



RENNEBU KOMMUNE

2022

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 25. januar 2023, sak 2/23

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll.....	4
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll.....	5
Samordning av kontroll.....	6
Sekretariat.....	6
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Deltagelse på kurs/seminar	7
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2022.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2022 til 31.12.2022. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensinger som gjelder for valgbarhet.

(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 34/20 den 11.juni 2020 følgende sammensetning:

Faste medlemmer		Vara medlemmer
	Navn	Navn
Leder	Olav Aasmyr, Sp	1.vara SP: Odd Roger Eggan
Nestleder	Ola Torgeir Lånke, KrF	2.vara SP: Arnhild Gorsetbakk
Medlem	Arve 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.

Sigrid Svahaug har ikke møtt på kontrollutvalgets møter i 2022.

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 5.oktober, sak 33/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 855 880,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 61/22 «Budsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026» den 15.desember ble den foreslåtte rammen på kr 855 880,- vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter. Det ble behandlet 51 saker og 2 drøftingssaker. Tilsvarende tall for 2021 viser 5 møter og 40 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 2022 hatt følgende orienteringssaker:

- 3/22 Orientering om innhold og konsekvenser av 2022-budsjettet for Rennebu kommune ved økonomisjef Bent Ove Hyldmo.
- 13/22 Orientering om arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi ved Marit Bjerkås og Janne H Nordbø.
- 23/22 Orientering om tildeling av koronamidler ved Bent Ove Hyldmo. Tildeling av tilskudd til næringslivet og frivilligheten.
- 24/22 Orientering om kommunens digitale sikkerhet ved IKT-rådgiver Vegard Antonsen og personal- og stabssjef Per Ivar Wold.
- 31/22 Dialogmøte med ordfører. Kontrollutvalget hadde en dialog med ordfører Ola Øie om kontrollutvalgets arbeid og tema innen kommunale drift.
- 44/22 Orientering om personvernombudets arbeid ved personvernombud Marius Thue.

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 3. mai, sak 22/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 9. november i sak 43/22 revisjonsstrategien for regnskapsåret 2022. Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor er mottatt.

Det er 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 21. september i sak 32/22, rapport om Rennebu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Det ble gjennomført en kontroll på etterlevelse av:

1. Kommunens oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» i henhold til § 9-1-2.
2. Kommunens dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3. Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2.

Det ble ikke avdekket brudd på justeringsreglene etter merverdiavgiftsregelverket.

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. Ut fra planen har kontrollutvalget så langt i perioden gjennomført forvaltningsrevisjon for drift og vedlikehold på teknisk. Forvaltningsrevisjon om tidlig og tverrfaglig innsats innen barnehage og skole ble sluttført i desember 2022, og rapporten skal behandles i første møte i 2023.

For tiden pågår det en forvaltningsrevisjon for IT-sikkerhet, og temaet er ikke prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvalgets møte den 3. mai i sak 24/22, vedtok kontrollutvalget at de ønsket å spørre kommunestyret om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon for dette temaet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunestyret behandlet forespørselen i sak 22/2022 den 16.juni, og kommunestyret ga tilslutning til at forvaltningsrevisjonen kunne gjennomføres.

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 «Drift og vedlikehold på teknisk» den 16.mars, se sak 17/22. Saken er ferdig oppfulgt.

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.

Ingen eierskapskontroller er prioritert i 2022.

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 forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller 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. . Det er i 2022 gjennomført 5 møter.

Styret og representantskapet i Kontrollutvalg Fjell IKS har gjennom året utredet behovet for en bredere kompetanse, mindre sårbarhet og hvordan selskapet kunne møte behovet for større investeringer for blant annet arkivsystem. Det er konkludert med en fusjon mellom Kontrollutvalg Fjell IKS og Konsek Trøndelag IKS fra 1. januar 2023.

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. Revisjonen har levert sine oppgaver innen både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ut fra påse-ansvaret.

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 tilsettingsforhold behandles. (K-§24.3 og K-§6.1)

Sakene er sendt ut elektronisk 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. For innledere og eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet slik at det har vært mulig å delta digitalt.

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

Deltagelse på kurs/seminar

- 3 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale samling den 2. og 3. februar
- 2 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på fagsamling for kontrollutvalg den 20. – 21. april.
- 3 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på Konsek Trøndelag sin samling den 1. november.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre saker enn de 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 har ikke mottatt noen henvendelser i 2022.

Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Oppfølging av politiske vedtak (sak 04/2022)
- Årsmelding for 2021 (sak 07/2022)
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeid (sak 06/2022 og 15/2022)
- Årsplan for kontrollutvalget for 2023 (sak 46/2022)
- Diverse orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet 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.

Rennebu kontrollutvalg vedtok den 02.05.18 prosedyre for virksomhetsbesøk.

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk på Rennebu helsesenter den 21. september, sak 30/22.

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 25. januar 2022

Leder i kontrollutvalget

Olav Aasmyr(sign)

Konsek Trøndelag IKS ved
oppdragansvarlig sekretær

Ragnhild Aashaug(sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2022

SAK NR.	INNHold
---------	---------

26. januar

01/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2022	Prosjektplan «Tidlig og tverrfaglig innsats for elever»
03/2022	Orientering om innhold og konsekvenser av 2022-budsjettet for Rennebu kommune
04/2022	Oppfølging av politiske vedtak i Rennebu kommune
05/2022	Evalueringsbesøk ved Rennebu- barne- og ungdomsskole
06/2022	Evalueringsrapport om arbeidet
07/2022	Årsmelding for kontrollutvalgets arbeid 2021
08/2022	Orienteringssaker
09/2022	Eventuelt
10/2022	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

16. mars

11/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/2022	Vurdering av endringer i risiko- og vesentlighet - plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
13/2022	Orientering om arbeidet med kommunens kommunikasjonsstrategi
14/2022	Initiering av virksomhetsbesøk
15/2022	Oppfølging av kontrollutvalgets egne evalueringer
16/2022	Samhandlingsmøte med ordfører
17/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Vedlikehold og drift på teknisk»
18/2022	Orienteringssaker
19/2022	Eventuelt
20/2022	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

3. mai

21/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
22/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022
23/2022	Orientering om tildeling av koronamidler
24/2022	Orientering om kommunens digitale sikkerhet
25/2022	Planlegging av virksomhetsbesøk ved helse og omsorg
26/2022	Orienteringssaker
27/2022	Eventuelt
28/2022	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte
Drøftingssak:	Utarbeidelse av reglement for kontrollutvalget

21. september

29/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
30/2022	Virksomhetsbesøk Rennebu helsesenter
31/2022	Dialogmøte med ordfører
32/2022	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen
33/2022	Budsjett 2023
34/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon innen IKT-sikkerhet
35/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
36/2022	Orienteringssaker
37/2022	Eventuelt
38/2022	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte
Drøftingssak:	Utarbeidelse av kommunikasjonsstrategi

9. november

39/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
40/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra den 21.09.2022
41/2022	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon for IT-sikkerhet
42/2022	Orientering om revisjonsstrategi for regnskapsåret 2022
43/2022	Reglement for kontrollutvalget
44/2022	Orientering om personvernombudets arbeid
45/2022	Status oppfølgingssaker
46/2022	Årsplan 2023
47/2022	Evalueringsbesøk Rennebu helsesenter
48/2022	Orienteringssak – Kontrollutvalg Fjell IKS inngår i Konsek Trøndelag IKS
49/2022	Orienteringssaker
50/2022	Eventuelt
51/2022	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte