



RENNEBU KOMMUNE

2019

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 22. januar 2020, sak 04/20

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	3
Antall saker til behandling.....	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	4
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	5
Forvaltningsrevisjon (§9).....	5
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).....	7
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	7
Andre oppgaver.....	7
Virksomhetsbesøk	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2019.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2019 til 31.12.2019. 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.

Ny kommunelov og forskrift for kontrollutvalg og revisjon trådte i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023. Noe av rammene for kontrollutvalgets virksomhet er tatt inn i ny kommunelov, og noe er fremdeles i forskriften, som for øvrig er slått sammen med revisjonsforskriften.

Denne årsmeldingen følger i sin oppbygging den gamle kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig i og med at mesteparten av årets virksomhet foregikk før konstitueringen. 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)

Ved kommunestyrets konstituering etter valget i sak 43/15 den 15.10.15, ble kontrollutvalg valgt, og de har fungert uendret gjennom 2019.

Kontrollutvalget i Rennebu hadde da 3 medlemmer og 3 vara medlemmer, og har hatt følgende sammensetning for valgperioden 2015-2019:

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

Ved kommunestyrets konstituering etter valget i sak 41/2019 ble nytt kontrollutvalg valgt. De fikk da 5 representanter og 5 vararepresentanter jamfør ny kommunelov §23-1: Sammensetningen for perioden 2019-2023 ble da følgende:

Leder	Olav Aasmyr
Nestleder	Ola Torgeir Lånke
Medlem	Arve Withbro
Medlem	Anne Karin Nyberg
Medlem	Sigrid Svahaug

- | | |
|---------|---------------------|
| 1. vara | Arnhild Gorsetbakk |
| 2. vara | Stig Kristiansen |
| 3. vara | Inger Helene Havdal |
| 4. vara | Ove Einar Drugudal |
| 5. vara | Odd Roger Eggan |

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 4 møter og 31 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 ble behandlet i første møte i 2019 i sak 05/19.

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 2019 invitert følgende til sine møter:

- ✓ Ass rådmann Lill Hemmingsen Bøe og regnskapsansvarlig Kine Moen Holiløkk deltok under behandling av årsregnskap 2018 for Rennebu kommune, møtedato 09.05.19, (sak 18/19). Revisors beretning ble kort gjennomgått.
- ✓ Økonomisjef gjennomgikk hovedposter fra årsregnskap som orienterings sak under sak 14/19.
- ✓ Ass.rådmann Lill Hemmingsen Bøe deltok på hele møtet den 13.mars. Til behandling var blant annet en orientering om plankontorets virksomhet, virksomhetsbesøk ved enhet Landbruk og gjennomgang av årsregnskap.
- ✓ Ass rådmann orienterte kort om tilbakemelding om arbeidet med ny klima- og miljøplan under sak 20/19.

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 2018 i møte 09.05.19 og sak 18/19.

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 har ikke mottatt merknader fra revisjonen i 2019.

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 03.10.19, sak nr 23/19 forvaltningsrevisjonsrapporten "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven». Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt av kommunestyret den 31.10.19 i sak 48/19.

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.

Planen omfatter perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget vedtok i møte 13.11.19 sak 30/19 bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

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 i sak 28/16. Planen ble behandlet av Rennebu kommunestyre den 26.10.16 sak 52/16. Planen omfatter perioden 2016-2019.

Det ble vurdert å gjennomføre selskapskontroll i møte 060219 i sak 04/19. Det ble vedtatt å ikke gjennomføre selskapskontroll i 2019. Kontrollutvalget ønsket å få en orientering fra Plankontoret om deres virksomhet.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 13.11.19 og sak 31/19, bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan eierskapskontroll for 2020-2024.

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 for 2019 deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Kommunestyret vedtok den 31.oktober å gå inn i Midt-Norge Revisjon SA fra og med 1.januar 2020. Revisjon Fjell IKS oppløses den 31.desember 2019. Det er inngått en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA som legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

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

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2020 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 03.10.19 i sak 24/19. Dette ble oversendt Rennebu kommune etter møtet for videre behandling.

Administrasjonen i Rennebu kommune har ikke fremmet budsjettforslaget til kommunestyret, og rammene for kontrollutvalget er dermed ikke behandlet. Dette er et brudd på forskriften om kontrollutvalg §18(gammel utgave) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2(ny utgave). Kontrollutvalget behandler dette som egen sak i møte den 22.01.20.

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 tilsetningsforhold behandles.

Innkalling med sakliste og saksfremlegg 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 nettbrett ble tatt i bruk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunens hjemmeside og på hjemmeside til Kontrollutvalg Fjell IKS, www.konfjell.no.

Revisor har møtt til kontrollutvalgets 4 første 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 kommunelovens bestemmelser (ny §23-7) og forskrift for kontrollutvalg (ny §7)

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:

- Orientering om plankontorets virksomhet - sak 11/19
- Kontrollrapport 2018 vedr skatteoppkreverfunksjonen – sak 13/19
- Budsjett 2020 – sak 24/19

- Årsplan og møteplan 2020 - sak 32/19
- Diverse orienteringssaker og referatsaker
- Introduksjon nytt kontrollutvalg

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og Fylkeskommuner § 4:

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

Prosedyrer for virksomhetsbesøk vedtatt 02.05.18, sak 14/18.

I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og Skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk den 13.03.19 ved enhet landbruk, se sak 12/19.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Møteprotokoller blir lagt ut offentlig på kommunens hjemmesider og Kontrollutvalget Fjell IKS sin hjemmeside: www.konfjell.no.

Rennebu 22. januar 2020

Olav Aasmyr

Olav Aasmyr

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aarhaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2019

SAK NR.	INNHold
6. februar	
01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 21.11.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2019	Virksomhetsbesøk 2019 – vurdering/planlegging
07/2019	Orienteringssaker
08/2019	Eventuelt
13.mars	
09/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 06.02.19
11/2019	Orientering - Plankontorets virksomhet
12/2019	Virksomhetsbesøk – enhet Landbruk
13/2019	Kontrollrapport 2018 Skatteetaten
14/2019	Orienteringssaker
15/2019	Eventuelt
9. mai	
16/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 13.03.19
18/2019	Årsregnskap 2018 Rennebu kommune
19/2019	Orienteringssaker
20/2019	Eventuelt
3.oktober	
21/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 09.05.19
23/2019	Forvaltningsrevisjon – Enkeltvedtak etter forvaltningsloven (unnt off)
24/2019	Budsjett 2020
25/2019	Orienteringssaker
26/2019	Evaluering
27/2019	Eventuelt
13. november	
28/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 03.10.19
30/2019	Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
31/2019	Bestilling av overordnet analyse og plan for eierskapskontroll 2020-2024
32/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
33/2019	Orienteringssaker
34/2019	Eventuelt