



RENNEBU KOMMUNE

2018

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 6. februar 2019, sak 03/19

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)	5
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	6
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19).....	6
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2018.....	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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 2018.

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:

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 2018 avholdt 4 møter og behandlet 31 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 5 møter og 35 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 januar 2019 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den vil bli behandlet første møte i 2019.

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 2018 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Ordfører deltok i møte i kontrollutvalget 31.01.18. (sak 03/18)
- ✓ Økonomisjef og regnskapsansvarlig under behandling av årsregnskap 2017 for Rennebu kommune, møtedato 02.05.18, (sak 10/18)
- ✓ Økonomisjef og regnskapsansvarlig under behandling nummeret brev nr 10 om overskridelser i investeringsregnskap, møtedato 02.05.18 (sak 12/18)
- ✓ Styret Vonheim barnehage, orienterte om driften av barnehagen og organisering, grunnlag for planlegging av virksomhetsbesøk, møte 02.05.18 (sak 14/18)
- ✓ Virksomhetsbesøk Vonheim barnehage, styret og flere ansatte deltar, møtedato 19.09.18 (sak 17/18)
- ✓ Ordfører, rådmann og økonomisjef orienterte om tertialregnskap 1. og 2. tertial 2018, møtedato 19.09.18 (sak 20/18)
- ✓ Rådmann orienterte om tiltak kommunen har under arbeid og satt i verk mht ny personlovgivning, møtedato 19.09.18 (sak 24/18)

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 2017 i møte 02.05.18 (sak 10/18).

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.

Det er ble sendt nummerert brev nr. 10 og inntatt forbehold i revisjonsrapporten der revisor omtaler med forbehold overskridelser investeringer som det ikke er budsjettdekning for i 2017.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Rennebu behandlet i møte den 21.11.18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak».

Kontrollutvalgets innstilling og rapporten er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling 31.01.2019.

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 delegere 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.

Kontrollutvalget godkjente i møte 29.11.17 forslag til prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2018 i henhold til vedtatt plan. Rapport forvaltningsprosjekt 2018 «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» utført av Revisjon Fjell IKS ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.11.18 (sak 27/18) med forslag til innstilling til vedtak i kommunestyret, sak i kommunestyret 31.01.19.

I møte 21.11.18 vedtok kontrollutvalget (sak 31/18) forvaltningsrevisjon 2019 – prosjektplan «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»

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 delegere 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 gjennomført selskapskontroll i 2018.

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 formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2019 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 19.09.18 (sak 21/18).

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

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne 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 tilsettingsforhold 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 og på hjemmeside til Kontrollutvalg Fjell IKS, www.konfjell.no.

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:

- Vurdering av revisors uavhengighet møte 31.01.18 (sak 05/18)
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2017 (sak 11/18)
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Ny personlovgivning – orientering om tiltak og organisering fra rådmannen
- Orienteringer om tertialrapporter til kommunestyret 1. og 2. tertial
- Gjennomført virksomhetsbesøk Vonheim barnehage 19.09.18
- Årsplan og møteplan 2019 (sak 28/18)
- Diverse orienteringssaker og referatsaker
- Møteplan

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Rennebu 6. februar 2019

Tora Husan

Leder i kontrollutvalget

Norvald Veland

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2018

SAK NR.	INNHold
31. januar 2018	
01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
05/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2018	Orienteringssaker
07/2018	Eventuelt
2. mai 2018	
08/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 31.01.18
10/2018	Årsregnskap Rennebu kommune 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
11/2018	Kontrollrapport 2017 Skatteetaten
12/2018	Nummerert brev nr. 10 fra revisjon
13/2018	Rapport forvaltningsrevisjon – utsettelse svar fra rådmann
14/2018	Virksomhetsbesøk - planlegging
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt
19. september 2018	
17/2018	Virksomhetsbesøk Vonheim barnehage
18/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 02.05.18
20/2018	Tertial regnskap 1. og 2. tertial 2018
21/2018	Budsjett for kontrollutvalget 2019
22/2018	Rapport forvaltningsrevisjon – forlenget frist fra rådmann
23/2018	Orienteringssaker
24/2018	Eventuelt
21. november 2018	
25/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.18
27/2018	Rapport forvaltningsrevisjon – «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak
28/2018	Årsplan og møteplan 2019
29/2018	Orienteringssaker
30/2018	Eventuelt
31/2018	Forvaltningsrevisjon 2019 – prosjektplan «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»