

---

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I RENNEBU

---

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

**MØTEDATO:** Onsdag, 31. januar 2018  
**KL.:** 11:00  
**STED:** Møterom 2. etg., Mjuken Rennebu kommunehus

### Saksliste

<b>SAK NR.</b>	<b>INNHold</b>
01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.18
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
05/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2018	Orienteringssaker
07/2018	Eventuelt

Ordfører Ola Øie er invitert til å være med i møtet og har bekreftet sin deltakelse. Møte med ordfører, i tillegg til gjennomgang av årsmelding 2017, være dialogmøte mellom kontrollutvalget og politisk ledelse ved ordfører.

**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

Fredag, 19. januar 2018  
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](mailto:nv@kontrollutvalgfjell.no)

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	1/18

---

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 01/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
31.01.18

---

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

Saksliste til møte 31.01.18

### 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 31.01.18 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	02/18

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 02/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
31.01.18

## Møteprotokoll fra møte 29.11.17

### Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 29.11.17 (vedlagt)

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 30.11.17. Medlemmene har i mail bekreftet at protokollen godkjennes med noen mindre endringer. Den 06.12.17 ble godkjent protokoll sendt postmottak for utlegg på kommunens hjemmeside.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 29.11.17 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



**Rennebu kommune**

## **MØTEPROTOKOLL** **Kontrollutvalget**

---

**Møtested:** Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus  
**Møtedato:** Onsdag, 29. november 2017  
**Tid:** Kl. 11:00  
**Saknr.** 28 - 35

---

### **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
Fra administrasjonen:	Leder barnevernet Ivar Bøe (sak 30/17)
	Økonomisjef Karl Petter Gustafsson (sak 31/17)

#### **Annet:**

Møtet ble avsluttet kl. 14.45

Onsdag, 29. november 2017

Norvald Veland  
møtesekretær

**Neste ordinære møte: onsdag 31. januar 2018 kl. 11:00 i Rennebu kommunehus**

## **28/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 29.11.17 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag vedtas.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Saksliste og innkalling til møte 29.11.17 godkjennes.

## **29/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.17**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Vedlagt møteprotokoll fra møte 19.09.17 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:**

Møteprotokoll fra møte 29.09.17 godkjennes.

## **30/2017 Barnevernet –orientering om arbeidet**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Administrasjonens orientering om Barnevernet i Rennebu kommune og dets arbeid og tjeneste som utøves og følges opp tas til orientering.

### **Behandling:**

Leder for barnevernstjenesten Oppdal/Rennebu orienterte utvalget og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer underveis.

Barnevernet med Oppdal som vertskommune ble etablert fra 01.01.2010. Elektronisk arkiv på tidligere saker ligger fortsatt i gamle system i Rennebu og det er tvil om disse fortsatt er lesbare på gammel server.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Administrasjonens orientering om Barnevernet i Rennebu kommune og dets arbeid og tjeneste som utøves og følges opp tas til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmann om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.02.2018 hvordan elektronisk arkiv barnevernssaker tidligere enn 2010 er ivaretatt og hvordan disse kan hentes fram ved en eventuell sak som krever dokumentasjon for tiden før 2010. Det samme kan også gjelde saker knyttet til skolene.

## **31/2017 Tertiaregnskap Rennebu kommune 2. tertial 2017**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Orientering fra administrasjonen om tertiaregnskap 2. tertial 2017 tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Økonomisjef gjennomgikk hovedpunktene fra tertialmeldingen for 2. tertial 2017 samt svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer underveis.

### **Vedtak**

Orientering fra administrasjonen om tertiaregnskap 2. tertial 2017 tas til orientering.

## **32/2017 Møteplan 2018**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2018:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Rennebu kommunehus
- Møtedatoene er:
  - Onsdag 30.01.18
  - Onsdag 14.03.18
  - Onsdag 02.05.18
  - Onsdag 19.09.18
  - Onsdag 21.11.18

Årsplan for 2018 godkjennes.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget gikk kort igjennom sekretariatets forslag til møteplan for 2018. Møte foreslått den 14.03.18 ble foreslått endret til 11.04.18 for dermed å sikre at årsregnskap og årsmelding 2017 var klart for behandling.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2018:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Rennebu kommunehus
- Møtedatoene er:
  - Onsdag 31.01.18
  - Onsdag 11.04.18
  - Onsdag 02.05.18
  - Onsdag 19.09.18
  - Onsdag 21.11.18

Årsplan for 2018 godkjennes

## **33/2017 Forvaltningsrevisjon 2018 – prosjektplan gebyr og behandlingstid**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" slik den foreligger.

### **Behandling:**

Revisor gjennomgikk forslag til prosjektbeskrivelse av forvaltningsprosjekt og svarte utfyllende på spørsmål underveis.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" slik den foreligger.

## **34/2017 Orienteringssaker**

### **Orienteringssaker**

- Taushetsplikt gjelder enkeltopplysninger – vedlagt orientering om hva som er taushetsbelagt i forbindelse med klage eiendomsskatten. Hovedregel er at klage er offentlig, også skattegrunnlag. Øvrige personopplysninger er unntatt offentlighet
- KS – Ytringsfrihet og varsling - veileder for kommuner og fylkeskommuner følger som vedlegg til orientering
- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018 avholdes på Gardemoen 7. og 8. februar. Det er nå åpnet for påmelding. Program vedlagt. Påmelding skjer på hjemmeside til NKRF: [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no).

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Orienteringssaker tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Kontrollutvalget diskuterte deltakelse på NKRS's kontrollutvalgskonferanse og vurderer heller deltakelse på nyttårsmøte 2018 i regi av Midt-Norge kommunerevisjon i Trondheim 23. – 24.01.2018.

Orienteringssaker tas til orientering.

## **35/2017 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.

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	03/2018

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 03/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 31.01.18

## Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017

### Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 (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.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:





RENNEBU KOMMUNE

2017

# ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Rennebu 31. januar 2018, sak 03/18

## Innhold

Innledning .....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	3
Antall saker til behandling .....	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5) .....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7) .....	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10) .....	5
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15) .....	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16) .....	6
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19).....	6
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret .....	7
Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2017.....	8

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Kontrollutvalg ble valgt i kommunestyret 15.10.15 sak 43/15 og har fungert uendret gjennom 2017.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

## Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalget i Rennebu har 3 medlemmer og 3 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret, og utvalget har følgende sammensetning for valgperioden 2016-2019 slik sammensetning:

Leder	:	Tora Husan
Nestleder	:	Olav Aasmyr
Medlem	:	John Erik Sandaker
1.varamedlem	:	Lars Brattset
2.varamedlem	:	Asbjørn Stavne
Varamedlem	:	Aina Kant

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 37 saker.

## Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

*Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.*

Utvalget mottok i november 2017 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den vil bli behandlet første møte i 2018.

## **Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)**

*Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.*

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Ordfører deltok i møte i kontrollutvalget 09.02.17. Kontrollutvalget orienterte om sin rolle og saker som de har behandlet. Ønskelig at presentasjonen også skulle gjennomgå i kommunestyret når det kunne passe inn
- ✓ Rådmann, økonomirådgiver og regnskapsansvarlig under behandling av årsregnskap 2016 for Rennebu kommune, møtedato 26.04.17, (sak 11/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 1. tertial 2017, møtedato 07.06.17 (sak 17/17)
- ✓ Rådmann orienterte om kostnader mot budsjett Rennebuhallen samt kostnader knyttet til ombygging/lokaler samling av skolene på Berkåk, møtedato 19.09.17 (sak 25/17)
- ✓ Leder barnevernet orienterte kontrollutvalget om barnevernet i Rennebu kommune og dets arbeid og tjeneste som utøves og følges opp, møtedato 29.11.17 (sak 30/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 2. tertial 2017, møtedato 29.11.17 (sak 31/17)

## **Uttalelse om årsregnskap (§7)**

*Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.*

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Rennebu kommunes årsregnskap for 2016 i møte 26.04.17 (sak 11/17).

## **Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)**

*Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.*

Det er ikke gitt revisjonsmerknader for oppfølging i 2017.

## **Forvaltningsrevisjon (§9)**

*Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.*

Kontrollutvalget i Rennebu behandlet den 19.09.17 forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan i Rennebu kommune» (sak 22/17). Kontrollutvalgets innstilling og rapporten er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling over nytt år 2018.

## Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter*

Kontrollutvalget behandlet i sak 27/16 møte den 28.09.16 overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Planen ble behandlet og vedtatt i kommunestyret den 26.10.16 sak 53/16.

Kontrollutvalget godkjente i møte 29.11.17 forslag til prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2018 i henhold til vedtatt plan. Forvaltningsprosjekt 2018 som er bestilt fra Revisjon Fjell IKS er «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»

## Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)

*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 28.09.16 (sak 28/16). Planen ble behandlet av Rennebu kommunestyre den 26.10.16 sak 52/16.

Kontrollutvalget vedtok i møte 09.02.17 sak 04/17 å gjennomføre selskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS så fremt øvrige aksjonærer gav sin aksept. Aksept ble gitt fra øvrige aksjonærer. Kommunestyret i Rennebu behandlet i møte den 22.03.17 sak 02/17 gjennomført evaluering utført av rådmannen og ny avtale med Nasjonalparken Næringshage AS. Kontrollutvalget besluttet, med bakgrunn i evalueringsrapporten, å ikke gjennomføre selskapskontroll, men i stedet gjennomføre eierskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS i møte 07.06.17 (sak 16/17).

I kontrollutvalgets møte 19.09.17 sak 27/17 ble rapport Eierskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS, utført av Revisjon Fjell IKS, behandlet og deretter oversendt kommunestyret med innstilling om revidering av kommunens eierskapsmelding. Rapporten ble behandlet i kommunestyrets møte den 14.12.17, sak 65/17. Kommunestyret sluttet seg enstemmig til innstillingen fra kontrollutvalget.

## **Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)**

*Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.*

Rennebu kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

## **Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)**

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 19.09.17 (sak 24/17).

## **Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)**

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.*

*Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er).*

*Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.*

*Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.*

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Rennebu kommunehus. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører og revisor.

Innkallinger, møteprotokoller og godkjenning av disse gjennomføres elektronisk mellom sekretariat og kontrollutvalgets medlemmer etter at ipad ble tatt i bruk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside og på hjemmeside til Kontrollutvalg Fjell IKS, [www.konfjell.no](http://www.konfjell.no).

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter.

## **Saksbehandling og sekretariat (§20)**

*Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.*

Rennebu kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

## 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 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:

- Vurdering av revisors uavhengighet møte 09.02.17 (sak 05/17)
- Henvendelse fra innbygger om lovlighet nedleggelse Innsett og Voll skole, møte 09.02.17 (sak 06/17)
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2016 (sak 12/17)
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orienteringer om tertialrapporter til kommunestyret 1. og 2. tertial
- Årsplan og møteplan 2018 (sak 32/17)
- Diverse orienteringssaker og referatsaker
- Orientering om barnevernet i Rennebu, dets arbeid og tjeneste som utøves
- Møteplan

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Rennebu 31. januar 2018

---

Tora Husan

Leder i kontrollutvalget

*Norvald Veland*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg; Saker behandlet i Rennebu kontrollutvalg i 2017

SAK NR.	INNHold
<b>09. februar 2017</b>	
01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 30.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
05/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2017	Nedleggelse av Innsett og Voll skole – brev fra innbygger
07/2017	Orienteringssaker
08/2017	Eventuelt
<b>26. april 2017</b>	
09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.17
11/2017	Årsregnskap Rennebu kommune 2016 – kontrollutvalgets uttalelse
12/2017	Orienteringssaker
13/2017	Eventuelt
<b>7. juni 2017</b>	
14/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
15/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.17
16/2017	Selskapskontroll i Rennebu kommune 2017
17/2017	Tertialregnskap 1. tertial 2017
18/2017	Orienteringssaker
19/2017	Eventuelt
<b>19. september 2017</b>	
20/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
21/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 07.06.17
22/2017	Forvaltningsrevisjon – Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan i Rennebu kommune
23/2017	Budsjett 2018
24/2017	Benchmarking revisjonskostnader 2015
25/2017	Orienteringssaker
26/2017	Eventuelt
27/2017	Tilleggssak: Selskapskontroll for Nasjonalparken Næringshage AS
<b>29. november 2017</b>	
28/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.17
30/2017	Barnevernet – orientering om arbeidet i Rennebu kommune
31/2017	Tertialregnskap 2. tertial 2017
32/2017	Årsplan og møteplan 2018
33/2017	Forvaltningsrevisjon 2018 – prosjektplan gebyr og behandlingstid
34/2017	Orienteringssaker
35/2017	Eventuelt



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	04/18

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 04/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 31.01.18

## Vurdering av selskapskontroll i Rennebu kommune i 2018

### 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 2018.

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	31.01.18	05/18

Behandling av saken:

<b>Saksnr.:</b> 05/18	<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget	<b>Møtedato:</b> 31.01.18
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

## Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

### Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 19.12.2017

### 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 19.12.2017.

# MØTEBOK

---

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 19.12.17.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**

## Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Deres ref:

Vår ref. RE2017231E

Dato: 19.12.2017

### **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:

<b>Kommuneloven § 79</b>	<b>Trusler</b>
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

<b>Revisors uavhengighet</b>	<b>Trusler</b>
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

<b>Rådgivning</b>	<b>Trusler</b>
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, 19. desember 2017

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	06/18

---

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 06/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
31.01.18

---

## Orienteringssaker

- Melding om politisk vedtak kommunestyret sak 66/17– forvaltningsrevisjon «oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan for Rennebu kommune (utsatt)
- Melding om politisk vedtak kommunestyret sak 65/17 – selskapskontroll Nasjonalparken Næringshage AS - kontrollutvalgets innstilling til vedtak ble vedtatt

## Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

## Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Revisjon Fjell IKS  
Os kommunehuset

2550 OS I ØSTERDALEN

Saksbehandler: Norvald Veland  
Direktetelefon:  
Direkte e-post:

Vår ref.  
17/131-8-NVE/216

Deres ref.

Dato  
19.12.2017

**MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON -  
"OPPFØLGING OG ETTERLEVELSE AV ENERGI- OG KLIMAPLAN FOR  
RENNEBU KOMMUNE"**

Kommunestyret behandlet i møte 14.12.2017 sak 66/17. Følgende vedtak ble fattet:

Saken utsettes.

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Norvald Veland  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi: Kontrollutvalg Fjell IKS, Os kommunehuset, 2550 OS I ØSTERDALEN

Revisjon Fjell IKS  
Os kommunehuset

2550 OS I ØSTERDALEN

Saksbehandler: Norvald Veland  
Direktetelefon:  
Direkte e-post:

Vår ref.  
17/753-8-NVE/216

Deres ref.

Dato  
19.12.2017

## **MELDING OM POLITISK VEDTAK - SELSKAPSKONTROLL NASJONALPARKEN NÆRINGSHAGE AS**

Kommunestyret behandlet i møte 14.12.2017 sak 65/17. Følgende vedtak ble fattet:

1. Selskapskontrollen – Eierskapskontroll for Nasjonalparken Næringshage AS tas til orientering
2. Rådmannen bes sørge for at formålet og forutsetningen for Rennebu kommune sitt eierskap i Nasjonalparken Næringshage tas inn i kommunens eierskapsmelding, og at kommunens generelle eierskapspolitikk blant annet har med bestemmelser om:
  - Hvem som skal representere kommunen i eierforsamlinger
  - Innkallingsfrister for generalforsamlinger
  - Retningslinjer for hvilke generalforsamlingssaker som krever forutgående politisk behandling
  - Retningslinjer for bruk av valgkomitè ved styrevalg
3. Kontrollutvalget gis anledning til å gi uttalelse om revidert eierskapsmelding før endelig vedtak i kommunestyret.

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Norvald Veland  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi: Kontrollutvalg Fjell IKS, Os kommunehuset, 2550 OS I ØSTERDALEN

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	31.01.18	07/18

---

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 07/18  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
31.01.18

---

## 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: