



Rennebu kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Kommunestyresalen, Rennebu kommunehus
Møtedato: Onsdag, 27.januar 2021
Tid: Kl. 11:00
Saknr. 1 - 9

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Olav Aasmyr, leder
Ola T Lånke
Arve Withbro
Anne Karin Nyberg (forlot møtet etter sak 6)

Forfall:

Sigrid Svahaug

Varamedlem:

Odd Roger Eggan

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Ragnhild Aashaug (Deltok via Teams)
Fra administrasjonen i Rennebu Kommune:	Kommunalsjef samfunnsutvikling og drift Lill H Bøe (Deltok i sak 3 via Teams)
Fra Revisjon Midt-Norge SA:	Kjell Næssvold (Deltok i sak 6 via Teams)

Merknader

Kontrollutvalget var samlet til fysisk møte. Sekretariatet, revisor og representanter for Rennebu kommune deltok via Teams.
Møtet er å anse som et fysisk møte i henhold til kommunelovens § 11-7 om fjernmøte, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet sin tolkningsuttalelse datert 11.09.2020.

Møtet ble avsluttet kl. 14.50

Onsdag 27.januar 2020

Ragnhild Aashaug
møtesekretær

Neste ordinære møte: Onsdag 17.mars 2021 kl. 11:00 i Rennebu rådhus

01/2021 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 27.01.2021 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 27.01.2021 godkjennes.

02/2021 Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Leder orienterte om at han ønsket å utsette saken siden alle ikke kunne delta fysisk.

Det ble diskutert om møtet skulle vært gjennomført på grunn av situasjonen.

Kontrollutvalget forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

03/2021 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak i Rennebu kommune» tas til orientering.

Behandling:

Kommunalsjef samfunnsutvikling og drift Lill H Bøe redegjorde for de iverksatte tiltakene og svarte på spørsmål. Gjennomgåtte presentasjon legges ved protokollen.

Utvalget stilte spørsmål og diskuterte saken.

I forslag til vedtak er det oppgitt feil tittel for forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak».

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak».

04/2021 Initiering av virksomhetsbesøk

Sekretariatets forslag til vedtak:**Behandling:**

Utvalget diskuterte muligheten for å gjennomføre besøk, og om det utsatte virksomhetsbesøket på skolen bør opprettholdes.

Forslag til vedtak:

Utvalget ønsker å gjennomføre det planlagte virksomhetsbesøket på Rennebu barne- og ungdomsskole så snart det lar seg gjøre på grunn av smittesituasjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Utvalget ønsker å gjennomføre det planlagte virksomhetsbesøket på Rennebu barne- og ungdomsskole så snart det lar seg gjøre på grunn av smittesituasjonen.

05/2021 Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering og oversender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Utvalget gikk gjennom forslag til årsmelding.

Endringer i årsmeldingen:

Til slutt under «Andre oppgaver» tas følgende inn -

Kontrollutvalget orienterte kommunestyret om sitt arbeid og sine ansvarsoppgaver den 5.mars 2020.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente årsmeldingen for 2020, og den oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget godkjente årsmeldingen for 2020, og den oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

06/2021 Revisjonsstrategi 2020 – Rennebu kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig Revisor Kjell Næssvold fra Revisjon Midt-Norge SA deltok. Han presenterte revisjonsteamet og strategien for revisjonen. Han kom også inn på vurderingene for forenklet etterlevelseskontroll. Presentasjonen legges ved protokollen.

Revisor kom inn på at det har vært en del endringer og ny organisering i Rennebu kommune.

Økonomireglement i kommunen er gammelt, men det jobbes med en oppdatering.

Revisor svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

07/2021 Orienteringssaker

Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariat orienterte om at det denne gangen ble brukt bare lenker i stedet for vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Orienteringssak 1: Siden sist

Utvalget tok saken til orientering.

Orienteringssak 2: Saker fra kommunestyrets behandling den 10. desember

Utvalget tok saken til orientering.

Orienteringssak 3: Lokal kontrollutvalgskonferanse

Utvalget tok saken til orientering.

Orienteringssak 4: Kontrollvirksomhet i «korona-året»

Utvalget tok saken til orientering.

Orienteringssak 5: Nye internkontrollregler fra 2021

Utvalget tok saken til orientering.

Orienteringssak 6: KS oppfordrer kommunene til å være oppmerksom på datasikkerheten

Utvalget tok saken til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering.

08/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren i det kommende dialogmøtet orienterer om hvordan internkontrollsystemet implementeres i organisasjonen. Utvalget stiller spørsmål ved om det er utfordringer rundt dette knyttet til ny organisering og nyansettelser i viktige administrative funksjoner.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren i det kommende dialogmøtet orienterer om hvordan internkontrollsystemet implementeres i organisasjonen. Utvalget stiller spørsmål ved om det er utfordringer rundt dette knyttet til ny organisering og nyansettelser i viktige administrative funksjoner.

09/2021 Godkjenning av dagens protokoll

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 27.01.2021, godkjennes.

Behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 27.01.2021, godkjennes.

Forvaltningsrevisjon

Fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak

Møte 27.01.2021

- Forvaltningsrapporten behandlet i kommunestyret i sak 1/2019 i møte 31.01.2019

Problemstilling 1:

Etterlever Rennebu kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?

Revisors konklusjoner:

- a) Vedtatte gebyrer for tjenestene byggesak og kart og oppmåling bygger ikke på egne beregninger av selvkost
- b) KOSTRA – rapporteringen ikke har blitt riktig på grunn av feil funksjon på deler av lønnsutgiftene.
- c) Det er ikke gitt nyttig tilleggsinformasjon i noter til årsregnskapet.

Problemstilling 2:

Etterlever Rennebu kommune bestemmelsene for behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?

Revisors konklusjoner:

- Kommunens behandlingstid for byggesaker er tilfredsstillende for de saker vi har vurdert
- Saksbehandlingen for oppmålingsforretninger har ikke vært tilfredsstillende og innbyggerne har ikke hatt et godt nok tjenestetilbud

Oppfølging av tilsynet:

EnviDan tidligere Momentum Selvkost AS er innleid.

EnviDans selvkostverktøy benyttes på alle våre kommunale tjenester som skal beregne selvkost i henhold til Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer: vann- og avløpstjenester, byggesak og oppmåling.

De blir benyttet ved utarbeidelse av gebyrforskrifter, gebyrregulativ og kostnadsanalyser innenfor gebyrområdene.

Problemstilling 1:

- Tidsbruken er gjennomgått etter en prosess våren 2019 samt med en ny gjennomgang i 2020. Anbefalingene fra Envidan er lagt til grunn for nye satser i gebyrregulativet.
- Det ble nødvendig å få avklart om kommunestyret ønsket at tjenestene skulle være til selvkost; Sak 59/2019 ble lagt fram for k-styret den 19.12.2019. Det ble vedtatt at kun de lovpålagte tjenestene til selvkost skulle leveres til selvkost: dvs vann-, avløp- og feietjenester.
- Funksjonene for plan (301), byggesak (302) og oppmåling (303) ble splittet i en del til selvkost og en del som ikke er til selvkost.
- Årsregnskapet vil informere om selvkost-andelen samt Envidans anbefalinger innen hvert område.

Problemstilling 2:

- Behandlingstiden for byggesaker er fokusområde, og tjenesten tilstreber seg med å holde de lovpålagte fristene.
- Rutiner for rettidig gjennomføring av kart- og oppmålingsforretninger er utarbeidet. Her benyttes milepæler i saksbehandlingsprogrammet slik at det er mulig å holde oversikt på fristene.
- Det prioriteres å benytte alle ansatteressurser (200%) til oppmålingsarbeidet når det er sesong og ventelister.

Kommunedirektøren ble bedt om å rapportere om iverksatte tiltak innen 15.juni 2019.

Det var et omfattende arbeid som måtte gjøres sammen med EnviDan og først høsten 2020 klarte kommunedirektøren å ha tilstrekkelig oversikt til å kunne kvittere ut revisors anbefalinger.

Det vises til vedlagt fil: Momentums Budsjettnotat - Rennebu kommune 2021.

Vedlegg sak 06/21

Revisjon Midt-Norge SA

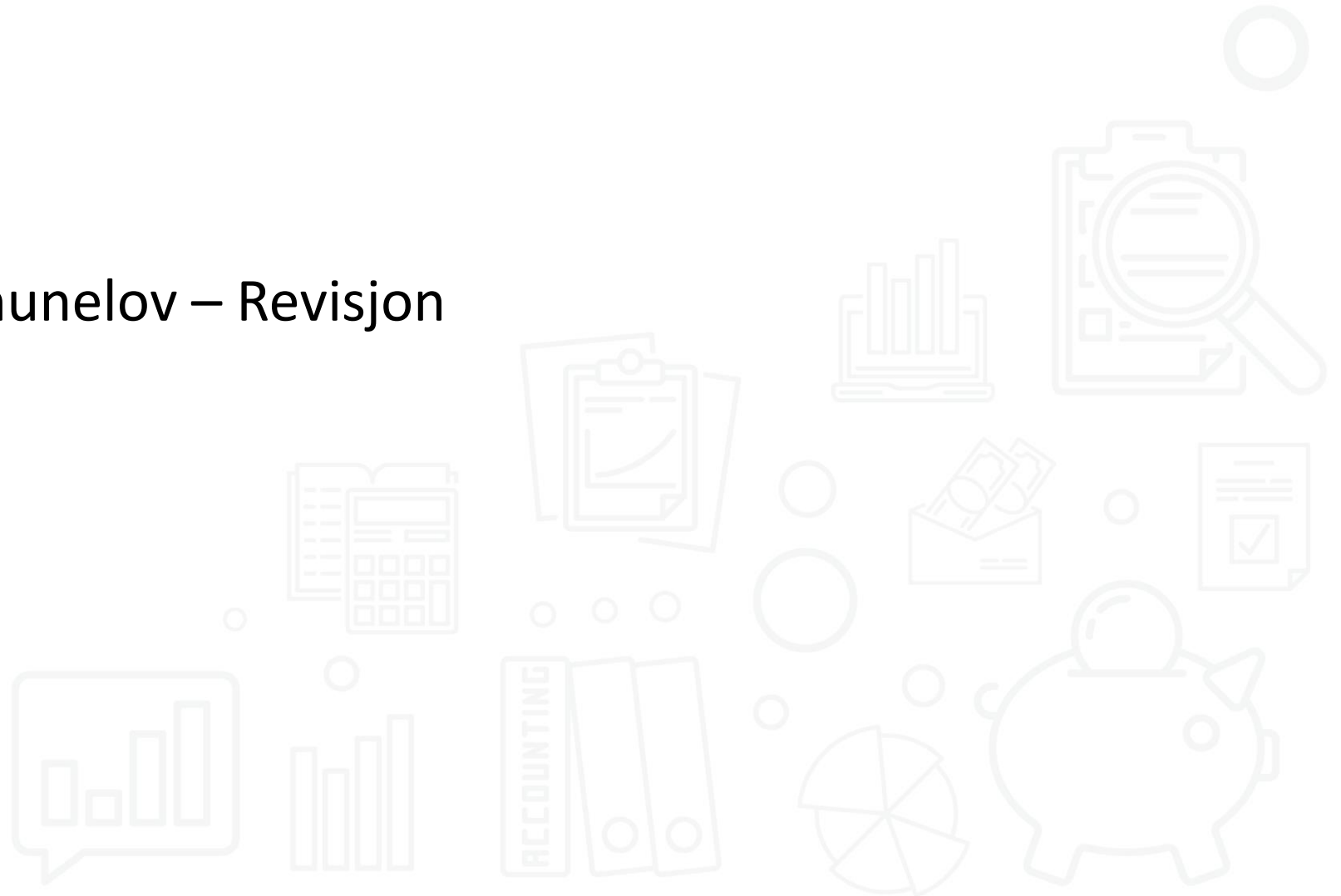
Revisjonsstrategi 2020
Rennebu kommune

R **M** **Revisjon**
Midt-Norge

Innhold

Vedlegg sak 06/21

- Revisjonsteamet
- Kapittel 24 i ny kommunelov – Revisjon
 - Vurdering av risiko
 - Hva gjør vi?
- Etterlevelsesrevisjon

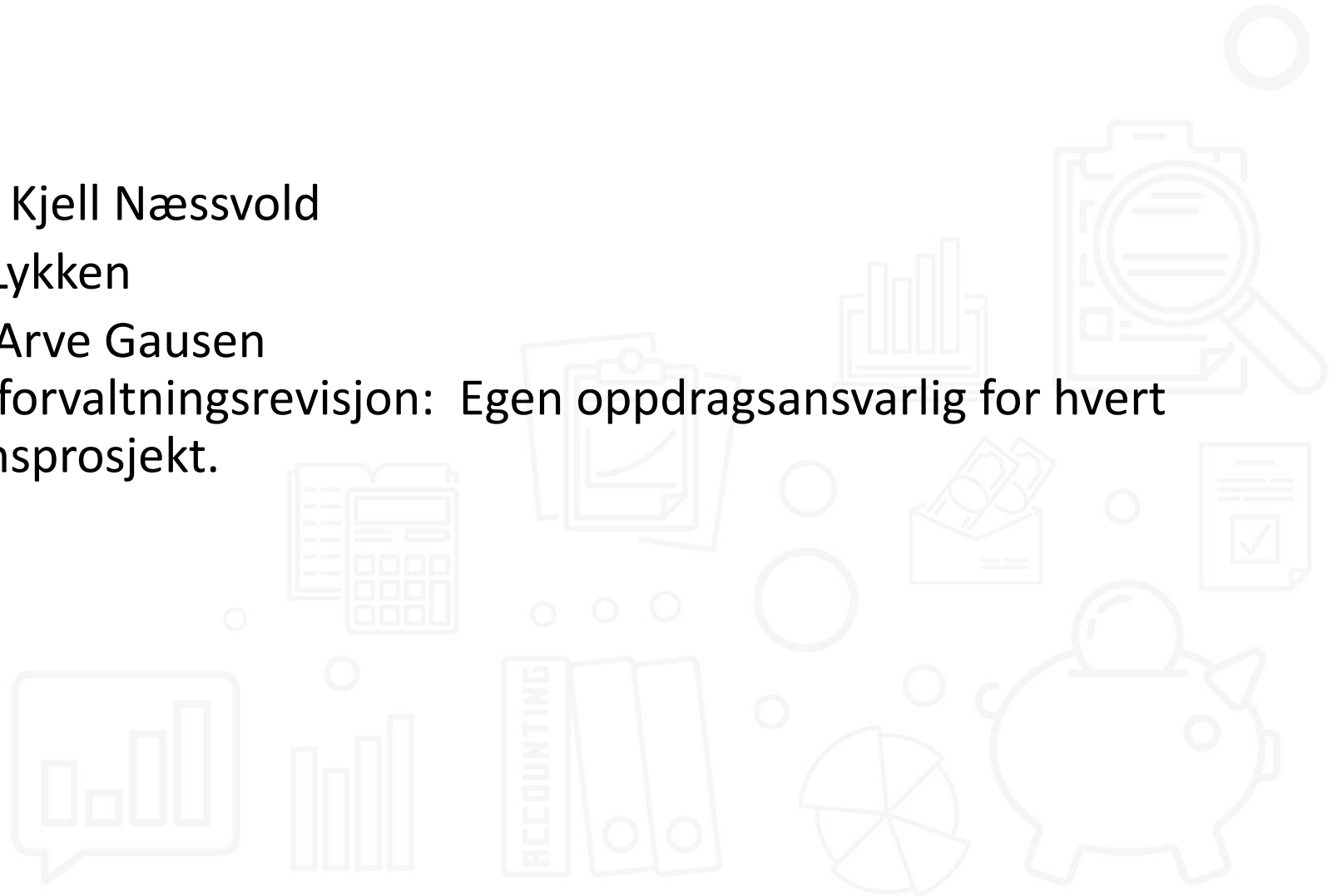


Oppdraget Rennebu kommune

- **Revisjonsteamet:**

- Oppdragsansvarlig: Kjell Næssvold
- Revisorer: Merete Lykken
- Kontaktperson FR: Arve Gausen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.



Kapittel 24 - Revisjon

- Kapittel 24 omhandler revisjon
- § 24-2 Ansvar og myndighet
 - Planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- §24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om årsberetningen inneholder opplysningene som lov og forskrift krever
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-6 Revisors plikter
 - Økonomisk internkontroll ordnet på betryggende måte
 - Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere lov- og forskriftsbrudd
 - Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere vesentlige avvik fra premissene

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-7 Skriftlige påpekninger fra revisor
 - Vesentlige feil i regnskapet
 - Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon
 - Vesentlige mangler ved økonomisk internkontroll
 - Mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
 - Enhver mislighet
 - Manglende signatur på oppgaver til off.myndighet som revisor skal bekrefte
 - Hvorfor revisor sier fra seg revisjonsoppdraget

Årlig skriftlig oppsummering til KU om forhold som ikke er rettet eller fulgt opp

Forskrift 07.6.19 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Vedlegg sak 06/21

”

Kapittel 5 Obligatoriske oppstillinger og opplysninger i økonomiplanen, årsbudsjettet og regnskapet mv.



Forskriften regulerer følgende budsjett- og regnskapsoppstillinger:



Bevilgningsoversikter – drift, § 5-4



Bevilgningsoversikter – investering, § 5-8



Økonomisk oversikt etter art – drift, § 5-6



Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet, § 5-7



Balanseregnskapet, § 5-8



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Kapittel 24 - Revisjon

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Etterlevelsesrevisjon 2020

Vedlegg sak 06/21

