



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Fredag 13. desember 2019
Tid: Kl. 08.30 –
Saknr. 22/2019 – 28/2019

Sakliste

Sak nr.: Innhold

22/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
23/2019	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 20. september 2019
24/2019	Forvaltningsrevisjon 2020, anbudsprosess
25/2018	Møteplan 2020
26/2019	Årshjul
27/2019	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
28/2019	Eventuelt

Fredag 06.12.2019
For Ann Kristin Moen, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,
Audun Holte tlf.: 997 50 681

Kopi:
Ordfører
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/2019	Kontrollutvalget	13.12.2019

Saksdokumenter

Sakliste til møte 13.12.2019

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 13.12.2019 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteprotokoll fra møte 20.09.2019

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/2019	Kontrollutvalget	13.12.2019

Saksdokumenter

Møteprotokoller fra møte 20.09.2019.

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoller fra møte 20.09.2019 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon 2020, anbudsprosess

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
242019	Kontrollutvalget	13.12.2019

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Selv om det er revisor som gjennomfører forvaltningsrevisjonene, har kontrollutvalget en sentral rolle gjennom hele forvaltningsrevisjonsprosessen. Fasene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt, sett fra kontrollutvalgets ståsted, vil være:

- bestilling og valg av tema, formål og problemstillinger
- holde seg orientert underveis
- mottak og behandling av forvaltningsrevisjonsrapport
- rapportering til kommunestyret
- oppfølging av vedtak

Saksvurdering:

I k-sak 67/16 vedtok kommunestyret at forvaltningsrevisjon for 2020 skal være «*Usikkerhet tilknyttet framtidig inntektsgrunnlag*». Forvaltningsrevisjon skal i utgangspunktet gjennomføres årlig og planen for hvilke revisjoner som skal gjennomføres blir vedtatt av kommunestyret etter en Risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne analysen gjennomføres hvert fjerde år, første hele året i en ny valgperiode.

I 2019 ble det ikke gjennomført forvaltningsrevisjon, dette fordi det i 2018 var to revisjoner. Den ordinære, «Oppfølging av flyktninger» og en ekstraordinær, «Kommunens rutiner ved klagesaker».

Dette innebærer at også revisjonen for 2019, Samhandlingsreformen, gjenstår.



Rendalen kommune

Kontrollutvalget kan velge hvem av de to gjenstående som skal gjennomføres i 2020. Den andre kan da eventuelt overføres til den kommende fireårsperioden.

Kontrollutvalget har da i oppgave å sette i verk prosessen med å få inn en aktør til å gjennomføre revisjonen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Abakus om bistand til å gjennomføre en anbudsprosess.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteplan 2019

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
29/2018	Kontrollutvalget	13.12.18

Saksdokumenter

Saksframlegg

Følgende årsplan ble vedtatt for 2019:

Fredag 15. februar Kl. 08.30	Fredag 24. mai Kl. 08.30	Fredag 20. september Kl. 08.30	Fredag 29. november Kl. 08.30
Kontrollutvalgsmøte	Kontrollutvalgsmøte	Kontrollutvalgsmøte	Kontrollutvalgsmøte
<ul style="list-style-type: none">• Årsrapport 2018• Regnskapsrapport for kontrollutvalget, foreløpig for 2018.• Forvaltningsrevisjon, anbud• Orientering fra administrasjonen• Prolongering av sekretariat.	<ul style="list-style-type: none">• Regnskap og årsmelding 2018 for Rendalen kommune, (revisor med)• Regnskap og årsmelding 2018 for Rendalen Kommuneskoger KF• Valg av leverandør forvaltningsrevisjon• Behandling Årsrapport 2018 for kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none">• Regnskapsrapport for kontrollutvalget• Behandling av rapport, forvaltningsrevisjon• Behandle budsjett for kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none">• Regnskapsrapport for kontrollutvalget• Årsrapport 2019, Kontrollutvalget (drøfting)• Møteplan 2020

Saksvurdering

Årsplan for 2020 utarbeides etter mal fra tidligere år og tilpasses de oppgaver som skal løses i 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten innstilling. Planen bearbeides av kontrollutvalget.



Behandling:

Årsplan 2020

Dato: Tid: Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: Kontrollutvalgsmøte
<ul style="list-style-type: none">• Årsrapport 2019• Regnskapsrapport for kontrollutvalget, foreløpig for 2019.• Forvaltningsrevisjon, anbud• Orientering fra administrasjonen.• Vedta igangsetting av Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 - 2024	<ul style="list-style-type: none">• Regnskap og årsmelding 2019 for Rendalen kommune, (revisor med)• Regnskap og årsmelding 2019 for Rendalen Kommuneskoger KF• Valg av leverandør forvaltningsrevisjon• Behandling Årsrapport 2019 for kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none">• Regnskapsrapport for kontrollutvalget• Behandling av rapport, forvaltningsrevisjon• Behandle budsjett for kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none">• Regnskapsrapport for kontrollutvalget• Årsrapport 2019 for Kontrollutvalget (drøfting)• Møteplan 2021

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årshjul

Saksnr. 26/2019 **Utvalg** Kontrollutvalget **Møtedato** 13.12.19

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et årshjul/årsplan som omhandler alle aktiviteter i løpet av hele 4-årsperioden.

Det er utarbeidet en plan som legges fram til gjennomgang og drøfting.

Eksisterende årshjul:

Temaer til behandling	Årlig	Hvert 2. år	Hvert 4. år
Rendalen kommunes årsmelding og regnskap	X		
Rendalen kommuneskoger KF, årsmelding og regnskap	X		
Forvaltningsrevisjon (anbud-/tilbudsrunde, behandling og vedtak)	X		
Selskapsrevisjon (anbud-/tilbudsrunde, behandling og vedtak)	(x)	(x)	(x)
Kontrollutvalgets årsrapport med regnskap	X		
Kontrollutvalgets møteplan	X		
Orientering fra administrasjonen	X		
Avtale Revisjon	X	X	
Avtale Sekretariat	X	X	
Risiko- og vesentlighetsvurdering (året etter valgår)			X

Sekretariatets forslag til vedtak:

Eksisterende årshjul videreføres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
27/2019	Kontrollutvalget	13.12.2019

Saksdokumenter

- Egenvurdering av uavhengighet, fra KPMG

Saksframlegg:

De som utfører revisjon for kommunen, skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende. Oppdragsansvarlig revisor skal årlig gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget skal årlig ha en gjennomgang av oppdragsansvarlig revisor sin «egenvurdering av uavhengighet». KPMG har i brev kontrollutvalget, datert 30. september 2019, gitt en slik egenvurdering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisor, KPMG, sin uavhengighetserklæring datert 30. september 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
31/2018	Kontrollutvalget	13.12.19