
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RENNEBU

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommune-loven § 31.

MØTEDATO: Onsdag, 6. februar 2019
KL.: 11:00
STED: Møterom 2. etg., Mjuken Rennebu kommunehus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
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

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Tora Husan
Leder i Kontrollutvalget i Rennebu

Torsdag, 24. januar 2019
Kontrollutvalg Fjell IKS

Norvald Veland

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland 450 11 047 e-post: nv@kontrollutvalgfjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	01/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.02.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

Saksliste til møte 06.02.19

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 06.02.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	02/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
06.02.19

Møteprotokoll fra møte 21.11.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 21.11.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 21.11.18. Medlemmene har i mail bekreftet at protokollen godkjennes med noen mindre endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rennebu kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus
Møtedato: Onsdag, 21. november 2018
Tid: Kl. 11:00
Saknr. 25 - 31

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Tora Husan
Olav Aasmyr
John-Erik Sandaker

Forfall:

Varamedlem:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Norvald Veland
Fra Revisjon Fjell IKS:	Merete Lykken

Annet:

Møtet ble avsluttet kl. 13.00

Onsdag, 21. november 2018

Norvald Veland
møtesekretær

Neste ordinære møte: onsdag 06.02.2019 kl. 11:00 i Rennebu kommunehus

25/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 21.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 21.11.18 godkjennes

26/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagt møteprotokoll fra møte 19.09.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas. Protokoll har tidligere vært utsendt pr. e-mail og alle har bekreftet at protokoll godkjennes. Protokoll er deretter blitt lagt ut på kommunens hjemmeside.

Kontrollutvalgets vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 19.09.18 godkjennes.

27/2018 Rapport forvaltningsrevisjon – «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»

Sekretariatets forslag til innstilling:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» tas til orientering og legges frem for kommunestyret
2. Rådmannen bes følge revisors anbefalinger som følger:
 - Det utarbeides selvkostkalkyler for tjenestene
 - Det utarbeides rutiner for kvalitetssikring av KOSTRA – rapportering
 - Informasjon i årsregnskapet om tjenestene forbedres
 - Det utarbeidedes rutiner for å sikre effektiv drift og at innbyggerne får et godt nok tjenestetilbud når det gjelder oppmålingsforretninger.
3. Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. april 2019.

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten og funn som der er blitt gjort ved gjennomgang av utplukkede saker. Rapporten synliggjør både innenfor økonomistyring innenfor byggesak og behandlingstid er mangelfull. Revisor svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer under gjennomgangen. Kontrollutvalget har merket seg rådmannens uttalelse om at rutiner og rapporteringer vil bli gjennomgått.

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» tas til orientering og legges frem for kommunestyret
2. Rådmannen bes følge revisors anbefalinger som følger:
 - Det utarbeides selvkostkalkyler for tjenestene
 - Det utarbeides rutiner for kvalitetssikring av KOSTRA – rapportering
 - Informasjon i årsregnskapet om tjenestene forbedres
 - Det utarbeidedes rutiner for å sikre effektiv drift og at innbyggerne får et godt nok tjenestetilbud når det gjelder oppmålingsforretninger.
3. Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. april 2019.

Kommunestyrets vedtak:

28/2018 Kontrollutvalgets årsplan 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2019 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2019 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Rennebu kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 06.02.19
 - Onsdag 13.03.19
 - Onsdag 08.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

Behandling:

Forslag til årsplan ble gjennomgått av sekretær. Møteplan ettersendes sammen med protokollen.

Kontrollutvalgets vedtak:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Rennebu kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 06.02.19
 - Onsdag 13.03.19
 - Onsdag 08.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

29/2018 Orienteringssaker

Orienteringssaker

- Melding om politisk vedtak – tertialmelding 2. tertial 2018
Behandlet i kommunestyret 27.09.18, sak 34/18 med følgende vedtak:
Kommunestyret tar rådmannens økonomimelding pr. utgangen av august 2018 til orientering.
- NKRSs Kontrollutvalgskonferanse 2019 avholdes på Gardemoen 30. – 31.01.2019.
Program og påmeldingsskjema utlevert i møte.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssak tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sekretær melder på leder Tora Husan, Olav Aasmyr vurderer og eventuelt melder seg på direkte. John-Erik Sandaker kan ikke delta.
Orienteringssak tas til orientering.

30/2018 Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling:

Ingen saker ble tatt opp under eventuelt.

31/2018 Forvaltningsrevisjon 2019 – prosjektplan «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»

Sekretariatets forslag til innstilling:

Prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2019, - Enkeltvedtak etter forvaltningsloven», utarbeidet av Revisjon Fjell IKS, vedtas slik den foreligger i beskrivelse datert 08.11.18.

Behandling:

Revisor gjennomgikk prosjektplanen og besvarte på spørsmål fra utvalget

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2019, - Enkeltvedtak etter forvaltningsloven», utarbeidet av Revisjon Fjell IKS, vedtas slik den foreligger i beskrivelse datert 08.11.18.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	03/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/19
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
06.02.19

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument.

Kontrollutvalget vil under behandlingen gjennomgå vedlagt utkast til årsmelding, foreta eventuelle korrigeringer og endinger.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	04/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 06.02.19	

Vurdering av selskapskontroll i Rennebu kommune i 2019

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 28.09.16 sak 28/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 26.10.16, k-sak 52/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskaper med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

Selskap	Eierandel	Mrk
Hamos Forvaltning IKS	5,3% Rennebu kommune	Kontroll sammen med øvrige eierkommuner.
Trønderenergi AS	0,06% Rennebu kommune Øvrig andre kommuner	Selskapskontroll inkl. forvaltningsrevisjon gjennomført i 2014
Trøndelag brann og redning IKS	1,5% Rennebu kommune 6 andre kommuner 98,5%	
Birka AS	6,7% Rennebu kommune	Avviklet selskap
Birka Eiendom AS	100% Rennebu kommune	Kjøpt samtlige aksjer kommunestyrevedtak sak 32/16 i møte 23.06. Selskapet avviklet i 2017, eiendom inntatt i kommunen
Nasjonalparken Næringshage AS	15,3% Rennebu kommune 15,3% Oppdal kommune	Eierskapskontroll gjennomført i 2017, sak 27/17, kommunestyret møte 14.12.17 sak 65/17

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2019.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	05/2019

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
05/19	Kontrollutvalget	06.02.19

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 3. januar 2019

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Rennebu kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS. Vurderingen er datert 3. januar 2019.

MØTEBOK

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Deres ref:

Vår ref. RE2019016E

Dato: 03.01.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rennebu kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Rennebu kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Ingen
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 3. januar 2019

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	06/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 06/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 06.02.19

Virksomhetsbesøk 2019 - vurdering

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk – vedtatt 02.05.18 sak 14/18
- Organisasjonskart/enheter Rennebu kommune

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har vedtatt at de ønsker å gjennomføre virksomhetsbesøk til enheter i Rennebu kommune. I den forbindelse ble det utarbeidet prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedlagt.

I 2018 ble det gjennomført virksomhetsbesøk den 19.09.18 ved Vonheim barnehage. Det er ikke vedtatt plan for ytterligere virksomhetsbesøk i 2019.

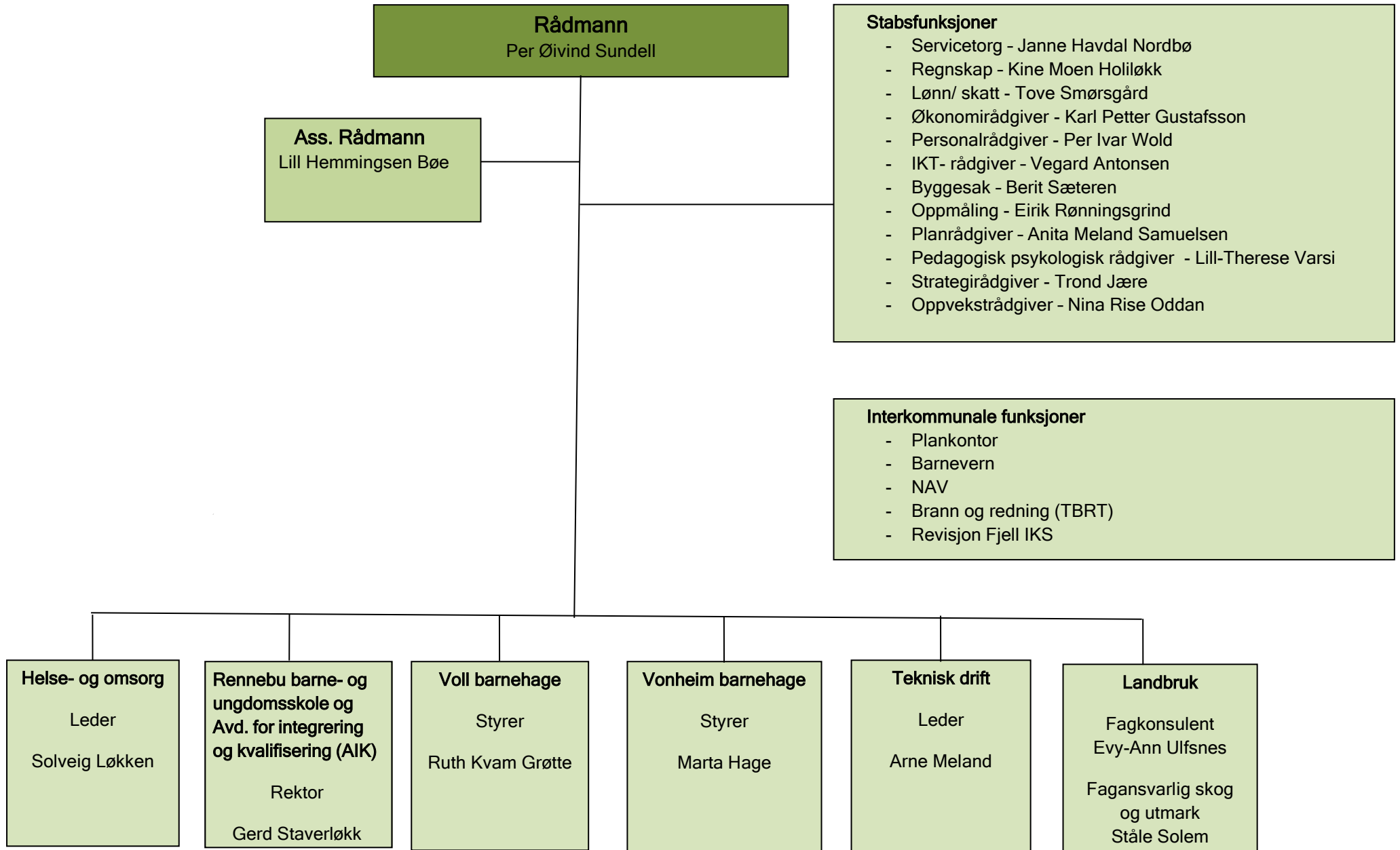
Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget som må vurdere nærmere om virksomhetsbesøk skal gjennomføres i 2019.

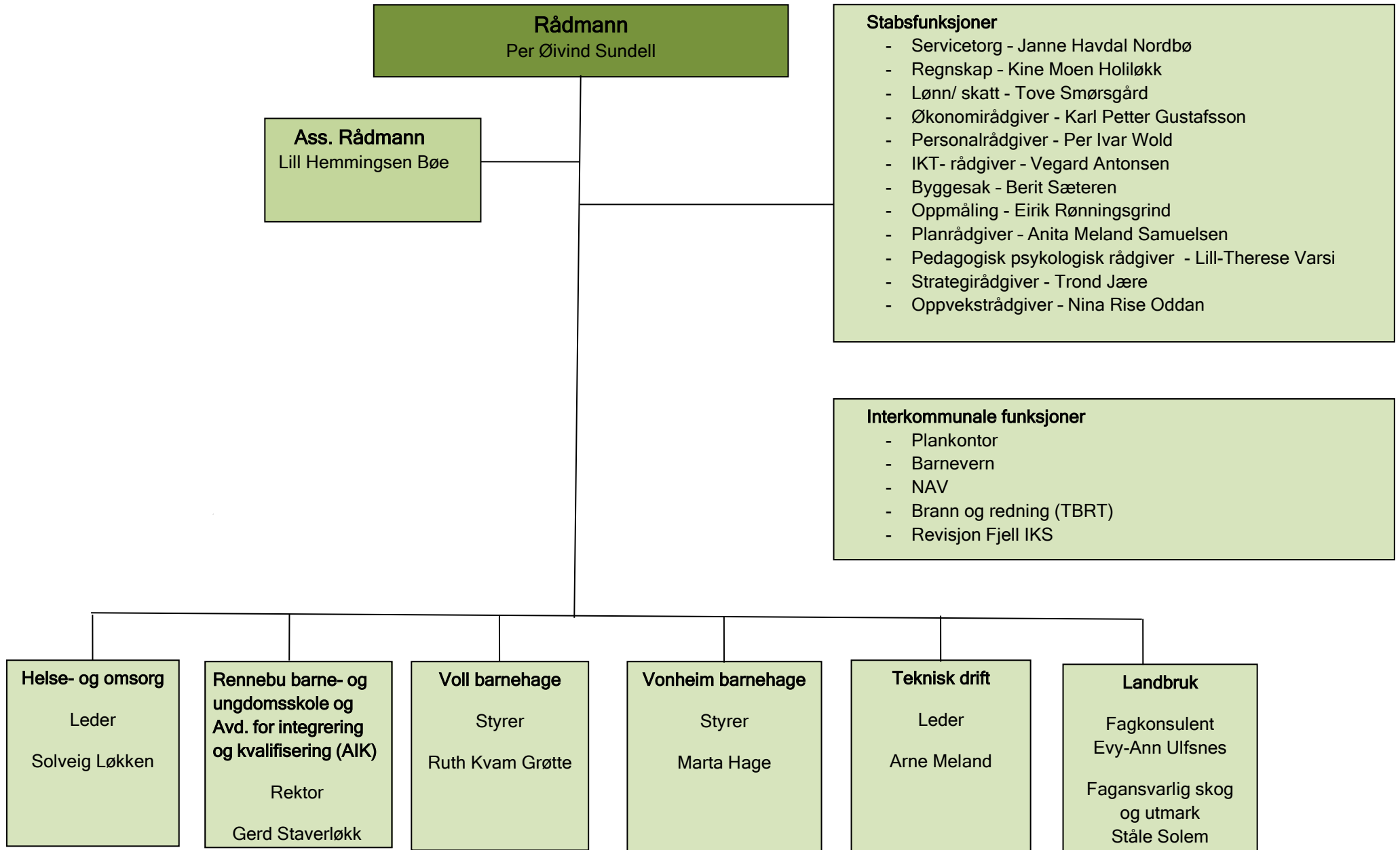
Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:





Prosedyrer for virksomhetsbesøk

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk 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.

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Rennebu kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	07/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/19 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
06.02.19

Orienteringssaker

- Budsjett 2019 for kontrollutvalget vedlagt, vedtatt i kommunestyret den 13.12.18, sak 44/18. Budsjettvedtak er i henhold til kontrollutvalgets innstilling.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssak tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Budsjett 2019 drift

1 Rennebu kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

23.01.2019

	Konsolidert budsjett 2019/V:712	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Ansvar: 1040 Kontrollutvalg			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
10802 Godtgjøring folkevalgte	34.000	22.000	31.643,40
10804 Tapt arbeidsfortjeneste	0	10.000	0,00
10901 Gruppelivs- og ulykkesforsikring	0	0	719,34
10990 Arbeidsgiveravgift	2.176	2.000	2.071,24
11150 Matvarer	5.500	1.500	0,00
11151 Servering	0	0	1.195,00
11205 Andre utgifter/ driftsutgifter	0	0	5.500,00
11500 Opplæring/ kompetanseutvikling	30.000	30.000	0,00
11604 Reise- og diettgodtgjøring, nemnder	3.000	3.000	0,00
11705 Diverse utlegg (reise/diett)	6.000	6.000	0,00
11954 Kontingenter	1.500	1.500	1.400,00
13750 Kjøp fra IKS	159.000	154.000	149.000,00
14290 Merverdiavgift	0	0	1.375,00
17290 Ref. moms drift	0	0	-1.375,00
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON	241.176	230.000	191.528,98
Sum ansvar: 1040 Kontrollutvalg	241.176	230.000	191.528,98
Ansvar: 1050 Kommunerevisjon			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
13750 Kjøp fra IKS	327.000	312.000	296.000,00
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON	327.000	312.000	296.000,00
Sum ansvar: 1050 Kommunerevisjon	327.000	312.000	296.000,00
TOTALT	568.176	542.000	487.528,98

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	06.02.19	08/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/19 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
06.02.19

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling: