



Rennebu kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2022

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 10.11 2021, Sak 36/21

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 FJERNMØTER	4
2.3 REGNSKAPSREVISJON	4
2.4 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.5 EIERSKAPSKONTROLL	5
2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	5
2.7 ANDRE OPPGAVER	6
2.7.2 BEFARING/VIRKSOMHETS BESØK	6
2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	6
2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	6
2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	7
2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER	7
2.7.8 RAPPORTERING	7
2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL	7
2.7.10 ANNET	7
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2022	7
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022	8
VEDLEGG - MØTEPLAN	9

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) §7-1 og § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er kommunedirektørens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

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		Varamedlemmer
	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.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon for kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).


Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

 Det legges opp til 5 møter i 2022, se vedlegg.

2.2 FJERNMØTER

Kommunestyret vedtok i sak 48/2020 «Gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer» at folkevalgte organ inklusive kontrollutvalget i Rennebu kommune gis anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7. Saker som iht. kommuneloven § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører i kontrollutvalget, kan ikke behandles i et digitalt møte.

Rennebu kommune har lagt til rette for at møter i folkevalgte organ kan gjennomføres digitalt og som fjernmøte. Utvalget har gjennom korona-epidemien fått god trening i å gjennomføre fjernmøte. Det anses som et godt og effektivt supplement til fysiske møter, men det legges i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget siden det er bare 5 møter i året.

Kommunehuset har godt tilrettelagt muligheter for å koble opp til digitale møter i møtelokalet, og det åpnes for at revisor og innledere kan delta via digitalt møte. Deltagelse via fjernmøte er også en mulighet for publikum dersom de ikke ønsker/har mulighet til å delta fysisk. Lenke til digital deltagelse legges ut på Kontrollutvalg Fjell sin nettside sammen med møtepapirene til Rennebu kontrollutvalg.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

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

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 01.10.20 med følgende prioriterte prosjekter:

Område	Tema
1. Teknisk drift:	<i>Vedlikehold og drift av eiendom, vei, vann og avløp. (Begrunnelse: I henhold til Kostra bruker kommunen lite midler. Ønsker å få økt kunnskapsnivået om disponering. Dårlig vannkvalitet er for tiden et problem).</i>
2. Oppvekst:	<i>Tidlig og tverrfaglig innsats for elever. (Begrunnelse som i forslag i plan).</i>
3. Helse og omsorg:	<i>Ressurser i eldreomsorgen og dimensjonering av tjenestetilbudene. (Begrunnelse: Høy risiko og vurdere implementering av ny organisering).</i>
4. Internkontroll:	<i>Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering. (Begrunnelse som i forslag i plan).</i>
5. Offentlige anskaffelser:	<i>Regeletterlevelse - miljø, sosiale rettigheter og lærlinger. (Begrunnelse som forslag i plan).</i>

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Prosjekt nummer 1 for teknisk drift er gjennomført. Utvalget må ta stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet 2020. Behovet for eierskapskontroll vurderes hvert år.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 01.10.20 med ett prosjekt; Generell eierskapskontroll av kommunens eierstrategi.

Utvalget vil i løpet av året vurdere behovet for eierskapskontroll, og hvordan dette eventuelt skal gjennomføres.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.7 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.7.2 BEFARING/VIRKSOMHETS BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Rennebu kontrollutvalg vedtok prosedyrer for virksomhetsbesøk i 2018. Utvelgelse og initiering foretas i det første møtet i året.

2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunedirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan følge med på hvordan dette gjennomføres i organisasjonen. Siden det også utgjør en av kontrollfunksjonene i kommunen vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan kommunedirektøren jobber med dette.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og det er derfor satt opp et møte med ordfører for å sikre samhandlingen med kommunestyret.

2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse at revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. En av oppgavene er å behandle uavhengighetserklæring fra revisor. Sekretariatet forholder seg til ulike veiledere som er utarbeidet av NKRF og FKT for å vurdere om de ulike revisoroppgavene er gjennomført i tråd med lover, forskrifter og god revisjonsskikk.

2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER

I henhold til Kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalget føre tilsyn med at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget behandler oppfølging av rapporter fortløpende. Gjennomgang av egne saker gjøres en gang i året.

2.7.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid. Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalget får fortløpende statlige gjennomførte tilsyn til orientering.

2.7.10 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2022 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn´s kontrollutvalgskonferanse i juni 2022. (Gardermoen)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2022

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 23/21. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2022		26. Januar	16. Mars	4. Mai	21. September	9. November
Samhandlingsmøte med ordfører			X			
Vurdering av eierskapskontroll og kommunens eierskapsmelding			X	X		
Vurdering av risiko og vesentlighetsvurdering			X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll						X
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport/eierskapskontroll		X			X	
Gjennomgang av oppfølgingssaker						X
Uavhengighetserklæring fra revisjonen						X
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen						X
Kontrollutvalgets årsmelding 2020		X				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi – budsjett for 2022	X				
	Oppfølging av politiske vedtak	X				
	Oppfølging av rapporter - fortløpende					
	Orientering om årsmelding/årsregnskap			X		
	Kommunedirektørens internkontroll		X			
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2021				X		
Etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen					X	
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023					X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2023						X
Virksomhetsbesøk, initiering		X				
Virksomhetsbesøk, planlegging				X		
Virksomhetsbesøk, gjennomføring					X	
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)						
Egnevaluering av kontrollutvalgets arbeid						X

Annet: 2.-3. februar - NKRF's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)
8.-9. juni - Forum For Kontroll og Tilsyn 's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)