



RENNEBU KOMMUNE

2021

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 26. januar 2022, sak 07/22

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon.....	3
Forenklet etterlevelseskontroll.....	4
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll.....	5
Samordning av kontroll.....	6
Sekretariat.....	6
Revisjon	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Konsekvenser av koronapandemien	7
Deltagelse på kurs/seminar	7
Andre oppgaver.....	7
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2021.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2021 til 31.12.2021. 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 begrensninger 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, slik sammensetning for resten av perioden 2019-2023:

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 25. august, sak 23/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling, og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyresak PS 41/2021.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 4 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.

- 11/21 Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør

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 instruksjoner 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 5. mai, sak 17/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 27. januar i sak 06/21 revisjonsstrategien for regnskapsåret 2020 av oppdragsansvarlig revisor.

Revisjonsstrategien for regnskapsåret 2021 ble behandlet den 10. november i sak 33/21.

Kontrollutvalget behandlet 10. november, sak 32/21, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for regnskapsåret 2020 behandlet 2 nummererte brev som er fulgt opp av revisor.

1. For sent avlagt årsoppgjør for 2020 – årsberetning var ikke avlagt innen kommunelovens first den 31. mars jmf K§ 14-7 og revisor hadde ikke mottatt den pr 15. april.
2. For sent avlagt årsoppgjør for 2020 – signert årsberetning ble oversendt revisor de 27. april.

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 10. november, sak 31/21, 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.

Det var et forbehold knyttet til manglende dokumentasjon i en sak for å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen.

Den forenklete etterlevelseskontrollen var avgitt den 1. november 2021, noe som ikke er i henhold til fristen jamfør kommunelovens § 24-9.

Kontrollutvalget fattet derfor følgende vedtak i saken:

«Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om offentlige anskaffelser til orientering.

Kontrollutvalget forutsetter at oppdragsansvarlig revisor overholder fristen ved neste avgivelse til kontrollutvalget om forenklet kontroll av økonomifunksjonen i henhold til kommunelovens §24-9, siste ledd.

Dersom fristen ikke kan overholdes, må kontrollutvalgets sekretariat orienteres om dette inklusive når rapport til kontrollutvalget vil foreligge.»

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.

Kontrollutvalget har så langt i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon for drift og vedlikehold. Det er nå satt i bestilling en forvaltningsrevisjon om tidlig og tverrfaglig innsats innen barnehage og skole. Saken ble satt i bestilling den 10.november i sak 34/21.

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 «Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunenes fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» den 27.januar, se sak 03/21. 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 2021.

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 får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter som gjennomført i kommunen av statlige aktører.

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.

Vedtaket 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 fylkesordførere 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.

Saksdokumenter sendes elektronisk.

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

Konsekvenser av koronapandemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Ingen møter har blitt utsatt. Det viktigste har vært å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte bortsett fra det første møte i 2021 som ble gjennomført som fjernmøte. Møter med fysisk oppmøte for kontrollutvalget er gjennomført i henhold til smittevernrådene. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innledere har deltatt digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

Tre av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale fagkonferanse den 21. - 22.april.

Tre av utvalgets medlemmer deltok på Kontrollutvalg Fjell sin dagsamling på Røros den 8.september.

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

- 25/21 Medlemskap i foreningen Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Det ble vedtatt en innmelding.

Virksomhetsbesøk

Rennebu kontrollutvalg vedtok den 02.05.18 prosedyre for virksomhetsbesøk.

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk på Rennebu barne- og ungdomsskole den 10.november, sak 30/21.

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 26. januar 2022

Olav Aasmyr

Olav Aasmyr

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aarhaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2021

SAK NR. INNHOLD

27. januar

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør
03/2021	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport
04/2021	Initiering av virksomhetsbesøk
05/2021	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020
06/2021	Revisjonsstrategi 2020 – Rennebu kommune
07/2021	Orienteringssaker
08/2021	Eventuelt
09/2020	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

17. mars

10/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2021	Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør
12/2021	Vurdering av ny forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll
13/2021	Orienteringssaker
14/2021	Eventuelt
15/2020	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

5. mai

16/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020
18/2021	Orienteringssaker
19/2021	Eventuelt
20/2020	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

25. august

21/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2021	Forvaltningsrevisjon – Drift og vedlikehold på teknisk
23/2021	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2022
24/2021	Planlegging av virksomhetsbesøk ved Rennebu barne- og ungdomsskole
25/2021	Medlemskap i foreningen Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
26/2021	Orienteringssaker

27/2021 Eventuelt
28/2021 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

10. november

29/2021 Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2021 Virksomhetsbesøk ved Rennebu barne- og ungdomsskole
31/2021 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen
32/2021 Regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
33/2021 Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2021
34/2021 Bestilling av forvaltningsrevisjon
35/2021 Gjennomgang av oppfølgingssaker
36/2021 Årsplan for kontrollutvalget for 2022
37/2021 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
38/2021 Orienteringssaker
39/2021 Eventuelt
40/2021 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte