

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 29. november 2022
Klokken: 09.00 – 11.45
Møtested: Kvitfjell møterom

Lunsj hos Annis Spisested fra kl 12.00 !

SAKLISTE

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TID</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste.	5 min	
31/22	Godkjenning av protokoll	5 min	A
32/22	Orientering om informasjonssikkerhet og tilgangsstyring	30 min	A
33/22	Orientering om kommunens kjøp av konsulenttenester	30 min	A
34/22	Orientering om kommunens beredskap – informasjon til innbyggere	30 min	A
35/22	Evalueringsstruktur og utvalgsoppgaver i Ringebu kommune – valgperioden 2019-2023	15 min	A
36/22	Revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	10 min	A
37/22	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – tema for 2023	15 min	A
38/22	Møteplan for 2023	5 min	A
39/22	Åpen post	10 min	A
40/22	Referat-og orienteringssaker	5 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v / Edel Åsjord mobil 95845567

Ringebu 22.11.2022

Arnhild J Baukhol
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

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

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 31/22: GODKJENNING AV PROTOKOLL

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	31/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Protokoll fra møte 4. oktober 2022

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Protokoll fra møte 4. oktober 2022 godkjennes

Vurdering

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

Sekretariatet, 22.11.2022
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

P R O T O K O L L

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

Tid: Tirsdag 04.10.2022 kl 09.00 – 11.30

Møtested: Kvitfjell møterom, Ringebu rådhus

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

Forfall: Ingen

5 av 5 voterende medlemmer møtte.

Dessuten møtte:

Kommunedirektør Håvard Gangsås i sak 24/22, 25/22, 26/22 og 27/22
Kommunalsjef Gro Li Sletvold i sak 24/22, 25/22, 26/22 og 27/22
Økonomisjef Jan Magne Langseth i sak 24/22 og 25/22
Edel Åsjord, sekretariatet

SAKSNR 23/22: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets innstilling:

Protokoll godkjennes

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Ingen merknader til protokollen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll godkjennes

Enstemmig

SAKNR: 24/22 STATUS POLITISKE VEDTAK PR 31.08.22

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Innledningsvis gjennomgikk kontrollutvalgets leder saker publisert på nettsiden til Ringebu kommune. Kommunedirektøren deltok under behandlingen av denne saken og orienterte og besvarte spørsmål kontrollutvalget hadde.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Enstemmig.

SAKNR 25/22 ØKONOMISK STATUS PR. 31.08.2022 – TERTIALRAPPORT 2

Sekretariatets innstilling

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.22 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Økonomisjefen orienterte innledningsvis om status drift. Eventuell strømstøtte er fortsatt ikke avklart. Prognoser strømforbruk fortsatt usikre. Merinntekter på eiendomsskatt er kr 2,5 mill. Merutgifter ungdomsskolen på kr 1.250.000. Merbehov økte priser innen helse/omsorg. Det foreslås en betydelig reduksjon av investeringsbudsjettet. Fravær for 2. tertial 2022 er på 6,67 % (økning fra i fjor).

Det ble også orientert kort om pågående Strømspareprosjekt i Ringebu kommune, og kontrollutvalget kan få en orientering av administrasjonen ved Gårderløkken om dette på et senere møte.

Kontrollutvalgets vedtak

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.22 tas til orientering.

Enstemmig.

SAKNR: 26/22 OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJON SKOLEMILJØ – RINGEBU KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse av oppfølging forvaltningsrevisjon skolemiljø til orientering.

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Kommunalsjef Gro Li Sletvold orienterte om oppfølging av de anbefalinger revisjonen tok opp i forvaltningsrevisjonen, og presenterte ulike tiltak som administrasjonen jobber med. Det ble orientert om ordningen med fylkeskommunens mobbeombud. Det ble orientert om kommunens tiltaksplan, herunder også foreldredel av planen. Det pågår en prosess vedrørende revidering av planen.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse av oppfølging forvaltningsrevisjon skolemiljø til orientering.

Enstemmig.

SAKNR: 27/22 ORIENTERING – UFRIVILLIG SKOLEFRAVÆR RINGEBU KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Kommunalsjef Gro Li Sletvold orienterte i saken. Ringebu kommune ser et økende problem med ufrivillig skolefravær, og har i flere år hatt en egen tiltaksplan ved elevfravær - faser for tidlig innsats. Det er ikke et omfattende problem i Ringebu-skolene i dag.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Enstemmig.

SAKSNR 28/22 STATUS KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2022

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Kontrollutvalget gjennomgikk de ulike budsjettposter i møte.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Enstemmig

SAKSNR 29/22 ÅPEN POST**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

På neste møte i kontrollutvalget ønsker medlemmene en redegjørelse fra administrasjonen når det gjelder kommunens kjøp av konsulentttjenester på en rekke områder. Herunder omfang og fagområder.

I tillegg ønsker kontrollutvalget en redegjørelse av hvordan tilganger til kommunens systemer/adgangskoder mv håndteres og hvilke rutiner som er retningsgivende. I dette inngår også IT- sikkerhetsrisiko og hvor rustet systemene er mot dataangrep (cybersikkerhet.)

Innen beredskap ønsker kontrollutvalget en orientering om hvor godt rustet kommunen er i forhold til hvis en situasjon skulle skje – og hvordan kommunikasjon til innbyggere legges opp. Hva trengs i en krisesituasjon ?

Oppfølging av revidering personalreglement og etiske retningslinjer. Mottak av varsler/henvendelser. Kontrollutvalget ønsker en orientering vedr arbeidet med dette.

Kontrollutvalgets leder ga en orientering om avholdt generalforsamling i GIAX.

Når det gjelder Kontrollutvalgskonferansen – som avholdes 1. og 2. februar 2023: Sekretariatet melder på alle i kontrollutvalget. Bestilling av togbilletter tidlig morgen 1. februar. Be om hotell nær konferansesalen.

På siste møte før jul vil kontrollutvalget bestille julelunsj – hos Annis.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Enstemmig

SAKSNR 30/22 ORIENTERINGS - OG REFERATSAKER**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.10.2022:

Veileder fra FKT ble vist til i møte og anses som et nyttig verktøy.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Enstemmig

Ringebu 04.10.2022

Arnhild J. Baukhol

(leder)

Elektronisk kopi:

Ordføreren

Kommunedirektøren

Økonomisjefen

BDO AS

**SAKNR: 32/22 ORIENTERING OM INFORMASJONSSIKKERHET OG
TILGANGSSTYRING**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	32/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

VEDLEGG

Intet

BAKGRUNN

Informasjonssikkerhet dreier seg om å håndtere risikoen for at personopplysninger og andre informasjonsverdier blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Dette gjøres ved først å identifisere hvilke personopplysninger virksomheten har. Deretter gjennomføres en risikovurdering for å avklare om eksisterende sikkerhetstiltak er tilfredsstillende¹.

Dersom risikovurderingen avdekker manglende tiltak må det vurderes om nye tiltak skal iverksettes for å oppnå tilfredsstillende sikkerhetsnivå for personopplysningene. Kontrollrutiner må utarbeides og jevnlig følges, for å kontrollere at tiltakene blir fulgt opp og virker etter hensikten.

Kort fortalt er god informasjonssikkerhet en forutsetning for god virksomhetsstyring og vellykket digitalisering. En offentlig virksomhet arbeider med informasjonssikkerhet for å utføre sine oppgaver og levere sine tjenester på en god måte – for å nå sine mål og ivareta lovpålagte forpliktelser.²

Informasjonssikkerhet og internkontroll

³Personopplysninger skal beskyttes tilfredsstillende. Samtidig skal de være tilgjengelige for de som trenger dem – når de har behov for dem. Virksomhetene skal kunne dokumentere og demonstrere at de behandler opplysningene i tråd med personvernprinsippene. Det gjøres ved å etablere og vedlikeholde tiltak for å sikre at personopplysningene behandles i samsvar med regelverket, det vil si en internkontroll.

¹ Kilde www.datatilsynet.no

² kilde www.digdir.no

³ kilde www.datatilsynet.no

Etablering av internkontroll

En virksomhet må forholde seg til og etterleve flere ulike regelverk. Disse kan for eksempel omhandle helse, miljø, sikkerhet, regnskap eller avgifter.

Hva er internkontroll etter personvernregelverket

Tilsvarende finnes det regelverk for hvordan personopplysninger skal behandles. De som fastsetter regelverk, forventer at virksomhetene har en systematisk tilnærming i etterlevelsen.

Datatilsynet har på sine nettsider laget utdypende veiledning om hva internkontroll handler om, og hvordan man kan etablere og følge den opp. *Personvernforordningen* stiller krav til den behandlingsansvarliges ansvar. Det innebærer å sette i verk egnede tiltak, både tekniske og organisatoriske, for å sikre og påvise at personopplysninger behandles i samsvar med regelverket.

Dersom det blir behov for det, skal de tiltakene man har valgt endres og oppdateres. Dette kan oppsummeres som rutiner for oppfyllelse av virksomhetens plikter og de registrertes rettigheter, og rutiner og tekniske tiltak for informasjonssikkerhet.

VURDERING

Kontrollutvalget drøftet i møte 4. oktober 2022 i sak 29/22 Åpen post tema innen informasjonssikkerhet og tilgangsstyring. Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse av hvordan tilganger til kommunens systemer/adgangskoder mv håndteres og hvilke rutiner som er retningsgivende, herunder internkontroll på området. I dette inngår også IT- sikkerhetsrisiko og hvor rustet systemene er mot dataangrep(cybersikkerhet.)

22.11.2022

Sekretariatet
ved Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 33/22 ORIENTERING OM KOMMUNENS KJØP AV
KONSULENTTJENESTER**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	33/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

VEDLEGG

Intet

BAKGRUNN

I sak 29/22 Åpen post på møte 4. oktober ønsket kontrollutvalget en redegjørelse fra administrasjonen når det gjelder kommunens kjøp av konsulenttenester på en rekke områder. Herunder omfang og fagområder.

Konsulenttenester er ingen homogen gruppe, det kan være alt fra kjøp av advokattjenester, økonomiske utredninger til arkitektoppdrag og FoU-tjenester mv. Dette ut fra behovsvurderinger i hver enkelt anskaffelse. Difi (Direktoratet for Forvaltning og IKT) har utarbeidet en veileder for kjøp av konsulenttenester for offentlige innkjøpere, da dette området er komplisert med et omfattende regelverk. For noen typer konsulentanskaffelser gjelder også spesielle bransjestandarder.

VURDERING

Administrasjonen er bedt om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte 29.11.22

22.11.2022

Sekretariatet
ved Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 34/22 ORIENTERING OM KOMMUNENS BEREDSKAP - INFORMASJON
TIL INNBYGGERE**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	34/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

VEDLEGG

Intet

BAKGRUNN

I sak 29/22 Åpen post på møte 4. oktober fremmet kontrollutvalget ønske om en orientering om beredskap – herunder hvor godt kommunen er forberedt om en situasjon skulle skje – og hvordan kommunikasjon til innbyggere legges opp.

VURDERING

Administrasjonen er bedt om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte 29.11.22

22.11.2022
Sekretariatet
ved Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 35/22 EVALUERING AV UTVALGSSTRUKTUR OG
UTVALGSOPPGAVER I RINGEBU KOMMUNE – VALGPERIODEN 2019-2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	35/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget vil fremme følgende innspill om utvalgsstruktur og utvalgsoppgaver i Ringeby kommune :

-

VEDLEGG

Kommunedirektørens oversendelse pr epost 8. november 2022 om evaluering av utvalgsstruktur og utvalgsoppgaver i ringebu kommune – valgperioden 2019-2023. Skjema til bruk i evaluering av politiske organisering.

BAKGRUNN

Kommunedirektøren har oversendt et « høringsnotat» som utvalgene er bedt om å gi innspill til. Det er ønskelig at utvalget gjennomfører denne evalueringen i novembermøtene.

Formannskapet har 22.09.2022 sak 081/22 vedtatt å foreta en evaluering av utvalgsstrukturen i Ringeby kommune. Evalueringen skal brukes til å foreslå eventuelle justeringer for neste kommunestyrevalgperiode.

FOR-081/22 Vedtak:9

1. Evaluering av politisk organisering avgrenses til de utvalgene som fikk vedtatt reglement i oktober 2021.
2. Ved Evalueringen skal følgende hensyn særlig vektlegges:
 - a) Demokrati, representasjon og folkevalgt styring
 - b) Økonomi
 - c) Rettssikkerhet
 - d) Effektive og rasjonelle beslutningsprosesser
3. Kommunedirektøren utarbeider et høringsnotat om evalueringen som sendes de aktuelle utvalgene. Etter høringsrunden sammenstiller kommunedirektøren høringsuttalelsene.

I henhold til pkt 3 i formannskapets vedtak, sender kommunedirektøren ut et «høringsnotat» med spørsmål til alle faste politiske medlemmer i hovedutvalg, samt formannskapet. Undersøkelsen er to-delt, en individuell til hvert enkelt medlem, som blir anonymisert, og en

felles for utvalget som helhet, som gjennomføres i et utvalgsmøte. Kommunedirektøren vil samle opp svarene fra enkeltmedlemmene, og sammenfatte dette og legge det frem for formannskapet i egen sak.

Eventuelle forslag til endringer i struktur og antall vil fremmes av formannskapet senere.

VURDERING

Saken legges frem for drøfting og kommentarer i kontrollutvalgets møte 29.november 2022.

22.11.2022

Sekretariatet

ved Edel Åsjord

Til leder i formannskap, kontrollutvalg, UPT, MUL, LKU, valgstyret og administrasjonsutvalg i Ringeby kommune

Evaluering av utvalgsstruktur og utvalgsoppgaver i Ringeby kommune – valgperioden 2019-2023

Det er ønskelig at utvalget gjennomfører denne evalueringen i novembermøtene.

Formannskapet har 22.09.2022 sak 081/22 vedtatt å foreta en evaluering av utvalgsstrukturen i Ringeby kommune. Evalueringen skal brukes til å foreslå eventuelle justeringer for neste kommunestyrevalgperiode.

FOR-081/22 Vedtak:

1. Evaluering av politisk organisering avgrenses til de utvalgene som fikk vedtatt reglement i oktober 2021.
2. Ved Evalueringen skal følgende hensyn særlig vektlegges:
 - a) Demokrati, representasjon og folkevalgt styring
 - b) Økonomi
 - c) Rettssikkerhet
 - d) Effektive og rasjonelle beslutningsprosesser
3. Kommunedirektøren utarbeider et høringsnotat om evalueringen som sendes de aktuelle utvalgene. Etter høringsrunden sammenstiller kommunedirektøren høringsuttalelsene.

I henhold til pkt 3 i formannskapets vedtak, sender kommunedirektøren ut et «høringsnotat» med spørsmål til alle faste politisk medlemmer i våre hovedutvalg, samt formannskapet. Undersøkelsen er to-delt, en individuell til hvert enkelt medlem, som blir anonymisert, og en felles for utvalget som helhet, som gjennomføres i et utvalgsmøte. Kommunedirektøren vil samle opp svarene fra enkeltmedlemmene, og sammenfatte dette og legge det frem for formannskapet i egen sak.

Eventuelle forslag til endringer i struktur og antall vil fremmes av formannskapet senere.

Håvard Gangsås

Kommunedirektør

Ringeby kommune

Svarskjema – utvalg (felles svar på veggen av hele utvalget)

Utvalg: _____

A. Saksområde og oppgaver

Har utvalget hensiktsmessige saksområder?

Er det oppgaver som utvalget har i dag, som dere mener dere ikke bør ha?

Er det oppgaver som utvalget ikke har i dag, som dere mener dere bør ha?

B. Vedtaksmyndighet

Har utvalget fått delegert vedtaksmyndighet (i henhold til gjeldende delegeringsreglement) i et omfang som er hensiktsmessig?

Har utvalget etter deres mening vedtaksmyndighet på saksområder som dere mener bør legges til andre organer (kommunestyret, formannskap eller kommunedirektør)?

Er det saksområder hvor utvalget ikke har vedtaksmyndighet i dag, men dere mener utvalget bør ha det?

C. Møtene i utvalget

Fungerer ordningen med møteinnkallinger, saksdokumenter og den praktiske gjennomføringen av møtene tilfredsstillende? Er det noe som bør endre på?

D. Sekretariat

Er kommunedirektøren sin representasjon i utvalget slik utvalget ønsker? Er det noe som bør endres på?

E. Andre tema/innspill

Har dere andre synspunkter om utvalgsstrukturen i Ringeby? Er det noe dere mener vi bør ta hensyn til i evalueringen?

**SAKNR: 36/22 REVISJONSSTRATEGI OG PLAN FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	36/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

VEDLEGG

Intet

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Dette følger av kommunelovens § 23-2 1. ledd a) - e). Dette er nærmere presisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon som trådte i kraft ved innføring av ny kommunelov. Jfr § 3.Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper **blir revidert på en betryggende måte**
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.»

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har i sin veileder for kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor laget anbefalinger til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Nedenfor er tatt inn anbefalinger som har relevans i f.m. orientering om planleggingen av revisjonsarbeidet:

- **Dokumentasjon av revisors uavhengighet**

- Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.

- Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin

uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.

- **Kunnskap om revisjonens innhold**

For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

- **Revisjonsstrategi**

Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag. Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

VURDERING

Oppdragsansvarlig revisor ved Tollef Halvorsen, BDO vil gi en orientering i møte via TEAMS. Frist som følger av kommuneloven for levering av uttalelse (2021) – etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen var 30.06.2022, og denne er forsinket. Revisjonen vil gi en orientering av revisjonsteam, fremdrift og status i arbeidet.

22.11.2022

Sekretariatet

ved Edel Åsjord

**SAKNR: 37/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL – TEMA FOR 2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	37/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
Plan for eierskapskontroll 2020-2023

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget ønsker å prioritere følgende tema for 2023:

-

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjoner er basert på en risiko og vesentlighetsvurdering som ble gjennomført av revisor BDO i 2020. Basert på denne utarbeidet kontrollutvalget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyret vedtok planene i møte 15. desember i sak 107/20 og 108/20:

KST- 107/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

KST- 108/20 Plan for eierskapskontroll

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar framlagt plan for eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

VURDERING

Kontrollutvalget bes om å ta en gjennomgang av planene og peke på tema/problemstillinger som kan være aktuelle for 2023. Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene.

Sekretariatet , 22.11.22
ved Edel Åsjord

A vibrant, circular graphic with a white center containing the text "Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023". The circle is bordered by a thick, multi-colored ring. Surrounding this ring are various colorful icons representing different aspects of community and nature: a family of four, a house with a bicycle, a train, a boat, a fish, a tree, a person, a church, a plane, and a bicycle. The overall design is bright and engaging, using a palette of primary and secondary colors.

Innhold

- 1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring..... side 3**
- 2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden.... side 4**
- 3. Oppfølging og rapportering.....side 6**

1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring

1.1 Kommunallovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen. Dette framgår av § 23-2 bokstav c: «*Kontrollutvalget skal påse at ... c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ...*»

1.2 Kommunallovens § 23-3 om hva forvaltningsrevisjon er

¹Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

1.3 Kommunallovens § 23-3 om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

²1.4 Revisor risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget har vedtatt å engasjere BDO til å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune som grunnlag for kontrollutvalgets valg av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i inneværende valgperiode (2020-2023). Sekretariatet vil benytte denne vurderingen inn i egen sak om 'plan for forvaltningsrevisjon'. Det er en spesiell situasjon nå i 2020 med Covid-19. Denne situasjonen har medført både sviktende inntekter og økte utgifter i kommunesektoren, samtidig som dette ikke er kompensert fullt ut gjennom Stortingets tiltakspakker. Dette er det ikke tatt hensyn til i vedtatte dokumenter, men det kan være nyttig å se om dette er vurdert spesifikt i budsjettrevisjoner inneværende år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for de prioriteringer av prosjekter kontrollutvalget skal gjøre, samt hvilke prosjekter som tenkes gjennomført.

Risiko er faren for ikke å nå fastsatte mål. Normalt vil enhver risiko være dekket med ulike tiltak for å redusere en risiko eller for å holde en risiko på et akseptabelt nivå. Risikovurderingen her tar utgangspunkt i de tiltak og kontroller som er iverksatt, og måler gjenværende risiko.

¹ Kommunallovens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

² Utdrag fra BDO s ROV - analyse

Risiko- og vesentlighetsvurderingen retter oppmerksomhet mot nedsiden av en hendelse, altså risikoen for ikke å nå de mål kommunen har satt. Det er derfor ikke vurdert oppsiden av tjenesteproduksjonen, altså mulighetene.

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

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger blant annet på den informasjonen revisor har fått fra kommunen. Det er budsjett- og økonomiplan (2020-2023), årsregnskap 2019 og 2020, årsberetning 2019 og eierskapsmelding (2016). I tillegg er det gjennomført intervjuer med politisk og administrativ ledelse og hovedtillitsvalgte. Intervjuene bygger på en intervjuomal om tema som antas å være utfordrende samt utviklingstrekk.

2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalget drøftet risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor BDO på sitt møte den 29. september. Den overordnede analysen (ROV-analysen BDO) bygger på informasjon gitt i intervjuer, mottatt styringsdokumenter og selvstendige analyser. En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker ut noen områder som er aktuelle for fremtidig forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2023 :

- 1. Skole og rutiner for oppfølging av det psykososiale miljø. Se på etterlevelse av krav til universell utforming. Universell utforming er å utforme samfunnet slik at så mange som mulig kan delta aktivt uavhengig av funksjonsevne.**
- 2. Overordnet analyse av kommunens drift og investeringer for å tilpasse den til de økonomiske realiteter, både utgiftsnivå, innsparingskrav for driftsenhetene og inntekspotensialet.**
- 3. Kommuneøkonomi og hvordan innsparingskrav for driftsenhetene kan innfris**
- 4. Organisering av barnehagetilbudet i kommunen**
- 5. Pleie og omsorg. Ressursbruk og innsparingspotensial.**
- 6. Kommunens kapasitet til prosjektstyring og gjennomføring av store investeringsprosjekter**
- 7. Kommunens IKT-sikkerhet ut fra ISO-standard og prinsipper fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet**

Nedenfor følger utdrag fra revisor BDO sine forslag til prosjekt for planperioden, med henvisning til revisjonens Risiko-og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune.

