



Rendalen kommune

# Årsrapport 2017

for kontrollutvalgets virksomhet

# Årsrapport 2017

## Innhold:

*Innledning*

*Kontrollutvalgets sammensetning (§2)*

*Saker til behandling*

*Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter*

*Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)*

*Uttalelse om årsregnskap (§7)*

*Forvaltningsrevisjon (§9)*

*Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§10)*

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

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

*Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)*

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

*Saksbehandling og sekretariat (§20)*

*Opplæring/ konferanser*

*Andre oppgaver*

*Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret*

*Ressursbruk/ regnskap*

---

## Innledning

Årsrapporten omfatter tidsrommet 01.01.2016 til 31.12.2016. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysninger om saker og utvalgets arbeid. Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften), begge fastsatt av kommunal – og regionaldepartementet 15. juni 2004, med virkning fra 1. juli samme år.

Årsrapporten følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det refereres til saksnummer er det utvalgets. Der det refereres til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

## Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalget i Rendalen har 3 medlemmer og 3 personlige varamedlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

Nytt kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 ble valgt i k-sak 58/15, den 22.10 2015.

Utvalget har i denne perioden følgende sammensetning:

Leder:	Ann Kristin Moen	Pers. vara: Jardar Ellevold
Nestleder:	Karin Wiig	Pers. vara: Roar Stormoen
Medlem:	Tor Ove Midttun	Pers. vara: Oddveig O. Otnes

Etter at ordfører innvilget Karin Wiik fritak fra alle politiske verv ut kommunestyreperioden, f.o.m. 01.07.2017, p.g.a. utflytting fra kommunen, har utvalget hatt følgende sammensetning:

Leder:	Ann Kristin Moen	Pers. vara: Jardar Ellevold
Nestleder:	Roar Stormoen	Pers. vara: Knut Nytrøen
Medlem:	Tor Ove Midttun	Pers. vara: Oddveig O. Otnes

## Saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 6 møter og 33 saker.

---

I tillegg til Godkjenning av saksliste og innkalling, Godkjenning av møteprotokoll, Regnskapsrapport for Kontrollutvalget, Orienteringer og Eventuelt, er følgende saker behandlet.

03/17	Kontrollutvalgets årsplan, årshjul.
04/17	Årsrapport 2016 for kontrollutvalget
05/17	Regnskapsrapport 2016
06/17	Forvaltningsrevisjon, sette i gang anbudsprosess
07/17	Orientering fra rådmann/administrasjon
09/17	Valg av sekretariat for kontrollutvalget i perioden 2016 - 2018
12/17	Regnskap og årsmelding 2016 for Rendalen kommune
13/17	Regnskap og årsmelding 2016 for Rendalen Kommuneskoger KF
14/17	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2016
15/17	Bestilling av selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen
16/17	Årsrapport med regnskap 2016 for Kontrollutvalget
17/17	Årsrapport med regnskap 2016, Skatteoppkreveren i Rendalen kommune
22/17	Behandling av rapport Forvaltningsrevisjon 2017
23/17	Budsjett 2018 for Kontrollutvalget
28/17	Årsrapport 2017, Kontrollutvalget (drøfting)
29/17	Møteplan 2018 for Kontrollutvalget
30/17	Årshjul
31/17	Prolongering av avtale RE-16-02: Sekretariat for kontrollutvalget, i ett år, fram til 26.04.2019
32/17	Varslersak

## Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt følgende til sine møter:

Rådmann Anne Lise Trøen, sak 07/2017

Revisor Tore Kleppen, KPMG, sak 12/2017 og 13/2017

## 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.*

---

## Uttalelse om årsregnskap (§7)

*Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget, når det blir forlangt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas i 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 Rendalen kommunes årsregnskap for 2016 i møte 19.05.2017 (sak 12/2017).

## Forvaltningsrevisjon (§9)

*Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).*

Kontrollutvalget har behandlet en forvaltningsrevisjon i 2017:

- Helse- og omsorgssektoren. Vekt på rus og psykiatri

## Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§10)

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

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko – og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.*

I k-sak 67/16 ble følgende plan vedtatt:

- 2017: Helse- og omsorgssektoren. Vekt på rus og psykiatri.
- 2018: Tilbud til flyktninger.
- 2019: Samhandlingsreformen.
- 2020: Usikkerhet tilknyttet fremtidig inntektsgrunnlag

«Kommunestyret delegerer til Kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i plan for forvaltningsrevisjon i planperioden 2017 – 2020, slik at Kontrollutvalget kan velge forvaltningsrevisjoner innenfor alle identifiserte områder listet i vedlegg til planen Overordnet analyse, dersom risikobildet endrer seg, eller det i perioden oppstår behov for å gjøre forvaltningsrevisjon på andre områder enn de som er foreslått i planen».

---

## 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 delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020 i møte 31.10.2016 (sak 32/2016). Kontrollutvalget fremmet følgende plan:

«Med utgangspunkt i Overordnet analyse og framlegg til plan for Selskapskontroll, utarbeidet av KPMG, fremmer Kontrollutvalget følgende prioritering for selskapskontroll:

1. FIAS (Fjellregionen interkommunale avfallsselskap).
2. MHBR (Midt-Hedmark brann og redning).

Rendalen kommune sin eierandel i begge disse selskapene er for liten til å initiere selskapskontroll, men dersom andre eiere tar initiativ til kontroll vil Rendalen kommune være positiv til å delta».

Planen ble oversendt kommunestyret og endelig vedtatt av kommunestyret den 24.11.2016, i k-sak 67/16. Følgende ble vedtatt:

«Med utgangspunkt i Overordnet analyse og framlegg til plan for Selskapskontroll, utarbeidet av KPMG, fremmer Kontrollutvalget følgende prioritering for selskapskontroll:

1. FIAS (Fjellregionen interkommunale avfallsselskap).
2. MHBR (Midt-Hedmark brann og redning).

Rendalen kommune sin eierandel i begge disse selskapene er for liten til å initiere selskapskontroll, men dersom andre eiere tar initiativ til kontroll vil Rendalen kommune være positiv til å delta».

## Selskapskontroll:

I sak 15/2017 vedtok kontrollutvalget å delta, sammen med alle de andre eierkommunene, i en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Midt-Hedmark brann og redning (MHBR).

Ved utgangen av 2017 var ikke denne saken avsluttet.

---

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

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

Avtalen mellom Rendalen kommune og KPMG AS om regnskapsrevisjon gikk ut 31.12.2016.

Kontrollutvalget gjennomførte da i 2016 en anbudsrunde, i samarbeid med Abakus, for å få på plassen en ny avtale angående regnskapsrevisjon.

I sak 17/16, i møte den 12.05.2016, hadde Kontrollutvalget gjennomgang av kriteriene for Abakus' arbeid med konkurransen. Økonomisjef Lars Erik Bjøntegård deltok på møtet.

Anbudsprosessen førte til at to tilbydere leverte tilbud.

I sak 27/16, den 27.09.2016, vedtok kontrollutvalget å innstille KPMG AS som leverandør av regnskapsrevisjon for 2 år, 2017 – 2018, fra 01.01.2017. Følgende innstilling ble fremmet for kommunestyret:

«Kontrollutvalget innstiller på at Rendalen kommune inngår avtale med KPMG AS om Regnskapsrevisjon for årene 2017 og 2018.

Innstillingen oversendes Kommunestyret for videre behandling».

Saken ble behandlet i kommunestyret den 18.10.2016, i k-sak 66/16. Følgende vedtak ble gjort:

«Kontrollutvalget innstiller på at Rendalen kommune inngår avtale med KPMG AS om Regnskapsrevisjon for årene 2017 og 2018».
---

## Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

*Kontrollutvalget skal etter § 18 utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.*

Kontrollutvalget behandlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i sak 23/2017.

I kommunestyrets behandling av Budsjett 2018 for Rendalen kommune (k-sak 46/17) ble budsjettrammen for kontrollutvalget vedtatt.

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

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal 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 og kommunens oppdragsansvarlig revisor. Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.*

*Oppdragsansvarlig revisor, eller dens 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 tilsetningsforhold behandles.*

Med hjemmel i kommunelovens §77, nr 8 og kontrollutvalgsforskriftens §19 (*Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører, dersom ikke kontrollutvalget selv har bestemt noe annet*) har kontrollutvalget holdt sine møter for lukkede dører. Disse reglene ble endret med virkning fra 01.07.2013, slik at hovedregelen nå er åpne møter. Overgangen til nye regler ble behandlet av kontrollutvalget i møte 03.05.2013, sak 12/2013.

Innkalling til møter og saker sendes ut til medlemmene elektronisk én uke før ordinære møter, og legges i tillegg ut på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes elektronisk til ordfører og revisor.

## 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 skal behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.*

*I sak 31/2017, Prolongering av avtalen RE-16-02, ble det vedtatt å forlenge avtalen med Rådhuset Vingelen AS i ett år, fram til 26.04.2019.*

## Opplæring/ konferanser

Kontrollutvalget har ikke deltatt på noen form for opplæring eller konferanser i 2017.

---



## Andre oppgaver

*Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften, men alle kan henvende seg- og komme med innspill til kontrollutvalget.*

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

*Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jfr kommunelovens §77, pkt 6.*

Kontrollutvalget har løpende rapportert resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Selv om det ikke er krav om årsrapport, har likevel en årsrapport vært oversendt kommunestyret til orientering/referatsak.

For å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets arbeid ble det innført en mer fyldig rapportering fra 2013. Denne mal for rapportering videreføres for 2017.

## Ressursbruk/ regnskap

### Nytt regnskap

Rendalen 16.02.2018

.....  
Ann Kristin Moen (leder)

.....  
Roar Stormoen (nestleder)

.....  
Tor Ove Midtun (medlem)

---

---

