

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:**

Tid: Torsdag 29. august 2013.  
Klokken: 09.00  
Møtested: Ringebu rådhus, Kvitfjell møterom

**SAKLISTE**

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TID</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 17.6.13.	5 min	
16/13	Forvaltningsrevisjon 2013	90 min	A
17/13	Revisjonstjenester i Ringebu kommune	20 min	A
18/13	Kontrollutvalgets budsjett for 2014	30 min	A

**EVENTUELT/ORIENTERINGER:**

**Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.**

Eventuelle forfall meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 413 38 364.

Ringebu, 23. august 2013

Amund Sønsteli  
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

**SAKNR: 16/13**

**FORVALTNINGSREVISJON 2013**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	16/13	29.08.13	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

**SAKSDOKUMENT**

Avtale om forvaltningsrevisjon av sykefravær i omsorgssektoren  
BDO AS

vedlagt

**BAKGRUNN**

§9 i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" sier:

*"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.*

Kontrollutvalget har gjennom en grundig prosess utarbeidet plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, vedtatt i kommunestyret 18.2.2013. Planen danner grunnlag for hvilke temaer det er ønskelig å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon.

I sitt møte den 18.6.13, fattet kontrollutvalget følgende vedtak i KU-sak 15/13:

- 1. Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon med slik problemstilling:  
-Hva er årsaken til det vedvarende høye sykefraværet ved tidligere RAS og nå  
Linåkertunet?*
- 2. Det tas sikte på å sette i gang prosjektet på senhøsten. Sekretariatet får i oppdrag å kontakte revisjonen og avtale møte etter sommeren.*

**VURDERING**

Sekretariatet har kontaktet kommunens revisor BDO AS, og orientert om en mulig bestilling av forvaltningsrevisjon. Øyvind Sunde i BDO har sendt over et utkast til avtale om forvaltningsrevisjon av sykefravær i omsorgssektoren i Ringebu kommune, se vedlegg. I brevet beskrives et foreløpig forslag til formål og problemstillinger, metode, og fremdriftsplan.

Øyvind Sunde deltar i møtet og vil gi en liten presentasjon rundt den aktuelle problemstillingen. Endelig avtale omkring forvaltningsrevisjonen utformes i møtet, herunder avgrensning av prosjektet.

Sekretariatet gir følgende forslag til

INNSTILLING:

1. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av prosjektet ”**Sykefravær i omsorgssektoren i Ringeby kommune**” fra BDO AS, basert på endelig avtale om forvaltningsrevisjon mellom BDO AS og kontrollutvalget, Ringeby kommune.
2. Prosjektet skal gjennomføres i løpet av høsten 2013, med sikte på framlegging i kommunestyret rundt årsskiftet 13/14.
3. Prosjektet skal faktureres i følge medgått tid.
4. Revisjonen skal orientere om framdrift ved forespørsel. Eventuelle endringer i målformuleringer/kurs/tidsbruk skal på forhånd drøftes i kontrollutvalget.

Kvam, den 23. august 2013

Ingvild Selfors

**SAK NR: 17/13**

**REVISJONSTJENESTER I RINGEBU KOMMUNE**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KOMMUNESTYRET				

KONTROLLUTVALGET	17/13	29.08.13	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	
------------------	-------	----------	----------------------------------	--

**BAKGRUNN**

Ringebu kommune har kontrakt med BDO AS som kommunens leverandør av revisjonstjenester, jf vedtak i kommunestyret 25.05.2010, sak 042/10:

*Kommunestyret velger BDO AS som Ringebu kommunes revisor i perioden 01.01.2011 - 31.12.2013, med mulighet for forlengelse i 1 år.*

*Varsling om endelig valg av revisor og kontraktsinngåelse gjennomføres som spesifisert i konkurransegrunnlaget, punkt 6.3.*

Avtalen er i utgangspunktet gjeldende fram til 31.12.13, men med mulighet for forlengelse i 1 år. Kommunen må avgjøre om BDO skal få forlenget kontrakt ut over hovedperioden på tre år.

**VURDERING**

Kontrollutvalget skal i følge "Forskrift om kontrollutvalg", §4, påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget har også innstillingsrett overfor kommunestyret i sak om valg av revisjonsordning og valg av revisor, jf § 16 i samme forskrift. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget blir rådført i spørsmålet om å gi BDO tilbud om forlenget kontrakt.

