

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 4. juni 2024
Klokken: 09.00 – 12.00
Møtested: Kvitfjell møterom, Ringebu rådhus

Lunsj: kl 12.00 hos Annis Spisested.

SAKSLISTE

19/24	Godkjenning av protokoll	5 min	A
20/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Ringebu kommune	60 min	A
21/24	Økonomisk status pr 30.04.24 – tertialrapport 1	30 min	A
22/24	Status politiske vedtak pr 30.04.24	25 min	A
23/24	Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2025 ansvarsområde 131 og 132	15 min	A
24/24	Åpen post	10 min	A
25/24	Orienterings - og referatsaker	5 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v / Edel Åsjord mobil 95845567

Ringebu 28.05.24
Arnhild J Baukhol
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Kommunedirektøren
3. Økonomisjefen
4. BDO

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 19/24: GODKJENNING AV PROTOKOLL

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	19/24	04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Protokoll fra møte 23. april 2024

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Protokoll fra møte 23. april 2024 godkjennes

SAKSUTREDNING

Protokoll utsendt pr. epost til kontrollutvalgets medlemmer. Ingen merknader til protokollen.

Sekretariatet, 28.05.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

P R O T O K O L L

Fra møtet i: **KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE**

Tid: Tirsdag 23.04.24 kl 09.00 – 12.00

Møtested: Kvitfjell møterom, Ringebu rådhus

Til stede:

Arnhild J Baukhol, leder, Per. H. Kristiansen, nestleder, Eva Bystadhaugen, Jan Haugen og Halvor Sønstevaldhaugen

5 av 5 voterende medlemmer møtte.

Dessuten møtte:

Kommunedirektør Håvard Gangsås i sak 13/24-15/24

Økonomisjef Jan Magne Langseth i sak 13/24

Konstituert økonomisjef Karina Rundtom i sak 13/24

MGB ved brannsjef Tom Arne Nilstad i sak 14/24

Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste ved Marte Torgersen, i sak 15/24

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson, BDO AS/ Teams i sak 12/24-13/24

Regnskapsrevisor Ørjan Johannessen, BDO AS/Teams i sak 13/24

Edel Åsjord, sekretariatet

Lisbeth Åsjord Tønseth, sekretariatet

Innkalling og saksliste ble godkjent.

SAKSNR 11/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte 6. februar 2024 godkjennes

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24

Ingen merknader til protokollen

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll fra møte 6. februar 2024 godkjennes.

SAKSNR 12/24: STATUS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING RINGEBU KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar status fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ber revisor ta med de innspill som fremkom fra kontrollutvalgets medlemmer i det videre arbeid med ROV-analysen.

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.2024:

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson, BDO AS orienterte i saken. Innledningsvis i saken orienterte revisor om befolkningsutviklingen i Ringeby. Prognoser fra SSB viser til at det er en stor økning i eldre, samt ganske stor nedgang i aldergruppen innenfor barnehage og grunnskole. Dette vil ha betydning for tjenesteytingene i kommunen, blant annet større behov innenfor helse og omsorg og mindre behov for barnehage tjenester. Revisor presenterte en overordnet økonomisk analyse av regnskapet fra 2022 og eldre og viste til at Ringeby kommune har en sunn økonomi og bedring i nøkkeltall de senere år. Revisor redegjorde for resultatet fra intervjuundersøkelsen med politiske og administrative ledere. Momenter som fremkom her ble presentert i møtet, og kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål underveis i gjennomgangen. Mulige temaer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble presentert. Kontrollutvalgets synspunkter var i stor grad sammenfallende med resultatet fra intervjurundene. Kontrollutvalgets medlemmer kom med innspill både i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar status fra revisor til orientering. Kontrollutvalget ber revisor ta med de innspill som fremkom fra kontrollutvalgets medlemmer i det videre arbeid med ROV-analysen.

SAKSNR 13/24: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE-ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Ringeby kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte den 23.4.2024 behandlet Ringeby kommune sitt årsregnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning,

samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 17.04.24. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en normalberetning. En normalberetning forteller at revisor ikke har funnet vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene bør kjenne til.

Kommunens netto driftsresultat endte på 35,0 millioner kroner, dette tilsvarer 5,7 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2020- (0,7%)

2021- (2,6%)

2022- (4,0%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2023. Landssnittet ligger for 2023 på 1 % av driftsinntektene. Ringeby kommune havner godt over landssnittet i 2023. Tidligere år har det vært lavere. Dette kan forklares med at det har vært gjennomført betydelig vedlikehold innen vann og avløp i 2019, 2020 og 2021. Det har vært beløp langt over det som vil være ett normalnivå.

I årsberetningen viser det til at om det korrigeres for merkostnader knyttet til vedlikehold i 2019, 2020 og 2021, vil netto driftsresultat i 2019 være 3,6 % i 2020 3,8 %, og i 2021 6,2 %. Det vises dermed til at det underliggende «ordinære» driftsnivået ligger godt over anbefaling fra TBU.

Korrigert lånegjeld (korrigert for lån til selvkost, selvfinansierende formål og utlån til andre) i prosent av driftsinntektene utgjorde 63,1% i 2023. Kommunens måltall er maksimalt 70 %, og dermed nådd i 2023. Dette måltallet er ikke nådd i 2021 og 2022. En bør likevel være oppmerksom på stigende rentesats. Renteøkningen vil kunne medfører reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringeby kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Utviklingen de siste årene for korrigert lånegjeld har vært:

2020-72,1 %

2021-83,6 %

2022-75,1%

Disposisjonsfondet utgjorde 22,1 % av kommunens driftsinntekter for 2023. Vedtatte handlingsregler for Ringeby kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2020-17,7 %

2021-19,3 %

2022-21,2 %

I 2023 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Disse måltallene viser hvor stor økonomisk buffer kommunen har til løpende drift.

Korrigert for premieavvik pensjon er disposisjonsfond i 2023 på 9,7 % av driftsinntektene. Dette er så vidt under kommunens handlingsregel på minimum 10 %.

Investeringsbudsjettet for 2023 viser en gjennomføringsgrad (forbruk målt i kr i forhold til budsjett) på 57 %.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Ringeby kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Ringeby 23 april 2024

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Økonomisjef Jan Magne Langseth orienterte i saken. Revisor Ørjan Johannessen orienterte om fremlagt revisjonsberetning. Kontrollutvalget stilte spørsmål som ble besvart i møte.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Ringeby kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte den 23.4.2024 behandlet Ringeby kommune sitt årsregnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 17.04.24. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en normalberetning. En normalberetning forteller at revisor ikke har funnet vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene bør kjenne til.

Kommunens netto driftsresultat endte på 35,0 millioner kroner, dette tilsvarer 5,7 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2020- (0,7%)
2021- (2,6%)
2022- (4,0%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2023. Landssnittet ligger for 2023 på 1 % av driftsinntektene. Ringeby kommune havner godt over landssnittet i 2023. Tidligere år har det vært lavere. Dette kan forklares med at det har vært gjennomført betydelig vedlikehold innen vann og avløp i 2019, 2020 og 2021. Det har vært beløp langt over det som vil være ett normalnivå.

I årsberetningen viser det til at om det korrigeres for merkostnader knyttet til vedlikehold i 2019, 2020 og 2021, vil netto driftsresultat i 2019 være 3,6 % i 2020 3,8 %, og i 2021 6,2 %. Det vises dermed til at det underliggende «ordinære» driftsnivået ligger godt over anbefaling fra TBU.

Korrigert lånegjeld (korrigert for lån til selvkost, selvfinansierende formål og utlån til andre) i prosent av driftsinntektene utgjorde 63,1% i 2023. Kommunens måltall er maksimalt 70 %, og dermed nådd i 2023. Dette måltallet er ikke nådd i 2021 og 2022. En bør likevel være oppmerksom på stigende rentesats. Renteøkningen vil kunne medfører reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringeby kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Utviklingen de siste årene for korrigert lånegjeld har vært:

2020-72,1 %
2021-83,6 %
2022-75,1%

Disposisjonsfondet utgjorde 22,1 % av kommunens driftsinntekter for 2023. Vedtatte handlingsregler for Ringeby kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2020-17,7 %
2021-19,3 %
2022-21,2 %

I 2023 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Disse måltallene viser hvor stor økonomisk buffer kommunen har til løpende drift.

Korrigert for premieavvik pensjon er disposisjonsfond i 2023 på 9,7 % av driftsinntektene. Dette er så vidt under kommunens handlingsregel på minimum 10 %.

Investeringsbudsjettet for 2023 viser en gjennomføringsgrad (forbruk målt i kr i forhold til budsjett) på 57 %.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Ringeby kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Ringebru 23 april 2024

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSNR 14/24: ORIENTERING OM STATUS FOR BRANNSTASJON

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse av status i saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Brannsjef Tom Arne Nilstad ga en orientering om status for brannstasjonen i møte. Det ble orientert arbeidet med utbedring av ulike tiltak som følge av de pålegg som brannstasjonen har. Det ble redegjort for politiske vedtak i saken, samt gitt informasjon om organiseringen av branntjenesten.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og brannsjef Tom Arne Nilstads redegjørelse av status i saken til orientering.

SAKSNR 15/24: ORIENTERING OM FLYKTNINGETJENESTEN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Marte Torgersen fra flyktningetjenesten orienterte i saken, og presenterte retningslinjene som er utarbeidet interkommunalt i nord-og midt Gudbrandsdalen. Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste (MGF) er en felles tjeneste for kommunene Ringebru, Sør-Fron og Nord-Fron. Det er Sør-Fron kommune som er vertskommune for samarbeidet. MGF utfører mange forskjellige tjenester, flere av disse i tett samarbeid med NAV, og samarbeidet med NAV er meget godt. Status bosetting pr 15.04.24- 26 av 45 flyktninger bosatt. MGF følger opp alle som er bosatt de siste 5 årene. I møtet ble introduksjonsprogrammet presentert, og det er ett omfattende program som de må gjennom. I tillegg bistår MGF med en del andre tjenester også. Kontrollutvalget stilte spørsmål om tilgang på boliger og tjenester for øvrig.

Enstemmig vedtak.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens og flyktningetjenestens redegjørelse til orientering.

SAKSNR 16/24: VALG AV REVISOR**Sekretariatets innstilling:**

Legges frem i møte

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Møtet ble lukket i behandlingen av denne saken, jfr off.loven § 23, jfr fvl § 13 1. ledd nr 2. Det var kommet inn to tilbud, og sekretariatet orienterte om tilbudene i møtet. Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål til poengberegningen og hvilke kriterier som det ble vurdert etter. Dette ble tilfredsstillende besvart i møtet.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget legger frem slik

INNSTILLING til kommunestyret:

Kommunestyret velger BDO AS som revisor.

SAKSNR 17/24: ÅPEN POST**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Det ble fra kontrollutvalgets leder presisert at alle henvendelser til administrasjonen skal gå gjennom leder i kontrollutvalget. Enkelpersoner i kontrollutvalget skal ikke kontakte administrasjonen

Det ble fastsatt sommeravslutning ved Annis spisested

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSNR 18/24: ORIENTERINGS - OG REFERATSAKER**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 23.04.24:

Orienterings og referatsaker ble gjennomgått i møte.

Det ble ingen endringer i årsplan for 2024

Kontrollutvalgets leder orienterte om deltakelse på generalforsamlinger i ulike kommunale selskaper samt tidspunkt for planlagte møter.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

**SAKSNR 20/24: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL FOR RINGEBU KOMMUNE**

SKAL BEHANDLAST / ER BEHANDLA I:

<u>UTVAL</u>	<u>SAK Nr.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>BEHANDLAR</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALET	20 /24	04.06.24	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

VEDLEGG

Rapport BDO AS, datert 6. mai 2024.

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunestyret med slik innstilling:

1. Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for Ringebu kommune for valgperioden 2023 – 2027.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

SAKSUTREDNING

HJEMMEL/FORMÅL

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.¹

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven² utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Vurderingen danner grunnlag for kontrollutvalgets fire-årige plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i 2024.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Kontrollutvalget i Ringebu kommune har bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering med forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for valgperioden 2023 til 2027. BDO har, som kommunens forvaltningsrevisor, gjennomført oppdraget.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å finne ut hvor det er størst behov for

¹ Kommunelovens § 23-3

² Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gir kontrollutvalget og kommunestyret et grunnlag for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor.

VURDERING

Oppsummert:

Revisor ved Bendik Karlsson, BDO AS vil presentere rapporten i møte. Det blir opp til kontrollutvalget å prioritere mellom de ulike tema, samt å ta inn andre tema om det er noe som kontrollutvalget mener bør gis stor prioritet. Rapporten omhandler både tema innen forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Planen skal oversendes kommunestyret for endelig godkjenning. Det fremkommer av rapporten hvilke kilder og metode som er benyttet for å komme frem til de vurderinger som analysen bygger på.

Kort om arbeidet med ROV-analysen³:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på NKRFs veileder⁴. Den peker på en rekke perspektiver som kan være grunnlag for å vurdere risiko og vesentlighet. Revisor har særlig valgt å fokusere på følgende overordnede hovedkategorier:

- tjeneste: måloppnåelse, kvantitet, kvalitet og omdømme
- økonomi: ressursbruk, budsjett og regnskap
- organisasjon: personal, arbeidsmiljø/sykefravær, medarbeidertilfredshet, ledelse og styring

Revisjonens kartlegging viser at noen overordnede temaer er forbundet med særlig risiko og vesentlighet for kommunens samfunnsoppdrag og måloppnåelse. Under trekker revisor frem temaene fire overordnede kategorier de vurderer å være viktigst.

Det første temaet er **bærekraft**. Kommunen er avhengig av å ha gode rutiner og planer for bærekraft, klima og miljø. Det er viktig for å nå kommunens mål knyttet til dette området, samtidig som blant annet eksponering for ekstremvær har illustrert behovet for å jobbe godt med dette. Revisjonen foreslår derfor flere prosjekter i denne dimensjonen.

Det andre temaet er **styring og kontroll**. Revisor vurderer at god økonomi- og prosjektstyring vil være avgjørende for kommuneøkonomien i tiden fremover. Det er særlig viktig fordi ressursbruken innenfor helse og omsorg er forventet å øke kraftig, samtidig som kommunen skal gjennomføre flere store investeringsprosjekter. I sum stiller dette store krav til god styring og kontroll både fra kommuneledelsen sentralt og den enkelte enhetsleder lokalt. Samtidig er revisor informert om at sentrale styringsdokumenter ikke er oppdatert, noe det er naturlig at kommunen vurderer konsekvensene av. Videre vurderer revisor at det er grunnlag for å se nærmere på kommunens rutiner for avviksmelding og i hvilken grad avvikssystemet benyttes av ulike fagområder i kommunen.

Det tredje temaet er **kompetanse og kapasitet**. Rekruttering og tilgang på relevant kompetanse vil trolig være en vesentlig risiko for kommunen i årene fremover. Det vil være

³ Utdrag fra BDO AS sin rapport, datert 5. mai

⁴ Norsk kommunerevisorforbund (NKRF): *Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering* (2019)

avgjørende å lykkes med å håndtere denne risikoen for å kunne levere solide kommunale tjenester innenfor oppvekst og helse i tiden fremover.

Det fjerde temaet er solide **kommunale tjenester**. Den demografiske utviklingen vil trolig øke behovet for helse- og omsorgstjenester, og en tilpasning av tjenestenivået til en større brukergruppe vil være nødvendig for å sikre bærekraftige tjenester. Revisor vurderer også at det er behov for å sikre at kommunen har tilstrekkelig oppmerksomhet på å forebygge, håndtere og følge opp vold og trusler mot ansatte.

Nedenfor følger utdrag fra revisjonens rapport. Det gis også en beskrivelse av hvilke kilder revisor har basert rapporten på.

Forslagene bygger på revisors kartlegging og vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med relativt høy risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Overordnet forslag til tema og problemstilling for forvaltningsrevisjoner

Har kommunen etablert hensiktsmessige planer knyttet til bærekraft, miljø og klima?

Hvordan jobber kommunen forebyggende innenfor helse og omsorg?

Har kommunen gode rutiner for å jobbe med beredskap, herunder planlegging og øving?

Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

Hvordan jobber kommunen med å tilpasse tjenestestruktur og –nivå innenfor helse og omsorg til fremtidens demografiske utvikling?

Har kommunen etablert gode rutiner for styring av investeringsprosjekter?

Hvordan jobber kommunen med innkjøp, herunder leverandøroppfølging og bærekraftskrav?

Har kommunen sentralt og tjenesteområdene lokalt etablert gode rutiner for økonomistyring?

Hvordan jobber kommunen med vedlikehold av sine eiendommer?

Hvordan jobber kommunen med å forebygge, håndtere og følge opp vold og trusler mot ansatte?

Eierskapskontroll

Oversikt over kommunens eierinteresser

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.22
Gudbrandsdal Energi Holding AS	30 %	45 420 000
Kvitfjell Idrett AS	50 %	100 000
Innlandet Energi Holding (tidligere Eidsiva Energi)	0,77 %	38 500 300
Hafjell - Kvitfjell Alpin AS	21 %	200 000
Gudbrandsdalsmusea AS	7 %	21 000
Stiftelsen Peer Gynt		15 000
Visit Lillehammer AS	3 %	25 000

Skåppå Kunnskapspark AS	2,2 %	50 000
Gudbrandsdal Industrier AS	35 %	4 780 000
Gudbrandsdal Krisesenter IKS	6,5 %	106 964 708

Tabell 3: Oversikt over Ringeby kommunes eierinteresser. Kilde: *Årsregnskap 2022 Ringeby*, Note 5.

I tillegg deltar Ringeby i en rekke interkommunale samarbeid.

I tabellen under lister revisjonen opp overordnede forslag til eierskapskontroller for perioden. Forslagene bygger på revisjonens kartlegging og vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med relativt høy risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Overordnet forslag til tema og problemstilling for eierskapskontroller

Etterlever utvalgte selskaper krav og anbefalinger til bærekraft, internkontroll og antikorrupsjon, og hvordan følger kommunen som eier opp dette? (Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon)?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i GE Holding, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

I hvilken grad stiller kommune bærekraftskrav til selskapene der den har eierskap?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i GIAX, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Tabell 4: Forslag til eierskapskontroller. Kilde: BDO.

Avsluttende merknader:

Kontrollutvalget må i møte drøfte hvilke prioriteringer de vil sette på de ulike tema, samt at det anbefales at kontrollutvalget i perioden kan foreta endringer i planen.

Sekretariatet, 28.05.24
Edel Åsjord

SAKNR 21/24 ØKONOMISK STATUS PR. 30.04.2024 – TERTIALRAPPORT 1

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
--------	---------	--------	---------------	-------------

KONTROLLUTVALGET 21/24		04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	
------------------------	--	----------	------------------------------	--

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.24 tas til orientering.

VEDLEGG

Tertialrapport 1- 2024. Status pr 30.04.24

BAKGRUNN

Administrasjonen utarbeider tertialrapporter hvert tertial, hvor tertialrapport 1 er pr 30. april. Administrasjonen rapporterer de økonomiske status til kommunestyret, som et ledd i budsjettkontrollen. Tertialrapport 2 er pr 31. august. Ved årsskiftet rapporteres det samlet som en del av årsregnskapet og årsrapporten. Tertialrapportene er viktige styringsverktøy innen økonomiområdet og omfatter både status og behov innen de ulike virksomhetsområder, politisk/administrativt nivå, samt innen selskaper som er en del av kommunens virksomhet, herunder Midt-Gudbrandsdal Barneverntjeneste, Midt-Gudbrandsdal Brannvesen mv.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens økonomi og ser det som naturlig at administrasjonen orienterer kontrollutvalget om økonomisk status i forbindelse med framlegging av tertialrapportene.

I kommuneloven følger det av kontrollutvalgets ansvars-og myndighetsområde¹ at :

Kontrollutvalget skal påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

VURDERING

Administrasjonen er bedt om å gi en orientering om status for kommunens økonomi for 1. tertial i møtet.

Oppsummert fra ²tertialrapport 1 er følgende rapportert:

«Revidert nasjonalbudsjett (RNB) ble lagt fram i mai og de økonomiske konsekvensene av dette er innarbeidet i tertialrapporten, slik de framkommer i oppdatert prognosemodell fra KS. Endringene i RNB på inntektssiden er:

¹ Kommunelovens § 23-2 a) og b)

² Utdrag fra kommunens tertialrapport 1- pr 30.04.24.

- Skatt på inntekt og formue reduseres med kr 1.810.000
- Rammetilskuddet økes med kr - 824.000.

Ved utgangen av første tertial er det synliggjort merbehov på totalt kr 3 mill. kr i driftsbudsjettet for 2024. Følgende merbehov foreslås innarbeidet i budsjettet i 1. tertial:

- Frivillighetssentral i kommunal regi (jfr. egen K-sak) med kr 3.000.
- Dekning av økte strømutfgifter med kr 2.000.000.
- Driftsutgifter modulbygg Ringeby helsesenter med kr 893.000.
- Drift av offentlige toaletter i Nesseparken på Fåvang (helårsdrift) med kr 120.000.

Sentrale budsjettposter:

- Økte renter bankinnskudd med kr - 2.500.000.
- Økte renteutgifter på lån med kr 4.230.000.
- Økt dekning kapitalkostnader selvkost med kr - 435.000.

Som finansiering/saldering av budsjettet foreslås:

- Økte utbytter fra kraftselskap med netto kr - 4.663.000 (avsetning til utviklingsfond m.fl. økes ikke).
- Restbeløp salderes med bruk av disposisjonsfond med kr - 634.000.

Nærmere vurdering av pensjonsanslaget vil bli gitt i 2. tertialrapport, etter at kommunen har hatt gjennomgang med kundekontakt i KLP.

Investeringsbudsjettet:

Investeringsbudsjettet for 2024 foreslås redusert med kr 51.208.000 som tidsforskyves (re-budsjetteres) til 2024. Noen prosjekter er avsluttet med ubrukte midler, mens følgende prosjekter har merbehov som foreslås dekket:

- Avsluttet med kr - 3.078.000
- H503 Midlertidig utvidelse Ringeby helsesenter med kr 750.000.
- H513 Ringeby svømmehall HC-garderober med kr 700.000.
- H788 Låssystem Linåkertunet med kr 700.000 (dekket av ledige midler på prosjekt H776)
- H792 Solcelleanlegg på kommunale bygg med kr 2.000.000 «

Sekretariatet 28.05.2024

Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 22/24 STATUS POLITISKE VEDTAK

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	22/24	04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

VEDLEGG

<https://www.ringebu.kommune.no/politikk/oppfolging-politiske-vedtak/>

Det blir en gjennomgang av status politiske vedtak i møte

BAKGRUNN

Som et ledd i tilsynet med den kommunale forvaltningen ser kontrollutvalget det som viktig å holde oppsyn med at vedtak fattet i politiske organer blir fulgt opp av administrasjonen og de underliggende politiske organene.

Kommunen benytter verktøyet Bridge til publisering av oppfølging politiske vedtak. Dette har tilgjengeliggjort informasjon om status i ulike saker. Når man går inn på hjemmesiden til Ringebu kommune, velger politikk, vil det deretter fremgå en side som heter oppfølging politiske vedtak. Det er nå tilgjengelig saker fra bl.a. formannskapet og kommunestyret, og status i investeringsprosjekter.

VURDERING

Rapporteringsverktøyet "Bridge" er en del av kommunedirektørens internkontroll og kvalitetssystem . Systemet gir en rekke muligheter til å sile informasjon, herunder hva som er uferdige saker hos administrasjonen og politikere.

Status politiske vedtak er lagt ut for følgende utvalg :

- Kommunestyret
- Formannskapet
- Levekårsutvalget
- Utvalg for plan og teknisk
- Investeringer

Sekretariatet vil bemerke at rapporter som tas ut er oversiktlige og at administrasjonen benytter fargekoder for ulik status. Bl.a. benyttes fargekode rød når administrasjonen ikke har startet opp arbeidet med et vedtak gjort i kommunestyret. Kontrollutvalget vil i møte gjennomgå ulike saker og kommunedirektøren vil delta og supplere med evnt informasjon.

24.05.2024
Sekretariatet
ved Edel Åsjord

**SAKNR: 23/24 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2025
ANSVARsomRÅDE 131 OG 132**

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
FORMANNSKAP KONTROLLUTVALGET	23/24	04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

BAKGRUNN

Det følger av Forskrift 17.juni 2019 nr.904 om kontrollutvalg og revisjon § 2:

Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

*«§ 14-3 3. ledd: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.»*

¹I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediesaker og mistanke om misligheter, som må følges opp.

Kontrollutvalgets drift

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

For 2025 legges det til grunn 5- 6 ordinære kontrollutvalgsmøter. Budsjetteringen tar utgangspunkt i dette antallet møter.

Kontrollutvalgets budsjettområde omfatter
Ansvar 131 Revisjon
Ansvar 132 Kontrollutvalg

VURDERINGER

Sekretariatet har vurdert de enkelte postene i budsjettet for 2025. De vurderinger som er gjort baseres på erfaringstall fra foregående år, samt aktiviteter som pågår i 2024. Det legges opp til en mindre økning i ramme sammenlignet med 2024. Dette vil kontrollutvalget vurdere i møte.

