



RENNEBU KOMMUNE

2016

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 9. februar 2017, sak 03/17

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	3
Antall saker til behandling.....	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	4
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19).....	6
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2016.....	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2016 til 31.12.2016. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Kontrollutvalg ble valgt i kommunestyret 15.10.15 sak 43/15 og har fungert uendret gjennom 2016.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalget i Rennebu har 3 medlemmer og 3 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret, og utvalget har følgende sammensetning for valgperioden 2016-2019 slik sammensetning:

Leder	:	Tora Husan
Nestleder	:	Olav Aasmyr
Medlem	:	John Erik Sandaker
1.varamedlem	:	Lars Brattset
2.varamedlem	:	Asbjørn Stavne
Varamedlem	:	Aina Kant

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2015 viser 5 møter og 38 saker.

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget mottok i november 2016 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den vil bli behandlet første møte i 2017.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann, økonomirådgiver og regnskapsansvarlig under behandling av årsregnskap 2015 for Rennebu kommune (sak 15/16)
- Orientering fra administrasjon om rutiner Rennebu kommune har om mobbesaker i skolen

Uttalelse om årsregnskap (§7)

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Rennebu kommunes årsregnskap for 2015 i møte 27.04.16 (sak 15/16).

Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet den 27. april nummerert brev nr. 9 (sak 14/16)
Oppfølging/purring av svar nummerert brev nr 8 (sak 20/16)

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget i Rennebu behandlet den 24.02.16 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kvalitet på saksbehandlingen i Rennebu kommune " (sak 07/16).

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter

Kontrollutvalget behandlet i sak 27/16 møte den 28.09.16 overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Planen ble behandlet og vedtatt i kommunestyret den 26.10.16 sak 53/16.

Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 28.09.16 (sak 28/16). Planen ble behandlet av Rennebu kommunestyre den 26.10.16 sak 52/16.

Det er ikke blitt gjennomført selskapskontroll i 2016.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Rennebu kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2017 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 28.09.16 (sak 29/16).

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er).

Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Rennebu kommunehus. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører og revisor.

Innkallinger, møteprotokoller og godkjenning av disse gjennomføres elektronisk mellom sekretariat og kontrollutvalgets medlemmer etter at ipad ble tatt i bruk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Rennebu kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2015 (sak 21/16)
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Årsplan og møteplan 2017 (sak 36/16)
- Diverse orienteringssaker og referatsaker
- Kontrollutvalget fikk tildelt ipad og fikk opplæring i bruk av disse i møte 9.06.16

- Leder kontrollutvalget deltok på konferanse for ledere i kontrollutvalg i Trøndelag
- Møteplan

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Rennebu 9. februar 2017

Tora Husan
Leder i kontrollutvalget

Norvald Veland

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2016

SAK NR.	INNHold
24. februar 2016	
01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 02.12.15
03/2016	Årsmelding 2015 for kontrollutvalget
04/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
05/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
06/2016	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2016	Forvaltningsrevisjonsrapport; Kvalitet på saksbehandling i Rennebu kommune
08/2016	Engasjementsbrev fra Revisjon Fjell IKS
09/2016	Tilleggssak – brev fra kommunestyrerepresentant
10/2016	Orienteringssaker
11/2016	Eventuelt
27. april 2016	
12/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 24.02.16
14/2016	Nummerert brev nr. 9 fra revisor og rådmanns svar
15/2016	Årsoppgjør 2015 Rennebu kommune
16/2016	Orienteringssaker
17/2016	Eventuelt
9. juni 2016	
18/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.16
20/2016	Nummerert brev nr.8 oppfølging
21/2016	Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
22/2016	Orienteringssaker
23/2016	Eventuelt
28. september 2016	
24/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 09.06.16
26/2016	Orientering fra rådmannen om rutiner Rennebu kommune har om mobbesaker i skolen
27/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
28/2016	Plan for selskapskontroll i Rennebu kommune 2016 - 2019
29/2016	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsyn i kommunen
30/2016	Orienteringssaker
31/2016	Eventuelt
30. november 2016	
32/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 09.06.16
34/2016	Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017
35/2016	Årsplan og møteplan 2017
36/2016	Orienteringssaker
37/2016	Eventuelt