

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT

FOR

2021

Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2021 :

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 2021.

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

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.

2.2 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 ivaretatt gjennom ekstern sekretariatsbistand. Sekretariatet skriver saksfremlegg og forbereder møtene i kontrollutvalget og forestår nødvendig oppfølging. Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS yter kontrollutvalgstjenester for Nord-Fron, Sør-Fron og Ringeby kommuner.

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. 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, kommunalsjef økonomi, kommunens oppdragsansvarlige revisorer, samt media.⁷ Innkallinger sendes også til varamedlemmer.

I 2021 ble det avholdt 5 møter. Grunnet situasjonen med COVID-19, har kontrollutvalget vært nødt til å avholde fjernmøter, eller en kombinasjon av fjernmøte og fysisk møte. Det ble gjennomført 3 TEAMS-møter og 2 fysiske møter. Sistnevnte gjennomført i september og november 2021. Dette som et ledd i de retningslinjer som til enhver tid ble gitt. Teams som verktøy har da vært benyttet til fjernmøter. Antall saker har vært totalt 35 i denne perioden. Kontrollutvalget har hatt fokus på ulike tema innen skole, oppvekst, barneverntjenester investeringer og gjennomføringsgrad for å nevne noe, og har mottatt ulike orienteringer fra administrasjonen om utvalgte tema. Året har vært preget av situasjonen med digitale møter, og tilpasninger som følge av dette. 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.

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*

⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjettforslag på møte i kontrollutvalget i juni i sak 17/21
KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2022
ANSVAR SOMRÅDE 131 og 132.

Budsjettet for 2022 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 revisorer
- 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.

I 2021 ble kontrollutvalgets behandling av årsregnskapene satt opp på møte 27. april, jfr
SAKSNR: SAK 09/21 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING FOR 2020

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.

Kontrollutvalget drøftet i sak 10/21 innholdet i et prosjekt om skolemiljø i Ringeby kommune. Prosjektplan ble vedtatt i møte i juni i sak 16/21 Forvaltningsrevisjon av skolemiljø. Kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon innen skolemiljø ble lagt frem og behandlet i møte 23. november 2021 hvor følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik
INNSTILLING

1. Kommunestyret tar revisjonens rapport «Forvaltningsrevisjon av skolemiljø for Ringeby kommune» til orientering. Kommunestyret oversender rapporten til kommunedirektøren for oppfølging av lærings- og forbedringspunkter.

Kommunestyret konstaterer følgende konklusjoner og anbefalinger fra revisjonen:

A. Revisjonen har konkludert med at skolene har etablerte lokale retningslinjer, systemer og forebyggende tiltak som imøtekommer kravene og bidrar til håndtering i samsvar med krav i opplæringsloven. Skolens representanter har god kjennskap til bestemmelsene og det er tilrettelagt for foreldreinvolvering.

⁹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3

¹⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4

- B. Revisjonen anbefaler at det bør tydeliggjøres i planen for trygt og godt skolemiljø at dokumentasjonskravet gjelder i alle tilfeller der aktivitetsplikt er utløst. I rutinen for skjerpet aktivitetsplikt bør det i planen presiseres hvor varselet skal rettes.*
- C. Revisjonen viser til at skolene har gode forebyggende tiltak mot mobbing. Initiativet om en kommunal plan for digital kompetanse vil bidra til å styrke innsatsen mot nettmobbing. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å prioritere arbeidet med en kommunal plan for digital kompetanse for å styrke innsatsen mot nettmobbing.*
- D. Revisjonen viser til at skolene har etablert samarbeid med instanser som bidrar til ivaretagelse av det psykososiale skolemiljøet.*
- E. Revisjonens rapport konkluderer med at samarbeidet med PPT og skolehelsetjenesten er tilfredsstillende.*
- F. Revisjonen vurderer at ressursituasjonen i grunnskolen er tilfredsstillende for å oppnå målsettingene, men at dette vil være utfordrende å opprettholde ved større nedskjæringer.*
- G. Revisjonen konstaterer at deler av bygningsmassen er gammel, men flere tiltak og utvidelser er gjort for å imøtekomme krav til universell utforming. Det eldste bygget på Ringebu barneskole tilfredsstillende ikke slike krav. Inneklimaet er tilfredsstillende på skolene, unntatt for gymbygg og garderobe ved Ringebu barneskole. «*

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets innstilling i møte 14. desember 2021 i sak 094/21. Saken ble enstemmig vedtatt etter innstilling fra kontrollutvalget.

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 2021 drøftet plan¹¹ som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette ble gjort på kontrollutvalgets siste møte i 2021 i sak 31/21 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPS-KONTROLL – REVIDERING. Kontrollutvalget hadde en gjennomgang av planer som lå ved saken. Prosjekt innen skolemiljø var rangert øverst i planen og det er nå gjennomført. Kontrollutvalget vil bl.a. se på Barneverntjenesten som aktuelt fellesprosjekt med de andre kontrollutvalgene , samt prosjekter innen anskaffelser/ selvkost kan være aktuelle. Saken følges opp i 2022.

3.5 Oversikt over ulike saker til behandling i kontrollutvalget i 2021

Kontrollutvalget sin årsrapport for 2020

Sendt til kommunestyret til orientering.

Statusoversikt- statlige tilsyn

Oversikt fremlagt kontrollutvalget i egen sak.

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»

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.

Økonomisk rapportering

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

Uttalelse fra kontrollutvalget om Ringebu kommunes årsregnskap for 2020

Uttalelsen fulgte som vedlegg til saken som ble behandlet i kommunestyret, jfr kontrollutvalgets sak 10/21.

Kontrollutvalgets budsjettområde

Regnskapsstatus for kontrollutvalgets ansvarsområde er gjennomgått. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for 2022 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, jfr sak 17/21.

Orientering fra administrasjonen om barneverntjenesten (sak 22/21)

Barnevernleder Liv A. Hustveit ga en orientering om rapport for 2021 og redegjorde for planer og utfordringer fremover, herunder de mest sentrale endringer som følge av barnevernreformen for 2022.

Orientering fra administrasjonen om helse-og omsorgssektoren, herunder kvalitets –og utviklingsrapport for 2020. (sak 23/21)

Kommunalsjef Britt Åse Høyvesveen orienterte om kvalitetsrapporten for 2020 som var vedlagt saken

Gjennomføring av investeringer (sak 27/21)

Jostein Gårderløyken orienterte i saken. Innledningsvis ble det gitt orientering om gjennomføringsgraden på investeringer.

Rapporteringer fra revisor

Deltatt på møter gjennom året i forbindelse med Revisjonsberetning, Revisjonsplan, uavhengighetserklæringer og etterlevelseskontroll.

4. OPPLÆRINGSAKTIVITETER

Det ble ingen deltakelse på kurs og konferanser i 2021, som følge av situasjonen med COVID-19. I kontrollutvalgets budsjett for 2021 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.