



RAPPORT

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR RINGEBU KOMMUNE, KONTROLLUTVALGET

28. AUGUST 2020

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



INNHold

1	INNLEDNING	3
2	OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	3
2.1	FORMÅL MED VURDERINGEN	3
2.2	METODE FOR GJENNOMFØRING	3
3	FORVALTNINGSREVISJON	4
3.1	OM KOMMUNENS ØKONOMI OG FORVALTNING	4
3.1.1	Kommunens vurdering av tjenesteproduksjon, utvikling og økonomi	4
3.1.2	Finansielle nøkkeltall	4
3.2	RESULTATET AV RISIKOWORKSHOP	8
3.2.1	Kvantifisering og rangering av risikoer	8
3.3	TJENESTEPROFILANALYSE	10
3.3.1	Om grunnlaget for analysen	10
3.3.2	Barnehage	11
3.3.3	Barnevern	12
3.3.4	Grunnskole	13
3.3.5	Pleie og omsorg	14
3.4	PRIORITERING AV OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON	15
4	EIERSKAPSKONTROLL	17
4.1	INNLEDNING	17
4.1.1	Oversikt over eierinteresser	17
4.1.2	Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av MGR i 2018-2019	17
4.2	EIERSKAPSMELDING	17
4.3	RESULTAT AV RISIKOWORKSHOP	18
4.3.1	Kvantifisering og rangering av risikoer	18
4.4	PRIORITERING AV OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL	20

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget har vedtatt å engasjere BDO til å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Ringeby 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.

2 OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

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.

2.1 FORMÅL MED VURDERINGEN

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.

2.2 METODE FOR GJENNOMFØRING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger blant annet på den informasjonen vi 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 intervjumal om tema som antas å være utfordrende samt utviklingstrekk. Temaene i intervjuene har vært

- generelle utfordringer; organisasjon, klima og miljø, bærekraft og Covid-19
- strategi og styring; innovasjon og digitalisering, målstyring, befolkningsprognose, kompetanse og nærværarbeid
- tjenesters omfang og kvalitet; skole, barn, kultur, helse og omsorg, teknisk,
- økonomi; handlingsregler og mål, innsparinger, investeringer og lån, vurdering av frie inntekter, utbytte og disposisjonsfond
- etterlevelse; internkontroll etter ny kommunelov, anskaffelser mv.
- interkommunalt samarbeid; nye samarbeidstiltak, reorganisering etter ny kommunelov og eierstyring

Basert på intervjuene er det utviklet en risiko-workshop for å kvantifisere gjenværende risiko. Den vurderes for sannsynlighet og konsekvens, altså sannsynlighet for at risikoen likevel inntreffer, og hva konsekvensen kan være hvis den inntreffer. En konsekvens vil ha betydning for ett eller flere målkategorier. I denne vurderingen er følgende kategorier benyttet

- tjeneste; måloppnåelse, kvantitet, kvalitet og omdømme
- økonomi; ressursbruk, budsjett, regnskap (drift og investering)
- organisasjon; personal, arbeidsmiljø/sykefravær, medarbeidertilfredshet, ledelse og styring

Kommunen vil normalt ha iverksatt tiltak for å holde risikoen på et akseptabelt nivå. Gjenværende risiko er dermed vurdert etter at det er tatt hensyn til relevante tiltak og kontroller til risikoen. Tiltakene er identifisert gjennom intervjuer og workshop.

Det er også gjennomført en såkalt tjenesteprofilanalyse. Denne sammenligner Ringebu kommune med andre sammenlignbare kommuner og gir nøkkeltall for kommunens tjenesteproduksjon og økonomi, herunder finansielle nøkkeltall. Det er foretatt tjenesteprofilanalyser av områdene barnehage, barnevern, grunnskole og pleie og omsorg.

3 FORVALTNINGSREVISJON

3.1 OM KOMMUNENS ØKONOMI OG FORVALTNING

3.1.1 Kommunens vurdering av tjenesteproduksjon, utvikling og økonomi

Kommunen utarbeider økonomiplan og tjenesteeenheterens planer, årsbudsjett, og rapporterer økonomi- og tjenesteproduksjon i tertialrapporter, årsregnskap og årsberetning. I Ringebu kommunes økonomiplan for 2020-2023 presenteres økonomiske innstramminger som hovedutfordringen for videreføring av dagens driftsnivå og kommunens handlingsrom. I innværende økonomiplan gjøres det noen prioriteringer

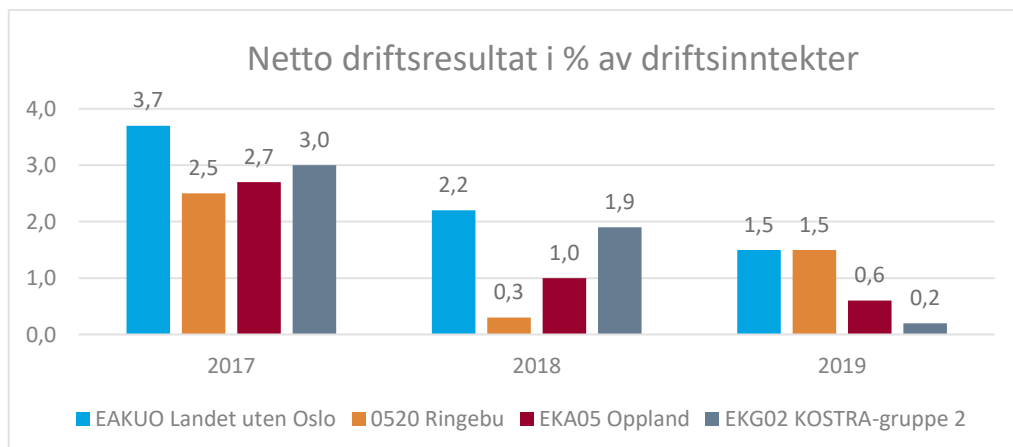
- prioritere bygg og drift av nytt bofellesskap for mennesker med nedsatt funksjonsevne
- redusere investeringsvolum, herunder å forskyve tidshorisonten for planlagte tiltak
- satse betydelig på digitalisering og velferdsteknologi med mål om tjenesteutvikling, økonomisk innsparing og bedre ressursutnyttelse

I det store og hele videreføres det eksisterende tjenestetilbudet i kommunen i den kommende perioden. Prognoser for innbyggertall viser at det vil stige relativt jevnt frem til 2040. Antall barn og ungdom har passert sitt høyeste nivå og vil ligge relativt stabilt i perioden. Også antall voksne opp til 66 år vil ligge relativt stabilt frem til 2030 for å deretter falle jevnt frem til 2040. Det ventes videre vekst i antall eldre opp mot 80 år, mens de over 80 år forventes å øke raskt mot 2030 og 2040. Det vil således være en utfordring for kommunen å tilpasse tjenestetilbudet til endringer i befolkningssammensetningen utover i planperioden. Det ser ut for at befolkningstallet både for barn, unge og voksne vil falle og stabilisere seg på et lavere nivå enn i dag, mens antall eldre øker frem til 2040.

3.1.2 Finansielle nøkkeltall

I dette avsnittet blir Ringebus ressursbruk vurdert ut fra finansielle nøkkeltall. Vurderingene bygger på ressursbruken fra tidligere år og sammenligning med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 2, Oppland fylkeskommune samt for landet utenom Oslo.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter



Tabell 1 - Netto driftsresultat i % av driftsinntekter i 2017-2019. Kilde: SSB/KOSTRA, konserntall.

Ringebu kommune har hatt et positivt netto driftsresultat i perioden 2017-2019, dog lavest av sammenligningsgruppene i 2017 og 2018. I 2019 ble derimot driftsresultat på nivå med landet uten Oslo på 1,5 prosent. Grafen viser relativt store svingninger fra 0,3 prosent i 2018 og 2,5 prosent i 2017.

Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at kommunene bør ha et netto driftsresultat på 1,75 prosent for å kunne betegnes som å ha en sunn økonomi. Ringebu er i 2017 godt innenfor, men lavere i 2018 og 2019. En årsak til lavere netto driftsresultat er at deler av virksomhetene er finansiert med fond, herunder selvkost. Det er et budsjettert mål for økonomiplanperioden 2020-2023 å øke netto driftsresultat fra 0 til 0,5 prosent av brutto driftsinntekter.

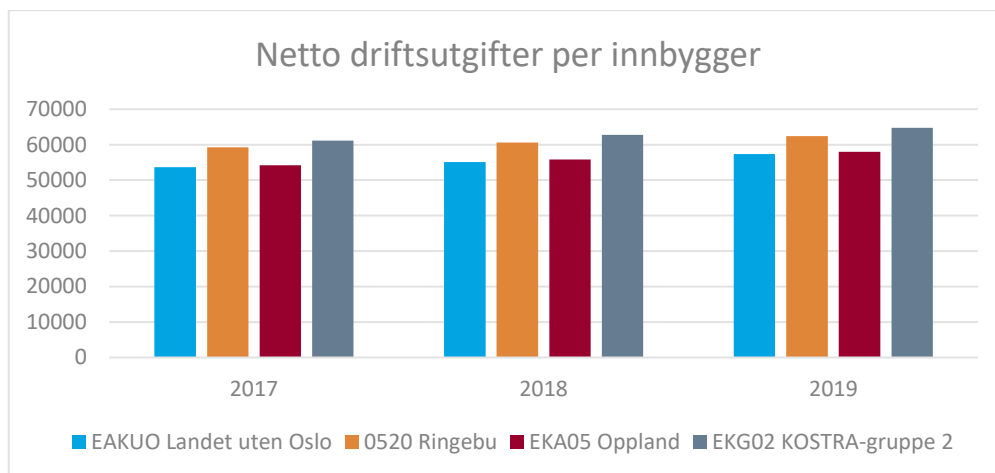
Kommunen forklarer det lave målet for netto driftsresultat i planperioden med

- drift av nytt bofellesskap for funksjonshemmede og avlastningsbolig (4,3 mill. kroner)
- rammetilskudd reduseres kraftig (inntektsgarantiordning, INGAR, med nedtrapping over 4-5 år), (7,4 mill. kroner i perioden)
- varslet innskrenkninger i eiendomsskatteleggingen

Dette gjør at målet om netto driftsresultat fravikes i årsbudsjettet.

Netto driftsutgifter per innbygger

Netto driftsutgifter per innbygger gir uttrykk for de samlede driftsutgiftene kommunen har til alle tjenesteformål. I tjenesteprofilsanalysen under ser vi nærmere på utgiftene til utvalgte tjenestegrupper.

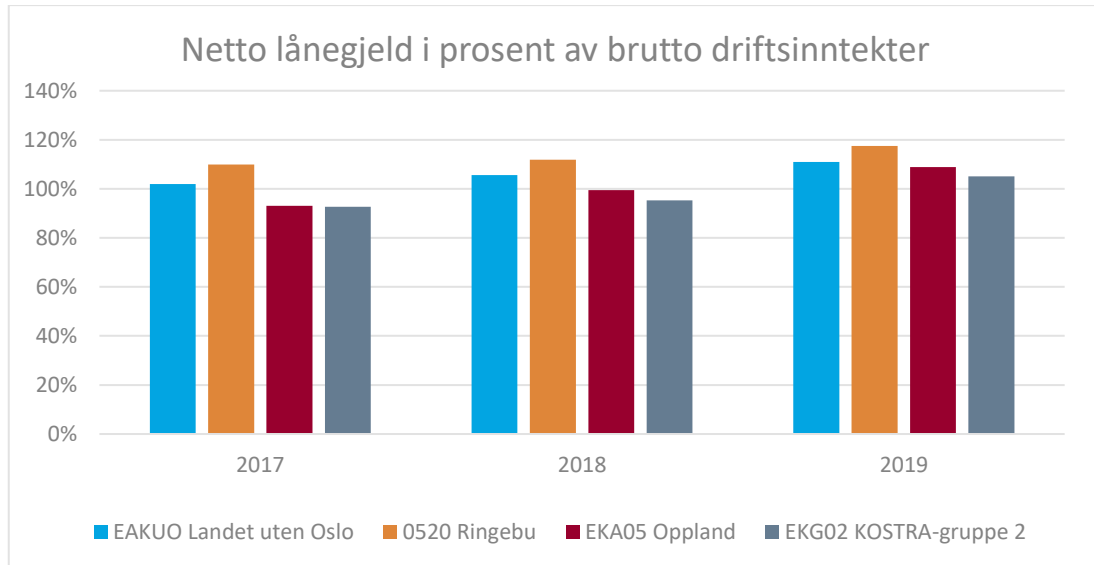


Tabell 4 - Netto driftsutgifter per innbygger i 2017-2019. Kilde: SSB/KOSTRA, konserntall.

Fra tabellen ovenfor ser vi at Ringebu kommune har høyere driftsutgifter per innbygger målt mot landet og Oppland, men er om lag på samme nivå som KOSTRA-gruppe 2. Ringebu kommune har utgifter totalt sett på kr 62 443 mot kr 64 774 i KOSTRA-gruppe 2 målt per innbygger.

Netto lånegjeld per innbygger

Netto lånegjeld viser kommunens langsiktige gjeld unntatt pensjonsforpliktelser, men fratrukket utlån og ubrukte lånemidler (korrigert lånegjeld).



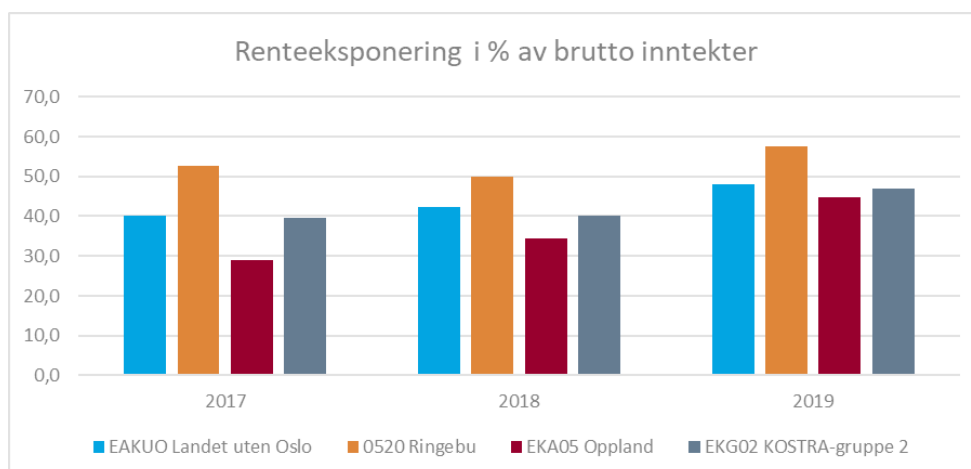
Tabell 2 - Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter i 2017-2019. Kilde: SSB/KOSTRA, konserntall.

Ringebu kommune har en relativt høy og stigende netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, som i 2019 var på kr 118 prosent. Dette er noe over gjennomsnittet for Oppland og KOSTRA-gruppe 2.

Ringebu kommune har vedtatt en handlingsregel om at 'korrigert lånegjeld' skal utgjøre maksimalt 70 prosent av brutto driftsinntekter. I denne beregningen holdes utlån og selvkost utenom. I 2019 er lånegjelden målt mot driftsinntekter på 62,5 prosent¹. En kritisk faktor for fremtidig måloppnåelse av handlingsregelen for Ringebu kommune er kapasitet på plan og teknisk samt mulighet for å gjennomføre vedtatt investeringsplan.

Netto renteesponering som andel av brutto driftsinntekter

Dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av driftsinntektene som er bundet til renter. Jo større denne andelen er, jo mindre bli igjen til løpende drift og eventuelt egenfinansiering av investeringer.



