

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 3.oktober 2023
Klokken: 09.00 – 11.00
Møtested: Kvitfjell møterom, Ringebru rådhus

SAKSLISTE

29/23	Godkjenning av protokoll	5 min	A
30/23	Status oppfølging politiske vedtak pr. 31.08.2023	20 min	A
31/23	Orientering økonomisk status 2. tertial 2023	20 min	A
32/23	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022	5 min	A
33/23	Status kontrollutvalgets budsjett for 2023	5 min	A
34/23	Invitasjon - felles prosjekt om Lillehammer interkommunale legevakt	10 min	
35/23	Oppsummeringsrapport perioden 2019 -2023 kontrollutvalget Ringebru kommune	15 min	A
36/23	Åpen post	10 min	A
37/23	Orienterings - og referatsaker	10 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v / Edel Åsjord mobil 95845567

Ringebru 26.09.2023

Arnhild J Baukhol
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

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

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 29/23: GODKJENNING AV PROTOKOLL

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	29/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Protokoll fra møte 6. juni 2023

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Protokoll fra møte 6. juni godkjennes

SAKSUTREDNING

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

Sekretariatet, 26.09.23
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

PROTOKOLL

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

Tid: Tirsdag 06.06.23 kl 08.30.00 – 11.00

Møtested: Kvitfjell møterom, Ringebu rådhus

Til stede: Arnhild J Baukhol, Nils Johan Todal, Ola Nordrum, og Morten Langset

Forfall:
Eva Bystadhaugen
4 av 5 voterende medlemmer møtte.

Dessuten møtte:

Kommunedirektør Håvard Gangsås i sak 21/23 – 24/23
Økonomisjef Jan Magne Langseth i sak 21/23
Leder Barneverntjenesten Liv A. Hustveit i sak 23/23
Edel Åsjord, sekretariatet

Innkalling og saksliste ble godkjent.

SAKSNR 20/23: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte 25. april 2023 godkjennes

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.23

Ingen merknader til protokollen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll fra møte 25. april 2023 godkjennes

Enstemmig vedtak

SAKNR: 21/23 ØKONOMISK STATUS PR. 30.04.2023 – TERTIALRAPPORT 1

Sekretariatets innstilling

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.23 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.23:

Økonomisjef Langseth orienterte i saken. Det er meldt om merbehov på 12,9 mill. Foreslått økning er i overkant av 4 mill. Det er gjennomført møte med tjenestelederne 25. mai. Ulike tiltak vurderes for innsparing i enhetene. Det ble lagt frem hvilke merbehov som er fremkommet fra enhetene. Det ble gitt en oversikt over pensjonspremie sammenlignet med regnskap for 2022 og budsjett for 2023. Stor økning i pensjonspremie grunnet pensjonsoppgjøret. Det ble redegjort for inntekter gjennom året, herunder utbytte fra Innlandet Energi Holding AS. Hvordan inndekning merbehov skal dekkes ble det lagt frem forslag på i møte slik det fremkommer av tertialrapport 1. Det ble lagt frem link til månedsrapportering i Framsikt.

Kontrollutvalgets vedtak

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 30.04.23 tas til orientering.

Enstemmig vedtak

SAKNR: 22/23 STATUS POLITISKE VEDTAK

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Kontrollutvalgets leder redegjorde for gjennomgang av status politiske vedtak. Kommunedirektøren redegjorde for gjennomført oppdatering og viste til månedsrapportering innen investeringer.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar gjennomgangen til orientering

Enstemmig vedtak

SAKNR: 23/23 ORIENTERING – TILSTANDSRAPPORT 2022 BARNEVERNTJENESTEN

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.23:

Leder av Barneverntjenesten Liv A. Hustveit orienterte om ny barnevernlov fra 1.januar 2023. Det ble redegjort fra tilstandsrapporten, og de krav som følger av barnevernreformen. Det ble redegjort for ettervern opp til 25 år. Ca 100 bekymringsmeldinger (for 3 kommuner) årlig. Pr 1. juni har tjenesten mottatt 51 meldinger. Det ble gitt en oversikt over tiltak i Barneverntjenesten fordelt på kommunenivå. Det ble orientert om kommunens ansvar for fosterhjemmene, herunder også for veiledning av fosterhjemmene. Det ble gitt en grundig redegjørelse av utfordringsbilde fremover og tjenestens internkontroll. Når det gjelder fremtidige kompetansekrav ble det redegjort for dette i møte.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Enstemmig vedtak.

SAKSNR: 24/23 ORIENTERING OM SKOLEMILJØ

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Kommunedirektøren orienterte i møte. Det ble lagt frem en oversikt over hvordan kommunen jobber forebyggende mht mobbing. Bl.a. ble det vist til ulike elevundersøkelser, og arbeidet med klassetrivsel. Se www.klassetrivsel.no. for mer informasjon.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget er bekymret for utviklingen i skolene, men forstår at utfordringene er sammensatt. Kontrollutvalget vil følge opp innenfor sitt ansvarsområde.

Enstemmig vedtak.

SAKSNR: 25/23 SKISSE TIL PROSJEKT - FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2023

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Brannvesen.
2. Prosjektet vil ha et øvre tidsforbruk på anslått 225 timer. Kontrollutvalget ber revisor innarbeide merknader og innspill til prosjektet som fremkom i møte.
3. Prosjektet skal ferdigstilles innen 2023.
4. Kontrollutvalget ber revisor oversende til kontrollutvalget endelig prosjektplan som vil godkjennes av utvalget pr epost.

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Kontrollutvalget drøftet saken i møte og ber revisor oversende til sekretariatet endelig prosjektplan som videresendes kontrollutvalgets medlemmer. Kopi av skisse og vedtak oversendes kontrollutvalgene i Sør-Fron og Nord-Fron.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Brannvesen.
2. Prosjektet vil ha et øvre tidsforbruk på anslått 225 timer. Kontrollutvalget ber revisor innarbeide merknader og innspill til prosjektet som fremkom i møte.
3. Prosjektet skal ferdigstilles innen 2023.
4. Kontrollutvalget ber revisor oversende til kontrollutvalget endelig prosjektplan som vil godkjennes av utvalget pr epost.

SAKNR: 26/23 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2024 ANSVARsomRÅDE 131 OG 132

Sekretariatet foreslår slikt vedtak om

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for ansvarsområde 131 og 132 , med ei kostnadsramme på kr 1 146 000, se nedenfor.

		2024	2023
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	69 500	156 000	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		1146 000	1146 000

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

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Kontrollutvalget foreslo kr 54.000 avsatt til uforutsette utgifter. Dette for å ha en inndekning for den generelle pristigningen, samt at post avsatt til tapt arbeidsfortjeneste kan styrkes avhengig av hvem som velges til nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget legger frem slik

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for ansvarsområde 131 og 132 , med ei kostnadsramme på kr 1 200 000, se nedenfor.

	2024	2023
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	69 500	156 000
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000	156 000
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000	
1115 Bevertning	2 500	
1120 Uforutsette utgifter	54 000	
1150 Kurs	35 000	
1160 Godtgjøring for reiser	5 000	
Sum	1 200 000	1146 000

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

Enstemmig vedtak.

SAKSNR 27/23: ÅPEN POST

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Ingen saker tatt opp i møte.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Enstemmig vedtak.

SAKSNR 28/23: ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 06.06.2023:

Årsplan lagt frem i møte

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Enstemmig vedtak.

Ringebu 06.06.2023
Arnhild J. Baukhol
(leder)

Elektronisk kopi:
Ordføreren
Kommunedirektøren
Økonomisjefen
BDO AS

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 30/23 STATUS OPPFØLGING POLITISKE VEDTAK PR 31.08.2023

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER</u>		
KOMMUNESTYRET			
KONTROLLUTVALGET	30/23	03.10.23	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. Dette som vist til link under vedlegg.

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.

26.09.23

Sekretariatet
ved Edel Åsjord

SAKNR 31/23 ORIENTERING ØKONOMISK STATUS 2. TERTIAL 2023

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER

KONTROLLUTVALGET 31/23 03.10.23 Sekretariatet v/ Edel Åsjord

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.23 tas til orientering.

VEDLEGG

Ettersendes/Presenteres i møte

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 den nye 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 2. tertial i møtet.

Sekretariatet 26.09.23

Edel Åsjord

¹ Kommunelovens § 23-2 a) og b)

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 32/23: FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	32/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Uavhengig_revisors attestasjonsuttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2022 Ringeby kommune. BDO AS

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 til orientering

FAKTA

Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ringeby kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder;

Kontroll om etterlevelse av reglene om selvkost i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunens anvendelse av selvkostreglene er i gjort i samsvar med forskrift om selvkost.

Revisjonen har kontrollert perioden 1.1.2022-31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

- Krav om selvkostberegning gitt i kommuneloven med tilhørende forskrift
- Krav om selvkost gitt i spesiallovgivning
- Andre relevante rutiner fra Ringeby kommune

VURDERING

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt gjort oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Ringeby kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder selvkost.

Uttalelsen fra revisjonen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Ringeby kommunes informasjon, og er ikke nødvendig egnet til andre formål.

Rapporten har en positiv konklusjon, og ingen negative merknader.

Sekretariatet, 26.09.2023
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 33/23 STATUS KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2023

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER</u>		
KOMMUNESTYRET			
KONTROLLUTVALGET	33/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Status på kontrollutvalgets budsjettområde tas til orientering.

VEDLEGG

BAKGRUNN

Kontrollutvalget har ansvaret for å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets eget budsjett ligger på ansvarsområde 132, mens budsjettet for revisjonsarbeidet ligger på ansvarsområde 131 Revisjon.

VURDERING

Utskrift av kontrollutvalgets regnskap pr d.d. vil legges frem i møte til orientering.

26.09.2023
Sekretariatet
ved Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 34/23: INVITASJON - FELLES PROSJEKT OM LILLEHAMMER
INTERKOMMUNALE LEGEVAKT

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	34/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Sak 4/2023): <https://prod01.elementscloud.no/publikum/920717152/DmbMeeting/884>
Prosjektplan Lillehammer interkommunale legevakt

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget oversender saken til nytt kontrollutvalg for vurdering.

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet, ved Kari Louise Hovland har oversendt pr epost 21.06.23 en invitasjon til å være med på et felles prosjekt om Lillehammer interkommunale legevakt. Nedenfor følger en redegjørelse om prosjektet:

Kontrollutvalgene i Lillehammer, Gausdal og Øyer har vedtatt et felles prosjekt som skal se på samarbeidet Lillehammer interkommunale legevakt. Formålet med revisjonen er å undersøke om Lillehammer kommune gir den tjenesten den skal i henhold til lov og inngått samarbeidsavtale, og om samarbeidet fungerer etter intensjonen. Følgende problemstillinger er utarbeidet og vedtatt av de tre kontrollutvalgene:

1. *Hvordan er Lillehammer interkommunale legevakt organisert og bemannet?*
2. *I hvilken grad bidrar samarbeidsavtalen og rutiner for legevaktssamarbeidet til at:*
 - a. *Kommunen får dekket sitt behov for legevaktstjenester*
 - b. *Samarbeidskommunene får et informasjonsgrunnlag for styring og kontroll med legevaktstjenesten*
3. *Har den interkommunale legevakten et tilfredsstillende samarbeid med andre tjenester?*

Alle de tre kontrollutvalgene har behandlet prosjektplan og har vedtatt følgende likelydende vedtak:

1. *«Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om "Interkommunal legevakt" basert på fremlagt prosjektplan med oppstart i 2024. Det forutsettes at timene fordeles likt på de kontrollutvalgene som blir med på prosjektet.*
2. *Kontrollutvalget ber sekretariatet om at kontrollutvalgene i de andre kommunene som samarbeider om interkommunal legevakt, inviteres til å være med på et felles prosjekt. Disse får frist til å svare innen 01.10.2023. Det må utarbeides ny prosjektplan som må behandles og godkjennes dersom flere vil være med på prosjektet.*
3. *Det forutsettes likelydende vedtak av kontrollutvalgene i Øyer/Lillehammer/Gausdal.»*

Det fremgår av henvendelsen fra kontrollutvalgene i Lillehammer, Gausdal og Øyer at de ønsker å invitere de andre kommunene som er med i samarbeidet om å være med på prosjektet. Ifølge prosjektplanen er det i tillegg til de tre som står bak bestillingen; Ringebu, Sør-Fron, Nord-Fron og nordre del av Ringsaker.

VURDERING:

Det fremgår av henvendelsen at dersom flere vil være med, så legges det opp til at en ny prosjektplan må legges fram og godkjennes av de nye kontrollutvalgene. Det legges for øvrig ikke opp til en diskusjon rundt å endre prosjektets innretning. Dette er forutsetningene som ligger til grunn for prosjektet. Kontrollutvalget vil i møte drøfte dette.

Sekretariatet, 26.09.23
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 35/23: OPPSUMMERINGSRAPPORT PERIODEN 2019 -2023
KONTROLLUTVALGET RINGEBU KOMMUNE

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	35/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Ettersendes

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget vil sikre en god overgang til neste kontrollutvalg. Oppsummeringsrapporten for perioden 2019-2023 oversendes nytt kontrollutvalg.

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Sekretariatet har utarbeidet et utkast til oppsummeringsrapport fra valgperioden 2019 – 2023. Dette slik at nytt kontrollutvalg som velges skal ha kunnskap om arbeidet som har vært utført i 2019-2023. Rapportens innhold er inndelt i følgende tema:

1. Innledning
2. Arbeidsform
3. Sekretariat og revisor
4. Kontrollutvalgets arbeid – saker
 - a) Risikovurdering av kommunens virksomhet
 - b) Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - c) Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - d) Regnskapsrevisjon
 - e) Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - f) Undersøkelser
 - g) Henvendelser
 - h) Orienteringer fra kommunedirektøren/administrasjonen
5. Erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg

VURDERING:

Kontrollutvalget vil i møte gjennomgå rapporten og fremme innspill og merknader som eventuelt medlemmene har. Rapporten vil justeres i møte og evt sendes på epost for endelig godkjenning i nytt møte. Rapporten skal være et godt verktøy for nytt kontrollutvalg og gi en oversikt over saker og revisjoner som kontrollutvalget har jobbet med i perioden.

Sekretariatet, 26.09.23
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 36/23: 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	36/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar saken til orientering

BAKGRUNN

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

VURDERING

Sekretariatet 26.09.23
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 37/23: 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	37/23	03.10.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG:

Årsplan for kontrollutvalget 2023

Prosjektplan BDO Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal
Brannvesen

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSUTREDNING

Orienteringssaker:

- Årsplan for kontrollutvalget
- Anbud revisjonstjenester – 2024
- Prosjektplan

Kontrollutvalgets årsplan følger som vedlegg til hvert møte. Justeringer av planen foretas ved behov.

Sekretariatet 26.09.23
Edel Åsjord

KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE – ÅRSPLAN 2023

Møte 7. februar	<ul style="list-style-type: none">• Orientering om kommunens strømspareprosjekt• Orientering om selvkost• Orientering om kommunens personalreglement – arbeidet med revidering• Orientering om oppfølging politiske vedtak • Kontrollutvalgets årsrapport 2022• Kontrollutvalgets årsplan 2023• Forenklet etterlevelsesrevisjon av økonomiforvaltningen
Møte 25. april	<ul style="list-style-type: none">• Orientering årsregnskap og årsberetning 2022• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022 • Orientering om anskaffelser og innkjøpsrutiner• Orientering om kommunens oppfølging av ansvarsområder etter ny barnevernreform, herunder økonomi.• Prosjektplan Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Møte 6. juni	<ul style="list-style-type: none">• Orientering økonomisk status 1. tertial 2023• Orientering oppfølging politiske vedtak• Orientering om Barneverntjenesten • Orientering om skolemiljø• Prosjektplan Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Møte 3. oktober	<ul style="list-style-type: none">• Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022• Revisjonsstrategi • Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2024• Orientering økonomisk status 2. tertial 2023

