

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