosjektet
- detaljplanlegging av når ulike aktiviteter skal gjennomføres

3.1.2 Kartlegge

Formålet med kartleggingsfasen er å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikres at denne informasjonen er tilstrekkelig både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Informasjonsinnhenting vil primært gjøres gjennom dokumentstudier og intervjuer.

Dokumentanalyser

Dokumentstudiene vil inkludere en gjennomgang av styrende dokumenter, planer, strategier, møtereferater og rapportering på måloppnåelse og lignende.

Intervjuer

Vi foreslår at det gjennomføres intervjuer med følgende:

- ledende ansatte i MGB
- politiske og administrative ledere i eierkommunene som er ansvarlige for eieroppfølgingen
- eventuelle andre samarbeidspartnere og interessenter.

Intervjuene kan være en kombinasjon av individuelle samtaler og gruppesamtaler, avhengig av hva som er mest hensiktsmessig.

Intervjuene vil være semistrukturerte dybdeintervjuer basert på intervjumaler. Referatene fra intervjuene vil bli verifisert.

3.1.3 Vurdere og konkludere

De definerte revisjonskriteriene vil være målestokken for våre vurderinger. Ut fra dokumentasjonen og analysene vil det bli konkludert opp mot den enkelte problemstilling.

3.1.4 Rapportere

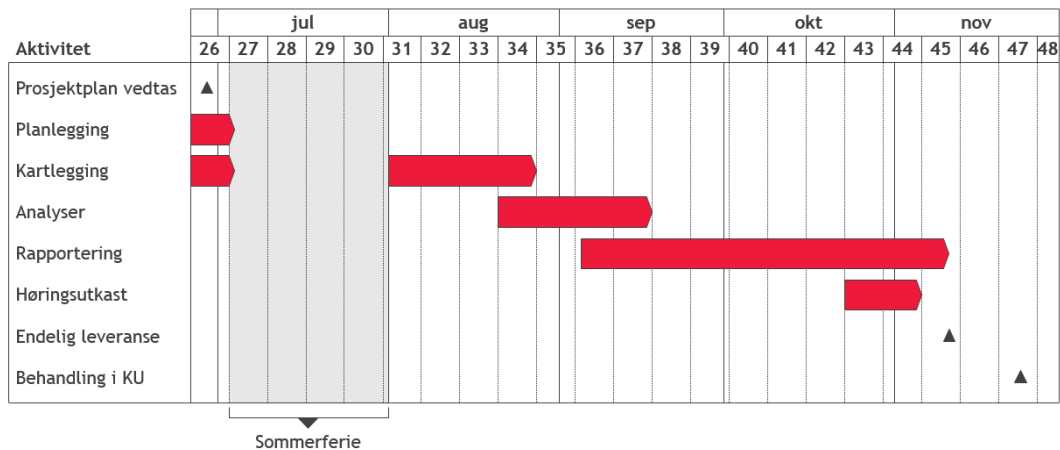
Rapporten vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjonskriteriene og våre konklusjoner. Der det er hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Kommunedirektøren(e) og brannsjefen gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringssvaret legges ved rapporten. I høringen blir det bedt om å bekrefte faktabeskrivelsen slik at forvaltningsrevisor bygger sine vurderinger og konklusjoner på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere kommunedirektørens høringssvare. Det kan være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med kommunedirektøren.

Endelig rapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Rapporten vil presenteres for kontrollutvalget når rapporten skal behandles.

4 FREMDRIFTSPLAN

Prosjektet er planlagt gjennomført slik figuren under viser.



Figur 2: Forslag til fremdriftsplan for oppdraget. (Kilde: BDO).

Oppdraget kan gjennomføres høsten 2023 og endelig rapport leveres innen utgangen av 2023. Eventuell behandling i flere kontrollutvalg vil kunne være en forsinkende faktor, men likevel ikke i så stor grad at endelig rapport ikke vil kunne være ferdig innen utgangen av 2023.

5 ORGANISERING

BDO planlegger å gjennomføre oppdraget med følgende revisjonsteam:

- Morten Thuve: Oppdragsansvarlig og kvalitetssikrer
- Bendik Rød Karlsson: Prosjektleder og gjennomføringsressurs
- Gjennomføringsressurser etter behov (fastsettes eventuelt senere)

6 PRIS OG RESSURSINNSATS

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget.

Fase	Estimert tidsbruk
Planlegging	25 timer
Kartlegging	65 timer
Analyser	40 timer
Rapportering	80 timer
Møter og kvalitetssikring	15 timer
Samlet	225 timer

Figur 3: Ressursestimat for oppdraget. (Kilde: BDO)

Tabellen viser estimert samlet ressursbruk på omtrent 225 timer for dette oppdraget.

Arbeid med planlegging omfatter hovedsakelig å utvikle foreliggende prosjektplan, samt innledende møtevirksomhet og kontakt med kommunene. Det legges opp til digital gjennomføring av oppdragsrelaterte møter.

Estimert tidsbruk vil kunne justeres opp med 10-20 timer hvis alle eierkommunene slutter seg til oppdraget. Det skyldes at det vil bli flere kontaktpunkt og flere som må involveres jo flere kommuner som deltar.

I sum vil oppdraget kunne gjennomføres innenfor en øvre ramme på 280 000 kroner ekskl. mva.

Eventuell reisetid ved fysisk oppmøte vil komme i tillegg.

6.1 REVISORS UAVHENGIGHET

De personene som skal gjennomføre eierskapskontrollen med forvaltningsrevisjon, vil bli vurdert for uavhengighet og objektivitet. Den enkeltes uavhengighet vil også bli vurdert løpende gjennom hele prosjektperioden.

KONTAKT

BENDIK RØD KARLSSON

Manager Consulting

m: 932 57 242

e: bendik.rod.karlsson@bdo.no

Dette tilbudet inneholder metodebeskrivelser og konfidensiell informasjon som utelukkende er ment til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivelsene er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eiendom, og skal ikke overleveres til andre eller benyttes på noen måte uten vårt skriftlige samtykke.

www.bdo.no