



RENNEBU KOMMUNE

2020

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 27. januar 2020, sak 05/21

Innhold

| | |
|---|---|
| Innledning | 2 |
| Kontrollutvalgets sammensetning | 2 |
| Rammer for kontrollutvalgets myndighet | 2 |
| Antall saker til behandling..... | 3 |
| Tilsyn med forvaltningen..... | 3 |
| Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon..... | 3 |
| Forenklet etterlevelseskontroll..... | 4 |
| Forvaltningsrevisjon | 4 |
| Oppfølging av forvaltningsrevisjoner | 5 |
| Eierskapskontroll..... | 5 |
| Samordning av kontroll | 6 |
| Sekretariat..... | 6 |
| Revisjon | 6 |
| Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter | 6 |
| Covid-19 | 7 |
| Deltagelse på kurs/seminar | 7 |
| Andre oppgaver..... | 7 |
| Virksomhetsbesøk..... | 8 |
| Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret | 8 |
| Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2020..... | 9 |

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret valgte i møte den 03.10.19 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer i prioritert rekkefølge for perioden 2019 – 2023.

Kommunestyret valgte i møte den 11.06.20 nye varamedlemmer i tråd med kommunelovens § 7-10, tredje ledd.

| Faste medlemmer | | Vara medlemmer |
|-----------------|------------------------|--------------------------------|
| | Navn | Navn |
| Leder | Olav Aasmyr, Sp | 1.vara SP: Odd Roger Eggen |
| Nestleder | Ola Torgeir Lånke, KrF | 2.vara SP: Arnhild Gorsetbakk |
| Medlem | Arne Withbro, Ap | 1.vara KrF: Stig Kristiansen |
| Medlem | Anne Karin Nyberg, H | 1.vara Ap: Inger Helene Havdal |
| Medlem | Sigrid Svahaug, Sp | 1.vara H: Ove Einar Drugudal |

Olav Aasmyr sitter i kommunestyret.

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 9.september, sak 21/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling, og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i forkant av budsjettbehandlingen i kommunestyresak PS 53/2020.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 4 møter og behandlet 34 saker. Møtet som var berammet til den 18.mars ble avlyst på grunn av den nasjonale nedstengingen og covid-19. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 34 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2020 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Kommunedirektøren for orientering om kommunens omorganisering og til kontrollutvalgets vurdering av virksomhetsbesøk (sak 05/20)
- Kommunedirektør, økonomisjef og regnskapsansvarlig deltok under behandling av kommunens årsregnskap (sak 11/20)
- Kommunedirektør og kommunalsjef samfunnsutvikling/drift orienterte om status for arbeidet med aktivitetspark Berkåk (sak 12/20)
- Kommunedirektøren orienterte om kommunens tjenesteyting og organisering for situasjonen med covid-19 (sak 14/20)
- Ordfører orienterte om større saker det arbeides med (sak 14/20)
- Fungerende kommunedirektør og økonomisjef deltok under behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll (sak 18/20 og 19/20)

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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 instruksjer og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget 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 eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 6. mai, sak 11/20, kommunens årsregnskap. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 01. desember, sak 33/20, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for regnskapsåret 2019 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 9. september, sak 22/20, rapport om Rennebu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Det ble gjennomført en kontroll av etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov om forskrift om offentlige anskaffelser hvor det ble kontrollert om kommunen:

1. Har gjennomført anbudskonkurranse for anskaffelser der det stilles krav om det.
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med regelverket.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Rennebu behandlet den 9.september, i sak 18/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 1. oktober 2020.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og vedlikehold innen teknisk er igangsatt. Prosjektplanen ble behandlet den 11.november, i sak 30/20.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven» den 9.september, se sak 20/20.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 9. september, sak 19/20.

Planen ble vedtatt av Rennebu kommunestyre den 1.oktober 2020.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget er ikke blitt forelagt resultatene av noe statlig tilsyn i Rennebu, men utvalget jobber med å få opp en rutine for oversendelse av tilsynsrapporter for statlige tilsyn.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Rennebu kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter tilleggs faktureres.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor. Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Rennebu kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, kommuneloven § 11-5.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles. (K-§24.3 og K-§6.1)

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Rennebu kommunehus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Kontrollutvalget startet i 2012 med ”papirløse” møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes elektronisk.

Revisor har møtt på tre av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i ett av utvalgets møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Noen møter ble utsatt, og noen møter ble gjennomført digitalt. Det viktigste var å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Rennebu kontrollutvalg avlyste det planlagte møtet i mars. Møtet i mai og november ble gjennomført som fjernmøte. Møtene ble i resten av 2020 gjennomført med fysisk oppmøte og i henhold til smittevernrådene.

Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall deltakere på møtene ble det samtidig innkalt til møte via Teams slik at noen innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

Utvalgets leder og nestleder deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi NKRF i februar 2020.

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 kontrollutvalg og 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 kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret

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

- Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen 2019
- Henvendelse til kommunestyret om mulighet for avholdelse av fjernmøte
- Oppfølgingssaker
- Årsplan og møteplan 2021
- Diverse orienteringssaker
- Orienteringer fra administrasjonen

Kontrollutvalget orienterte kommunestyret om sitt arbeid og sine ansvarsoppgaver den 5.mars 2020.

Virksomhetsbesøk

Rennebu kontrollutvalg vedtok den 02.05.18 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

På grunn av covid-19 ble det ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2020.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Rennebu 27. januar 2020

Olav Aasmyr

Olav Aasmyr

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aarhaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2020

| SAK NR. | INNHold |
|---------------------|--|
| 22. januar | |
| 01/2020 | Godkjenning av saksliste og innkalling |
| 02/2020 | Godkjenning av protokoll fra møte 13.11.19 |
| 03/2020 | Manglende behandling av kontrollutvalgets budsjett for 2020 |
| 04/2019 | Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2019 |
| 05/2020 | Virksomhetsbesøk 2020 – initiering og info om ny organisering |
| 06/2020 | Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon |
| 07/2020 | Orienteringssaker |
| 08/2020 | Eventuelt |
| 6. mai | |
| 09/2020 | Godkjenning av saksliste og innkalling |
| 10/2020 | Godkjenning av protokoll fra møte 22.01.20 |
| 11/2020 | Årsregnskap 2019 for Rennebu kommune - uttalelse |
| 12/2020 | Orientering om status for arbeidet med aktivitetspark Berkåk |
| 13/2020 | Kontrollrapport skatt 2019 |
| 14/2020 | Orienteringssaker |
| 15/2020 | Eventuelt |
| 9. september | |
| 16/2020 | Godkjenning av saksliste og innkalling |
| 17/2020 | Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.20 |
| 18/2020 | Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2024 |
| 19/2020 | Plan for eierskapskontroll perioden 2020-2024 |
| 20/2020 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven» |

- 21/2020 Budsjettforslag 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Rennebu kommune
- 22/2020 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- 23/2020 Mulighet for gjennomføring av fjernmøter
- 24/2020 Orienteringssaker
- 25/2020 Eventuelt
- 26/2020 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

13. november

- 27/2020 Godkjenning av saksliste og innkalling
- 28/2020 Gjennomgang av oppfølgingssaker
- 29/2020 Uavhengighetserklæring revisor
- 30/2020 Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2020 «Vedlikehold, drift og selvkost»
- 31/2020 Årsplan og møteplan 2021
- 32/2020 Orienteringssaker
- 33/2020 Eventuelt
- 34/2020 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte