



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag 14. september 2020
Tid: Kl. 08.30 –
Saknr. 21/2020 – 29/2020

Sakliste

Sak nr.:	Innhold
21/2020	Godkjenning av sakliste og innkalling
22/2020	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.05.2020
23/2020	Orientering fra ordfører/administrasjon
24/2020	Regnskapsrapport for Kontrollutvalget
25/2020	Behandling av Budsjett 2021 for Kontrollutvalget
26/2020	Prolongering av avtale med kommunens regnskapsrevisor (KPMG).
27/2020	Overordnet analyse. Gjennomgang og godkjenning av revisor (KPMG) sin plan for gjennomføring.
28/2020	Regnskapsrevisjon for årene 2021 – 2022, gjennomgang av kriterier og gjennomføring av anbudsrunde.
29/2020	Eventuelt

04. sep. 2020

For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,

v/Audun Holte, tlf.: 997 50 681

Kopi:

Ordfører
Administrasjon
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
21/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Sakliste til møte 14.09.2020

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 14.09.2020 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteprotokoll fra møte 25.05.2020

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 25.05.2020

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 25.05.2020 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orientering fra ordfører/rådmann

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Kontrollutvalget ønsker orientering om følgende:

- Kommunens årsberetning og -regnskap 2019.
- Kommunens håndtering av koronapandemien.
-

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskapsrapport for kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
18/2019	Kontrollutvalget	20.09.20

Saksdokumenter

Rapporten legges fram i møtet.

Saksframlegg:

Saken legges fram i møtet.

Sakvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Budsjett 2021

Saksnr. Utvalg Møtedato
25/2020 Kontrollutvalget 14.09.2020

Saksdokumenter

Budsjett 2020

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Budsjett 2019	Budsjett 2020
	10803	Godtgjørelse folkevalgte	43 250	74 250
	10990	Arbeidsgiveravgift	4 120	4 800
	11151	Mat til ansatte og besøkende	4 120	6 500
	11500	Opplæring, kurs	30 000	51 500
	11600	Utgifter og godtgjørelse	6 200	10 650
	12700	Andre tjenester	31 000	32 000
	12702	Sekretariat	85 000	88 000
2000	12702	Regnskapsrevisjon	160 000	165 000
2000	16900	Fordelte utgifter/Internsalg	-12 075	
2001	12700	Forvaltningsrevisjon	134 000	138 000
2001	12700	Andre tjenester		
2002	12700	Selskapsrevisjon	17 500	25 000
2002	12700	Andre tjenester		
			503 115	595700

Utvalget beregnet en generell økning på ca. 3%. I tillegg ble postene; *Godtgjørelse folkevalgte*, *Arbeidsgiveravgift*, *Mat til ansatte og besøkende*, *Opplæring, kurs* og *Utgifter og godtgjørelse* økt ytterligere, da med utgangspunkt i at antall utvalgsmedlemmer økte fra tre til fem.

Med utgangspunkt i budsjetttrammen for 2020 legger kontrollutvalget fram et budsjett for 2021 med en generell økning på 3%.

Saksframlegg:



Rendalen kommune

Kontrollutvalget har etter § 18 i forskrift om kontrollutvalg ansvar for å utarbeide samlet budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utgangspunktet er at budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget har budsjettansvar for eget budsjett, og har ansvaret for regnskap og regnskapsoppfølging.

Kommuneloven § 77 pålegger kommunen å ha et kontrollutvalg. I tillegg pålegges kommunen å ha et uavhengig sekretariat samt en forsvarlig revisjonsordning etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Budsjettforslaget omfatter de lovpålagte oppgavene.

Jfr. forskriftens § 18 skal kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme følge formannskapet innstilling til kommunestyret, slik at forslaget er gjort kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Saksvurdering:

Det er utarbeidet en mal som er tilpasset posteringen i regnskapet.

Forslag til budsjetttrammen for kontroll- og tilsynsarbeidet for Rendalen kommune for 2021 utarbeides etter samme mal som budsjett for 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med utgangspunkt i budsjetttrammen for 2020, på kr. 595 700,-, legger utvalget fram et rammebudsjett for 2021 på kr. 613 570,-. Det er beregnet en generell økning på 3 %.

Rammen fordeles forholdsmessig på de budsjettpostene kontrollutvalget har i 2020-budsjettet.

Vedtaket oversendes økonomikontoret for innarbeidelse i Budsjett 2020 for Rendalen kommune.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Prolongering av avtale med kommunens regnskapsrevisor (KPMG)

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
26/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Avtalen med KPMG om regnskapsrevisjon for Rendalen kommune løp i første omgang fram til 31.12.2018. På bakgrunn av rammeavtalens betingelser anmodes det om prolongering av avtalen fram til 31.12.2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Avtalen med KPMG, om regnskapsrevisjon for Rendalen kommune, forlenges med, fram til 31.12.2020.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Overordnet analyse. Gjennomgang og godkjenning av revisor (KPMG) sin plan for gjennomføring

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
27/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Vedlegg:

- Risiko- og vesentlighetsvurderinger – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rendalen kommune – prosess og timeestimat.

Saksframlegg:

KPMG har satt opp en plan for gjennomføring av Overordnet analyse, en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rendalen kommune for årene 2021 – 2024.

Det skal kjøres en prosess med involvering fra både politisk – og administrativt nivå, dette for å få best mulig informasjon om kommunens risikoområder.

En viktig informasjonskilde i analysearbeidet er kontrollutvalget selv, og derfor er det viktig at utvalget er aktivt i analyseprosessen.

KPMG har skissert en plan for en prosess som skal gjennomføres i løpet av høsten, slik at planen kan vedtas i kommunestyret i desembermøtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den skisserte planen for gjennomføring av Overordnet analyse. Utvalget ber KPMG sette i gang arbeidet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksbehandler: Kontrollutvalget



Regnskapsrevisjon 2021 – 2022, anbudsprosess

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
28/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Ved forrige runde for å innhente tilbud på regnskapsrevisjon utarbeidet økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard en matrise som viser hva som bør vektlegges ved utlysningen etter regnskapsrevisjon for Rendalen kommune. Denne kan også brukes som et utgangspunkt for årets utlysning.

Økonomisjefen deltar under behandlingen av saken.

Prismatrise eks. moms

Antall (estimert)	Oppdrag:		Pris pr eks. mva
1	Kommuneregnskap – revisjon med • KOSTRA-rapportering - Rapportering iht frister - Korrekt bruk av KOSTRA i regnskapet • Momsattestasjon • Ressurskrevende brukere • Psyk. Utviklingshemmede • Samhandlingsreformen • Det skal inkluderes 25 timer rådgivning pr år	Pris pr år totalt inkl. kulepunkter	
1	Rendalen Kommuneskoger KF	Pris pr år	
7	Legat regnskap	Pris pr stk	
5-10	Pasientregnskap	Pris pr stk	
1-2	Tippemiddelregnskap	Pris pr stk	



Rendalen kommune

	Interkommunalt samarbeid	Pris pr stk	
	Psyk. utviklingshemmede	Pris pr stk	
	Offentlige særtilskudd Eksempelvis: • Den kulturelle skolesekken • Enova Andre tilskudd	Pris pr stk	
	Timepris eks. mva for rådgivning utover 25 timer pr år	Pris pr time	
Opsjoner:	Utarbeide overordnet analyse for 2021 – 2024.	Pris pr stk	
	Drift av statlig asylmottak	Pris pr år	
	Finansreglement	Pris pr stk	
	Økonomireglement	Pris pr stk	

Saksframlegg:

Avtalen med KPMG som regnskapsrevisor for Rendalen kommune går ut 31.12.2020. Avtalen trådte i kraft 01.01.2017 med en varighet på to år, pluss kundestyrt opsjon på 1+1 års prolongering.

Proessen med å få på plass en ny avtale gjennomføres av Abakus. Oppdraget må være gjennomført innen utgangen av november 2020, slik at kontrollutvalget kan behandle saken i desembermøtet i 2020.



Rendalen kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rendalen kommune ber Abakus om å gjennomføre en minikonkurranse for å få på plass en avtale med en regnskapsrevisor for Rendalen kommune.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksbehandler: Kontrollutvalget



Rendalen kommune

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
29/2020	Kontrollutvalget	14.09.2020

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



KPMG AS

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Risiko- og vesentlighetsvurderinger – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rendalen kommune – prosess og timeestimat

Nedenfor har vi beskrevet følgende for risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rendalen kommune:

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
2. Ressursbruk / timeestimat

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

Målet for kommunen er å få på plass en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne skal bygge på en overordnet analyse av kommunen si virksomhet ut i fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i den overordnede analysen, særlig analyser knyttet til risiko for manglende kontroll på vesentlige sider ved virksomheten. Av den grunn har vi vektlagt å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentlighet. Mer konkret innebærer dette å gjøre en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomheten hvor vi ønsker samspill med kommunen; administrasjon, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i fire hovedsteg:

- 1) Kartlegge og forstå kommunen
- 2) Gjennomføre workshops med kommunen for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- 3) Dokumentere analyser
- 4) Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til KPMGs retningslinjer for minst mulig smitterisiko av Covid-19, anbefaler vi at det meste av møtevirksomhet foregår digital, eksempelvis på Teams. Om ønskelig kan oppstartsmøte være med fysisk tilstedeværelse, resterende møter og workshops legges opp til å holdes digitalt.

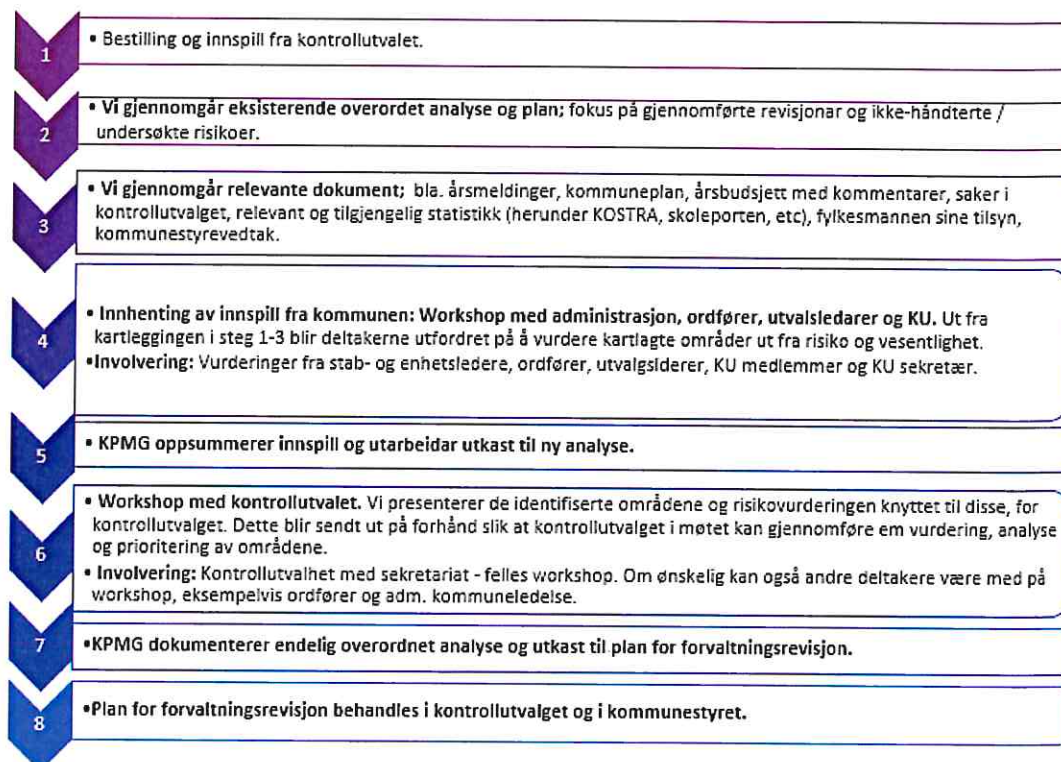
Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knaresund	Stord
Arendal	Kristiansund	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tonsberg
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Vi ser for oss følgende steg i prosessen:



De skisserte stegene innebærer samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunen sin administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer og diskusjon i møte.

Vi understreker at dette er et forslag til prosess og innhold for overordnet analyse. Det vil være naturlig å diskutere dette nærmere med kontrollutvalget.

2. Ressursbruk / timeestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på omtrent 120 timer.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

	September					Oktober				November				Desember				
Faser + aktiviteter	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53
Forberede																		
Godkjenning prosjektplan KU																		
Starte opp																		
Gjennomføre																		
Dokumentanalyse																		
Innspill fra kommunen																		
Analyse																		
Kvalitetssikring																		
Rapportutkast																		
Rapport																		
Ferdigstille rapportutkast																		
Oversending av rapport																		
Presentasjon KU																		

Vi foreslår workshop med kommuneadministrasjonen så snart som mulig etter vedtak i kontrollutvalget, gjerne uke 40. Videre legger vi opp til workshop med kontrollutvalget i oktober, uke 43, og vi ser for oss å levere risiko- og vesentlighetsvurdering med planer i tide til kontrollutvalgets novembermøte.