

Risiko- og vesentlighetsvurdering

for

Rennebu kommune

Leidulf Skarbø



Prosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor utfører
**risiko- og
vesentlighetsanalyse**

Kommunestyret
vedtar plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Revisor **utfører
og rapporterer**
til
kontrollutvalget

Kontrollutvalget
utarbeider **plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll**

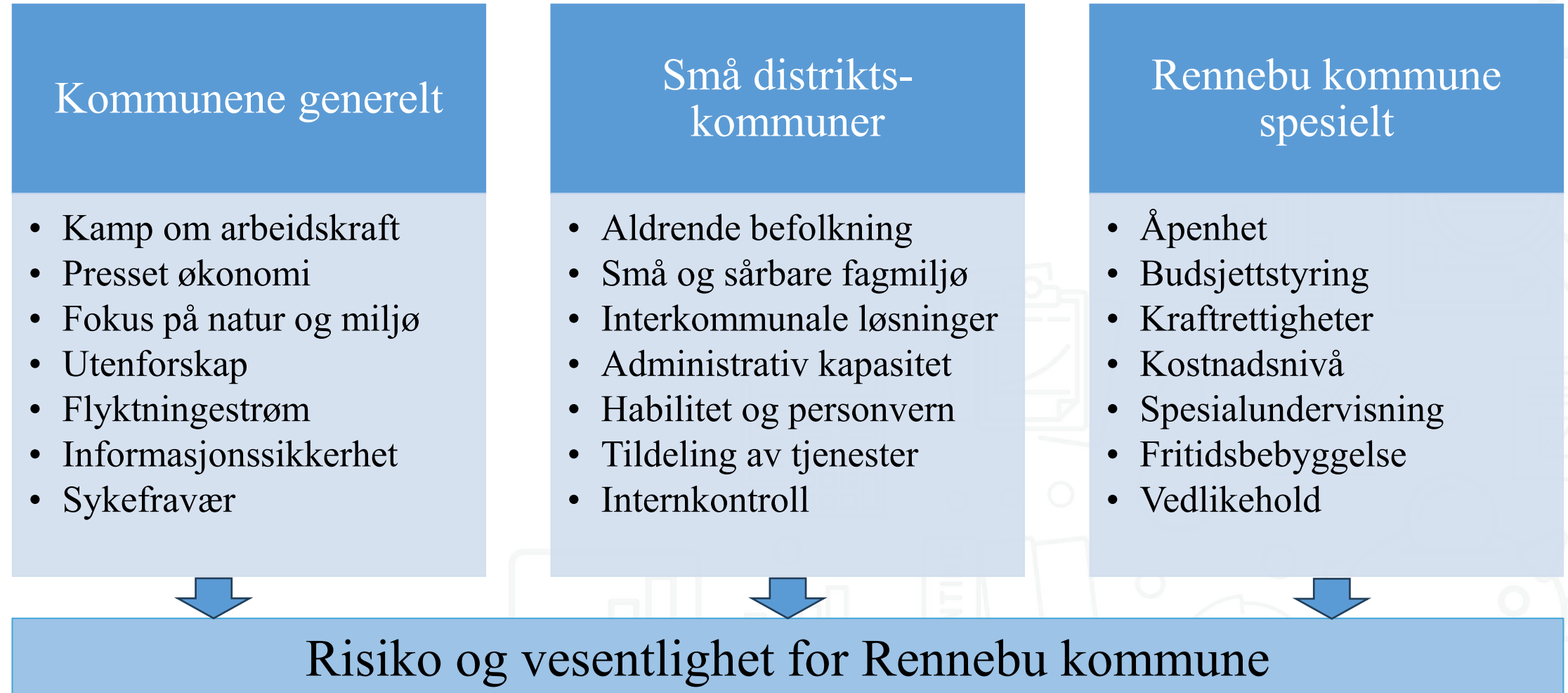
Kontrollutvalget
bestiller
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Rapporten
sluttbehandles i
kommunestyret

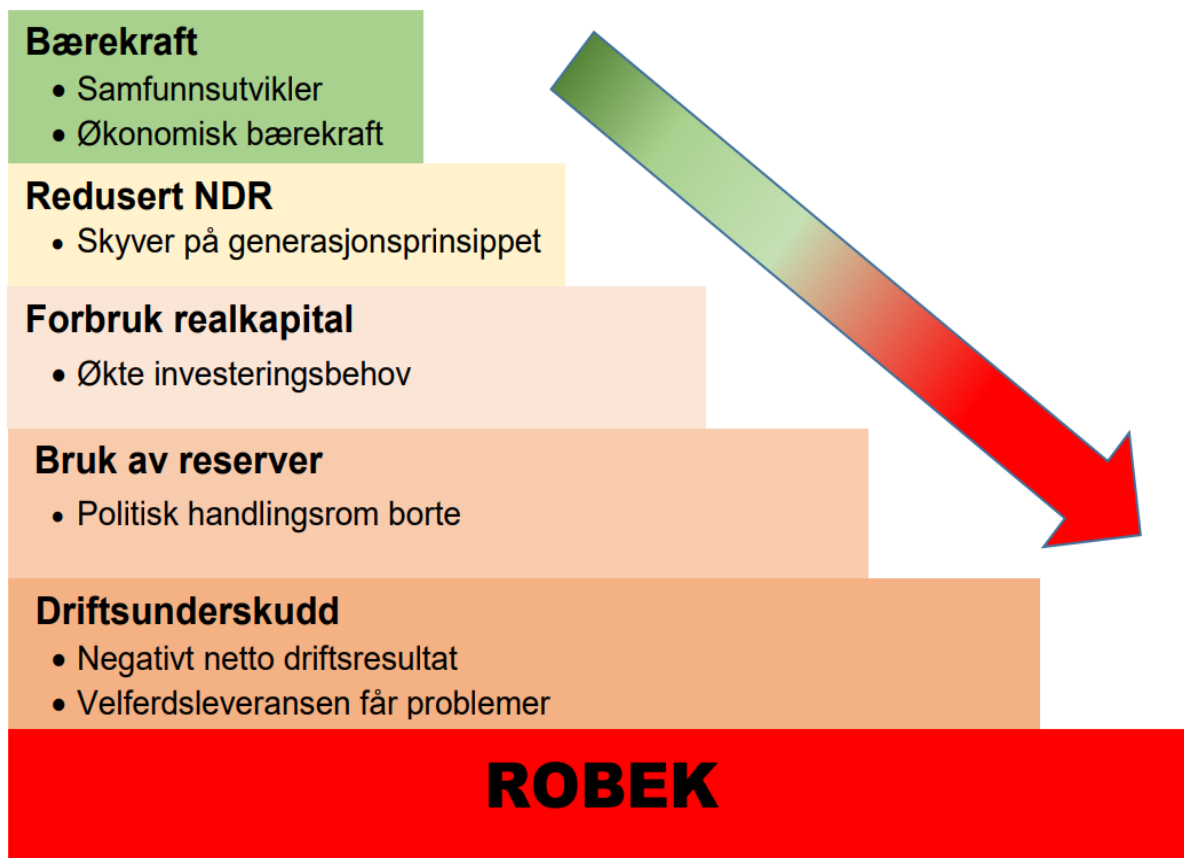
Risiko og vesentlighet

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig	Mindre alvorlig	Alvorlig	Meget alvorlig	Svært alvorlig
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Risikofaktorer



Økonomisk bærekraft



Kilde: Rana kommune - bærekraftstrappa

Riksrevisjonen:

«Det er sammenhengen av store lån, lavt disposisjonsfond og lavt driftsresultat som gir utfordringer» (Dokument 3:5 (2014-2015))

Netto driftsresultat i % av inntekter

Rennebu kommune		Anbefalt nivå av TBU	
2022	2023		
-5,3 %	-8,3 %	1,75 %	
		2022	2023
Langsiktig lånegjeld i % av inntekter		114,3 %	114,7 %
Fri egenkapital drift i % av driftsinntekter		10,0 %	2,9 %

Kommuneorganisasjonen

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Rekruttering og vikarbruk	Informasjonssikkerhet
Internkontroll	Saksbehandling
	HMS og sykefravær
	Helhetlig virksomhetsstyring
	Kommunesamarbeid
	Åpenhet i forvaltningen

Økonomi

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Budsjettstyring og rapportering
	Offentlige anskaffelser
	Forvaltning av kraftrettigheter

Oppvekst

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Taushetsplikt og personvern	Kostnadsnivå
	Barnehage – kapasitet og dekningsgrad
	Spesialundervisning - omfang
	PP-tjenesten
	Minoritetsspråklige barn

Helse og omsorg

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Eldreomsorg	Helseplattformen
Utenforskap	Barnevern
Tildeling av tjenester	Integrering av flyktninger
	Kostnadsstyring
	Bruk av tvang

Samfunnsutvikling og drift

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Fritidsbebyggelse
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog og landbruk

Eierskapskontroll

- Hvordan utøves eierstyringen?
 - Generelt
 - I enkeltstående selskap

Hva ser vi etter?

- Opplæringstiltak
- Eierskapsmelding
- Myndighet og roller
- Rapportering
- Dialogen med eierrepresentanten



Hva finner vi?

- Mer opplæring etterspørres
- Eierskapsmeldingen revideres sjelden
- Usikkerhet om roller
- Fragmentert rapportering
- Lite systematisk dialog med eierrepresentantene

Risiko for enevelde?



Eierskap i Rennebu kommune

Aksjeselskap	Andre selskapsformer
TrønderEnergi AS	Revisjon Midt-Norge SA
Kommunekraft AS	Trøndelag Brann og Redningstjeneste IKS
Kvikne-Rennebu Kraftlag AS	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
Rosenvik Holding AS	Midt-Norge 110-sentral IKS
Nasjonalparken Næringshage AS	Plankontoret for Oppdal og Rennebu
ReMidt Næring AS	Allskog BA
Torget i Rennebu AS	Biblioteksentralen AL
Helseplattformen AS	Konsek Trøndelag IKS
	ReMidt IKS

Eierstyring

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Generell eierstyring
	ReMidt IKS
	Trøndelag Brann og Redningstjeneste IKS
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS