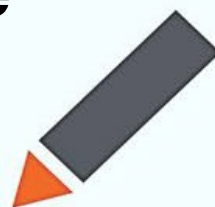




Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsrapport 2023**

**Rennebu
kommune**



1. Innholdsfortegnelse

| | | |
|--------|--|---|
| 1. | Innholdsfortegnelse..... | 1 |
| 2. | Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 2 |
| 1.1 | Kontrollutvalgets sammensetning 2023..... | 2 |
| 1.2 | Reglement for kontrollutvalget..... | 3 |
| 1.3 | Rammer for utvalgets arbeid..... | 3 |
| 1.4 | Kontrollutvalgets ressurser..... | 4 |
| 1.4.1. | Sekretariat..... | 4 |
| 1.4.2. | Revisjon..... | 4 |
| 1.4.3. | Økonomi..... | 4 |
| 3. | Lovpålagte oppgaver..... | 5 |
| 3.1 | Regnskapsrevisjon..... | 5 |
| 3.2 | Forvaltningsrevisjon..... | 6 |
| 3.3 | Eierskapskontroll | 6 |
| 3.4 | Påse-ansvar overfor revisor | 6 |
| 4. | Annet arbeid i utvalget..... | 6 |
| 4.1 | Møter..... | 6 |
| 4.2 | Samordning av kontroll..... | 6 |
| 4.3 | Saker | 7 |
| | Orientering fra kommunedirektør..... | 7 |
| 4.4 | Virksomhetsbesøk | 7 |
| 4.5 | Opplæring og faglig samarbeid | 7 |
| 5. | Avslutning..... | 8 |
| 6. | Vedlegg; Sakliste 2023 | 9 |

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2023 til 31.12.2023. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

Gammel valgperiode - frem til 5. oktober 2023

| Medlemmer | | | Varamedlem i henhold til liste |
|---|---------------|-----------|--|
| Olav Aasmyr | Sp | Leder | 1.vara Sp: Odd Roger Eggan 2.vara Sp: Arnhild Gorsetbakk |
| Ola Torgeir Lånke | KrF | Nestleder | 1.vara KrF: Stig Kristiansen |
| Arve Withbro Anne Karin Nyberg Sigrid Svahaug | Ap H Sp | Medlem | 1.vara Ap: Inger Helene Havdal 1.vara H: Ove Einar Drugudal Se vara for Sp |

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget var Olav Aasmyr. Sigrid Svahaug har ikke møtt i kontrollutvalgets møter i 2023.

Ny valgperiode – fra 5. oktober 2023

På konstituerende møte² ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

| Medlemmer | | | Varamedlemmer i henhold til liste |
|--------------------------------|------------|------------------|---|
| Ingrid Hoel | Ap | Leder | 1.vara: Lage Robak 2.vara: Egil Berntsen |
| Ola Torgeir Lånke | Krf | Nestleder | 1.vara: Erling Hansen 2.vara: Astrid Sognli 3.vara: * |
| Odd Roger Eggan | Sp | Medlem | 1.vara: Inger Synøve Kosberg 2.vara: Anne Ingeborg Sørhus Jære 3.vara: Knut Hårstad |
| May-Lill Eggan Eli Krokstad | H/V H/V | Medlem Medlem | 1.vara: Heidi Reitås Sæter 2.vara: Ivar Langklopp 3. vara: Jan Perry Lund 4.vara: John Magne Eggan |

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er May-Lill Eggan

* Kommunestyret gjorde et nyvalg av kontrollutvalget³, 3. varamedlem fra Krf ble tatt ut på grunn av valgbarhet.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 53/23 den 05.10.2023

³ Sak 89/23 den 02.11.2023

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret⁴.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [konsek.no/Rennebu kommune](https://konsek.no/Rennebu_kommune)

Av reglementet fremgår det at kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

⁴ Sak 21/23 den 28.03.2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har fra 1.januar 2023 sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2. Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3. Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret⁵. I 2023 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

Kontrollutvalgets regnskap

| Arts-gruppe | Tekst | Regnskap 2023 | Budsjett 2023 |
|-------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 000 – 099 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 65460 | 0* |
| 100 – 499 | Driftsutgifter, kurs og reiser | 23071 | 64 000 |
| | SUM | 88531 | 64 000 |

*Kontrollutvalget har budsjettert til godtgjørelse, men dette er ikke lagt inn i kommunenes regnskapssystem.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art | Tekst | Regnskap 2023 | Budsjett 2023 |
|-----|--------------------------|----------------|----------------|
| 375 | Sekretariat og revisjon | 739 997 | 791 880 |
| | SUM DRIFTUTGIFTER | 828 528 | 855 880 |

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 228 000 og kr. 511 997.

⁵ Sak 36/22, 30.08.2022

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Regnskapsrevisor har levert 3 nummerert brev til kontrollutvalget om forhold som er vurdert som vesentlige feil eller mangler.

- Nummert brev nr. 1. av den 15.april. Revisjonsberetning ikke kunne leveres innen fristen. Det skyldes at kommunen ikke har levert årsregnskap og årsberetning i henhold til kommunelovens bestemmelser.
- Nummerert brev nr. 2 av den 24.mai 2023. Revisor har tatt to forbehold i revisjonsberetningen. Det ene skyldes mangler i balansekonto og det andre forbeholdet er at det er regnskapsført mer i lån enn budsjettet.
- Nummerert brev nr. 3 på viser at det er mangler ved den økonomiske internkontrollen. Enkelte kriterier etterleves ikke for den økonomisk etterlevelseskontrollen.

Nummert brev nr. 3 er under oppfølging av kontrollutvalget i samarbeid med revisor og administrasjonen.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Nummeret brev nr. 1 og 2. ble varslet til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

Kontrollutvalget hadde disse merknadene til Rennebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022:

- Kommuneregnskapet ble avlagt for sent i henhold til fristen. Som det fremgår av nummerert brev nr. 1 er ikke revisor i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning kan ikke avgis innen fristen.
- Kontrollutvalget forutsetter at revisors bemerkninger for nummerert brev nummer 2 bringes i orden for årsoppgjøret for 2023.
- Det er et stramt driftsnivå med lite rom for uforutsette utgifter.
- Dagens drifts- og investeringsnivå synes å være noe høyt for å kunne ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

Det er kontrollutvalgets rolle å varsle kommunestyret om feil og mangler ved årsregnskap/ årsberetning, samt påpeke områder de mener det er knyttet risiko til. Kommunestyrets rolle er å ta stilling til hvordan de vil håndtere dette.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret.

I 2023 behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapport om:

- Tidlig innsats i Rennebu kommune
- IKT-sikkerhet

Forvaltningsrevisjonsrapport for IKT-sikkerhet er under oppfølging.

Forvaltningsrevisjonsrapport for tidlig innsats hadde ingen anbefalinger. Kommunestyret merket seg at PP-tjenesten er sårbar som følge av den er liten, og kommunedirektøren er bedt om å gjøre tiltak slik at denne risikoen minimaliseres.

3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2023.

3.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker, 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

4.2 Samordning av kontroll

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner)⁶. Planlagte og gjennomførte tilsyn legges ut i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og

⁶ Kommuneleven §30-6

gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget opplever det som krevende å få oversikt over resultatet av de statlige tilsynene siden det kan ta opptil 2 år før tilsynsrapporter legges ut på tilsynskalenderen.

4.3 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger. Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

- Sak 9/23 Orientering om reglement for kommunens utvalg ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 10/23 Orientering om arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 12/23 Orientering om arbeidet i næring og kultur ved koordinator for kultur og næring.
- Sak 19/23 Kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap og årsberetning for 2022 ved kommunedirektør og økonomisjef.
- Sak 16/23 og 17/23 Orientering om årsregnskap og årsberetning samt forhold knyttet til nummerert brev nr. 1 og 2 ved kommunedirektør og økonomisjef.
- Sak 18/23 Orientering om tilskudd til Rennebu-Bjelken ved kommunedirektør.
- Sak 20/23 Orientering om status for kommunenes kommunikasjonsstrategi ved kommunalsjef samfunnsutvikling og drift.
- Sak 24/23 Forenklet etterlevelseskontroll og forhold ved nummerert brev nr. 3 ved kommunedirektør og controller.

4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført et virksomhetsbesøk ved forvaltning hos samfunnsutvikling og drift⁷.

4.5 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF den 1. og 2. februar og Fagkonferansen til FKT den 31. mai til 1.juni

⁷ Sak 8/23 den 15.03.2023

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [konsek.no/Rennebu kommune](https://konsek.no/Rennebu_kommune)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

21.02. februar 2024
Kontrollutvalget

6. Vedlegg; Sakliste 2023

| Møtedato | Saksnr | Sakstittel |
|------------|--------|---|
| 25.01.2023 | 01/23 | Rapport fra forvaltningsrevisjon - Tidlig innsats i Rennebu kommune |
| | 02/23 | Kontrollutvalgets årsmelding 2022 |
| | 03/23 | Planlegging av virksomhetsbesøk |
| | 04/23 | Reglement for kontrollutvalget i Rennebu kommune |
| | 05/23 | Referatsaker |
| | 06/23 | Eventuelt |
| | 07/23 | Godkjenning av dagens protokoll |
| 15.03.2023 | 08/23 | Virksomhetsbesøk "Forvaltning" - Samfunnsutvikling og drift |
| | 09/23 | Orientering om kommunens reglement |
| | 10/23 | Orientering om status for arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi |
| | 11/23 | Reglement for kontrollutvalget i Rennebu kommune - ny behandling |
| | 12/23 | Orientering om arbeidet i næring og kultur |
| | 13/23 | Referatsaker |
| | 14/23 | Eventuelt |
| | 15/23 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| 02.06.2023 | 16/23 | Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning innen frist som følger av kommuneloven |
| | 17/23 | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022 |
| | 18/23 | Orientering til kontrollutvalget om tilskudd til Rennebu-Bjelken |
| | 19/23 | Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet |
| | 20/23 | Orientering om status for arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi - ny behandling |
| | 21/23 | Referatsaker |
| | 22/23 | Eventuelt |
| | 23/23 | Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte |
| 20.09.2023 | 24/23 | Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr. 3 |
| | 25/23 | Årsoppgjørsvbrev for kommunens regnskap for 2022 |
| | 26/23 | Budsjettkontroll pr september 2023 |
| | 27/23 | Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027 |
| | 28/23 | Tilsynsrapport fra arkivverket |
| | 29/23 | Oppfølging av tiltak for kontrollutvalgsarbeidet og evaluering av perioden |
| | 30/23 | Referatsaker |
| | 31/23 | Eventuelt |
| | 32/23 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| 22.11.2023 | 33/23 | Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets sekretariat |
| | 34/23 | Kontrollutvalgets rolle og oppgaver |
| | 35/23 | Presentasjon av kommunens revisjonsselskap |
| | 36/23 | Status for kommunens oppfølging av nummerert brev nr. 2 |
| | 37/23 | Årsplan og møteplan for kontrollutvalget for 2024 |
| | 38/23 | Referatsaker |
| | 39/23 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 40/23 | Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte |
| | 41/23 | Revisjonsstrategi for 2023 |