

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT

FOR

2020

Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2020 :

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret¹. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.² Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Kontrollutvalgets oppgaver innen kontroll og tilsyn fremkommer av kommunelovens § 23-2

³⁴Kontrollutvalget 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
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Denne årsrapporten er en samlet fremstilling over kontrollutvalgets arbeid i 2020. Etter kommunevalget i 2019 ble nytt kontrollutvalg valgt for Ringeby kommune. Samtidig har vi fått en ny kommunelov hvor ulike bestemmelser er trådt i kraft til ulike tidspunkter, fra konstituering av kommunestyret i 2019 og videre fra 2020. Det har derfor vært et år hvor viktige endringer er innfaset på mange områder i den nye kommunen, og også for kontrollutvalgets arbeid.

2. KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE

2.1. Valgte medlemmer i perioden 2019-2023

KONTROLLUTVALGET, RINGEBU KOMMUNE 2019 - 2023

Navn	Parti
Morten Langset	AP
Eva Bystadhaugen	AP
Arnhild Baukhol, leder	Tvl
Nils Johan Todal, nestleder	V/H
Ola Nordrum	SP

¹ Kommunelovens § 23-5

¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

³ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet 1. ledd

⁴ Kommunelovens § 23-2

Navn	parti
Åsa Walters	AP
Erik S. Winther	AP
Anne Mette Dalbak	AP
Turid Ødegård	SP
Gunnar Sundkvist	Tvl
Kirsti Kluge	MDG
Rolf Braastad	SP
Åse Gunstad	V/H

Når det skjer valg av et medlem eller varamedlem til kontrollutvalget, må hele kontrollutvalget velges på nytt ⁵.

2.2 Sekretariat for kontrollutvalget

Det ble i 2020 gjennomført en ny anbudskonkurranse for sekretariatstjenester til kontrollutvalget for Ringeby kommune. Anbudsprosessen ble koordinert med Ringeby og Sør-Fron kommune. Kommunene inngår separate rammeavtaler med leverandør. Åsjord Økonomi og rettshjelp AS yter kontrollutvalgstjenester for Nord-Fron, Sør-Fron og Ringeby, og har hatt denne funksjonen siden 1. januar 2017.

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.⁶ Sekretariatet skal være uavhengig av administrasjonen og revisor. Dette kravet er ivaretatt gjennom ekstern sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging.

2.3 Revisor

BDO AS er revisor for Ringeby kommune. Revisor rapporterer om sin aktivitet gjennom revisjonsrapporter, deltakelse på kontrollutvalgets møter, samt presenterer sin revisjonsstrategi og arbeidet med årsregnskap. På møte 24. november i sak 30/20 REVISJONSPLAN 2021 – PRESENTASJON VED REVISOR BDO AS ble plan for 2021 lagt frem.

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Kontrollutvalgets første sak i 2020 var SAKNR 01/20 VALG AV REVISOR. Innstillingen ble oversendt kommunestyret. BDO ble valgt som Ringeby kommunes revisor i perioden fra 01.01.20 til 01.01.22 med opsjon 1+1 år.

3. INNKALLINGER, MØTEVIRKSOMHET OG ULIKE SAKER

Innkallinger til møte i kontrollutvalget blir sendt til utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør, kommunalsjef økonomi, kommunens oppdragsansvarlige revisorer, samt media.⁷ Innkallinger sendes også til varamedlemmer.

I 2020 ble det avholdt 7 møter. Grunnet situasjonen med COVID-19, har kontrollutvalget vært nødt til å avholde fjernmøter, eller en kombinasjon av fjernmøte og fysisk møte. Dette som et ledd i de retningslinjer som til enhver tid ble gitt. Teams som verktøy har vært benyttet til fjernmøter. Antall saker har vært totalt 32 i denne perioden. Kontrollutvalget har hatt fokus på

⁵ Jfr. Kommunelovens § 23

⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 Sekretariatets oppgaver

⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

budsjett og økonomi og har mottatt ulike orienteringer fra administrasjonen om utvalgte tema. I tillegg har kontrollutvalget jobbet mye med gjennomføring av en risiko-og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune, samt utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapsrevisjon. Året har vært preget av situasjonen med digitale møter, tilpasninger som følge av dette, og innføring av ny kommunelov og ulike arbeidsoppgaver.

Nedenfor beskrives lovpålagte oppgaver for kontrollutvalget:

3.1 Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret⁸.

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjettforslag på møte i kontrollutvalget 29. september i sak 23/20 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2021 ansvarsområde 131 og 132

Budsjettet for 2021 omfattet kostnader for revisjon, sekretariat og kontrollutvalget.

3.2. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon⁹

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 instruksjoner og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet 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.

Grunnet situasjonen med COVID 19 ble det nasjonalt vedtatt ekstraordinære frister for avleggelse av revisors årsberetning (15. juni), og for kommunestyrets behandling av årsregnskapene (15. september). I 2020 ble kontrollutvalgets behandling av årsregnskapene satt opp på møte 28. april, jfr SAKSNR: 12/20 UTTALELSE OM RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019. Årsregnskapet for Ringebu kommune ble avlevert som tidligere år ihht de ordinære frister.

3.3 ¹⁰Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

⁹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

¹⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

Grunnet kontrollutvalgets planarbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble det ikke gjennomført prosjekter i 2020. I sak 21/19 Rapport «Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap» som ble sluttført i 2019, har nå eierskapsmelding for selskapet blitt vedtatt av kommunestyret på møte 15. desember 2020 i sak 099/20. Dette i tråd med kontrollutvalgets vedtak i saken. I kontrollutvalgets vedtak pkt 4. sto følgende å lese: *Kommunestyret ber ordføreren, sammen med ordførerne i de andre to kommunene, å utarbeide et forslag til eierskapsmelding for MGR. Herunder et tydelig mandat for representantskapsmedlemmene*

3.4 Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon etter anerkjente standarder. Det tilligger revisor å utføre forvaltningsrevisjoner. 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.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet planer¹¹ som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet utarbeidet skisse til en plan for gjennomføring av en risiko-og vesentlighetsvurdering, jfr sak nr 14/20 PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL: RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING. Revisor BDO AS gjennomførte en risiko-og vesentlighetsvurdering som ble behandlet på møte i kontrollutvalget i sak 24/20 og som planer ble basert på. Dette i tråd med krav i kommuneloven. Kontrollutvalget foretok deretter en prioritering av prosjekter i sak 28/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 og i sak 29/20 Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023.

Sakene ble oversendt kommunestyret for endelig vedtak. Planene ble behandlet på møte i kommunestyret den 15. desember i sak 107/20 og 108/20. Vedtakene var som foreslått fra kontrollutvalget.

3.5 Oversikt over ulike saker til behandling i kontrollutvalget i 2020

Kontrollutvalget sin årsrapport for 2019

Sendt til kommunestyret til orientering.

Statusoversikt- statlige tilsyn

Oversikt fremlagt kontrollutvalget i egen sak.

Oppfølging av status for vedtak fattet i politiske organ

Administrasjonen har redegjort for ulike saker. Det er innført nytt opplegg for denne rapporteringen fra 2020.

Ringebu kommunes skatteregnskap for 2019, og kontrollrapport fra Skatteetaten om skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu kommune

Uttalelse avgitt i sak 13/20 UTTALELSE OM SKATTEREGNSKAPET FOR 2019

Økonomisk rapportering

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen i forbindelse med statusrapporter for regnskapet.

¹¹ «skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»

Uttalelse fra kontrollutvalget om Ringebu kommunes årsregnskap for 2019

Uttalelsen fulgte som vedlegg til saken som ble behandlet i kommunestyret, jfr kontrollutvalgets sak 12/20.

Kontrollutvalgets budsjettområde

Regnskapsstatus for kontrollutvalgets ansvarsområde er gjennomgått. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, jfr nevnt ovenfor.

Valg av revisor

BDO AS ble valgt som revisor etter en anbudsprosess utført i 2019, og avsluttet tidlig i 2020.

Orientering om situasjonen med Coronaviruset i Ringebu kommune

Kontrollutvalget har holdt seg orientert om situasjonen i forbindelse med COVID-19, jfr sak 11/20.

Orientering fra administrasjonen om kommunens personalreglement

I kontrollutvalgets sak 25/20 ble administrasjonen bedt om å gi redegjørelse om kommunens personalreglement, samt om arbeidet som pågikk mht revidering av reglementet. Det arbeides med et felles personalreglement hvor ulike retningslinjer og regler vedtatt gjennom flere år, skal samles i et dokument. Etske retningslinjer ble vedtatt i KS 17.12.19 og er relativt nytt. Det utarbeides retningslinjer for bruk av sosiale medier for ansatte.

Orientering om prosjekt Venabygdsfjellet og renovering av vannforskyningen.

I sak 26/20 ble administrasjonen bedt om å gi en orientering om utbyggingsavtale inngått i sak 15/645, samt forhold vedrørende rammeavtale for arbeider som utføres i prosjektet, og økonomi i prosjektet så langt. Det ble også orientert om gjeldende grunneieravtaler som ble inngått.

Orientering om økonomi i Freskus

I møte 2. juni ble det gitt en orientering om økonomi i Freskus ved Berit Aarnes under åpen post.

4. OPPLÆRINGSAKTIVITETER

Det ble ingen deltakelse på kurs og konferanser i 2020, som følge av situasjonen med COVID-19. I kontrollutvalgets budsjett for 2020 var det skissert en rekke opplæringsaktiviteter for kontrollutvalget, noe som ikke ble gjennomført. Kontrollutvalget vil prioritere opplæring for kontrollutvalgsmedlemmene når forholdene ligger til rette for dette.