



RENNEBU KOMMUNE

2017

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 31. januar 2018, sak 03/18

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 2017.....	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. 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 2017.

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 2017 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 37 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 2017 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den vil bli behandlet første møte i 2018.

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 2017 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Ordfører deltok i møte i kontrollutvalget 09.02.17. Kontrollutvalget orienterte om sin rolle og saker som de har behandlet. Ønskelig at presentasjonen også skulle gjennomgås i kommunestyret når det kunne passe inn
- ✓ Rådmann, økonomirådgiver og regnskapsansvarlig under behandling av årsregnskap 2016 for Rennebu kommune, møtedato 26.04.17, (sak 11/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 1. tertial 2017, møtedato 07.06.17 (sak 17/17)
- ✓ Rådmann orienterte om kostnader mot budsjett Rennebu hallen samt kostnader knyttet til ombygging/lokaler samling av skolene på Berkåk, møtedato 19.09.17 (sak 25/17)
- ✓ Leder barnevernet orienterte kontrollutvalget om barnevernet i Rennebu kommune og dets arbeid og tjeneste som utøves og følges opp, møtedato 29.11.17 (sak 30/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 2. tertial 2017, møtedato 29.11.17 (sak 31/17)

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 2016 i møte 26.04.17 (sak 11/17).

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 ikke gitt revisjonsmerknader for oppfølging 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 den 19.09.17 forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan i Rennebu kommune» (sak 22/17). Kontrollutvalgets innstilling og rapporten er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling over nytt år 2018.

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.

Kontrollutvalget godkjente i møte 29.11.17 forslag til prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2018 i henhold til vedtatt plan. Forvaltningsprosjekt 2018 som er bestilt fra Revisjon Fjell IKS er «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»

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.

Kontrollutvalget vedtok i møte 09.02.17 sak 04/17 å gjennomføre selskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS så fremt øvrige aksjonærer gav sin aksept. Aksept ble gitt fra øvrige aksjonærer. Kommunestyret i Rennebu behandlet i møte den 22.03.17 sak 02/17 gjennomført evaluering utført av rådmannen og ny avtale med Nasjonalparken Næringshage AS. Kontrollutvalget besluttet, med bakgrunn i evalueringsrapporten, å ikke gjennomføre selskapskontroll, men i stedet gjennomføre eierskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS i møte 07.06.17 (sak 16/17).

I kontrollutvalgets møte 19.09.17 sak 27/17 ble rapport Eierskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS, utført av Revisjon Fjell IKS, behandlet og deretter oversendt kommunestyret med innstilling om revidering av kommunens eierskapsmelding. Rapporten ble behandlet i kommunestyrets møte den 14.12.17, sak 65/17. Kommunestyret sluttet seg enstemmig til innstillingen fra kontrollutvalget.

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 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 19.09.17 (sak 24/17).

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.

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 09.02.17 (sak 05/17)
- Henvendelse fra innbygger om lovlighet nedleggelse Innsett og Voll skole, møte 09.02.17 (sak 06/17)
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2016 (sak 12/17)
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orienteringer om tertialrapporter til kommunestyret 1. og 2. tertial
- Årsplan og møteplan 2018 (sak 32/17)
- Diverse orienteringssaker og referatsaker
- Orientering om barnevernet i Rennebu, dets arbeid og tjeneste som utøves
- Møteplan

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Rennebu 31. januar 2018

Tora Husan

Leder i kontrollutvalget

Norwald Veland

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2017

SAK NR.	INNHold
09. februar 2017	
01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 30.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
05/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2017	Nedleggelse av Innsett og Voll skole – brev fra innbygger
07/2017	Orienteringssaker
08/2017	Eventuelt
26. april 2017	
09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.17
11/2017	Årsregnskap Rennebu kommune 2016 – kontrollutvalgets uttalelse
12/2017	Orienteringssaker
13/2017	Eventuelt
7. juni 2017	
14/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
15/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.17
16/2017	Selskapskontroll i Rennebu kommune 2017
17/2017	Tertialregnskap 1. tertial 2017
18/2017	Orienteringssaker
19/2017	Eventuelt
19. september 2017	
20/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
21/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 07.06.17
22/2017	Forvaltningsrevisjon – Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan i Rennebu kommune
23/2017	Budsjett 2018
24/2017	Benchmarking revisjonskostnader 2015
25/2017	Orienteringssaker
26/2017	Eventuelt
27/2017	Tilleggssak: Selskapskontroll for Nasjonalparken Næringshage AS
29. november 2017	
28/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.17
30/2017	Barnevernet – orientering om arbeidet i Rennebu kommune
31/2017	Tertialregnskap 2. tertial 2017
32/2017	Årsplan og møteplan 2018
33/2017	Forvaltningsrevisjon 2018 – prosjektplan gebyr og behandlingstid
34/2017	Orienteringssaker
35/2017	Eventuelt