

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

---

**Arkivsak:** 23/482  
**Møtedato/tid:** 22.11.2023 kl. 10:00 – 14:00  
**Møtested:** Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: [ragnhild.aashaug@konsek.no](mailto:ragnhild.aashaug@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 13.11.2023

Ingrid Hoel (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

| <b>Saksnr.</b> | <b>Sakstittel</b>                                      |
|----------------|--|
| 33/23          | Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets sekretariat   |
| 34/23          | Kontrollutvalgets rolle og opppgaver                   |
| 35/23          | Presentasjon av kommunens revisjonsselskap             |
| 36/23          | Status for kommunens oppfølging av nummerert brev nr 2 |
| 37/23          | Årsplan og møteplan for kontrollutvalget for 2024      |
| 38/23          | Referatsaker   |
| 39/23          | Innspill til kontrollarbeidet                          |
| 40/23          | Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte           |

## Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets sekretariat

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

33/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/332 - 5

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Saksopplysninger**

Rennebu kommune er en av 46 kommuner/fylkeskommuner som er deltagere/eiere i Konsek Trøndelag IKS (Konsek) og som har valgt Konsek som sitt lovpålagte sekretariat for kontrollutvalget.

**Vurdering**

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sitt sekretariat, vil sekretær gi en nærmere presentasjon av selskapet i møtet. Sekretær vil også si noe om hva dere kan forvente av oss i Konsek. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

## Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

34/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/493 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Vedlegg**

Invitasjon regionsamlinger 2024

Saksprotokoll - Justering i gjeldende nemndstruktur samt forskrift om rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu kommune

**Utrykt vedlegg**

[Kontrollutvalgsboka](#)

[Reglement for kontrollutvalget i Rennebu](#)

[Forskrift om rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu kommune](#)

[Ethiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte](#)

**Bakgrunn**

Kommunene er de viktigste velferdsprodusentene i samfunnet, og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører et behov for utstrakt styring og kontroll.

Kommunelovens (koml.) § 22-1 fastslår at kommunestyret har (det øverste) ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. For å utøve denne kontrollen skal kommunestyret i henhold til koml. § 23-1 velge et kontrollutvalg som skal utøve kontrollen på sine vegne (se kommunestyrets møte 02.11.23, sak 89/2023).

Rammer for kontrollutvalgets arbeid går frem av:

- Kommuneloven 7 del, kapittel 22-26
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Kontrollutvalgsboka, utgitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet, se uttrykt vedlegg
- Reglement for kontrollutvalget i kommunen, se uttrykt vedlegg

Kontrollutvalget skal følge med på at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunale planer og vedtak og vurdere hvordan forvaltningen fungerer. Kontrollutvalget skal:

- gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning
- utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- legge frem forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

I tillegg skal kontrollutvalget sørge for at:

- kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper
- at kommunestyrets vedtak når det gjelder forvaltningsrevisjoner, regnskapsrevisjon og eierskapskontroller blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Det skjer gjennom årsrapporten. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller sender utvalget som regel fortløpende til kommunestyret. I tillegg til de lovpålagte oppgavene som er beskrevet ovenfor behandler kontrollutvalget mange andre saker. Det kan være henvendelser fra innbyggere, orienteringer fra kommunedirektør og selskaper. Mer om disse sakene kommer frem under sak 38/23 om årsplan for kontrollutvalget for 2024.

### **Kontrollutvalgets mandat**

Kontrollutvalget har myndighet til å undersøke alle sider av kommunens virksomhet, så lenge det er knyttet til kontrollfunksjonen. Kontrollutvalget kan ikke:

- overprøve politiske beslutninger eller drive politisk omkamp, men de kan uttale seg dersom kommunestyret har truffet eller er i ferd med å treffe et ulovlig vedtak
- gå inn på personalsaker
- gå inn på enkeltvedtak som for eksempel avslag på sykehjemsplass eller avgjørelse av en byggesak

Misnøye og klage på enkeltvedtak skal behandles av kommunens klageorganer. Dersom det på et generelt grunnlag er flere klager på samme tema eller samme sak, så kan det tyde på svikt i internkontroll, rutiner eller saksbehandling. I slike tilfeller kan kontrollutvalget undersøke sakskomplekset uten å gå inn i enkeltsakene siden utvalget skal være opptatt av hvordan systemet fungerer og om det er systematisk svikt.

Kontrollutvalgets myndighet er knyttet til utførelsen av utvalgets kontrolloppgaver.

Kontrollutvalget kan ikke:

- ta beslutninger som binder forvaltningen
- instruere kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Men, det må være i forbindelse med et konkret tema som kontrollutvalget vil undersøke nærmere. Utvalget kan i så fall be sekretariatet eller revisor om å gjøre nødvendige undersøkelser. Kontrollutvalget kan undersøke saker som er taushetsbelagte, og da har utvalgsmedlemmene taushetsplikt. Det er sjelden kontrollutvalget behandler slike saker. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan bestemme at denne retten allikevel ikke gjelder for lukkede møter i kommunestyret.

### **Hvordan løse mandatet**

Kontroll handler om mer enn bare revisjon, og kontrollutvalget kan være et aktivt utvalg som vurderer om det er knyttet risiko til et område gjennom å få innsikt i hvordan system og rutiner er for ulike type saker. Orienteringer fra administrasjonen er nyttig for å bli kjent med hvordan kommunen jobber med ulike saker. For at kontrollutvalget skal ha legitimitet i sitt arbeid, så må arbeidet vurderes som relevant og nyttig både for kommunestyret og for forvaltningen som blir kontrollert. Orienteringer bør derfor ikke misbrukes. Et annet tips er at kontrollutvalgets arbeid skal bidra til forbedring og læring, og utvalget bør ha en kommunikasjon som oppmuntrer til det.

Medlemmene av kontrollutvalget ser ting fra et kontrollperspektiv, og ikke fra et politisk ståsted. Dette er viktig fordi kontrollutvalget skal være uavhengig og ikke la politiske interesser påvirke arbeidet sitt. Det er viktig at kommunestyret og partigruppene også forstår

dette, og ikke forventer at medlemmer i kontrollutvalget tar med seg politiske interesser inn i utvalget. Kontrollutvalgsmedlemmene kan fortsatt være politisk engasjerte, men må sørge for å sette søkelys på kontrollarbeidet når man er i kontrollutvalget. Det er kontrollperspektivet som skal veilede arbeidet i kontrollutvalget. Kontrollperspektivet er å ha fokus på å sikre at den offentlige forvaltningen fungerer effektivt, i tråd med lovgivning og på en måte som tjener innbyggerne og samfunnet. Det innebærer å se etter feil, mangler, svakheter og muligheter for forbedringer i forvaltningens aktiviteter og beslutninger.

For at kontrollutvalget skal få en best mulig oversikt over sine oppgaver og rolle, samt bli bedre rustet til å møte sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag sine kontrollutvalg til regionvise samlinger i januar 2024. For region "Fjell" vil dette bli mandag 15. januar 2024 på Røros - invitasjon ligger vedlagt.

### **Møtene i kontrollutvalget**

For møter i kontrollutvalget er det noen "kjøreregler" som et offentlig organ må forholde seg til. Det er i hovedsak:

1. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtet skal lukkes når det er saker som er unntatt offentlighet, jf. koml. § 11-5.
2. Leder kan bestemme at møtet skal gjennomføres som fjernmøte ved behov, jf. reglement for kontrollutvalget.
3. Kontrollutvalget fatter sine vedtak i møte.
4. Møtet er ikke ferdig før protokollen er gjennomgått.
5. For kontrollutvalget gjelder de alminnelige reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven §13. Dette innebærer at kontrollutvalget plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger som er knyttet til personlige forhold og næringsopplysninger. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet.
6. Kontrollutvalgets medlemmer har møteplikt, og rettigheter og plikter som:
  - a. Krav på fri fra jobb
  - b. Rett til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste
  - c. Gyldig forfall - skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan innkalles
  - d. Habilitet – inhabilitet skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan kalles inn

Når det gjelder rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu kommune så vises det til Forskrift om rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu kommune, se lenke under utrykt vedlegg. Her har kommunestyret gjort noen endringer som ikke er innarbeidet. Endringene går frem av saksprotokollen fra sak 48/2023 i møte den 07.09.2023, og er vedlagt. Rennebu kommune har også utarbeidet etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte som kan leses under utrykt vedlegg.

### **Vurdering og konklusjon**

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver har blitt gjennomgått i saken. Det er også sagt litt om hvordan møtene og folkevalgtes rettigheter og plikter er. For at kontrollutvalget skal bli bedre kjent med dette, så vil sekretariatet i møtet ha en kort innføring i:

- kontrollutvalgets oppdrag
- aktørene i egenkontrollen
- hvordan kontrollutvalget jobber
- rettigheter og plikter for folkevalgte

Kontrollutvalget kan ta denne saken til orientering.

# Invitasjon til regionsamling for kontrollutvalgene

*For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.*

*Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.*

## Tid og sted

**Tid:** 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00):

**Røros:** mandag 15. januar

**Trondheim:** tirsdag 16. januar

**Steinkjer:** onsdag 17. januar

**Mosjøen:** torsdag 18. januar

## Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum. Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg. Prosessveileder Ellen Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

## Program (foreløpig)

**KL 09:30 Registrering med enkel servering**

**KL 10:00 Innledning av aktørene i egenkontrollen - Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?**

Jobbe med ulike oppgaver som for eksempel:

Når skal kontrollutvalget agere, og hvordan?

Domstol eller bidra til læring og forbedring?

Jobbe på oppdrag for kommunestyret og samtidig være uavhengig. Hva innebærer det i praksis?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

**KL 12:30 – 13:30 LUNSI**

**KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper**

Hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

Vi starter en prosess med en bevisstgjøring på hva kontrollutvalgene kan forvente av aktørene i egenkontrollen og hva som er deres mål med arbeidet i kontrollutvalget.

**KL 15:30 – 16:00 Oppsummering og avslutning**

## Påmelding og kostnad

Pris er selvkost, men maksimum kr 2000 pr medlem. Det faktureres i etterkant.

Påmelding innen den 5. januar 2024 til [post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)

## Oversikt over plassering

| <b>RØROS</b><br><b>15.JANUAR</b> | <b>TRONDHEIM</b><br><b>16.JANUAR</b> | <b>STEINKJER</b><br><b>17.JANUAR</b> | <b>MOSJØEN</b><br><b>18.JANUAR</b> |
|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| OPPDAL                           | MALVIK                               | STEINKJER                            | LURØY                              |
| RENNEBU                          | MELHUS                               | LEKA                                 | HEMNES                             |
| HOLTÅLEN                         | SKAUN                                | NAMSKOGAN                            | MO I RANS                          |
| RØROS                            | INDRE FOSEN                          | RØYRVIK                              | VEFSN                              |
| OS                               | ORKLAND                              | LIERNE                               | HATTFJELLDAL                       |
| TOLGA                            | HITRA                                | SNÅSA                                | GRANE                              |
| TYNSET                           | FRØYA                                | VERDAL                               |                                    |
| ALVDAL                           | SELBU                                | FROSTA                               |                                    |
| FOLLDAL                          | TYDAL                                | INDERØY                              |                                    |
|                                  | MIDTRE GAULDAL                       | NAMSOS                               |                                    |
|                                  | HEIM                                 | OVERHALLA                            |                                    |
|                                  | ØRLAND                               | GRONG                                |                                    |
|                                  | ÅFJORD                               | HØYLANDET                            |                                    |
|                                  | MERÅKER                              | FLATANGER                            |                                    |
|                                  | LEVANGER                             | OSEN                                 |                                    |
|                                  | STJØRDAL                             |                                      |                                    |
|                                  | TRØNDELAG<br>FYLKESKOMMUNE           |                                      |                                    |



Kommunestyrets behandling av sak 48/2023 i møte den 07.09.2023:

## Forslag

Eli Krogstad

**Forslag fremmet på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre:**  
Kommunestyret vedtar Forskrift om rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu med følgende endringer:

### **§1.3 Folkevalgtes rett og plikt til å delta i møte**

Medlemmene i folkevalgte organ plikter å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Gyldig forfall er sykdom eller andre hindringer som gjør det uforholdsmessig vanskelig å møte. En bør merke seg møteplanen gjennom året, for å unngå å legge planer som kommer i konflikt med denne.

### **§2.2 Godtgjørelse til varaordfører**

Varaordfører gis en årlig godtgjøring på 15% av ordførerens godtgjøring.

### **§2-3 Beregningsgrunnlaget for medlemmer i formannskapet**

Formannskapets faste medlemmer, unntatt ordfører og varaordfører får en fast godtgjøring på 5% av ordførers godtgjøring.

### **§2.4 Beregningsgrunnlaget for ledere av hovedutvalg**

Hovedutvalgsledere godtgjøres med 5% av ordførers godtgjøring.

Kommunestyret vedtar følgende endringer i nemndsstrukturen for kommunestyreperioden 2023-2027:

**2.1 Kommunestyret skal gjennomføre 10 årlige møter. Møtene gjennomføres på kveldstid med unntak av 2 dagmøter.**

**2.3 Hovedutvalg for helse, omsorg og oppvekst (HOO)**

**Antall medlemmer: 7**

**2.4 Hovedutvalg for samfunnsutvikling og drift (HSD)**

**Antall medlemmer 7**

**Endring av antall medlemmer i hovedutvalgene effektueres fra konstituering av nytt kommunestyre 2023.**

**Endring av godtgjørelser til folkevalgte søkes innarbeidet i budsjett og blir gjeldende fra 01.01.2024.**

## Rolf Arne Bruholt

|  |        |    |         |         |         |              |
|--|--------|----|---------|---------|---------|--------------|
| Ordførerlønn 8,0 G (G= kr 118 620)                   |        |    | kr      | 948 960 |         |              |
| Honorar pr. år                                       | 3 %    |    | 28 427  | kr      | 28 469  |              |
| Honorar pr. år                                       | 5 %    |    | 47 378  | kr      | 47 448  |              |
| Honorar pr. år                                       | 7 %    |    | 66 329  | kr      | 66 427  |              |
| Honorar pr. år                                       | 10 %   |    | 94 756  | kr      | 94 896  |              |
| Honorar pr. år                                       | 15 %   |    | 142 133 | kr      | 142 344 |              |
| Møtegodtgjørelse pr.                                 | 0,10 % |    | 948,00  | kr      | 949     |              |
| Dagmøter er beregnet til å koste pr. person pr.møte. |        |    | 2 750   | kr      | -       |              |
| Dagens kostnader                                     |        |    |         |         |         |              |
| HSD  |        |    |         |         |         |              |
| Møtegodtgjørelse                                     | 5      | 8  | 37 902  | kr      | 37 902  |              |
| Lederhonorar   | 1      |    | 28 427  | kr      | 28 469  |              |
| Tapt arbeidsfortjeneste                              | 5      | 8  | 110 000 | kr      | 110 000 | kr 176 371   |
| HOO  |        |    |         |         |         |              |
| Møtegodtgjørelse                                     | 5      | 8  | 37 902  | kr      | 37 902  |              |
| Lederhonorar   | 1      |    | 28 427  | kr      | 28 469  |              |
| Tapt arbeidsfortjeneste                              | 5      | 8  | 110 000 | kr      | 110 000 | kr 176 371   |
| FORMANNSKAP  |        |    |         |         |         |              |
| Møtegodtgjørelse                                     | 5      | 12 | 56 853  | kr      | 56 853  |              |
| Honorar  | 3      |    | 85 280  | kr      | 85 280  |              |
| Tapt arbeidsfortjeneste                              | 3      | 12 | 99 000  | kr      | 99 000  | kr 241 133   |
| KOMMUNESTYRET  | 19     | 2  |         | kr      | 104 500 | kr 104 500   |
| Møtegodtgjørelse                                     | 19     | 10 |         |         |         | kr 180 035   |
| VARAORDFØRER   | 1      |    |         |         |         | kr 94 756    |
|  |        |    |         |         |         | ca beregning |
|  |        |    | 868 582 |         |         | kr 973 166   |
|  |        |    |         | kr      | 104 584 |              |

Den økonomiske situasjonen i kommunen tilsier at også vi politikere må være måteholdene i en tid vi ser vil bli utfordrende

Med utgangspunkt i forslag A:

Rennebu Senterparti foreslår:

Redusere ordførerlønninga til 8,0 G (G=118 620) Beholde dagens sats for hovedutvalgsleder 3% Innføre 2 dagmøter for Kommunestyret

## Behandling

Per Arild Torsen ba om gruppemøte. Kristelig Folkeparti orienterte om at de vil stemme for forslaget fremmet av Eli Krogstad på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre.

Forslag fremmet av Eli Krogstad på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre ble satt opp mot forslag fremmet av Rolf Arne Bruholt for Senterpartiet.

