

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 6. mai 2010.
Klokken: 09.00.
Møtested: Ringeby rådhus, grønt møterom.

SAKLISTE

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.10.	
12/10	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringeby kommunes årsregnskap for 2009	A
13/10	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2009	A
14/10	Valg av ny revisor - tilbudsåpning	A
15/10	Utkast til informasjonsbrosjyre om kontrollutvalget	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes Inter Revisjon Gudbrandsdal AS telefon 61 29 25 80.

Vinstra, 29. april 2010

Wictor Sandvold (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Økonomisjefen
4. Innlandet Revisjon IKS

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 12/10 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2009**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	12/10	06.05.10	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

VEDLEGG

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2009, datert 15.04.10.
- Ringebu kommunes regnskap for 2009. Oversendt fra administrasjonen.
- Årsberetning 2009 for Ringebu kommune. Oversendt fra administrasjonen

BAKGRUNN

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet følger direkte av *forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7*:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidspunkt til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Administrasjonen v/ rådmannen orienterte om resultatene i årsregnskapet for 2009 i kontrollutvalgets møte den 18.03.

VURDERING

Oppdragsansvarlig revisor Heidi Floor Julusmoen starter med å orientere kontrollutvalget om revisjonen sitt arbeid med årsregnskapet. Administrasjonen innkalles deretter for å svare på eventuelle spørsmål.

Revisjonen har avgitt "ren" revisjonsberetning, jf vedlegg. Revisjonsberetningen kan ses på som revisors konklusjon på riktigheten av informasjonen gitt i årsregnskap/årsberetning. En "ren" beretning, eller normalberetning, forteller at revisor ikke har avdekket vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene har behov for å vite noe om.

Revisor vil allikevel ofte ha oppdaget mindre forhold gjennom sin revisjon, som vil bli tatt opp med foretaket/kommunen utenom revisjonsberetningen. Revisor vil gjennomgå slike forhold i sin orientering i møtet.

Driftsregnskapet for Ringebu ble avlagt med et netto driftsresultat på kr 12,6 mill, eller 4,2% av driftsinntektene, og et regnskapsmessig overskudd på kr 3,5 mill. Dette er en stor forbedring fra resultatet i 2008, hvor netto driftsresultat ble på -6,5%.

Rådmannens innstrammingsiltak iverksatt høsten 2009 ga resultater i form av et mindreforbruk for tjenesteenhetene på 1,5 mill. Plan og teknisk rapporterer med det største merforbruket på 2,2 mill, som skyldes svikt i inntekter fra tilknytningsgebyrer og kartforretninger.

I 2008 var utgiftsveksten betydelig høyere enn inntektsveksten, og det ble brukt store midler fra fond for å finansiere driftsnivået. Kommunens beholdning av frie fond pr. 31.12.08 var i praksis oppbrukt. I 2009 har den totale fondsbeholdningen økt fra 22,4 mill til 23,7 mill, hvorav frie fondsmidler (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond) har økt fra 2,8 mill til 5,4 mill. Disposisjonsfondet utgjør imidlertid kun 1% av driftsinntektene pr 31.12, mens Fylkesmannen opererer med 10% som norm for en "sunn" økonomi. Det er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet at fondsbeholdningen bygges opp igjen, og det anbefales at overskuddet for 2009 avsettes til disposisjonsfond.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 26,5 mill av et budsjett på kr 60,5 mill eller ca 43,8% av budsjett. Det er ikke rapportert om årsakene til den relativt lave fullføringsgraden.

Lånegjelda i Ringebru er relativt høy og utgjør kr 237,2 mill pr 31.12.09, eller ca 80% av brutto driftsinntekter. Vedtatt utbygging av Ringebru alders- og sjukeheim vil føre til et økt behov for lånefinansiering de neste åra.

Når det gjelder årsmeldingen har sekretariatet følgende kommentarer:

- Innledningskapitlet *Generelle kommentarer* er informativt og greit, men savner en egen omtale av investeringene. De enkelte prosjektene er kommentert under tjenesteenhetene, men det kunne vært fint å få noen ord om den samlede fullføringsgraden, og hovedårsaker til at prosjektene ikke gjennomføres som planlagt.
- Rådmannen skriver innledningsvis at årsberetningen nå er basert på balansert målstyring (BMS), og at det i større grad rapporteres på resultater og ikke på aktiviteter. Alle tjenesteenhetene har rapportert på de tre fokusområdene brukere, medarbeidere, og økonomi. Det er i varierende grad beskrevet hva som er tjenesteenhetenes mål for disse områdene, og om målene er nådd eller ikke.
- Som leser av årsberetningen ville det vært informativt å få vite noe om utviklingen av sentrale nøkkeltall for økonomi og tjenesteproduksjon (KOSTRA), både i kommunen, og sammenlignet med fylket og landet, og naturlige sammenligningskommuner.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger fram følgende uttalelse for kommunestyret; se eget vedlegg nedenfor

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2009.

Kontrollutvalget har i møte den 06.05.10 behandlet Ringeby kommunes årsregnskap for 2009. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringeby kommunes årsregnskap for 2009 er avlagt med et overskudd på kr 3.472.787,- og et netto driftsresultat på kr 12.642.148,-. Resultatet viser en stor forbedring fra 2008, og beholdningen av frie fond har økt i perioden. Fondsbeholdningen er allikevel beskjedne, og kontrollutvalget ser det som viktig at kommunen fortsatt har fokus på fondsoppbyggingen i årene framover, da dette er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringeby kommunes årsregnskap for 2009.

Ringeby, 06. mai 2010

Gjermund Lognseth

Wictor Sandvold
leder

Hege Ruud Ringstad

Kopi: formannskapet

Vinstra, 29. april 2010

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

SAKNR: 13/10

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2009 - EVALUERING AV NY
ORGANISASJONSMODELL I RINGEBU KOMMUNE**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	13/10	06.05.10	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/Ingvild Selfors	

VEDLEGG

Revidert revisjonsrapport fra prosjektet "Evaluering av ny organisasjonsmodell i Ringeby kommune", mottatt april 2010.

UTRYKTE VEDLEGG

Sak 1/09, sak 6/09, sak 13/09, sak 16/09, og sak 03/10, sak 08/10.

BAKGRUNN

Forvaltningsrevisjonsrapporten - Evaluering av ny organisasjonsmodell i Ringeby kommune - ble presentert i kontrollutvalgets møte den 28.01, sak 03/10. En ny versjon av rapporten ble fremlagt i møtet den 18.03, sak 08/10.

I behandlingen av sak 08/10 ble følgende protokollert:

Kristian Lein og Reidun Grefsrud fra Innlandet Revisjon IKS deltok i behandlingen av saken. Kontrollutvalget og revisorene var enige om å forsøke å få en framdrift i prosjektet slik at dette kan avsluttes på en måte der begge parter blir fornøyde. Kontrollutvalget slo fast at det ikke er aktuelt å be om tilleggsbevilgning til prosjektet.

Kontrollutvalget fattet i tråd med innstillingen slikt

VEDTAK

Da kontrollutvalget føler at produktet de har fått levert ikke samsvarer med dets bestilling, ber kontrollutvalget Innlandet Revisjon IKS foreta en konkret vurdering av prosjektplanen ift innholdet i forvaltningsrevisjonsrapporten med tanke på en avklaring av hva som, etter revisjonens syn, kan forventes å ligge innenfor bestillingen. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på konklusjonen av vurderingen og et forslag til videre fremdrift.

Sekretariatet mottok den 22.04 en omarbeidet versjon av rapporten. Rapporten ble samtidig sendt på høring til administrasjonen. I etterkant av siste møte er det foretatt en supplerende intervjurunde med tjenestelederne.

Følgende endringer er gjort:

Kap 2: Justert problemstillingene.

Kap 3: Referert styringsmodellen mellom tjenesteledere og rådmannsledelsen + litt om leder-/fagnettverk

Kap 4: Flettet inn informasjon fra de nye intervjuene ang arbeidsdeling mellom enhetene, og mellom enhetene og rådmannsledelsen.

Kap 5: Skrevet om hele kapitlet. Lagt inn nytt kapittel om linjeorganisasjonen. Omtalen av hhv økonomi og SU er samlet og ikke delt på to kapitler som i den forrige versjonen. Dermed har jeg kortet litt ned, og forhåpentligvis gjort det klarere.

Kap 6: Skrevet konklusjoner og bygd ut anbefalingene.

I samsvar med "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 11, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av disse.

VURDERING

Den reviderte rapporten er bygd ut med supplerende informasjon fra tjenestelederne. Dette har gjort at viktige spørsmål som kontrollutvalget var opptatt av nå er tatt med. Rapporten framstår ikke lenger med et ensidig fokus på SUs rolle og dets bidrag til tjenesteenhetene.

Rådmannsledelsen er tatt inn som en aktør, og det er sett nøyere på forholdet *mellom* tjenesteenhetene. Dermed gir rapporten nå et bredere perspektiv på vurderingen av samspillet mellom aktørene.

Omarbeidelsene har etter sekretariatets syn gjort rapporten mye bedre, og mer i tråd med kontrollutvalgets ønsker. Rapporten inneholder mye nyttig informasjon, og peker på flere områder med et forbedringspotensiale innenfor den nåværende organiseringen. Det presiseres at prosjektet har tatt sikte på å avdekke eventuelle forhold som kan forbedres ved tilpasning innenfor eksisterende modell framfor å vurdere selve organisasjonsmodellen.

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger til justeringer av organisasjonen:

- Vurdere å styrke koordineringen mellom tjenesteenhetene, særlig inn skole og helse/omsorg.
- Rådmannsledelsen bør vurdere å vitalisere samarbeidsforaene i kommunen.
- Det bør klargjøres i hvilken grad og til hvilke oppgaver tjenesteenhetene kan benytte SU til å bistå tjenestelederne.
- På bakgrunn av at SU har en lite synlig rolle mht utvikling, bør denne rollen klargjøres og det bør evt vurderes å styrke dialogen mellom SU og tjenesteenhetene.
- Presisere SUs rolle mht samhandling og koordinering av virksomheten.
- En overordnet vurdering av ressurs- og kompetansebehovet i SU sett i lys av hvilke oppgaver og ansvar enheten skal ha.
- Vurdere arbeidsdelingen mellom SU og FT på økonomifeltet, evt med sikte på å legge den samlede innsatsen på dette feltet inn i én enhet.
- Vurdere organiseringen på økonomifeltet med tanke på om færre enheter kan gi bidrag til å lette økonomistyringen i kommunen.

Sekretariatet foreslår følgende

INNSTILLING

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport "Evaluering av ny organisasjonsmodell i Ringeby kommune" til orientering.
2. Kommunestyret forutsetter at administrasjonen følger opp rapportens anbefalinger.

Vinstra, 29. april 2010

Ingvild Selfors

SAK NR: 14/10

VALG AV REVISOR - ÅPNING AV INNKOMNE TILBUD

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	14/10	06.05.10	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT

Innkomne tilbud	tas med direkte i møtet
Forskrift om offentlige anskaffelser	ikke vedlagt
Konkurransesgrunnlag m/vedlegg	ikke vedlagt

BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunestyret i Ringebu har vedtatt at revisjonsordningen skal konkurranseutsettes, jf vedtak i KS-sak 088/09. Kontrollutvalget har ansvaret for prosessen. Konkurransen ble lyst ut den 26. mars, med frist for levering av tilbud den 4. mai. Tilbudsåpning er annonsert til kontrollutvalgets møte den 6. mai.

VURDERING

Konkurransen følger reglene for åpen anbuds konkurranse, gitt i Forskrift om offentlige anskaffelser. Behandling av tilbudene skal skje i henhold til kap 5 i konkurransegrunnlaget. Det skal settes opp en prioritering av innkomne tilbud basert på kriteriene gitt i konkurransegrunnlaget, kap 6.2. Prioriteringene settes opp i en tabell.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Med grunnlag i utarbeidet konkurransegrunnlag m/vedlegg og innkomne tilbud ber kontrollutvalget om at følgende innstilling vedtas av kommunestyret:

Kommunestyret velger 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.

Vinstra 29. april 2010

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 15/10

INFORMASJON OM KONTROLLUTVALGET

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KONTROLLUTVALGET	15/10	06.05.10	Inter Revisjon Gudbrandsdal AS v/ Ingvild Selfors

BAKGRUNN

Det er ønskelig å utarbeide et informasjonsskriv om kontrollutvalget. Skrivet skal informere om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og er ment å være til hjelp for å få en større forståelse av hva kontrollutvalget er og gjør.

Informasjonsskrivet kan legges ut på hjemmesiden til Ringebu kommune. Det kan også være aktuelt å dele ut skrivet til kommunestyremedlemmene.

Sekretariatet skriver et utkast til informasjonsskriv og deler ut i møtet.

INNSTILLING

Saken blir lagt fram uten innstilling.

Vinstra 29. april 2010

Inter Revisjon Gudbrandsdal AS
Ingvild Selfors