

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

ÅRSRAPPORT

FOR

2023

Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2023 :

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. ²Kontrollutvalget 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 2023.

2. KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE

2.1. Valgte medlemmer i perioden 2019-2023

KONTROLLUTVALGET, RINGEBU KOMMUNE 2019 - 2023

FASTE MEDLEMMER

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

Navn	Parti
Åsa Walters	AP
Erik S. Winther	AP
Anne Mette Dalbak	AP

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

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.

Det ble valgt nytt kontrollutvalg i konstituerende kommunestyremøte 24. oktober 2023.

1.2. Valgte medlemmer i perioden 2023-2027

For valgperioden 2023-2027 er følgende valgt til kontrollutvalget i Ringebru kommune:

KONTROLLUTVALGET, RINGEBU KOMMUNE 2023 – 2027

FASTE MEDLEMMER

Navn	Parti
Per H. Kristiansen, nestleder	H
Eva Bystadhaugen	AP
Arnhild Baukhol, leder	TVL
Jan Haugen	SP
Halvor Sønstevoldhaugen	MDG

VARAMEDLEMMER

AP/H:

Dag Marius Kvernes
Åse Gunstad
Ole Anders Listad

SP, TVL og MDG:

Morten Langset
Turid Ødegård
Jon Einar Høystad
Pål Haugstad
Åshild Alette Haugstad

Det nye kontrollutvalget hadde sitt første møte 28. november 2023.

2.3 Sekretariat for kontrollutvalget

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 ivarettatt gjennom eksternt sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging.

⁵ Jfr. Kommunelovens § 23

⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 Sekretariatets oppgaver

Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS yter kontrollutvalgstjenester for Nord-Fron, Sør-Fron og Ringebu kommune.

2.3 Revisor

BDO AS er revisor for Ringebu kommune. Revisor rapporterer om sin aktivitet gjennom revisjonsrapporter, deltakelse på kontrollutvalgets møter, samt presenterer sin revisjonsstrategi og arbeidet med årsregnskap. 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.

3. INNKALLINGER, MØTEVIRKSOMHET OG ULIKE SAKER

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

I 2023 ble det avholdt 5 møter. Antall saker har vært totalt 48 saker i 2023 som er 8 saker mer enn i 2022 (40). Kontrollutvalget har hatt fokus på ulike tema innen skole, oppvekst, barneverntjenester, klima og miljø og beredskapsplaner for å nevne noe, og har mottatt ulike orienteringer fra administrasjonen om utvalgte tema. Nedenfor beskrives også 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 i 6. juni 2023:

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2024

ANSVAR SOMRÅDE 131 og 132.

Budsjettet for 2024 omfatter 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.

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

⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

⁹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

I 2023 ble kontrollutvalgets behandling av årsregnskapene satt opp på møte 25. april.

3.3¹⁰ Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

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 gjennom året mottatt en rekke orienteringer om ulike tema. På sitt siste møte i kontrollutvalget i 2022 fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

2. Kontrollutvalget ønsker å prioritere følgende tema for 2023:
 - Skolemiljø
 - Anskaffelser og innkjøpsrutiner
 - Selvkostprinsippet og beregningsgrunnlag
 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon av MGR
 - Barneverntjenesten.

3. Det vil bli bestilt orienteringer fra administrasjonen fra utvalgte temaområder for 2023.

Kontrollutvalget mottok en rekke orienteringer. Disse er listet opp under pkt 3.6. I tillegg bestilte kontrollutvalget en «Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Brannvesen (MGB)». Kontrollutvalget i Sør-Fron sluttet seg til dette prosjektet. Rapporten leveres tidlig i 2024.

Følgende problemstillinger ble vedtatt av utvalget:

1. *Har MGB et godt tverretatlig samarbeid med andre relevante aktører?*
2. *Følger kommunen(Har e) opp eierskapet i MGB i tråd med god praksis for eierstyring og vedtatt eierskapsmelding, og er det god koordinering mellom eierkommunene eierstyringen?*
3. *Arbeider MGB planmessig for å møte fremtidens krav til brannvern?*

¹⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

3.4 Oversikt over ulike saker til behandling i kontrollutvalget i 2023

Kontrollutvalget sin årsrapport for 2022

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. Dette er en fast sak for kontrollutvalget.

Økonomisk rapportering

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen i forbindelse med statusrapporter for regnskapet. Tertialrapport 1 og 2.

Uttalelse fra kontrollutvalget om Ringeby kommunes årsregnskap for 2022

I 2023 ble kontrollutvalgets behandling av årsregnskapene satt opp på møte 25. april. Kontrollutvalget avga sin uttalelse til Ringeby kommunes årsregnskap for 2022 i tråd med lovens krav.

Kontrollutvalgets budsjettområde

Regnskapsstatus for kontrollutvalgets ansvarsområde er gjennomgått i 2023. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for 2024 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

Orienteringer fra administrasjonen i 2023

Orientering om kommunens strømspareprosjekt	02/23	2023
Orientering om personalreglementet – status oppdatering	03/23	2023
Rapport oversikt statlige tilsyn 2022	04/23	2023
Oppfølging av politiske vedtak pr 31.12.22	05/23	2023
Orientering om nytt helsesenter – Ringeby kommune	12/23	2023
Orientering om brannstasjonen - Ringeby kommune	13/23	2023
Orientering om skolebruksanalysen	14/23	2023
Orientering om anskaffelser og innkjøpsrutiner	15/23	2023
Orientering om kommunens oppfølging av ansvarsområder etter ny barneverneform	16/23	2023
Status oppfølging politiske vedtak pr. 31.08.2023	30/23	2023
Orientering økonomisk status 2. tertial 2023	31/23	2023

Rapporteringer fra revisor

Deltatt på møter gjennom året i forbindelse med følgende tema

- Årsregnskap og revisjonsberetning
- Revisjonsplan
- uavhengighetserklæringer
- etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Både risikovurdering, planer og tema.

4. OPPLÆRINGSAKTIVITETER

Kontrollutvalget deltok på den årlige konferansen som vanligvis avholdes på Gardermoen i månedsskiftet januar/februar.