	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging forvaltningsrevisjon MGR • Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll • Utkast oppsummeringsrapport perioden 2019 -2023 for oversendelse til nytt kontrollutvalg (28.november)
Møte 28.november	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsstrategi og Forenklet plan for etterlevelseskontroll 2023 (Risikovurdering) • Orientering - oppsummeringsrapport til nytt kontrollutvalg • Presentasjon av nytt kontrollutvalg
	<ul style="list-style-type: none"> • Møteplan 2024 • Kurs/opplæring
Alle møter / ved behov	<ul style="list-style-type: none"> • Orienterings- og referatsaker



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 utrunder 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.

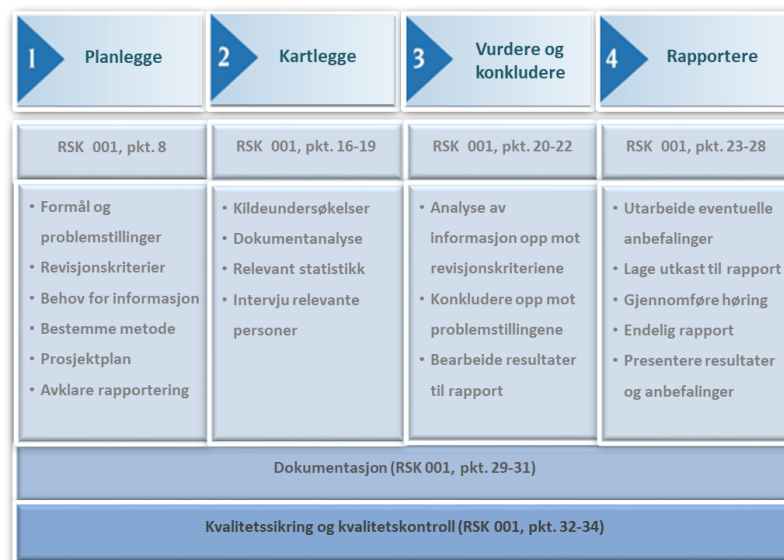
Metoder for gjennomføring av prosjektet vil primært være dokumentgjennomgang og intervjuer. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

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

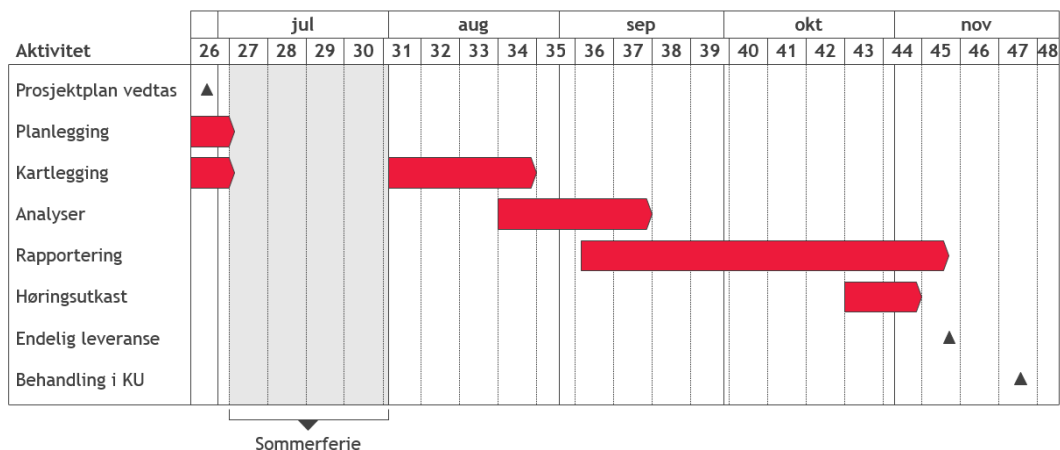
Rapporten vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjonskriteriene og våre konklusjoner. Der det er hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

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