



Rendalen kommune

Årsrapport 2019

for kontrollutvalgets virksomhet

Årsrapport 2019

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 01.01.2019 til 31.12.2019. 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 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

Kontrollutvalget i perioden 2015 – 2019 hadde tre medlemmer og f.o.m. 01.07.2017 hadde det 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 2019 avholdt 4 møter og behandlet 28 saker.

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

03/19	Regnskapsrapport 2018
04/19	Årsrapport 2018 for kontrollutvalget
05/19	Orientering fra rådmann/administrasjonen
06/19	Årsrapport Skatteoppkreveren i Rendalen kommune
10/19	Regnskapsrapport 2018 for Kontrollutvalget
11/19	Regnskap og årsberetning 2018 for Rendalen kommune
12/19	Regnskap og årsberetning 2018 for Rendalen Kommuneskoger KF
13/19	Årsrapport med regnskap 2018 for Kontrollutvalget
14/19	Prolongering av avtale RE-16-02: Sekretariat for kontrollutvalget i Rendalen kommune
19/19	Behandling av Budsjett 2020 for kontrollutvalget
20/19	Sekretariat for kontrollutvalget, anbudsprosess
24/19	Forvaltningsrevisjon 2020, anbudsprosess
25/19	Møteplan 2020
26/19	Årshjul
27/19	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt følgende til sine møter:

Rådmann Anne Lise Trøen, sak 05/19

Revisor Tore Kleppen, KPMG, sak 10/19 og 11/19

Økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard, sak 10/19, 11/19 og 24/19

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.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget har ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 2019, dette fordi det ble behandlet to forvaltningsrevisjoner i 2018.

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 delegeres 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.

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

Selskapskontroll 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 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:

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2019.

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 23/2018.

I kommunestyrets behandling av Budsjett 2019 for Rendalen kommune (k-sak 45/18) 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 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.

Med hjemmel i kommunelovens §77, nr 8 og kontrollutvalgforskriftens §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 26.04.2020.

Fra 26.04.2020 må ny avtale om sekretariattjenester være på plass.

Opplæring/ konferanser

Kontrollutvalget har ikke gjennomført opplæring/konferanser i 2019.

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 2019.

Ressursbruk/ regnskap

Kontrollutvalget

Rapportering kontrollutvalg

	Regnskap	Budsjett	Budsjett inkl. endring	Forbruk i %
ALLE	233 653	503 115	503 115	46,44
Uten prosjekt	118 706	203 690	203 690	58,28
10510 Sk.pliktig godtgj. reise/diett	120	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	120	0	0	0,00
10803 Godtgjørelse folkevalgte	12 151	43 250	43 250	28,09
1104 Kontrollutvalg	12 151	43 250	43 250	28,09
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	785	4 120	4 120	19,06
1104 Kontrollutvalg	785	4 120	4 120	19,06
11150 MAT TIL ANSATTE OG BESØKE...	0	4 120	4 120	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	4 120	4 120	0,00
11151 MATVARER TIL TJENESTEPROD...	1 359	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	1 359	0	0	0,00
11500 OPPLÆRING, KURS	0	30 000	30 000	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	30 000	30 000	0,00
11600 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE...	791	6 200	6 200	12,76
1104 Kontrollutvalg	791	6 200	6 200	12,76
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	31 000	31 000	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	31 000	31 000	0,00
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	103 500	85 000	85 000	121,76
1104 Kontrollutvalg	103 500	85 000	85 000	121,76
14290 MERVERDI AVGIFT SOM GIR R...	25 875	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	25 875	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-25 875	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	-25 875	0	0	0,00
2000 Regnskapsrevisjon	114 947	147 925	147 925	77,71
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	127 021	160 000	160 000	79,39
1104 Kontrollutvalg	127 021	160 000	160 000	79,39
14290 MERVERDI AVGIFT SOM GIR R...	31 755	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	31 755	0	0	0,00
16900 FORDELTE UTGIFTER/INTERNS...	-12 074	-12 075	-12 075	99,99
1104 Kontrollutvalg	-12 074	-12 075	-12 075	99,99
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-31 755	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	-31 755	0	0	0,00
2001 Forvaltningsrevisjon	0	134 000	134 000	0,00
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	134 000	134 000	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	134 000	134 000	0,00
2002 Selskapskontroll	0	17 500	17 500	0,00
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	17 500	17 500	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	17 500	17 500	0,00

Rendalen 25.05.2020

.....
Karl Sigurd Hole (leder).....
Randi Thorshaug (nestleder).....
Roar Stormoen (medlem).....
Oddveig Oskarsen (medlem).....
John Olav Fonås (medlem)

