



Rendalen kommune

Årsrapport 2018

for kontrollutvalgets virksomhet

Årsrapport 2018

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 01.01.2018 til 31.12.2018. 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 2018 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 4 møter og 31 saker.

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

04/18	Årsrapport 2017 for kontrollutvalget
05/18	Orientering fra rådmann/administrasjonen
06/18	Årsrapport Skatteoppkreveren i Rendalen kommune
11/18	Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen kommune
12/18	Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen Kommuneskoger KF
13/18	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjoner 2018
14/18	Årsrapport med regnskap 2017 for Kontrollutvalget
15/18	Rapport Forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen
16/18	Prolongering av avtale med KPMG på regnskapsrevisjon
21/18	Tilbud om deltakelse i selskapskontroll i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS, FIAS
22/18	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
23/18	Budsjett 2019 for Kontrollutvalget
27/18	Forvaltningsrevisjon I 2018, «Oppfølging av flyktninger»
28/18	Forvaltningsrevisjon II 2018, «Kommunens rutiner ved varslingssaker»
29/18	Møteplan 2019 for Kontrollutvalget
30/18	Årshjul

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt følgende til sine møter:

Rådmann Anne Lise Trøen, sak 05/2018

Revisor Tore Kleppen, KPMG, sak 11/2018 og 12/2018

Økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard, sak 10/18, 11/18, 12/18 og 14/18

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 2017 i møte 23.05.2018 (sak 11/2018).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget har behandlet to forvaltningsrevisjoner i 2018:

- Oppfølging av flyktninger
- Kommunens rutiner ved varslingssaker

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 delegeres 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:

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 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».

I sak 16/18 ble avtalen med KPMG forlenget med ett år, fram til 31.12.2019.

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 tilsettingsforhold 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.

Kontrollutvalget har avtalen med Rådhuset Vingelen AS fram til 26.04.2019. Avtalen kan forlenges med ett år, fram til 26.04.2020, før ny avtale må være på plass.

Opplæring/ konferanser

Kontrollutvalget deltok på Kontrollutvalgskonferansen i 2018.

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 2018.

Ressursbruk/ regnskap

Årsregnskap for kontrollutvalget

Rendalen ??.05.2019

.....
Ann Kristin Moen (leder)

.....
Roar Stormoen (nestleder)

.....
Tor Ove Midtun (medlem)

