

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 1. oktober 2024
Klokken: 09.00 – 12.00
Møtested: Kvitfjell møterom, Ringeby rådhus

SAKSLISTE

26/24	Godkjenning av protokoll	5 min	A
27/24	Orientering om MGB - og kommunenes beredskap	20 min	A
28/24	Status oppfølging politiske vedtak pr. 31.08.2024	15 min	A
29/24	Orientering økonomisk status 2. tertial 2024	20 min	A
30/24	Uavhengighetserklæringer – oppdragsansvarlige revisorer	5 min	A
31/24	Revisjonsstrategi – årsregnskapet 2024	20 min	A
32/24	Risikovurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2024	15 min	A
33/24	Oppfølging av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Prosjektplan Forvaltningsrevisjon «Beredskap»	30 min	A
34/24	Åpen post	10 min	A
35/24	Orienterings - og referatsaker	10 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v / Edel Åsjord mobil 95845567

Ringeby 24.09.24
Arnhild J Baukhol
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

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

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 26/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	26/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Protokoll fra møte 4. juni 2024

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Protokoll fra møte 4. juni 2024 godkjennes

SAKSUTREDNING

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

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

P R O T O K O L L

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

Tid: Tirsdag 4. juni 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 Sønstevollhaugen

5 av 5 voterende medlemmer møtte.

Dessuten møtte:

Kommunedirektør Håvard Gangsås i sak 21/24-22/24

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson, BDO AS/ Teams i sak 20/24

Edel Åsjord, sekretariatet

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SAKSNR 19/24: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte 23. april godkjennes

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.24

Ingen merknader til protokollen

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll fra møte 23. april godkjennes.

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

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.

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.2024:

Forvaltningsrevisor Bendik Rød Karlsson presenterte rapporten i møte. Det ble innledningsvis presentert demografisk utvikling for Ringebu kommune fremover. Videre ble finansielle nøkkeltall for kommunen redegjort for. Oversikt over netto driftsutgifter til tjenestoområder i Ringebu kommune ble lagt frem, samt orientert om hva teoretisk innsparingspotensial innebærer i rapporten. Dvs en potensiell innsparing sammenlignet med sammenlignbare kommuner i KOSTRA gruppen (2). Under rapportens pkt 2.2.2 er det oppsummert synspunkter etter intervjuer som er gjennomført. Pleie og omsorg samt oppvekst er store sektorer i kommunen. Det ble presentert tema for forvaltningsrevisjoner.

Det ble lagt frem en oversikt over kommunens eierinteresser og selskaper aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har foretatt følgende prioriteringer av tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet fører opp tema i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Tema for forvaltningsrevisjon:

1. Beredskap:

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

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

2. Vold mot ansatte

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

3. Helse og omsorg

Hvordan jobber kommunen forebyggende innenfor helse og omsorg?

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?

Tema for eierskapskontroller

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

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

Hvordan følger kommunen opp eierskap gjennom eierskapsmelding?

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

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

1. Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Ringebu kommune for valgperioden 2023 – 2027.

2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

SAKSNR 21/24: ØKONOMISK STATUS PR 30.04.24 – TERTIALRAPPORT 1

Sekretariatets innstilling

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

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.2024:

Kommunedirektøren redegjorde for økonomisk status i møte, herunder om kommunens inntekter samt driftsutgifter og merforbruk innen enhetene. Det ble gitt informasjon om merbehov innen enkelte tjenesteområder. Det er økt utbytte fra kraftselskaper, på ca 4,6 mill mer enn budsjettet. Når det gjelder investeringer er det en tidsforskyvning fra 2024 – 2025 spesielt for VA-prosjekter. Det er meldt merbehov for Ringebu helsesenter, Svømmehall, Låssystem Linåkertunet, solcelleanlegg kommunale bygg.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

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

SAKNR: 22/24 STATUS POLITISKE VEDTAK

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.24:

Kommunedirektøren redegjorde for oppfølging av politiske vedtak som fremkom av nettsiden via systemet Bridge.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

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

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.24:

Kontrollutvalget drøftet de ulike budsjettposter i møte. Det er en økning i godtgjørelser på kr 3475. De øvrige poster ligger på samme nivå som fjoråret.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:**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.

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.24:

Det ble tatt opp spørsmål vedrørende beredskap – brannvesenet.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSNR 25/24: ORIENTERINGS - OG REFERATSAKER

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Kontrollutvalgets behandling i møte 04.06.24:

Orienterings og referatsaker ble gjennomgått i møte.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSNR 27/24 ORIENTERING OM MGB – OG KOMMUNENES BEREDSKAP

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	27/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

SAKSUTREDNING

Kontrollutvalget i Ringeby har hatt stort fokus på beredskap – der brannvesenet i Midt-Dalen utgjør en vesentlig del av dette. Kontrollutvalget i Ringeby har ansvar for kontroll og tilsyn innen sitt mandat på det som vedrører vertskommunesamarbeid hvor Ringeby kommune er vertskommune. Kontrollutvalget i Ringeby startet derfor opp forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll av Midt-Gudbrandsdal Brannvesen i 2023. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å vurdere MGBs tverretatlige samarbeid, samarbeidet mellom eierkommunene og om MGB arbeider planmessig for å møte fremtidens krav til brannvern. Det ble gitt anbefalinger fra revisor på forbedring av noen områder. Oppdraget ble gjennomført før 1. januar 2024, og begrepene som ble brukt i rapporten var basert på MGBs organisering som vertskommune-samarbeid under gammel kommunelov.

Slik det fremkommer av ¹revisjonens rapport så ble MGB fra 1. januar 2024 et vertskommunesamarbeid med felles, folkevalgt nemnd organisert etter kommunelovens § 20-3 mellom kommunene Ringeby, Nord-Fron og Sør-Fron. Ringeby er fortsatt vertskommune for samarbeidet, noe som tilsier at kontrollutvalget i Ringeby fortsatt har ansvar for kontroll og tilsyn innen rammene slik kommuneloven regulerer det.

VURDERING

Det har vært stort fokus på MGB den senere tid og kontrollutvalget ønsker en status i saken. Kommunedirektøren er invitert til møte 1. oktober for å gi en orientering.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

¹ Rapport Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av MGBV. BDO AS.

SAKSNR 28/24 STATUS OPPFØLGING POLITISKE VEDTAK PR. 31.08.2024

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	28/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

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

Det blir en gjennomgang av status politiske vedtak i møte

SAKSUTREDNING

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 ulike politiske utvalg og kommunestyret. Samt at det gis en oversikt over status for 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

For 2024 er det lagt ut saker som er behandlet for alle utvalg med unntak av at det som vedrører Investeringer, ikke er lagt ut noe i 2024.

Av saker som er behandlet i kommunestyret er sak 046/24 Kommunal planstrategi 2024-2027 vedtatt. I planstrategien fremkommer det at kommunal ROS-analyse fra 2013 er under arbeid, samt at beredskapsplanen for vannforsyning er under revidering, det samme er kommunal beredskapsplan fra 2019. Kontrollutvalget har tidligere fått orientering om dette tema.

Det er også behandlet i kommunestyret rapporter som nevnt:

Midt-Gudbrandsdal barneverntjeneste. Kvalitets-og utviklingsplan 2024-2027, ref sak 38/24.

Midt-Gudbrandsdal barneverntjeneste. Tilstandsrapport 2023 – ref sak 037/24.

Barnehage og skole på veg mot 2031. Kvalitets – og utviklingsrapport 2023. Ref 039/24.

Disse rapportene er viktige kilder til informasjon om tjenesteområdene.

Sekretariatet vil bemerke at systemet som benyttes av kommunen i dag fremstår som oversiktlig og informativt. 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.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

SAKSNR 29/24 ORIENTERING ØKONOMISK STATUS 2. TERTIAL 2024

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	29/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Redegjørelsen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08.24 tas til orientering.

BAKGRUNN

Administrasjonen utarbeider tertialrapporter hvert tertial, hvor tertialrapport 1 er pr 30. april. Administrasjonen rapporterer økonomisk 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 2. tertial i møtet. Rapporten er ikke klar ved utsendelsen av sakspapirer, men det blir gitt en orientering i møte. For ordens skyld gis en oversikt over status som fremkom pr 30.04.24 på møte i juni. Det er av interesse for kontrollutvalget å holde seg orientert om den økonomiske utviklingen innen de ulike budsjettområder, samt den videre utvikling gjennom året mht kommunens inntekter og utgiftsnivå.

Foreløpig gjengis en oppsummering over status pr 30.04.24.

¹ Kommunelovens § 23-2 a) og b)

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:

- 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 strømavgifter 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-garderobe med kr 700.000.
- H788 Låssystem Linåkertunet med kr 700.000 (dekket av ledige midler på prosjekt H776)

² Utdrag fra kommunens tertialrapport 1- pr 30.04.24.

- H792 Solcelleanlegg på kommunale bygg med kr 2.000.000 «

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 30/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER – OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORER

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	30/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

BDO AS. Uavhengighetserklæring fra revisor

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisjonens egenvurdering av uavhengighet til orientering.

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.18, Kommuneloven, § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Kravene til uavhengighet følger av kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19 og av revisjonsstandarder.¹

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.)

²§ 16.Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17.Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

¹ ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene pkt. 14, ISA 220 - Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper pkt 11, ISA 300 - Planlegging av revisjon av et regnskap pkt. 7, Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8.

² Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.6.19.

Nærstående etter første ledd er:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,*
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,*
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,*
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.*

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- a) Revisor kan ikke ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen,*
- a) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av,*
- b) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,*
- c) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,*
- d) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,*
- e) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,*
- f) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

VURDERING

Revisor BDO AS har fremlagt uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlige revisorer . Dette i tråd med regelverket.

Uavhengighetserklæringer legges frem til kontrollutvalgets orientering.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

SAKSNR 31/24 REVISJONSSTRATEGI – ÅRSREGNSKAPET 2024

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	31/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAKSUTREDNING

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.

VURDERING

BDO AS ved revisor Ørjan Johannessen vil gi en orientering i møte via TEAMS.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

**SAKSNR 32/24 RISIKOVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2024**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	32/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar revisors risikovurdering for forenklet etterlevelseskontroll til orientering

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

I kommuneloven er det inntatt et punkt om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

¹Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram 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.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

VURDERING

Revisjonen har i sitt arbeid gjennomført risikovurderinger knyttet til flere områder i kommunen. Revisor vil i møte presentere sin plan for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. BDO AS ved revisor Ørjan Johannessen vil gi en orientering i møte via TEAMS.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

¹ Kommunelovens § 24-9

**SAKSNR 33/24 OPPFØLGING AV PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL - PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON
«BEREDSKAP»**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	33/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – valgperioden 2023-2027.

SEKRETARIATETS INNSTILLING

1. Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan Forvaltningsrevisjon Beredskap med følgende problemstillinger:
2. Kontrollutvalget ber revisor fremlegge prosjektplanen på neste møte i kontrollutvalget

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kommunestyret behandlet i møte 3. september kontrollutvalgets planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – sak 068/24 - 24/10195 - *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Ringebu kommune.*

Kommunestyret fattet slikt vedtak i saken:

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

Enstemmig vedtatt som kontrollutvalgets forslag til innstilling.

VURDERING

Tema for forvaltningsrevisjon som er prioritert øverst er Forvaltningsrevisjon av beredskap.

Revisors kartlegging i ROV-analysen viser at noen overordnede temaer er forbundet med særlig risiko og vesentlighet for kommunens samfunnsoppdrag og måloppnåelse. Under trekker revisor frem temaene i fire overordnede kategorier som vurderes 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.»

Revisor foreslår derfor flere prosjekter i denne dimensjonen.

«Det er bred enighet om at kommunen i tiden fremover må jobbe godt med **beredskap** knyttet til klima og miljø, eksempelvis ekstremvær. Flere understreker at dette innebærer å **forankre og gjennomføre planverk** på en hensiktsmessig måte. Oppdatering av kommunens klima- og miljøplan trekkes frem som en viktig

prioritering, og flere mener kommunen bør lage et klimaregnskap.

Bærekraftige innkjøp er et tema flere trekker frem, samtidig som noen ønsker å kartlegge og synliggjøre **gevinster av investeringer på fornybar energi** i kommunen.»

Basert på sine undersøkelser formulerte revisor slike problemstillinger :

1. Beredskap:

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

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

Tema for eierskapskontroller som er prioritert er bl.a:

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

Det er særlig tre overordnede risikoer ved kommunalt eierskap som revisor legger til grunn for vurderinger:

- 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 fylkeskommunens vedtak og forutsetninger.

Videre legger revisor i sin analyse vekt på selskapets kompleksitet og dets rolle i kommunens måloppnåelse og tjenesteleveranser. Basert på innhentet informasjon i intervjuene vurderer revisor det som relevant å undersøke hvordan kommunen følger opp eierskapene sine i GE Holding og GIAX. Førstnevnte er eierpost med en vesentlig økonomisk verdi, mens sistnevnte er en viktig sosialpolitisk aktør. Senere i perioden kan det også være aktuelt med en eierskapskontroll av MGR, gitt ny selskapsform. I forvaltningsrevisjonsdelen ble det i intervjuene lagt stor vekt på bærekraft. Revisor vurderer at det er hensiktsmessig å innarbeide et bærekraftsperspektiv i flere av forslagene til eierskapskontroll.

Avsluttende merknader:

Det pågår en prosess med oppdatering av beredskapsplaner , jfr KST- vedtak 046/24 som omhandler kommunens planstrategi. Et prosjekt innen Beredskap må hensynta den prosess som pågår og utvalget må drøfte tidspunkt for iverksettelse av prosjekt. I tillegg står utvalget fritt til å drøfte innretning på et slikt prosjekt.

Når det gjelder eierskapskontroll er slike prosjekter mindre omfattende enn forvaltningsrevisjoner. Hensyntatt gjenstående budsjettramme må tidspunkt for nytt prosjekt drøftes. Utskrift av forbruk budsjettramme pr nå vil ettersendes kontrollutvalgets medlemmer. Det vil også medgå timer til fellesprosjekt « legevakt» som vil ferdigstilles i løpet av høsten, og som ikke er fakturert pr nå.

Sekretariatet, 24.09.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 34/24: 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	34/24	01.10.24	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.

Sekretariatet 24.09.24
Edel Åsjord

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 35/24: 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	35/24	01.10.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG:

Årsplan 2024

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAKSUTREDNING

Orienteringssaker (OS):

- Årsplan for 2024

Sekretariatet 24.09.24
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