



Rendalen kommune

# Årsrapport 2021

for kontrollutvalgets virksomhet

# Årsrapport 2021

## Innhold:

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning .....	2
Saker til behandling.....	2
Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter .....	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver .....	4
Uttalelse om årsregnskap .....	4
Forvaltningsrevisjon .....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....	4
2021: Arbeid med næringsutvikling.....	4
2022: Kompetanse og rekruttering .....	4
2023: Interkommunalt samarbeid.....	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret .....	5
Eierskapskontroll:.....	6
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor .....	6
Særlige oppgaver for kontrollutvalget .....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.....	6
Saksbehandling og sekretariat .....	7
Opplæring/ konferanser.....	7
Andre oppgaver.....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	7
Ressursbruk/ regnskap .....	8

## Innledning

Årsrapporten omfatter tidsrommet 01.01.2021 til 31.12.2021. 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 (kontrollutvalgskriften), begge fastsatt av kommunal – og regionaldepartementet 15. juni 2004, med virkning fra 1. juli samme år.

Årsrapporten følger i sin oppbygging kontrollutvalgskriftens 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 kontrollutvalgskriften.

## Kontrollutvalgets sammensetning

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 2021 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Tilsvarende tall for 2020 var 6 møter og 42 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:

04/21	Regnskapsrapport 2020, for kontrollutvalget
05/21	Årsrapport 2020 for kontrollutvalget
06/21	Forvaltningsrevisjon 2021, anbud
07/21	Eierskapskontroll 2021, anbud
08/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll i Abakus AS
12/21	Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen kommune
13/21	Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen Kommuneskoger KF
15/21	Årsrapport med regnskap 2020 for Kontrollutvalget
16/21	Valg av leverandør Eierskapskontroll 2021
17/21	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2021
18/21	Flerårig rammeavtale med en aktør for å gjennomføre Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll (drøfting)
23/21	Forenklet etterlevelseskontroll
24/21	Behandling av Budsjett 2022 for kontrollutvalget
25/21	Rammeavtale med revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (u.off.)
26/21	Behandling av prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
30/21	Revisors uavhengighetserklæring
31/21	Forenklet etterlevelseskontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (ny behandling av sak 23/21)
32/21	Rammeavtale med revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (u.off.) (Ny behandling av sak 25/21)
37/21	Revisjonsplan 2021
38/21	Møteplan 2022
39/21	Årshjul

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

Kontrollutvalget har i 2021 innkalt følgende til sine møter:

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

---

## Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

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

Etter 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 2020 for Rendalen kommune i sak 12/2021.

## Forvaltningsrevisjon

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

I 2021 ble Kontrollutvalget forsinket med forvaltningsrevisjon på grunn av overgang til en flerårig rammeavtale med en revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Arbeidet ble igangsatt sent i 2021 og vil bli behandle i 2022. Temaet for forvaltningsrevisjon 2021 er Kompetanse og rekruttering.

## Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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.

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS er satt i gang i samarbeid med andre eierkommuner. Revisjon Midt-Norge SA gjennomfører revisjonen.

I sak 26/2021 gjorde kontrollutvalget i Rendalen kommune følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget i Rendalen kommune ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS. En fordeling av kostnader avklares når antall deltakerkommuner er klart.
2. Revisjon Midt-Norge AS sitt forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon i Abakus AS godkjennes.

## Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret

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/Eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, som kan delegerer 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 § 23-4.

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 § 23-4.

## Eierskapskontroll:

Eierskapskontroll 2021 er utsatt til 2022. Dette på grunn av at ny rammeavtale med revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble signert sent på året i 2021.

## Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

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.

KPMG AS er Rendalen kommune sin regnskapsrevisor.

## Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal etter 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 24/2021.

## Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

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

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende 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

Hele utvalget deltok i NKRF sin kontrollutvalgskonferanse i 2021. Konferansen var digital.

## 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.

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

Regnskap for Kontrollutvalget i Rendalen kommune 2021										
PROSJEKT	KONTO	ANSVAR	Regnskap	Budsjett	Budsjett inkl. endring	Forbruk i %	Kommentarer			
Uten prosjekt	10504	Annen tilfeldig lønn	1104	Kontrollutvalg	120	0	0	0,00		
Uten prosjekt	10510	Sk.pliktig godtgj. reise/diett	1104	Kontrollutvalg	156	0	0	0,00		
Uten prosjekt	10803	Godtgjørelse folkevalgte	1104	Kontrollutvalg	75 596	76 500	76 500	98,82		
Uten prosjekt	10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	1104	Kontrollutvalg	2 528	4 896	4 896	51,63		
Uten prosjekt	11150	MAT TIL ANSATTE OG BESØKENDE 0%	1104	Kontrollutvalg	0	6 700	6 700	0,00		
Uten prosjekt	11500	OPPLÆRING, KURS	1104	Kontrollutvalg	9 900	53 000	53 000	18,68		
Uten prosjekt	11600	UTGIFTER OG GODTGJØRELSE FOR REISER, DIETT, BIL MV. SOM ER OPPLYSNINGSPLIKTIGE	1104	Kontrollutvalg	1 827	11 000	11 000	16,61		
Uten prosjekt	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	1104	Kontrollutvalg	0	33 000	33 000	0,00		
Uten prosjekt	12702	REVISION OG SEKRETÆRIAT	1104	Kontrollutvalg	177 552	100 474	100 474	176,71	Merkostnader bl.a. ifbm anbudsprosess overordnet analyse m.m.	
Uten prosjekt	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	44 388	0	0	0,00		
Uten prosjekt	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-44 388	0	0	0,00		
2000	Regnskapsrevisjon	12702	REVISION OG SEKRETÆRIAT	1104	Kontrollutvalg	244 905	200 000	122,45	Flere elementer er kommet til i revisjonskriteriene samt forenklet etterleveskontroll	
2000	Regnskapsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	61 226	0	0,00		
2000	Regnskapsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-61 226	0	0,00		
<b>2000 Totalt</b>					244 905	200 000	200 000			
2001	Forvaltningsrevisjon	12702	REVISION OG SEKRETÆRIAT	1104	Kontrollutvalg	100 000	138 000	0,00		
2001	Forvaltningsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	25 000	0	0,00		
2001	Forvaltningsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-25 000	0	0,00		
<b>2001 Totalt</b>					100 000	138 000	138 000		For senere år: hva er avtalt beløp for kommende selskapskontroll	
2002	Selskapskontroll	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	1104	Kontrollutvalg	0	25 000	25 000	0,00	Kommuneskogen? Husk dette til budsjetteringsprosessen
<b>2002 Totalt</b>					0	25 000	25 000			
<b>Totalsum</b>					612 584	648 570	648 570			

Rendalen 23.05.2022

Karl Sigurd Hole  
(leder)

Randi Thorshaug  
(nestleder)

Roar Stormoen  
(medlem)

Kjersti Bjørke Grindflek  
(medlem)

John Olav Fonås  
(medlem)