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
1	Hele kommunen	Kommunen har et svakere netto driftsresultat og fondsreservene blir lavere. Måltallene er vanskeligere å oppnå. Det kan gjøres en overordnet analyse av kommunens drift og investeringer for å tilpasse den til de økonomiske realiteter, både utgiftsnivået og inntekspotensialet.	Økonomi, produktivitet
2	Hele kommunen	Kommuneøkonomien blir mer anstrengt, og konsekvensen for ikke å imøtekomme budsjettnedskjæringer på tjenesteområdene er alvorlig. Det kan gjøres en vurdering av hvordan innsparingskrav for driftsenhetene kan innfris.	Økonomi, produktivitet
3	Skole	Det er krav til oppfølging av det psykososiale skolemiljøet i opplæringsloven. Konsekvensen av ikke å følge opp dette er vurdert som alvorlig. Selv om kommunen opplyser å ha gode rutiner for å følge opp, kan det likevel gjennomføres en vurdering av hvordan kommunen følger opp det psykososiale skolemiljø, herunder mobbing, fravær mv.	Kvalitet, regelverksetterlevelse
4	Barnehage	Kommunen har relativt høye utgifter til barnehagetjenesten vurdert mot behovsindeksen, og tjenesten har relativt god bemanning. Det kan vurderes hvordan barnehagetilbudet er organisert i kommunen og om det er mer effektive løsninger.	Effektivitet, produktivitet
5	Hjemmetjenesten	Kommunen har relativt høye utgifter til hjemmetjenester, mens tilsvarende mindre til institusjonsopphold. Likevel er det samlede utgiftsnivået større enn behovsindeksen skulle tilsi. Det kan være aktuelt å vurdere den samlede ressursbruken innen pleie og omsorg for å se om det er besparingspotensial.	Produktivitet
6	Teknisk	Det har vært utfordringer med å gjennomføre investeringsprosjekter i tråd med budsjettet. Det kan være et prosjekt å vurdere kapasitet til gjennomføring og prosjektstyring av større investeringer.	Investeringer
7	Hele kommunen	Kommunen har vedtatt en digitaliseringsstrategi innenfor flere tjenesteområder. Samtidig er utstrakt bruk av informasjonsteknologi utsatt for datainnbrudd og ødeleggelse av data. Det kan være et prosjekt som vurderer kommunens IKT-sikkerhet ut fra ISO-standard og prinsipper fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet.	IKT

3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

[illegible]

Innhold

- 1. Eierskapskontroll**
- 2. Eierskapskontroller 2020-2023**
- 3. Oppfølging og rapportering**

1. Eierskapskontroll

1.1 Kommune-lovens § 23-2 og krav til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at

det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

¹1.2 Kommune-lovens § 23-4 om eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

²1.3 Risiko- og vesentlighetsvurdering

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

Risiko er faren for ikke å nå fastsatte mål. Normalt vil enhver risiko være dekket med ulike tiltak for å redusere en risiko eller for å holde en risiko på et akseptabelt nivå. Risikovurderingen her tar utgangspunkt i de tiltak og kontroller som er iverksatt, og måler gjenværende risiko.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen retter oppmerksomhet mot nedsiden av en hendelse, altså risikoen for ikke å nå de mål kommunen har satt. Det er derfor ikke vurdert oppsiden av tjenesteproduksjonen, altså mulighetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger blant annet på den informasjonen revisor BDO har fått fra kommunen. Det er budsjett- og økonomiplan (2020-2023), årsregnskap 2019 og 2020, årsberetning 2019 og eierskapsmelding (2016). I tillegg er det gjennomført intervjuer med politisk og administrativ ledelse

¹ Kommune-lovens § 23-4. Utdrag

² Utdrag fra BDO s ROV-analyse

og hovedtillitsvalgte. Intervjuene bygger på en intervjuomal om tema som antas å være utfordrende samt utviklingstrekk.

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene både underveis i revisjonens arbeid med dette, samt innspill drøftet på møter i kontrollutvalget, har samlet sett gitt en oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Revisjonens analyse og vurderinger er samlet i et analysedokument som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av eierskapskontrollprosjekt.

1.4 Oversikt over eierinteresser

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeidene (samarbeid som inngår i kommunenes regnskap i parentes, ellers avlegger samarbeidet eget regnskap):

Samarbeid etter kommuneloven §18-1

1. Midt-Gudbrandsdal interkommunale politiske råd (Regionrådet), (Nord-Fron), (KL §18-1)

Samarbeid etter kommuneloven §19-1

2. Midt-Gudbrandsdal renovasjonsselskap (MGR)
3. Midt-Gudbrandsdal brann- og feiervesen (MGB)
4. Frya Næringspark

Samarbeid etter kommuneloven §20-1

5. Midt-Gudbrandsdal barnevernstjeneste (MGBV), (Ringebu)
6. Midt-Gudbrandsdal økonomikontor (MGØ), (Ringebu)
7. Frya Renseanlegg, (Sør-Fron)
8. Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor (MGL), (Sør-Fron)
9. Midt-Gudbrandsdal Pedagogisk- og psykososial rådgjevingstjeneste (MGPP), (Sør-Fron)
10. Midt-Gudbrandsdal Geodatasamarbeid (Nord-Fron)
11. Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste (Sør-Fron)
12. NAV Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
13. Ung i Midtdalen (Nord-Fron)
14. Helseregion Sør-Gudbrandsdal (Lillehammer)

Kommunen deltar i interkommunal avtale om veterinærvakt, men dette er ikke formalisert som et interkommunalt samarbeid etter kommuneloven.

2. Eierskapskontroller 2020-2023

De overordnede risikoene ved kommunalt eierskap er:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte.
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Eierskapskontroll innebærer derfor å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Det kan gjøres både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av de interkommunale samarbeidene. Antagelig vil forvaltningsrevisjon være mest egnet for samarbeid om tjenester av en viss størrelse, slik som det ble gjort for Midt-Gudbrandsdal Renovasjon i 2018-2019. Det er ikke betinget av at Ringebu kommune er kontorkommune. De økonomisk største samarbeidene er MGR, MGB, MGBV, MGRS, MGPP, Frya RA og NAV MG.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for eierskapskontroll ble bestemt i møte med kontrollutvalget den 24. november 2020 der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

Ut fra de opplysningene som foreligger er følgende selskaper foreslått som aktuelle for eierskapskontroller i inneværende planperiode. Eventuelle kontroller kan/bør koordineres med øvrige eierkommuner. Det er fra revisjonens side spesielt vektlagt behov for de to selskapene som står øverst på lista.

Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av eierskapskontrollprosjekt.

PRIORITERING AV OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL

1. Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor. Prosjekt om regeletterlevelse (barnevernloven)

2. Interkommunale samarbeid i Midt-dalen. Eierskapsmelding, eierstyring og samarbeid.

Nedenfor følger revisjonens vurderinger basert på gjennomført Risiko-og vesentlighetsvurdering :

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
1	Barnevern	Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenester i regi av Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor. Formålet er å vurdere om tiltaksarbeidet for barnevernstjenestene er tilfredsstillende, herunder hjelpetiltak, fosterhjem/ institusjoner, og samarbeid med andre offentlige organer.	Regeletterlevelse (barnevernloven)
2	Interkommunalt samarbeid	Eierskapskontroll med de større interkommunale samarbeidene i Midt-dalen, herunder etablering av eierskapsmelding og oppfølging av samarbeidene i deltakerkommunene.	Eierskapskontroll

3. Gjennomføring og rapportering

3.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg. Eierskapskontrollen gjennomføres av den/de som kontrollutvalget måtte bestemme. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

3.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført eierskapskontroll oversendes fra revisor til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret.

SAKSNR 38/22: MØTEPLAN FOR 2023

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	38/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

SEKRETARIAETS INNSTILLING

Kontrollutvalget vedtar fremlagt møteplan

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal fastsette møtedatoer for 2023, hensyntatt behandling av enkelte saker i kommunestyremøter.

VURDERING

Følgende møtedatoer foreslås for 2023:

7. februar

25. april

6. juni

3. oktober

28. november

Sekretariatet 22.11.22
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 39/22: 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	39/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING

BAKGRUNN

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

VURDERING

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Svolvær 22.11.22
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 40/22: 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	40/22	29.11.22	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG:

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Orienteringer:

- Statsforvalterens vurdering av skoler i Ringebu
- Midt-Gudbrandsdalrenovasjonsselskap – beregningsgrunnlag gebyr mv

Sekretariatet 22.11.22
Edel Åsjord