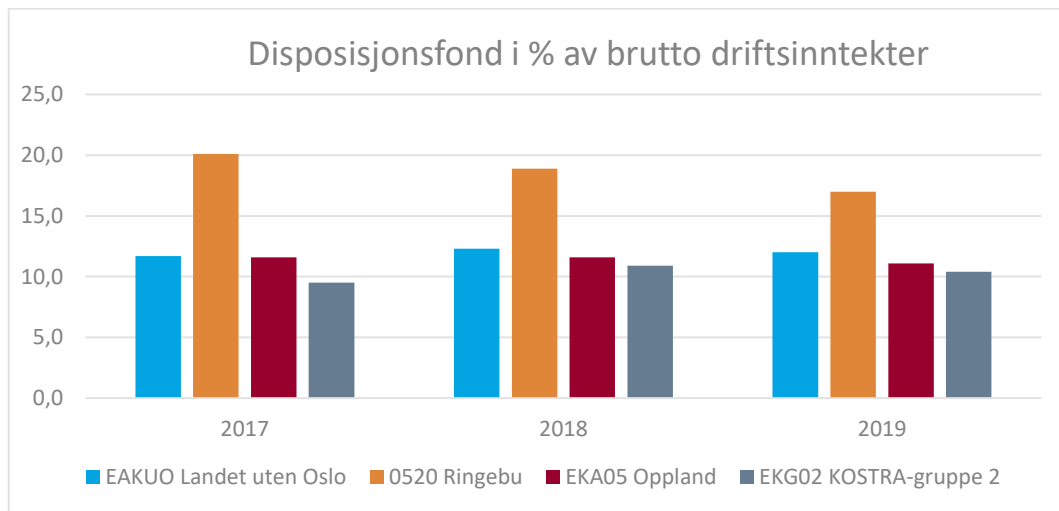
Tabell 5 - Netto renteesponering i prosent av brutto driftsinntekter i 2017-2019. Kilde: SSB/KOSTRA, konserntall.

¹ Opplyst av økonomirådgiver i forbindelse med risikoworkshop

Tabellen viser at Ringebu kommunes renter siden 2017 har vært høyere enn sammenligningsgruppene, og økende over perioden. Variabelen kan gi en indikasjon på hvor sårbar kommunen vil være for endringer i rentenivået. Imidlertid er risiko for renteøkning i stor grad redusert ved rentebinding på lån, samt at en stor del av låneporteføljen gjelder selvkostområder der kommunen får dekket rentekostnaden gjennom gebyrene.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Ringebu kommunes soliditet og evne til å møte uforutsette hendelser avhenger av de frie økonomiske reservene kommunen har til rådighet. Reservene består i hovedsak av disposisjonsfondet som kan benyttes både til drifts- og investeringsformål.



Tabell 3 - Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter i 2017-2019. Kilde: SSB/KOSTRA, konserntall.

Ringebu kommune har et betydelig større disposisjonsfond enn sammenlignbare kommuner, både for hele landet uten Oslo, Oppland og KOSTRA-gruppe 2. Disposisjonsfondet er redusert i perioden 2017-2019, men kommunen har fremdeles i 2019 et disposisjonsfond som tilsvarer 17 prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens måltall er 10 prosent av brutto driftsinntekter. Deler av disposisjonsfondet er 'øremerket' finansiering av premieavvik og forskuttering av fylkeskommunal veg. Holdes disse postene utenom beregningen, vil også Ringebu kommunes disposisjonsfond bli lavere enn 10 prosent av driftsinntektene.² Samlet sett er Ringebu kommunes soliditet likevel god.

Egenfinansiering av investeringer

Kommunen har innført en handlingsregel fra 2018 om at egenfinansiering av investeringer med levetid inntil fem år gjøres over driftsbudsjettet (overføringer fra drift til investering). Eventuelle ubrukke midler avsettes til ubundet investeringsfond. I 2020 er IKT-investeringer på ca. 2 mill. kroner forutsatt finansiert over drift (kfr. verbaldel), men er ikke videreført ut over i planperioden. (I talldelen er overføring til investering gjennomført i 2019 på kr 100 000, men er ikke videreført i økonomiplanperioden.) Det opplyses at handlingsregelen er rettet mot å ikke lånefinansiere disse investeringene, og at de nevnte IKT-investeringene er finansiert med fond.

² Ringebu kommunes budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023, avsnitt om handlingsregler og finansielle måltall

3.2 RESULTATET AV RISIKOWORKSHOP

Med utgangspunkt i intervjuer med ordfører, konstituert kommunedirektør/kommunalsjef med oppfølgingsansvar for oppvekst, kommunalsjef med oppfølgingsansvar for helse og omsorg, økonomisjef samt hovedtillitsvalgt har vi utarbeidet 16 risikoer for Ringebu kommune. Risikoene er knyttet til aktuelle mål/delmål. I workshop ble kontrolltiltak drøftet, altså tiltak for å holde en risiko på akseptabelt nivå.

Basert på mål, risiko og motvirkende tiltak ble gjenværende risiko vurdert gjennom en kvantifisering av sannsynlighet for at risikoen inntreffer og konsekvensen hvis risikoen likevel inntreffer. Sannsynlighet er vurdert etter en skala fra 1) meget liten til 5) svært stor. Konsekvens er vurdert på en skala fra 1) ubetydelig til 5) svært alvorlig.

3.2.1 Kvantifisering og rangering av risikoer

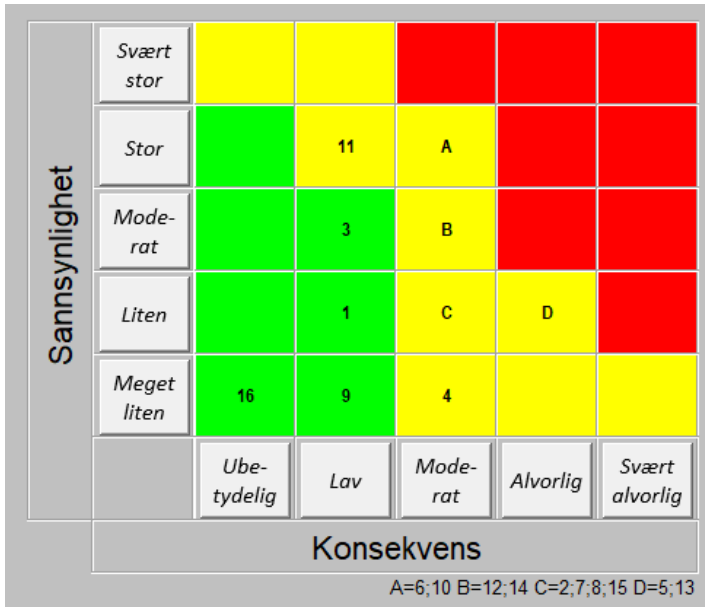
Kvantifisering av risikoene og vises i tabellen nedenfor.

#	Risiko	
1	Risiko for at kommunen ikke utnytter digitalisering innen skole, helse og omsorg; digitalt tilsyn, infrastruktur, nye arbeidsmetoder.	Lav
2	Risiko for økning i sykefraværet og reduserte tjenester og bruk av vikarer med lavere kompetanse.	Middels
3	Risiko for at kommunen ikke oppfyller krav til netto driftsresultat.	Lav
4	Risiko for at kommunens lånegjeld målt mot driftsinntektene vil øke ut over målene og belaste netto driftsresultat (redusere disponible rammer) for mye.	Middels
5	Risiko for at innsparingskravene for driftsenhetene ikke innfris (4 %- 5 % årlig).	Middels
6	Risiko for at vedtatte investeringer ikke blir gjennomført på tid og kost.	Middels
7	Risiko for at Covid-19 gir dårligere økonomiske resultater.	Middels
8	Risiko for at kommunen ikke vil ha økonomisk dekning for økt etterspørsel etter eldreomsorgstjenester.	Middels
9	Risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende mottaksapparat for utskrevne pasienter	Lav
10	Risiko for ufaglærte innen helse og omsorg (sykepleiere og helsefagarbeidere).	Middels
11	Risiko for det ikke er dekning for en økning i søknader om 'gratis kjernetid' i barnehagen eller SFO og redusert betaling (inntektssøkende og de med lav inntekt)	Middels
12	Risiko for at kommunen ikke oppfyller kompetansekravet i visse fag i ungdomsskolen.	Middels
13	Risiko for at kommunen ikke følger opp det psykososiale skolemiljø, herunder mobbing, fravær mv.	Middels
14	Risiko for at mangelfullt vedlikehold av bygningsmassen vil medføre manglende etterlevelse av kravene (UU, ventilasjon, brann mv.)	Middels
15	Risiko for at anskaffelsesregelverket ikke følges ved kjøp av varer og tjenester.	Middels