¹ Veileder for god skikk i kontrollutvalgssekretariatene - NKRF

1) Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver

BDO er Ringebu kommunes revisor. I kontrollutvalgets budsjettforslag legges det opp til en sum for regnskapsrevisjon basert på erfaringstall tidligere år, evtnt hensyntatt konsumprisindeksen mv. I tillegg kommer en rekke tilleggstjenester som også inngår naturlig i avtalen med revisor.

Regnskapsrevisjon kr 250.000,-

Tilleggstjenester, attestasjoner, herunder også møter i kontrollutvalget ved behov. kr 250.000,-

Utgifter til regnskapsrevisjon m.m settes til kr 500.000,-

Det legges opp til samme ramme som i 2024 – evtnt justert for konsumprisindeksen.

2) Forvaltningsrevisjon

Posten gjelder leveranse av tjenester til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I 2025 vil kontrollutvalget vurdere oppstart av ytterligere prosjekt ihht de prioriteringer som fremgår av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som ble vedtatt i 2024

Sekretariatet foreslår en total ramme på kr 250.000 til forvaltningsrevisjon hvor også eierskapskontroll inngår. Dette er samme ramme som i 2024, justert for konsumprisindeksen.

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll : kr 250.000

3) Uforutsette kostnader/mindre utredninger og undersøkelser

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår en post til dekning av uforutsette kostnader/ herunder mindre utredninger og undersøkelser på kr 50.000.

Uforutsette kostnader/mindre utredninger : Kr 50.000,-

4) Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Utgifter til sekretariatstjenester vil variere med tallet på møter i kontrollutvalget, og med tallet på saker pr møte.

Sekretariatet baserer forslaget på erfaringstall fra tidligere år. Det legges opp til samme ramme for 2025, evtnt justert for konsumprisindeksen.

Utgifter til sekretariat: kr 175.000,-

6) Kontrollutvalgets drift - Servering, møteutgifter kurs mv

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

Kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer deltok på kontrollutvalgskonferansen på

Gardermoen i februar i 2024. For 2025 settes det av en ramme for samme aktivitet i 2025.

Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall fra tidligere år, og legges på samme nivå som i 2024, med unntak av post 1081. Godtgjøring økes med 5 % - med kr 3475,- i økning fra forrige år.

Kontrollutvalgskostnader:		kr 159 475,-
1081 Godtgjøring råd/utvalg	72 975	
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000	
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000	
1115 Bevertning	2 500	
1120 Uforutsette utgifter	0	
1150 Kurs	35 000	
1160 Godtgjøring for reiser	5 000	

Postene skal diskuteres i møtet.
Sekretariatet foreslår slikt vedtak om

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for 2025 for ansvarsområde 131 og 132, med ei kostnadsramme på kr 1 149 475, se nedenfor.

		2025	2024
1) 1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl møter		500 000	500 000
2) 1270 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll		250 000	250 000
3) Mindre utredninger/undersøkelser		50 000	50 000
4) 1370 Sekretariat		175 000	175 000
5) Kontrollutvalgskostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	72 975	159 475	156 000
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000		
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	0		
1150 Kurs	35 000		
1160 Godtgjøring for reiser	5 000		
Sum		1 149 475	1 146 000

2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

24.05.24
Sekretariatet ved Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 24/24: ÅPEN POST

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	24/24	04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar saken til orientering

BAKGRUNN

Kontrollutvalget avslutter hvert møte med en diskusjon om evnt interessante problemstillinger de ønsker å se nærmere på, eller få en presentasjon av.

Sekretariatet 28.05.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 25/24: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	25/24	04.06.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG:

Årsplan 2024

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSUTREDNING

Orienteringssaker (OS):

- Årsplan for 2024

Sekretariatet 28.05.24
Edel Åsjord

KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE – ÅRSPLAN 2024

Møte 6. februar	• Orientering om oppfølging politiske vedtak • Kontrollutvalgets årsrapport 2023 • Risikovurdering - plan
Møte 23. april	• Orientering årsregnskap og årsberetning 2023 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2023
Møte 4. juni	• Orientering økonomisk status 1. tertial 2024 • Orientering oppfølging politiske vedtak • Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll • Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2025
Møte 1. oktober	• Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 • Orientering økonomisk status 2. tertial 2024
Møte 26.november	• Revisjonsstrategi • Forenklet plan for etterlevelseskontroll 2024 (Risikovurdering) • Møteplan 2025
Alle møter / ved behov	• Orienterings- og referatsaker