



Rennebu kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2023

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 09.11 2021, Sak 46/22

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	6
2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER	7
2.7.8 RAPPORTERING	7
2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL	7
2.7.10 KURS OG KOMPETANSEOVERFØRING	7
2.7.11 SEKRETARIATFUNKSJON	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023	8
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023	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	Sigrud Svahaug, Sp	1.vara H: Ove Einar Drugudal

Olav Aasmyr sitter i kommunestyret.

Kontrollutvalget ønsker at kommunestyret gjennomfører et nyvalg av kontrollutvalget slik at ikke-møtende representanter erstattes, og for at varamannslista kan utvides med flere representanter.

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 2023, 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 ved behov.

Kommunehuset har tilrettelagte muligheter for å koble opp til digitale møter i møtelokalet, og det åpnes for at revisor og innledere kan delta via digitalt møte. Publikum og media kan delta via Teams setter ønske.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget vil påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget vil også 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 følger opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

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

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23-3, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen er 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:	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).
2. Oppvekst:	Tidlig og tverrfaglig innsats for elever. (Begrunnelse som i forslag i plan).
3. Helse og omsorg:	Ressurser i eldreomsorgen og dimensjonering av tjenestetilbudene. (Begrunnelse: Høy risiko og vurdere implementering av ny organisering).
4. Internkontroll:	Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering. (Begrunnelse som i forslag i plan).
5. Offentlige anskaffelser:	Regeletterlevelse - miljø, sosiale rettigheter og lærlinger. (Begrunnelse som forslag i plan).

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Prosjekt nummer 1 og 2 er gjennomført.

I 2023 vil det pågå en forvaltningsrevisjon for IT-sikkerheten i kommunen. Prosjektet er valgt i samråd med kommunestyret.

Det er mulig at det blir bestilt et prosjekt til i slutten av 2023 ut fra eksisterende plan.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23-4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for eierskapskontroll. Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

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 om eierskapskontrollen skal gjennomføres. Siden det er begrensede ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, så vurderes dette opp mot hverandre.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er hjemlet i kommuneloven § 24-9, og det er regnskapsrevisor som gjennomfører oppgaven. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Området som velges ut for kontroll, er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget i forbindelse med revisjonsstrategien for regnskapsåret 2022.

Revisor skal senest innen den 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av 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/VIRKSOMHETSBesøg

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. Utvalgelse 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.

Kontrollutvalget ber om løpende orienteringer ut fra ønskede behov. I tillegg er det satt opp noen planlagte orienteringer i møteplanen. Det er:

- orienteringer fra administrativ ledelse om årsregnskap og årsberetning i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til saken.
- orientering om kommunedirektørens internkontroll. Siden det utgjør en av kontrollfunksjonene i kommunen vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan kommunedirektøren jobber med dette.
- dialogmøte med ordfører for å sikre samhandlingen med kommunestyret siden kontrollutvalget er kommunestyrets organ.

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 i hver enkelt sak.

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 gjennom jevnlig orienteringer fra revisor. En av oppgavene er å behandle uavhengighetserklæring fra revisor. Sekretariatet bruker 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 i kontrollutvalgets årsmelding.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

Kontrollutvalget står for oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller. Dersom kommunestyret ønsker en detaljert orientering om oppfølgingen, så bes det om at kommunestyret varsler om det.

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.

Det tilstrebes at kontrollutvalget får en årlig oppdatering av statlige gjennomførte tilsyn.

2.7.10 KURS OG KOMPETANSEOVERFØRING

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 2023 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse i mai/juni 2023. (Gardermoen)

I oktober vil nye kontrollutvalg bli innsatt i sine verv. Kontrollutvalget legger opp til en erfaringsoverføring fra det gamle til det nye kontrollutvalget gjennom disse aktivitetene:

- Utarbeidelse av reglement for kontrollutvalget
- Utarbeidelse av kommunikasjonsstrategi for å bidra til kontrollutvalgets mål med arbeidet
- Evaluering av arbeidet i kontrollutvalgsperioden
- Innføring i rollen og arbeidet for nytt kontrollutvalg

2.7.11 SEKRETARIATSFUNKSJONEN FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalg Fjell IKS leverer sekretariatstjenesten for kontrollutvalget. Fra 1. januar 2023 er det lagt opp til en fusjon mellom Kontrollutvalg Fjell IKS og Konsek Trøndelag IKS. Kontrollutvalget vil få tilgang til et bredere fagmiljø og en større ekspertise på fagfeltet. Tjenesten vil bli utført på samme måte som tidligere med en oppdragsansvarlig sekretær fra avdelingskontoret i Os i Østerdalen.

Sakspapirene vil få en annen utforming ut fra det som er Konsek Trøndelag sine maler. Sakspapirene vil bli å finne på nettstedet til Konsek Trøndelag; www.konsek.no

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 33/22. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

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

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023

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 2023		25. Januar	15. Mars	3. Mai	20. September	8. November
Vurdering av behov for eierskapskontroll - kommunens eierskapsmelding		X	X			
Kontrollutvalgets årsmelding 2022		X				
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2024					X	
Gjennomgang av oppfølgingsaker					X	
Kontrollutvalgets av årsplan/møteplan 2024						X
Etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen					X	
Uavhengighetserklæring fra revisjonen						X
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen						X
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2022				X		
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Samhandlingsmøte med ordfører				X	
	Oppfølging av politiske vedtak	X				
	Kommunedirektørens internkontroll			X		
Oppfølging av rapporter fra forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll - fortløpende						
Virksomhetsbesøk, initiering og planlegging		X				
Virksomhetsbesøk, gjennomføring			X			
Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden					X	
Kommunikasjonsstrategi		X	X	X		
Innføringskurs for nytt kontrollutvalg						X
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen			X			

Annet: 1. – 2. februar - NKRF's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)
 31.mai – 1.juni - Fagkonferansen i regi av Forum For Kontroll og Tilsyn (Trondheim)