#	Risiko	
16	Risiko for at kommunen ikke tilpasser seg nye økonomiregler fra 2020 (budsjett- og regnskapsforskrift, finans- og gjeldsforvaltning, garantier, selvkost og KOSTRA).	Lav

Tabell 6 - Illustrasjon av gjenværende risiko Ringeby kommune. Kilde: BDO

Vi ser at ledelsen ikke vurderte noen risikoer til å være høye (røde). Den gjenværende risikoen kan rangeres slik:



Figur 1 - Rangering av gjenværende risikoer i Ringeby kommune. Kilde: BDO

Risiko med kombinasjonen en viss sannsynlighet og alvorlig konsekvens er de viktigste, der kanskje konsekvensvurderingen bør veie tyngst fordi denne vurderingen gjøres etter sannsynlighetsvurderingen. Ingen risikoer er som nevnt vurdert til rødt. Ut fra figuren utpeker da følgende risikoer seg (D i figuren ovenfor):

#	Risiko	
5	Risiko for at innsparingskravene for driftsenhetene ikke innfris (4 %- 5 % årlig).	Middels
13	Risiko for at kommunen ikke følger opp det psykososiale skolemiljø, herunder mobbing, fravær mv.	Middels

Tabell 7 - Prioriterte risikoer Ringeby kommune. Kilde: BDO

Ad risiko nr. 5 om innsparingskrav

Kommunen har flere tiltak iverksatt for å møte risikoen, og følgende er nevnt:

- Selv om enhetene er utfordret på kutt, gjøres det prioritert opp mot tjenestene.
- Kommunen kutter ikke flatt, men etter realistiske vurderinger. I forbindelse med siste års budsjett ble kuttene tatt innen helse og mestring, men alle enheter skal i prinsippet vurderes. Noen tjenester er vanskeligere, bl.a. barnehager på grunn av bemanningsnorm.

- Budsjett disiplinen er tradisjonelt god, og resultatet viser ofte mindreforbruk.

Ad risiko nr. 13 om oppfølging av det psykososiale skolemiljøet

Kommunen har flere tiltak iverksatt for å møte risikoen, og følgende er nevnt:

- Det er laget en overordnet plan og også planer for hver skole om psykososialt skolemiljø. Ifølge rutinene følges planene systematisk opp.
- Det gjennomføres elevundersøkelser som følges opp.
- Kommunalsjef gjennomfører skolebesøk med blant annet oppfølging av psykososialt skolemiljø.
- Det er etablert et tverrfaglig forum (skolehelsetjenesten, barnevern, PPT og skolen) rettet mot fravær. Det er også eget fraværsteam på ungdomsskolen.
- Det er iverksatt systematisk arbeid med det psykososiale skolemiljøet, og det har ikke vært klagesaker til Fylkesmannen de senere årene. Saker som dukker opp, blir løst før de har fått utviklet seg. Det kan hende restrisikoen er vurdert noe høyt, kommenteres det.

3.3 TJENESTEPROFILANALYSE

3.3.1 Om grunnlaget for analysen

BDO har gjennomført en tjenesteprofilanalyse for Ringebu kommune. Analysen forklarer behovsforskjeller mellom kommuner, og den viser enkelte viktige aktivitetsparametere som forklarer utgiftsnivået. Analysene er således utvidet sammenlignet med ordinære KOSTRA-analyser, og det er gjennomgående vist til KOSTRA-funksjoner for å angi hvilke områder som er omtalt.

Tjenesteprofilanalysene skal leses slik at rød stolpe forklarer kommunens beregnede utgiftsbehov basert på kostnadsnøkklene i inntektssystemet gjengitt i Kommunal- og moderniseringsdepartementets publikasjon Grønt Hefte for 2019. Den heltrukne grønne linjen illustrerer gjennomsnittet av kommunene i sammenligningsgrunnlaget, normalisert; dvs. satt til 100 prosent for alle indikatorene. De blå indikatorene er relatert til utgifter, og nivået på denne er normalisert i forhold til 100 prosent slik at en verdi på for eksempel 120 sier at kommunen på den aktuelle indikatoren ligger 20 prosent høyere enn gjennomsnittet i sammenligningsgrunnlaget. De grønne indikatorene er relatert til aktivitetsnivå. Disse er også normalisert på samme måte som de blå indikatorene. De gule indikatorene (finnes kun for noen få tjenesteområder) er relatert til kvalitet og er normalisert på samme måte som de blå indikatorene. I tillegg viser grafen høyest og lavest skår per indikator innenfor de utvalgte kommunene i sammenligningsgrunnlaget, dvs. den kommunen i utvalget som har størst og minst utslag. I noen tilfeller et laveste innrapporterte verdi null. Dette skyldes at enkelte kommuner ikke har innrapportert verdier for de aktuelle tjenestene.

Kommunene som inngår i sammenligningsgrunnlaget er: Hurdal, Grue, Våler, Åmot, Stor-Elvdal, Alvdal, Folldal, Dovre, Vågå, Sør-Fron, Skiptvet, Sør-Aurdal, Vestre Slidre, Øystre Slidre, Nes, Gol, Hemsedal, Sigdal, Drangedal, Seljord, Kviteseid, Gjerstad, Birkenes, Lindesnes, Lund, Bjerkreim, Finnøy, Rennesøy, Tysnes, Ullensvang, Fusa, Austrheim, Leikanger, Fjaler, Gaular, Jølster, Naustdal, Vanylven, Stranda, Nesset, Gjemnes, Tingvoll, Rindal, Herøy, Leirfjord, Saltdal, Ballangen, Øksnes, Skånland, Sørreisa, Hemne, Bjugn, Åfjord, Rennebu, Meldal, Holtålen, Verran og Overhalla.

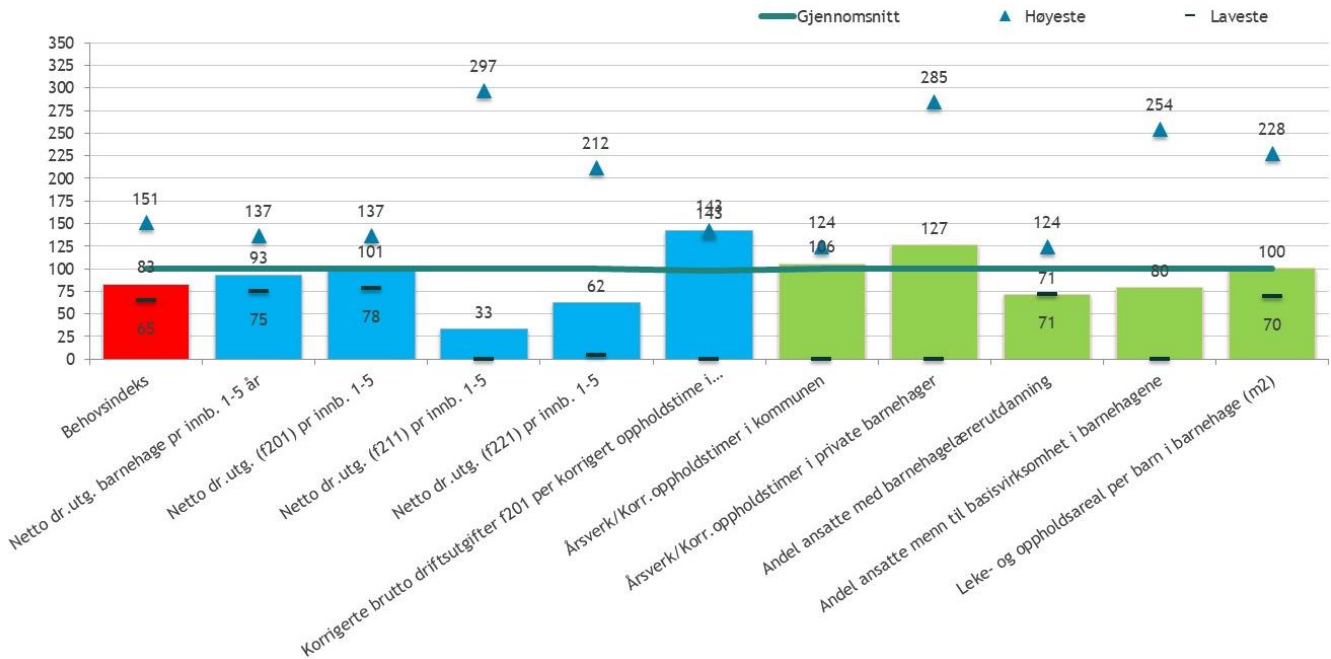
Disse kommunene er valgt ut basert på SSBs gruppering av kommuner basert på folkemengde, indeks for bundne kostnader og indeks for korrigerede inntekter. Vi har her valgt å gjøre tjenesteprofilanalyser innenfor de fem største tjenesteområdene i Ringebu kommune: grunnskole, barnehage, sosialtjenesten, pleie og omsorg samt barnevern.

3.3.2 Barnehage

Følgende funksjoner inngår i tjenesteprofilanalysen av barnehage:

- 201 Førskole
- 211 Styrket tilbud til førskolebarn
- 221 Førskolelokaler og skyss

Nøkkeltall for barnehagetjenesten er:



Tabell 8 - Tjenesteprofilanalyse for barnehagesektoren. Beregningene er foretatt av BDO med data fra SSB/KOSTRA og andre offentlige statistikkilder for 2019.

Kommunens behov for barnehagetjenester er klart under gjennomsnittet sammenlignet med de øvrige kommunene i tallgrunlaget (verdi 83), og har samlet netto driftsutgifter lavere enn gjennomsnittet (verdi 93) og noe høyere enn behovsindeksen.

Ringebu kommunes netto driftsutgifter til barnehage samt førskole per innbygger for 1-5 år er tilnærmet lik gjennomsnittet i datagrunlaget (F201, verdi 101). For utgifter tilknyttet styrket tilbud for førskolebarn (F211, verdi 33) samt førskolelokaler og skyss er (F221, verdi 62) er kommunen vesentlig under gjennomsnittet. Oversikten viser også at kommunen har 43 prosent høyere korrigerede brutto utgifter til førskole per korrigerede oppholdstimer i de kommunale barnehagene, og høyest verdi av samtlige sammenligningskommuner. Verdiene må også vurderes mot at kommunens behov kun er 83, dvs. 17 prosent lavere enn gjennomsnittet.

Aktivitetsindikatorerne (de grønne søylene) viser at Ringebu kommune ligger over gjennomsnittet for årsverk per korrigerede oppholdstimer innenfor både kommunale (verdi 106) og private barnehager (verdi 127), men har noe lavere andel med fagutdanning (verdi 71). Også disse verdiene må vurderes mot kommunens behov på verdi 83.

Brukerundersøkelser³ viser at foreldrene er fornøyd med barnehagetilbudet, men fra intervjuene fremkommer det at kommunen har utfordringer med å tilpasse ressursbehovet da Ringebu kommune har en noe unik barnehagestruktur. Kombinasjonen av ordningen med

³ Intervju med konstituert kommunaldirektør i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering ble det referert til at Ringebu kommune har gjennomført brukerundersøkelser, og at foreldrene er tilfredsstillt med tilbudet i Ringebu kommune.

familiebarnehager og én privat barnehage for barn under 3 år utfordrer endringsmuligheter på kort sikt.

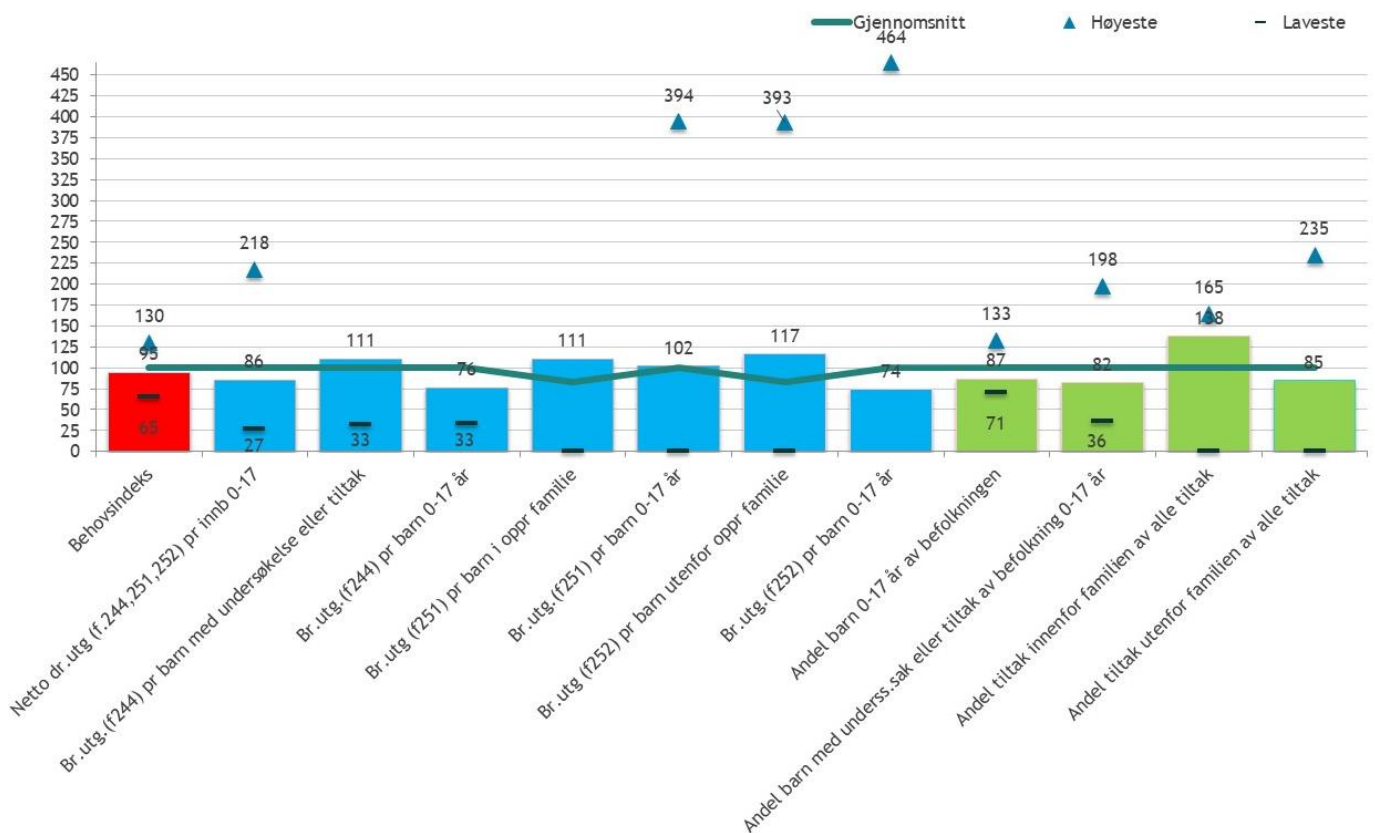
Tjenesteprofilanalysen indikerer at driftsutgifter tilknyttet barnehagetjenester et høyere enn behovsindikatoren for Ringebu kommune. Barnehagene har høyere grunnbemanning enn bemanningsnormen. Det opplyses at dette betyr at kan ivareta en del rettigheter knyttet til spesialpedagogisk hjelp uten å ansette ekstra personell. Videre er det to sentrale forhold som påvirker beregningen av rammer for barnehagetjenesten. Dette er estimering av tilskudd til de private barnehagene samt reduserte inntekter ved gratis kjernetid. Det er en økning i søknader om «gratis kjernetid» i barnehagen/SFO, noe som resulterer i redusert betaling⁴. Dette kan også ses i sammenheng med covid-19 og den økende arbeidsledigheten i kommunen. Usikkerheten til denne utviklingen gjør det utfordrende for Ringebu kommune å budsjettere de endringer i rammene.

3.3.3 Barnevern

Barnevern er en voksende tjeneste i Ringebu kommune, da det er varslet at flere statlige barnevernsoppgaver vurderes overført til kommunene i nær fremtid. Tjenestområdet består av følgende funksjoner:

- 244 - Barnevernstjeneste
- 251 - Barneverntiltak til barn som ikke er plassert av barnevernet
- 252 - Barneverntiltak til barn som er plassert i barnevernet

Nøkkeltall for tjenestene innen barnevern vises nedenfor.



Tabell 9 - Tjenesteprofilanalyse for barnevernsektoren. Beregningene er foretatt av BDO med data fra SSB/KOSTRA og andre offentlige statistikkilder for 2019.

⁴ Intervju med konstituert kommunaldirektør i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurdering

Ringebu kommune har et behovsnivå for barnevernstjenester som er noe under gjennomsnittet for kommunene i sammenligningsgrunnlaget (verdi 95), og har lavere netto driftsutgifter per innbygger i aldersgruppen 0-17 år samlet for de tre funksjonene (verdi 86). Det er således noe lavere netto driftsutgifter enn hva behovsindikatoren tilsier. Brutto driftsutgifter per barn med undersøkelse eller tiltak (F244) er høyere enn gjennomsnittet (verdi 111).

Kommunen har noe høyere utgifter enn gjennomsnittet tilknyttet barnevernstiltak til barn plassert i opprinnelig familie (F251, verdi 111), samt barnevernstiltak som er plassert av barnevernet (F252, verdi 117).

Når det gjelder aktivitetsindikatorene, har kommunen lavere andel av befolkningen som behøver tiltak (verdi 87)- De har dog en høyere andel tiltak innenfor familien av alle tiltak (verdi 138).

Per 2020 er vi kjent med et kostbart barnevernstiltak som finansieres fra fond. Barnevernstiltak er utfordrende å budsjettere korrekt, da det kan være utfordrende å kartlegge behov i forkant. Behovene kan også variere mye over en fireårsperiode.

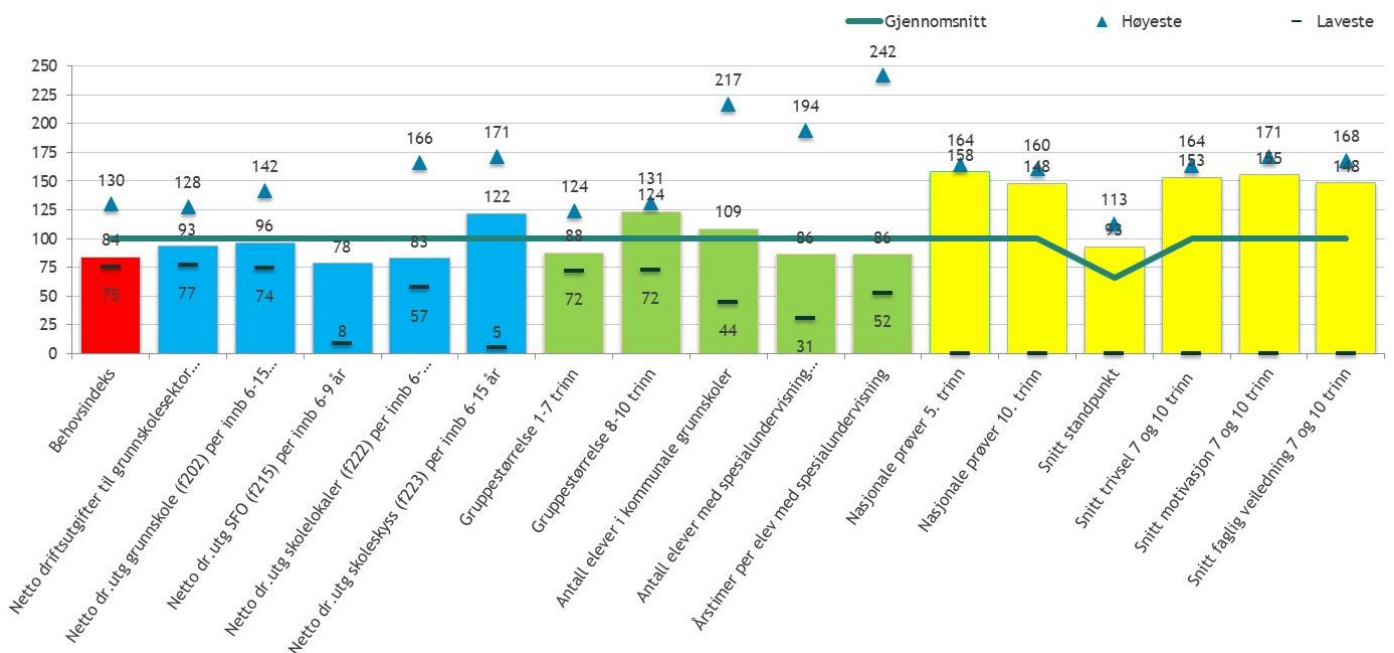
Det er varslet at flere barnevernsoppgaver skal overføres til kommunene i den kommende fireårsperioden. MGBV, som har ansvar for felles barnevernstjenester, har flere ansatte som videreutdanner seg innen jus og barnevern, og det ses på en ytterligere sammenslåing av tjenesteområdet for å styrke kompetansenivået. MGBV utarbeider også tilstandsrapporter samt kvalitets- og utviklingsplaner.

3.3.4 Grunnskole

Grunnskole er det nest største tjenesteområdet i Ringebu kommune og består av følgende funksjoner:

- 202 - Grunnskole
- 215 - Skolefritidstilbud
- 222 - Skolelokaler
- 223 - Skoleskys

Nøkkeltall for tjenestene er presentert nedenfor. Gule søyler gjelder kvalitetsindikatorer skole.



Tabell 10 - Tjenesteprofilanalyse for grunnskolesektoren. Beregningene er foretatt av BDO med data fra SSB/KOSTRA og andre offentlige statistikkilder for 2019.

Ringebu kommunes behov tilknyttet grunnskole er beregnet til å være 16 prosent lavere (verdi 84) enn sammenligningsgruppens gjennomsnitt. Samtidig ligger netto driftsutgifter til

grunnskolesektoren noe lavere enn gjennomsnittet (verdi 93) og noe høyere for selve grunnskoletilbudet (verdi 96). (Sektor har med alle funksjoner, mens tjenesten har bare funksjon 202.) Det er således noe høyere netto driftsutgifter enn hva behovsindikatoren tilsier.

Kommunen har generelt noe lavere utgifter tilknyttet skolefritidstilbud (F215, verdi 78) og skolelokaler (F222, verdi 83), men 22 prosent høyere utgifter tilknyttet skoleskiss (F223) enn sammenligningskommunene.

Kommunen ligger noe lavere på gruppestørrelse (lærertetthet) enn sammenligningsgrunnlaget, for 1-7 trinn med tolv prosent lavere (verdi 88), men for 8-10 trinn er lærertettheten 24 prosent høyere enn gjennomsnittet. Ringebu kommune har også flere elever per skole enn sammenligningsgrunnlaget (verdi 109). Sammenlignet med de øvrige kommunene har Ringebu kommune både færre elever med spesialundervisning (verdi 86), samt færre årstimer per elev med spesialundervisning (verdi 86).

Kvalitetsmessig ligger Ringebu kommune klart over gjennomsnittet for nasjonale prøver samt trivsel, motivasjon og faglig veiledning (gule indikatorer).

Gjennom intervjuene er det opplyst at grunnskolen (1.-7. trinn) gir et godt tjenestetilbud som tilfredsstillende lovens krav. Skolen kjernevirksomhet er opplæring til alle elever tilpasset den enkelte elevs forutsetninger og behov.

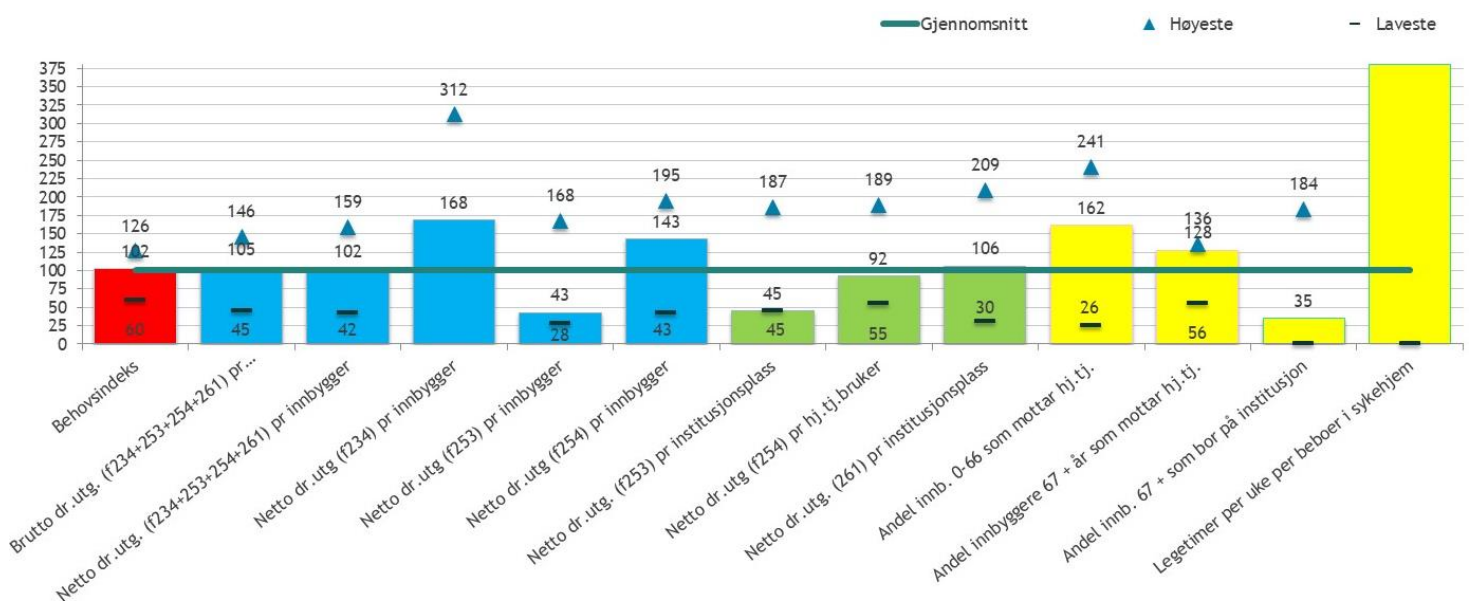
Ved Ringebu ungdomsskole pekes det på at det er en utfordring å rekruttere kvalifisert personale samlet for å tilfredsstillende kompetansekravet om 60 studiepoeng i visse fag. Dette er en utfordring for små skoler da de ansatte enkeltvis er over kvalifikasjonskravene, men samlet er de ikke mange nok. Det fremheves at kommunen arbeider med å bygge opp det samlede kompetansenivået internt.

3.3.5 Pleie og omsorg

Pleie og omsorg er det største tjenesteområdet i Ringebu kommune og utgjør den største andelen av kommunens driftsbudsjett. Tjenesteanalysen består av følgende funksjoner:

- 234 - Aktivisering- og servicetjenester ovenfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse
- 253 - Helse- og omsorgstjenester i institusjon
- 254 - Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
- 261 - Institusjonslokaler

Nøkkeltall for tjenestene er vist nedenfor:



Tabell 11 - Tjenesteprofilanalyse for pleie- og omsorgssektoren. Beregningene er foretatt av BDO med data fra SSB/KOSTRA og andre offentlige statistikkilder for 2019.

Ringebu kommune har en behovsindeks på 102, dvs. at behovet for denne tjenesten i Ringebu kommune er beregnet til å ligge to prosent høyere enn gjennomsnittet for resten av gruppen. Sum brutto og netto driftsutgifter til hele tjenesteområdet ligger henholdsvis fem og to prosent over gjennomsnittet. Således er det samsvar mellom behovsindikator og nettoutgifter per innbygger.

Indikatorerne for utgifter knyttet til de ulike tjenesteområdene viser at kommunen bruker betydelig mer ressurser knyttet til aktivisering av eldre (F234, verdi 168) samt vesentlig høyere utgifter knyttet til hjemmetjenester (F254, verdi 143) enn gjennomsnittet for sammenligningsgruppen.

Videre har kommunen en betraktelig lavere andel innbyggere i institusjon sammenlignet med de andre kommunene (verdi 35, gul søyle), men høyere andel som mottar hjemmetjenester (verdi 162 og 128). Samlet sett viser kommunens løsning med vekt på hjemmetjenester framfor institusjonsopphold gir høyere brutto driftsutgifter enn de sammenlignbare kommunene.

Økonomiplanperioden 2020-2023 vil medføre reduksjon i antall årsverk kombinert med økt etterspørsel innen helse og omsorg. Det er også utfordrende å rekruttere og beholde nødvendig kompetanse. Dette fører til innleie av vikarer, ofte med lavere kompetanse. Ringebu kommune har også erfart et økende sykefravær⁵, noe som på sikt øker risikoen for redusert kvalitet på tjenesteleveransen for helse-, omsorg og fellestjenester.

Linåkertunet ble bygget med tanke på økt etterspørsel i fremtiden og har per 2020 flere ledige rom. Således er risikoen for manglende dekning etter økt etterspørsel moderat for den kommende fireårsperioden. Innen hjemmetjenesten er det fortsatt et mål at flest mulig skal bo hjemme så lenge som mulig, og hverdagsrehabilitering og velferdsteknologi er sentralt i satsningen framover.

Gjennom samhandlingsreformen har kommunene tatt et større ansvar for et helhetlig pasientforløp ved å kunne ta imot utskrivningsklare pasienter fra sykehuset raskere enn før, og å gi et tjenestetilbud til pasienter som ofte har et komplekst sykdomsbilde. Ringebu kommune har lyktes med rehabilitering, og det har 0 liggedøgn innenfor spesialisthelsetjenesten.

Neste fase i denne reformen er rus og psykiatri. Samarbeidet i Helseregionen Sør-Gudbrandsdal har vært et ledd i å møte utfordringene som blant annet ligger i samhandlingsreformen. Det pågår et planarbeid med de andre kommunene for å møte enda nye utfordringer. Antagelig vil neste fase i samhandlingsreformen ha størst nytte når endringsprosessene er avsluttet og man har kommet over i en driftsfase.

3.4 PRIORITERING AV OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON

Den overordnede analysen 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 innspill gis:

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

⁵ Opplyst om i intervju med konstituert kommunaldirektør samt under risikoworkshop.

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
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

Tabell 13 - Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kilde: BDO

4 EIERSKAPSKONTROLL

4.1 INNLEDNING

4.1.1 Oversikt over eierinteresser

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeidene (samarbeid som inngår i kommunenes regnskap i parentes, ellers avlegger samarbeidet eget regnskap):⁶

1. Midt-Gudbrandsdal renovasjonsselskap (MGR)
2. Midt-Gudbrandsdal brann- og feiervesen (MGB)
3. Midt-Gudbrandsdal barnevernkontor (MGBV)
4. Midt-Gudbrandsdal regnskaps- og skatteoppkreverkontor (MGRS), (Ringebu)
5. Frya Næringspark
6. Frya Renseanlegg (Sør-Fron)
7. Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor (MGL), (Sør-Fron)
8. Interkommunal avtale om veterinærvakt
9. Midt-Gudbrandsdal PP-tjeneste (MGPP), (Sør-Fron)
10. Geodatasamarbeidet i Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
11. Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste (Sør-Fron)
12. NAV Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
13. Ung i Midtdalen (Nord-Fron)
14. Sekretariatet regionrådet (Nord-Fron)

Eierskapskontrollen er gjennomført etter samme metode som forvaltningsrevisjon.

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.

4.1.2 Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av MGR i 2018-2019

Det ble gjennomført en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Midt-Gudbrandsdal Renovasjon i 2018-2019.⁷ I denne rapporten ble det vurdert

- utøvelse av eierskap
- handlingsrom for folkevalgt styring
- selskapets strategi og utviklingsprosesser
- tjenestetilbud til innbyggerne

I rapporten ble det foreslått at deltakerkommunene burde utarbeide eierskapsmelding for sine interkommunale samarbeid, alternativt en felles eierskapsmelding for alle interkommunale samarbeid, samt at årsbudsjett, økonomiplan, årsregnskap og årsberetning burde legges fram for kommunestyrene til orientering.

4.2 EIERSKAPSMELDING

En eierskapsmelding er et overordnet politisk styringsdokument for kommunens virksomhet som er lagt til selskaper og samarbeid. En eierskapsmelding bør gi en oversikt over kommunens eierinteresser, de politiske og juridiske styringsgrunnlag knyttet til de ulike selskaps- og samarbeidsformene, samt beskrivelse av formål og selskapsstrategi knyttet til de ulike

⁶ Ringebu kommunes årsregnskap 2019, note 16 og 17

⁷ BDO-rapport av 30.4.2019

selskapene/samarbeidene. Kommunestyrene skal ikke detaljstyre selskaper/samarbeid, men bidra til å sikre samhandling og kommunikasjon mellom eierorgan (generalforsamling, representantskap) og kommunestyret overfor selskapene og omverden.

Etter ny kommunelov (2018) ble interkommunale samarbeid inndelt i to kategorier

1. kommunalt oppgavefellesskap
2. interkommunale politiske råd

Kommunalt oppgavefellesskap er samarbeid hvor det samarbeides om én oppgave eller tjeneste for å oppnå bedre kvalitet og effektivitet på den aktuelle oppgaven eller tjenesten. Interkommunale politiske råd er politiske samarbeidsorganer som behandler generelle samfunnsspørsmål på tvers av kommunegrensene i den regionen rådet representerer. De skal ikke være tjenesteproduserende organer. Det er igangsatt et arbeid i Midt-dalen om å reorganisere samarbeidene etter inndelingen i ny kommunelov, eventuelt etter selskapslovgivningen.

Eierskapsprinsipper er de overordnede premisser eller prinsipper som kommunen legger til grunn for forvaltningen av sine selskaper og eiendeler. Hensikten med felles prinsipper er å bidra til utøvelse av en forutsigbar, strategisk og langsiktig eierpolitikk. Målrettet eierpolitikk bidrar til å klargjøre styrets rammer og dermed muligheter til å styre selskapet i eiernes retning. Det bidrar også til å styrke mulighetene for oppfølging av resultater og vurderinger av selskapets fremtidige situasjon, risiko osv.

4.3 RESULTAT AV RISIKOWORKSHOP

Med utgangspunkt i intervjuer med ordfører, konstituert kommunedirektør/kommunalsjef med oppfølgingsansvar for oppvekst, kommunalsjef med oppfølgingsansvar for helse og omsorg, økonomisjef samt hovedtillitsvalgt har vi utarbeidet fire risikoer for eierskapskontroll og de interkommunale samarbeidene. Vi har vurdert organisering og eierstyring. Risikoene er knyttet til aktuelle mål/delmål. I workshop ble kontrolltiltak drøftet, dvs. tiltak for å holde en identifisert risiko på akseptabelt nivå.

Basert på mål, risiko og motvirkende tiltak ble gjenværende risiko vurdert gjennom en kvantifisering av sannsynlighet for at risikoen inntreffer og konsekvensen hvis risikoen likevel inntreffer. Sannsynlighet er vurdert etter en skala fra 1) meget liten til 5) svært stor. Konsekvens er vurdert på en skala fra 1) ubetydelig til 5) svært alvorlig.

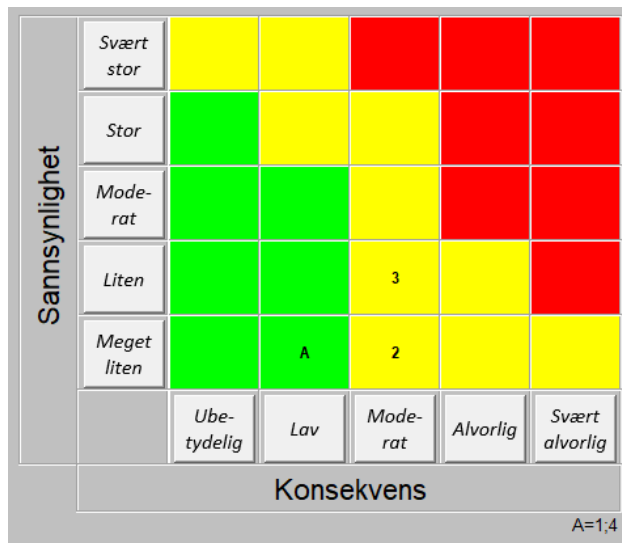
4.3.1 Kvantifisering og rangering av risikoer

Kvantifisering av risikoene og vises i tabellen nedenfor.

#	Risiko	
1	Risiko for at kommunen ikke organiserer det interkommunale samarbeidet etter kommuneloven eller IKS-loven.	Lav
2	Risiko for at tilbakeførte barnevernstjenester (tiltaksarbeid og fosterhjem) ikke blir dekket på en tilfredsstillende måte.	Middels
3	Risiko for at interkommunale samarbeid ikke følges tilstrekkelig opp, hverken politisk eller administrativt.	Middels
4	Risiko for at t det ikke gjennomføres eiermøter (drøftingsmøter av orienterende art) for de vesentligste interkommunale samarbeidene.	Lav

Tabell 14 - Illustrasjon av gjenværende risiko for eierskapskontroll Ringeby kommune. Kilde: BDO

Vi ser at ledelsen ikke vurderte noen risikoer til å være høye (røde). Den gjenværende risikoen kan rangeres slik:



Figur 2 - Rangering av gjenværende risikoer for eierskapskontroll i Ringeby kommune. Kilde: BDO

Risiko med kombinasjonen en viss sannsynlighet og alvorlig konsekvens er de viktigste, der kanskje konsekvensvurderingen bør veie tyngst fordi denne vurderingen gjøres etter sannsynlighetsvurderingen. Ingen risikoer er som nevnt vurdert til rødt.

Ut fra figuren ovenfor utpeker da følgende risikoer seg:

#	Risiko	
2	Risiko for at tilbakeførte barnevernstjenester (tiltaksarbeid og fosterhjem) ikke blir dekket på en tilfredsstillende måte.	Middels
3	Risiko for at interkommunale samarbeid ikke følges tilstrekkelig opp, hverken politisk eller administrativt.	Middels

Tabell 15 - Prioriterte risikoer for eierskapskontroll for Ringeby kommune. Kilde: BDO

Ad risiko nr. 2 om barnevernstjenester

Kommunen har flere tiltak iverksatt for å møte risikoen, og følgende er nevnt:

- Det leveres tilstandsrapporter til kommunestyret.
- Det er utarbeidet strategiplan for barnevernet for alle de tre kommunene.
- Ringeby arbeider med å rekruttere kompetanse lokalt for å møte den økte etterspørselen.
- Utvidet samarbeid, herunder utvidelse av barnevernsvakten i samarbeid med Ringsaker kommune, samt utvidet arbeid med fosterhjem og annet tiltaksarbeid med nabokommuner.

Ad risiko nr. 3 om oppfølging interkommunalt samarbeid

Kommunen har iverksatt flere tiltak for å møte risikoen, og følgende er nevnt:

- Det avholdes eiermøter, fagforum og representantskapsmøter.
- Representantskapsaker er orienteringssaker i kommunestyret.
- De daglige lederne følges opp av sine respektive kommunedirektører.

4.4 PRIORITERING AV OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL

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.

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 Ringeby kommune er kontorkommune. De økonomisk største samarbeidene er MGR, MGB, MGBV, MGRS, MGPP, Frya RA og NAV MG.

Barnevernet får økt ansvar sammenlignet med tidligere ved at en større andel av tjenesten er overført til kommunene. Dette er også blant de høyere risikoene.

Etter tidligere selskapskontroll var oppfølging av samarbeidene tema, og det er også en høyere risiko. I og med at det skal etableres eierskapsmelding for alle interkommunale samarbeid i Midt-dalen, er dette relevant. Antagelig bør en slik eierskapskontroll gjennomføres mot slutten av valgperioden.

I og med at dette er eierskapskontroll med interkommunale samarbeid, kan det være naturlig å samarbeide med kontrollutvalgene i Sør-Fron og Nord-Fron kommuner, også for å kunne gjennomføre tilstrekkelige og omforente undersøkelser.

Følgende innspill til eierskapskontroll gis:

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
1	Barnevern	Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenester i regi av Midt-Gudbrandsdal barnevernkontor. 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

Tabell 16 - Prioritering av områder for eierskapskontroll for Ringeby kommune. Kilde: BDO

KONTAKT

ØYVIND SUNDE

Director

m: +4797610122

e: Oyvind.Sunde@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.