Kontrollutvalget må diskutere saken i møtet. Det kan være hensiktsmessig å få innspill fra MGRS og administrasjonen i Sør-Fron. Sekretariatet innhenter dette til møtet.

Sekretariatet mener for øvrig at kontakten mellom revisjonen og kontrollutvalget bør styrkes. En av kontrollutvalgets hovedoppgaver, nedfelt i lov og forskrift, er å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Dette krever at kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsstrategien for gjennomføring av revisjonsarbeidet så tidlig som mulig i revisjonsåret, samt at informasjon om status for revisjonsarbeidet framlegges gjennom året.

Sekretariatet foreslår slik

**INNSTILLING**

Kontrollutvalget mener at det ikke foreligger forhold som tilsier at BDO ikke skal gis tilbud om å få forlenget sin kontrakt som revisor i Ringeby kommune, og anbefaler derfor at BDO gis slikt tilbud i henhold til opsjon om mulig forlengelse i 1 år, gitt i kommunestyrets vedtak i KST- 042/10. Kontraksperioden løper da til og med 31.12.2014.

Kontrollutvalget ønsker at kontakten mellom kontrollutvalget og revisjonen styrkes.

Kvam 23. august 2013

Ingvild Selfors



**Utgifter til regnskapsrevisjon m.m****kr 306.800,-***2) Forvaltningsrevisjon*

Posten gjelder leveranse av tjenester til overordnet analyse og forvaltningsrevisjon.

Timepris for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er i følge tilbud fra BDO AS kr 1000,-.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 9, skal kontrollutvalget se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Posten må diskuteres i møtet.

Sekretariatet foreslår en total ramme på 250 t til forvaltningsrevisjon:

**Forvaltningsrevisjon (250 t):****kr 250.000,-***3) Selskapskontroll*

Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll de siste årene i Ringebu kommune. Det er ikke stilt krav i lov eller forskrift om hvor ofte kontrollutvalget skal gjennomføre selskapskontroll. Det er heller ikke satt krav til hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen (eierskapskontrollen). Timeprisen til BDO AS er kr 1000,-

Posten må diskuteres i møtet.

Foreløpig forslag fra sekretariatet:

**Selskapskontroll (50-100t):****kr 75.000,-***4) Kontrollutvalgets sekretariat*

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Sekretariatet mener at behovet for tjenester fra sekretariatet vil være omtrent som i 2013. Utgift til sekretariatstjenester vil variere med antall møter i kontrollutvalget. Budsjetttrammen for 2014 er basert på ca 7 møter i året. I tilbudet om levering av sekretariatstjenester ligger det et forbehold om regulering av timesatsen tilsvarende endringen i konsumprisindeksen. Økningen i konsumprisindeksen fra juli-12 til juli-13 er på 3,0%, og timesatsen reguleres deretter. Sekretariatet fakturerer medgått tid.

**Utgifter til sekretariat:****kr 158.000,-***5) Uforutsette kostnader*

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår i samsvar med tidligere år en post til dekning av uforutsette kostnader på kr 10.000.

**Uforutsette kostnader:****kr 10.000,-**

6) *Servering, møteutgifter kurs mv*

Utgifter til møtegodtgjørelse beregnes iht reglement for godtgjørelse til folkevalgte (inneværende valgperiode). Utgiftene beregnes ut i fra en antatt møteaktivitet på 7 møter, og en ordførerlønn på kr 618.000 (for 2013). Ordførerlønnen for 2014 fastsettes i kommunestyremøtet i desember. Det budsjetteres videre med tre deltakere på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF. Pris pr deltager var kr 5.800 i 2013. Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall.

**Kontrollutvalgskostnader:**

**kr 157.677,-**

\*\*\*

Postene skal diskuteres i møtet.

**INNSTILLING**

Sekretariatet gir følgende innspill til kontrollutvalget. Saken legges frem uten endelig innstilling til formannskapet.

		<b>2014</b>	<b>bud 2013</b>
1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl			
1) møter		306 800	301 500
1270 Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse,			
2) m.m		250 000	130 000
3) Selskapskontroll		75 000	75 000
4) 1370 Sekretariat		158 000	158 000
5) Kontrollutvalgskostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	61 800	157 677	154 119
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	48 668		
1099 Arbeidsgiveravgift	11 710		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	10 000		
1150 Kurs	20 000		
1160 Godtgjøring for reiser	3 000		
<b>Sum</b>		<b>947 477</b>	<b>818 619</b>



Kvam, den 23. august 2013

Ingvild Selfors