Forslag fremmet av Eli Krogstad på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre ble vedtatt mot 6 stemmer.

Forslag fremmet av Eli Krogstad på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre ble satt opp mot formannskapets innstilling.

Enstemmig som forslag fremmet av Eli Krogstad på vegne av Arbeiderpartiet, Høyre og Venstre.

## Vedtak

Kommunestyret vedtar Forskrift om rettigheter og plikter for folkevalgte i Rennebu med følgende endringer:

### §1.3 Folkevalgtes rett og plikt til å delta i møte

Medlemmene i folkevalgte organ **plikter** å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Gyldig forfall er sykdom eller andre hindringer som gjør det uforholdsmessig vanskelig å møte. En bør merke seg møteplanen gjennom året, for å unngå å legge planer som kommer i konflikt med denne.

### §2.2 Godtgjørelse til varaordfører

Varaordfører gis en årlig godtgjøring på 15% av ordførerens godtgjøring.

### §2-3 Beregningsgrunnlaget for medlemmer i formannskapet

Formannskapets faste medlemmer, unntatt ordfører og varaordfører får en fast godtgjøring på 5% av ordførers godtgjøring.

### §2.4 Beregningsgrunnlaget for ledere av hovedutvalg

Hovedutvalgsledere godtgjøres med 5% av ordførers godtgjøring.

Kommunestyret vedtar følgende endringer i nemndsstrukturen for kommunestyreperioden 2023-2027:

2.1 Kommunestyret skal gjennomføre 10 årlige møter. Møtene gjennomføres på kveldstid med unntak av 2 dagmøter.

2.3 Hovedutvalg for helse, omsorg og oppvekst (HOO)

Antall medlemmer: 7

2.4 Hovedutvalg for samfunnsutvikling og drift (HSD)

Antall medlemmer 7

Endring av antall medlemmer i hovedutvalgene effektueres fra konstituering av nytt kommunestyre 2023.

Endring av godtgjørelser til folkevalgte søkes innarbeidet i budsjett og blir gjeldende fra 01.01.2024.

## Presentasjon av kommunens revisjonsselskap

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

35/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 23/465 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

**Saksopplysninger**

Rennebu kommune er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

**Vurdering**

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sin revisor, Revisjon Midt-Norge SA, vil oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold presentere seg selv og selskapet i møtet. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

## Status for kommunens oppfølging av nummerert brev nr 2

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

36/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 23/26 - 19

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon til orientering.

**Vedlegg**

Nummerert brev nr. 2

**Bakgrunn**

Revisjon av årsregnskapet og årsmeldinga er en sentral del av egenkontrollen som kontrollutvalget er satt til å følge med på. Revisor har en plikt til å melde fra til kontrollutvalget om vesentlige forhold. Meldingen skal være skriftlig og skjer i form av «nummererte brev». Følgende forhold kan beskrives som vesentlig:

- feil som fører til feilinformasjon i årsregnskapet
- mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull forklaring på vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett

Brevene blir nummerert fortløpende og sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i løpet av 2023 mottatt 3 nummererte brev:

- Nummerert brev nr 1 med varsel om at revisor ikke fikk avgitt sin revisjonsberetning innen den 15.april fordi kommunen ikke hadde levert årsregnskap og årsberetning i henhold til fristen i kommuneloven
- Nummerert brev nr 2 med varsel om at
  - kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekontaer
  - Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet
- Nummerert brev nr 3 med varsel om mangler på enkelte rutiner i den økonomiske internkontrollen

Det er kommunedirektørens ansvar å rette opp de feil som tas opp i nummererte brev. Kontrollutvalget sitt ansvar er å følge med på at det skjer. Dersom kontrollutvalget har grunn til å tro at forholdet ikke følges tilstrekkelig opp, har kontrollutvalget en plikt til å varsle kommunestyret. Det er fordi kontrollutvalget er kommunestyrets organ for gjennomføringen av egenkontrollen. Denne egenkontrollen består av to linjer. Det en er kommunestyrets kontroll gjennom kontrollutvalget, og det andre er kommunestyrets kontroll gjennom kommunedirektøren. Sistnevnte har ansvaret for å ha en internkontroll som sikrer at lover og forskrifter følges.

Kommuneloven slår fast at økonomien skal forvaltes slik at den økonomiske handleevnen er stabil over tid. Kommunestyret har det øverste ansvaret for kommunens økonomi, som å planlegge og prioritere bruk av midler. Kommunestyrets viktigste verktøy er:

- Budsjett og økonomiplan
- Regnskap
- Økonomireglement
- Finansielle måltall

## Saksopplysninger

Saken omhandler en status for oppfølgingen av nummerert brev nr 2, som ble behandlet i sak 25/23 "Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022" den 2. juni.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

*"Kontrollutvalget viser til opplysninger som kommer frem i årsoppgjørsbrevet. Utvalget ber om at kommunedirektøren gir en kort status for oppfølgingen av nummerert brev nr 2, og hvordan arbeidet for regnskapet for 2023 innrettes."*

For informasjon om saken så vises det til vår hjemmeside konsek.no. Her er sakspapirene fra sak 25/23 "Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022" under møtet den 20. september.

Nummerert brev nr 2 er vedlagt.

Når det gjelder oppfølgingen av merknadene i årsoppgjørsbrevet, så har sekretariatet fått tilbakemelding på at det er bokført og endret på alle punktene bortsett fra 3.2.Bank og 3.6.Anleggsmidler. Det jobbes med å rette opp dette.

## Vurdering og konklusjon

I sak 25/23 fikk forrige kontrollutvalg en gjennomgang fra revisor om forhold som ble gjennomgått med administrasjonen etter gjennomføringen av revisjonen. I denne sammenhengen ble forholdet i nummerert brev nr 2 repetert. Utvalget var opptatt av at den nye kontrollutvalget burde få informasjon om forholdet som var kommet frem i det nummererte brevet, og vedtok derfor at kontrollutvalget burde få en status på kommunedirektørens arbeid med å rette opp forholdet.

Forholdet i nummerert brev nr 2 ble rapportert slik i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning i sak 17/23 "Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023" den 2. juni:

*"Kontrollutvalget forutsetter at revisors bemerkninger bringes i orden for årsoppgjøret for 2023."*

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra økonomiavdelingen om at de jobber med å rette opp forholdene som ble bemerket i årsoppgjørsbrevet. Sekretariatet forutsetter derfor at kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens informasjon til orientering. Dersom det kommer frem forhold som gjør at kontrollutvalget er i tvil om oppfølgingen er tilfredsstillende, kan kontrollutvalget vurdere om det er nødvendig å informere kommunestyret.

**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**

Kontaktperson:  
Kjell Næssvold

Dato og referanse:  
24. mail 2023

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no

**T** +47 907 30 300

**Brev nr. 2**

**REVISJONSBERETNING MED FORBEHOLD**

Revisor har avgitt en positiv revisjonsberetning, men tatt to forbehold:

1. Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekontoe, iht. bokføringslovens § 11; «Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige». På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen:
  - a. Periodisering av påløpte renter er ikke foretatt. Konto 23275533 «Påløpne ikke forfalte renter» viser kr. 987.775. Dvs. samme beløp som per 31.12.2021. Vi anslår at det er cirka kr 2,6 mill. som ikke er utgiftsført i regnskap for 2022.
  - b. Konto 23214003 «Skatt-tilleggskraft» mangler avsetning. Vi anslår at det er mellom kr 0,3 mill. og kr 0,7 mill. som ikke er utgiftsført, ut fra de 5 foregående års regnskap.
  - c. Konto 23275532 Diverse årsoverganger. Gjenstående poster fra avslutning for 2021. Det synes som at kr 361.700 som ikke er oppgjort/inntektsført i regnskap for 2022.
2. Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet. Det vises til kommunelovens § 14-5 om årsbudsjettets bindende virkning. Vi mener at investeringsregnskapet skulle vært gjort opp med et udekket beløp.

Med vennlig hilsen

*Kjell Næssvold*  
Kjell Næssvold  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ [kjell.nassvold@revisjonmidt norge.no](mailto:kjell.nassvold@revisjonmidt norge.no)

Kopi:  
Kommunedirektøren  
Formannskapet

# Årsplan og møteplan for kontrollutvalget for 2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

37/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/332 - 8

---

**Forslag til vedtak**

Årsplan for 2024 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2024 fastsettes slik:

- Mandag 15.januar – regionvise samlinger for Konsek Trøndelag sine utvalg
- Onsdag 21. februar
- Onsdag 24. april
- Onsdag 6.juni
- Onsdag 18.september
- Onsdag 20. november

Møtene starter kl. 10:00, og gjennomføres fortrinnsvis Rennebu kommunehus.

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

**Vedlegg**

Årsplan for Rennebu 2024

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget må ta stilling til hvordan de ønsker å arbeide med sitt område. For å systematisere og målrette kontrollutvalgets arbeid så har sekretariatet utarbeidet en årsplan som viser hvilken strategi kontrollutvalget har for gjennomføringen av egenkontrollen. Siden det er et nytt kontrollutvalg, så er arbeidet lagt opp i tråd med hvordan kontrollutvalget i Rennebu tidligere har arbeidet. Det legges opp til en gjennomgang av planen slik at utvalget kan tilpasse strategi og planlagte aktiviteter ut fra sine ønsker. Utkastet må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Ut over planlagt aktivitet er det løpende vurderinger på behov for orienteringer, behandling av henvendelser og lignende.

Hensikten med årsplanen er at kontrollutvalget kan synliggjøre overfor kommunestyret og administrasjonen hvordan de planlegger å utføre sitt arbeid. Forventningsavklaring og rolleforståelse er viktig for en god samhandling mellom aktørene.

Årsplanen inneholder en plan for når møtene i kontrollutvalget kan gjennomføres. Rennebu kommune har en ramme på fem ordinære møter i året, og mulighet for et ekstra møte. Kontrollutvalget må ta stilling møtedager og møtetidspunkt. Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv. Det kan også gjennomføres møte når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd, eller minst 1/3 av medlemmene krever det.

Sekretariatet har foreslått fire møter i første halvår og to i siste halvår. Kontrollutvalgets møter har i 2023 vært holdt i Rennebu kommunehus, fortrinnsvis på onsdager med møtestart kl. 10:00. Dette er forsøkt å videreføre så langt det er mulig, og det er opp til utvalget å vurdere om det er ønskelig.

Sekretariatet foreslår at den regionvise opplæringen den 15.januar gjennomføres som et møte. Utvalget har da plikt til å møte med rett til møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste. Dette foreslås for å sikre en best mulig start på utvalgets arbeid, og det er lagt inn midler i budsjettet til at dette kan gjennomføres.



## **Konklusjon**

Kontrollutvalget må ta stilling til hvordan det ønsker å arbeide med sitt område ut fra sekretariatets utkast til plan. Møtedag og klokkeslett for 2024 fastsettes.



**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

## RENNEBU KOMMUNE

### 2024

Hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid og strategi for oppgavegjennomføring.

Oversikt over hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus.



# INNHOLDSFORTEGNELSE

## INNHOLDSFORTEGNELSE

### INNLEDNING

|   |   |
|---|---|
| 1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....  | 1 |
| 1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....  | 1 |
| 1.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT .....  | 1 |
| 1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....  | 1 |
| 1.4 REVISJONEN.....   | 1 |
| 2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET .....                                       | 2 |
| 2.1 REGNSKAPSREVISJON .....   | 2 |
| 2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....                                | 2 |
| 2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....                   | 2 |
| 2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL .....                             | 3 |
| 2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG<br>EIERSKAPSKONTROLLER..... | 3 |
| 2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN .....   | 3 |
| 2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....                        | 4 |
| 2.3.2 BEFARING/BESØK.....   | 4 |
| 2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....   | 4 |
| 2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....  | 4 |
| 2.4 SAKER TIL KOMMUNESTYRET OG RAPPORTERING .....                                   | 5 |
| 2.5 ANNET.....  | 5 |
| 3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024.....  | 5 |
| VEDLEGG - MØTEPLAN .....  | 6 |

## INNLEDNING

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom fylkestinget og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

# 1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

## *1.1 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 revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

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. Ved behov brukes fjernmøter i henhold til fylkeskommunens forretningsorden for fylkestinget/fylkesutvalget/hovedutvalgene.

Det legges opp til 6 møter i 2024, se kontrollutvalgets møteplan for 2024 i kapittel 3.

## *1.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT*

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt septembermøte.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet

## *1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT*

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Sekretariatet er underlagt kontrollutvalget. Funksjonen gjennomføres av KONSEK Trøndelag IKS med Ragnhild Aashaug som ansvarlig rådgiver.

## *1.4 REVISJONEN*

Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon. Alle revisjonstjenester gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Kjell Næssvold er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. For øvrige revisjonstjenester er revisor Leidulf Skarsbø utvalgets kontaktperson. Her vil det utnevnes oppdragsansvarlige revisorer enkelte oppdrag.

## 2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

### *2.1 REGNSKAPSREVISJON*

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor.

Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll
- Attestasjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll
- Revisjonsberetning av Rennebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av kommunen, sendes kommunestyret for videre behandling. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

### *2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER*

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget må lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner og en plan for gjennomføring av eierskapskontroller innen utgangen av 2024. Planene skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger, og vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av fylkestinget etter forvaltningsrevisjoner.

#### *2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER*

Kontrollutvalget vil i løpet av året utarbeide plan som viser på hvilke områder det henholdsvis skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Det er bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges til grunn for planarbeidet. Det legges opp til et prosessarbeid i 2024 hvor utvalget jobber med analysen og utarbeidelse av

planene over flere møter hvor det blant annet hentes inn innspill fra administrasjonen, tillitsvalgte og gruppeledere i kommunestyret. I utarbeidelsen av planene vil kontrollutvalget etablere en dialog med kommunestyret slik at planene får en god forankring. Kontrollutvalgets forslag til plan skal vedtas av kommunestyret. For at utvalget til enhver tid kan velge ut de mest aktuelle områdene, så vil kontrollutvalget be om at kommunestyret delegerer til utvalget å gjøre endringer i planene.

### ***2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL***

Det foreligger ingen forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller til behandling.

Kontrollutvalget skal bestille nye prosjekter for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i 2024, men planlegger å legge ny risiko- og vesentlighetsvurdering til grunn for disse bestillingene dersom kommunestyret ikke ønsker noe annet.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Revisor utarbeider en prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget for å sikre at prosjektet er i tråd med kontrollutvalgets ønsker. Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer fortløpende til kommunestyret.

### ***2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER***

Kontrollutvalget følger opp om anbefalingene etter forvaltningsrevisjonsrapportene er gjennomført. Utvalget innkaller da kommunedirektøren og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2024:

- IKT-sikkerhet

For eierskapskontrollene så følger kontrollutvalget på samme måte opp om anbefalingene etter eierskapskontrollene er gjennomført. Utvalget innkaller da eierrepresentanten og kommunedirektøren for en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden 2019 – 2023.

## ***2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN***

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger mht. saker og prosjekter som kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp. Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

### *2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE*

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunedirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan følge med på hvordan internkontrollen gjennomføres i organisasjonen. Siden det også er en del av egenkontrollen i kommunen, vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan kommunedirektøren jobber med dette.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og det er derfor planlagt et møte med ordfører for å komme frem til hvordan samhandlingen med kommunestyret og kontrollutvalget kan skje på best mulig måte.

### *2.3.2 BEFARING/BESØK*

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. Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre et besøk i 2024.

### *2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL*

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og det kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette kan gjøres gjennom en orientering fra kommunedirektøren. Kommunelovens §30-7 sier 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.

### *2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM*

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget vil ikke opptre som 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.



## ***2.4 SAKER TIL KOMMUNESTYRET OG RAPPORTERING***

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2023 behandles i februar i 2024, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2024 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.

## ***2.5 ANNET***

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. I det første året er det lagt opp til en del opplæring slik at utvalget har best mulig forutsetninger for å utøve rollen. Dette fremgår av møteplanen. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på ulike kurs gjennom NKRF og FKT.

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse så er sekretariatets tilbud om opplæring gjennom regionvise samlinger satt inn i møteplanen.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kommunestyrets representant vil legge frem saker fra kontrollutvalget på vegne av utvalgets leder.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – [www.konsek.no](http://www.konsek.no). På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

## **3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024**

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen 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 for å sikre en dynamisk egenkontroll som tar utgangspunkt i saker/områder som kan utgjøre en risiko og som er vesentlig.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

## VEDLEGG - MØTEPLAN

| Aktiviteter                                     |  | 15.jan | 21.feb | 24.apr | 06.jun | 18.sep | 20.nov |
|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Påse betryggende revidering                     | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning |        |        |        | x      |        |        |
|   | Etterlevelseskontroll                                      |        |        |        |        | x      |        |
|   | Årsoppgjørsbrev fra revisor                                |        |        |        |        | x      |        |
|   | Revisjonsstrategi  |        |        |        |        |        | x      |
|   | Uavhengighetserklæring                                     |        |        |        |        |        | x      |
| Orienteringer fra kommunedirektør (KD)          | Info om KDs internkontroll                                 |        | x      |        |        |        |        |
|   | Årsregnskap/årsmelding 2023                                |        |        |        | x      |        |        |
|   | Budsjett 2025 og økonomiplan                               |        |        |        |        | x      |        |
|   | Statlige tilsyn  |        |        | x      |        |        | x      |
| Dialogmøte med ordfører                         | Samhandling med kommunestyret                              |        | x      |        |        |        |        |
| Årsmelding fra kontrollutvalget                 |  |        | x      |        |        |        |        |
| Budsjettkontroll                                |  |        |        |        |        | x      |        |
| Budsjett for kontrollutvalget                   |  |        |        |        |        | x      |        |
| Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering |  |        | x      |        |        |        |        |
| Plan for forvaltningsrevisjon                   |  |        |        | x      | x      | x      |        |
| Plan for eierskapskontroll                      |  |        |        | x      | x      | x      |        |
| Bestille forvaltningsrevisjon                   |  |        |        |        |        |        | x      |
| Virksomhetsbesøk                                |  |        |        |        |        | Plan   | Besøk  |
| Opplæring                                       | Regional samling   | x      |        |        |        |        |        |
|   | ROV= risiko og vesentlighetsvurdering                      |        | x      |        |        |        |        |
|   | Forvaltningsrevisjon og eierskapskontr.                    |        |        | x      |        |        |        |
|   | Årsregnskap  |        |        |        | x      |        |        |
|   | Henvendelser   |        |        |        |        | x      |        |
|   | Kommunikasjon  |        |        |        |        |        | x      |

Forts neste side...

**Datoer for kurs**

|                                |                        |            |
|--------------------------------|------------------------|------------|
| KU-konferansen NKRF            | 31.januar - 1. februar | Gardermoen |
| Fagkonferansen FKT             | 4. - 5. juni           | Gardermoen |
| Kontrollutvalgslederskolen FKT | 5. - 6. februar        | Gardermoen |

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

38/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/482 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Vedlegg**

Lurer du på om du er inhabil - dette bør du vite

**Saksopplysninger**

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det

Kontrollutvalget kan ta referatsaken til orientering.

# Lurer du på om du er inhabil? Dette bør du vite

Kommunal Rapport 03.10.2023

Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.

Habilitetssaker i rikspolitikken de siste månedene har satt habilitet for politikere på dagsordenen. Også lokal- og fylkestingspolitikere må forholde seg til habilitetsregler, og de fleste kommuner og fylker har greie regler for dette. Er du ny i kommunestyret eller fylkestinget, er habilitetsregler noe du må sette deg inn i.

Inhabilitet eller ugildhet innebærer at det foreligger omstendigheter som er egnet til å svekke tilliten til en persons upartiskhet. Slike omstendigheter kan være slektskap til den saken gjelder eller økonomiske interesser i utfallet av saken. Hvis man er inhabil, skal man ikke delta i behandling av saken.

## «Når kan jeg være inhabil?»

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, forteller i Kommunal Rapport podkast Kontrollutvalget, om hvordan man går fram når man skal få sin habilitet vurdert. Det starter med at den enkelte representant selv skjønner at «nå kommer en sak der jeg kan være inhabil».

1. Når du får saker til behandling må du spørre deg selv: Er det noe ved denne saken som gjør at man kan stille spørsmål ved min habilitet? Hvis du er i tvil, meld ifra til ordfører i god tid før møtet, så ordfører kan få administrasjonen til å vurdere habiliteten din. Husk å gi alle nødvendige opplysninger.
2. Når du kommer til møtet og saken åpnes, ber du om ordet, går på talerstolen og forklarer situasjonen. Eksempel: Min ektefelle har økonomiske interesser i denne saken. Så trer du til side mens kollegiet behandler saken om din habilitet. Ordfører vil ofte komme med en tilråding. Hen vil kanskje si at jeg råder kommunestyret å erklære representanten for inhabil. Så stemmes det. Noen ganger er det kanskje også en liten debatt hvis det er uenighet.
3. Dersom kommunestyret eller fylkestinget har bestemt at du er inhabil, får du ikke delta i behandlingen av saken. Da må du fratre, og sette deg bak i rommet eller på siden. Du trenger ikke å forlate rommet.
4. Når dette er godt forberedt, har man ofte innkalt vara som tar plass i behandlingen av saken.

## Tren habilitetsmuskelen

I KS' folkevalgprogram, som er en slags politikeropplæring, brukes det mye tid på dette temaet. Det blir brukt eksempler, og man trener rett og slett opp habilitetsmuskelen.

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, mener det er lurt å trene på habilitetseksempler.

Dersom man har vært med på å behandle en sak og har vært inhabil, kan vedtaket bli ugyldig. Vedtaket kan klages inn til lovlighetskontroll hos Statsforvalteren og departementet.

– Det er viktig at habilitetsreglene ikke er et bekvemmelighetsflagg. Du skal ikke be om å bli erklært inhabil fordi saken blir litt vanskelig for deg, eller at det blir litt for nært med naboer, bekjente eller kollegaer, sier Sandbakken.

Engasjement fører heller ikke til inhabilitet. Om du har snakket varmt for en sak fra talerstolen i kommunestyret, drevet en Facebook-gruppe for en sak, gått i demonstrasjonstog for den samme saken, er du ikke inhabil når saken kommer til kommunestyret. Et eksempel på dette er en utbygging du er veldig imot, og som du har engasjert deg for å stoppe.

Av og til vedtar kommunestyret at en representant er inhabil for å være på den sikre siden. Et eksempel er fra Indre Østfold, der en representant hadde et nært vennskap til en utbygger. Han kunne vært habil, men meldte seg inhabil for unngå unødige spekulasjoner.

## **Aksjer og folkevalgte**

Å eie aksjer som folkevalgt, er en tematikk som er blitt mye diskutert etter oppmerksomheten rundt Erna Solbergs ektefelle Sindre Finnes' aksjekjøp. Det er fullt mulig for alle å handle aksjer selv om man sitter i et kommunestyre eller fylkesting. Og det er ikke like problematisk som for rikspolitikere og særlig regjeringsmedlemmer, påpeker Sandbakken.

– Men kjøper du aksjer i et lokalt selskap, må du passe på dersom det kommer en sak til kommunestyret eller fylkestinget som omhandler det selskapet, sier Sandbakken.

## **Dette lurte de fleste på**

Kommunal Rapport har spurt to ordførere om hvordan de håndterer habilitet. Høyre-ordfører Beate Skretting i Grimstad sier den vanligste årsaken til at politikerne vil ha sin habilitet vurdert, er at man har verv som, for eksempel som styremedlem, eller er ansatt i det firmaet en aktuell sak angår.

– Noen ganger vurderes også habilitet når det gjelder nært vennskap eller andre relasjoner, sier Skretting.

Ordfører Beate Skretting (H) i Grimstad i Agder har selv vært inhabil på grunn av mannens styreverv.

Senterparti-ordfører Ida Stuberg i Inderøy nevner også styreverv som én av de vanligste årsakene til at folk vil ha sin habilitet vurdert.

– Den vanligste årsaken tror jeg må være når det er snakk om økonomiske tilskudd til diverse lag og foreninger der lokalpolitikere er medlemmer av styret i organisasjonen. Det kan for eksempel være styremedlem i et idrettslag som har søkt om økonomisk tilskudd til snøscooter eller lignende, sier hun.

Skretting sier at noen avgjørelser kan være vanskeligere enn andre.

– Det kan være vanskelig å vurdere habilitet når det gjelder relasjoner og nære vennskap som ikke faller inn under noen automatiske habilitetsregler i forvaltningsloven, men som er mer skjønsmessig vurdering av såkalt særegne forhold, sier hun.

De to ordførerne opplever ikke habilitetshåndteringen som generelt problematisk.

– Vi har stor bevissthet rundt dette, og det gjøres gode vurderinger av jurist når habilitetsspørsmål reises, sier Skretting.

– Lokalpolitikere er engasjerte folk og har tillitsverv ved siden av politikken. Min opplevelse er at kommunestyrets representanter er observante på å stille spørsmål når det oppstår forhold som krever habilitetsvurdering, sier Stuberg.

## **Ordførerne har vært inhabile**

Skretting var inhabil i en sak om et idrettslag der mannen hennes var nestleder i klubben.

– Jeg stilte spørsmål om min habilitet i forkant av møtet, kommunestyret vurderte habilitetsspørsmålet, og saken ble behandlet uten at jeg deltok, sier hun.

Stuberg har også vært inhabil. Et eksempel var ved behandling av en sak om et samfunnshus hvor broren hennes var styreleder. Styret hadde søkt om fondsmidler til bolystiltak. Stuberg trådte til side mens saken ble behandlet.

– Et annet eksempel er at jeg er styreleder i Oi! trøndersk mat og drikke. Dette selskapet har gjennomført arbeidet med å revidere trøndersk matmanifest. Da Inderøy kommune skulle behandle saken politisk om kommunen også skulle tiltre det reviderte matmanifestet, ba jeg kommunestyret vurdere min habilitet, og trådte til side. Jeg ble erklært inhabil og deltok ikke i behandling av saken, sier Stuberg.

## Innspill til kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

39/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/332 - 9

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

**Utrykt vedlegg**

[NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024](#)

**Saksopplysninger**

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

## **Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

40/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/482 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 22.11.2023, godkjennes.

**Saksopplysninger**

Møteprotokollen går gjennom i møtet med utvalget slik at feil og mangler kan rettes opp av sekretariatet.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.



## Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

---

**Arkivsak:** 23/482

**Møtedato/tid:** 22.11.2023 kl. 10:00

**Møtested:** Møterom Mjuken, Rennebu kommunehus

---

### Sakliste

| <b>Saksnr.</b> | <b>Sakstittel</b>          |
|----------------|----------------------------|
| 41/23          | Revisjonsstrategi for 2023 |

## Revisjonsstrategi for 2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

**Møtedato**

22.11.2023

**Saknr**

41/23

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 23/465 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Vedlegg**

Revisors uavhengighetserklæring

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (Kommuneloven § 23-2), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3). Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Hitra kommune om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2023 og den løpende revisjonen så langt i året. Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

**Revisors uavhengighet**

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19). Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune når det gjelder andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester (forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 - 18). Oppdragsansvarlig revisor for Hitra kommune har vurdert sin uavhengighet (vedlegg). Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors orientering i møtet.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Egenvurdering av uavhengighet:**

Rennebu kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

|  |  |
|--|--|
| <b>Ansettelsesforhold</b>  | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet   |
| <b>Medlem i styrende organer</b>   | Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Rennebu kommune deltar i.   |
| <b>Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</b> | Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.   |
| <b>Nærstående</b>  | Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Rennebu kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.   |
| <b>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</b>                          | <p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Rennebu kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> |
| <b>Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</b>                                      | Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Rennebu kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.  |
| <b>Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</b>   | Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Rennebu kommune.   |
| <b>Andre særegne forhold</b>   | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.   |

Orkanger, 10.08.2023

*Kjell Næssvold*

Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor