



Rendalen kommune

Årsrapport 2020

for kontrollutvalgets virksomhet

Årsrapport 2020

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 01.01.2020 til 31.12.2020. Rapporten 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 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

Nytt kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 ble valgt i k-sak 88/19, den 19.12.2019. Utvalget har i denne perioden følgende sammensetning:

Leder:	Karl Sigurd Hole	Pers. vara: Kjetil Granerud
Nestleder:	Randi Thorshaug	Pers. vara: Brynhild Lervang
Medlem:	Oddveig Oskarsen	Pers. vara: Oddgeir Berget
Medlem:	Roar Stormoen	Pers. vara: Tove Døsen
Medlem:	John Olav Fonås	Pers. vara: Liv Tone Trøen

I k-sak 56/20, den 23.09.2020 ble det gjennomført omvalg av kontrollutvalg for periode høsten 2019 – høsten 2023. Utvalget har da følgende sammensetning:

Leder:	Karl Sigurd Hole	Pers. vara: Kjetil Granerud
Nestleder:	Randi Thorshaug	Pers. vara: Brynhild Lervang
Medlem:	Kjersti Bjørke Grindflek	Pers. vara: Oddgeir Berget
Medlem:	Roar Stormoen	Pers. vara: Rigmor Østbye
Medlem:	John Olav Fonås	Pers. vara: Liv Tone Trøen

Saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker. Tilsvarende tall for 2019 var 4 møter og 28 saker.

I tillegg til Godkjenning av saksliste og innkalling, Godkjenning av møteprotokoll, Regnskapsrapport for Kontrollutvalget, Info og samtaler med ordfører og kommunedirektør, Orienteringssaker og Eventuelt, er følgende saker behandlet:

02/20	Møteplan 2020
03/20	Forvaltningsrevisjon 2020, anbud
08/20	Regnskapsrapport 2019 for kontrollutvalget
09/20	Årsrapport 2019 for kontrollutvalget
10/20	Prolongering av avtale med kommunens regnskapsrevisor
14/20	Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen kommune
15/20	Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen Kommuneskoger KF
16/20	Årsrapport med regnskap 2019 for Kontrollutvalget
17/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2021 - 2024
18/20	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2020
25/20	Behandling av budsjett2021 for kontrollutvalget
27/20	Overordnet analyse. Gjennomgang og godkjenning av revisor (KPMG) sin plan for gjennomføring
28/20	Regnskapsrevisjon for årene 2021 – 2022, gjennomgang av kriterier og gjennomføring av anbudsrunder
32/20	Forvaltningsrevisjon 2020, behandling av rapport
33/20	Anbudsprosess regnskapsrevisjon, godkjenning av anbudsdokumenter
38/20	Møteplan 2021
39/20	Årshjul
40/20	Overordnet analyse 2021 – 2024, plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
41/20	Regnskapsrevisjon, ny avtale 2021 - 2022

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2020 innkalt følgende til sine møter:

Ordfører Linda Døsen
Kommunedirektør Anne Lise Trøen
Revisor Tore Kleppen, KPMG
Økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard

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 behandlet Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen kommune i sak 14/2020.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

I 2020 gjennomførte Kontrollutvalget forvaltningsrevisjon med temaet «Usikkerhet tilknyttet framtidig inntektsgrunnlag for Rendalen kommune».

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 risiko- og sårbarhetsanalyse (tidligere 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 2020 fikk kontrollutvalget utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for årene 2021 – 2024, basert på en risiko- og sårbarhetsanalyse. Kommunens revisor KPMG gjennomførte analysen. Kontrollutvalget innstilte i sak 40/2020 følgende plan til kommunestyret:

2021: Arbeid med næringsutvikling
2022: Kompetanse og rekruttering
2023: Interkommunalt samarbeid
2024: IKT-sikkerhet

I møte 17.12.2020 gjorde kommunestyret, i k-sak 83/20, følgende endelige vedtak:

- 2021: Kompetanse og rekruttering
2022: Arbeid med næringsutvikling
2023: Interkommunalt samarbeid
2024: IKT-sikkerhet
- Ut over de prioriterte forvaltningsrevisjonene ønsker kontrollutvalget at det åpnes opp for forvaltningsrevisjon av Abakus AS. Revisjon gjøres i samarbeid med de andre eierkommunene.

- Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

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

Selskapskontroll/Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Det skal minimum gjennomføres en selskapskontroll/eierskapskontroll i valgperioden.

I 2020 fikk kontrollutvalget utarbeidet en plan for selskapskontroll/eierskapskontroll for årene 2021 – 2024. Kommunens revisor KPMG gjennomførte analysen. Kontrollutvalget innstilte i sak 40/2020 følgende plan til kommunestyret:

- 2021: Rendalen kommuneskoger KF
- Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

I møte 17.12.2020 gjorde kommunestyret, i k-sak 83/20, følgende endelige vedtak:

- 2021: Rendalen kommuneskoger KF
- Kommunestyre delegerer myndighet til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Selskapskontroll:

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2020.

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.

I sak 41/2020, den 30.11.2020, vedtok kontrollutvalget å innstille KPMG AS som leverandør av regnskapsrevisjon for 2 år, 2021 – 2022, fra 01.01.2021. Følgende innstilling ble fremmet for kommunestyret:

- Kontrollutvalget innstiller på at KPMG AS blir valgt til regnskapsrevisor for Rendalen kommune for 2 år, med opsjon på 1+1 år.
- Saken oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Saken ble behandlet i kommunestyret den 17.12.2020, i k-sak 84/20. Følgende vedtak ble gjort:

- «Kommunestyret sender saken tilbake til kontrollutvalget».

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

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

Kontrollutvalget behandlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i sak 25/2020.

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 oppdragsansvarlige 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.

Innkalling til møter sendes ut til medlemmene elektronisk en uke før ordinære møter, og legges i tillegg ut på kommunens hjemmeside. Kopi av møteinnkallingen 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.

Kontrollutvalget i Rendalen kommune har avtalen med Rådhuset Vingelen AS fram til 26.04.2022.

Opplæring/ konferanser

Kontrollutvalget har ikke gjennomført opplæring/konferanser i 2020.

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 av kontrollutvalgets arbeid videreføres.

Ressursbruk/ regnskap

Rendalen 10.05.2021

.....
Karl Sigurd Hole
(leder)

.....
Randi Thorshaug
(nestleder)

.....
Roar Stormoen
(medlem)

.....
Kjersti Bjørke Grindflek
(medlem)

.....
John Olav Fonås
(medlem)

