



MØTEINNKALLING  
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

---

**Møtested:** Kommunehuset  
**Møtedato:** Mandag 20. september 2021  
**Tid:** Kl. 09.00 –  
**Saknr.** 20/2021 – 27/2021

---

### Sakliste

Sak nr.:	Innhold
20/2021	Godkjenning av sakliste og innkalling
21/2021	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 10.05.2021
22/2021	Orientering fra ordfører/administrasjon
23/2021	Forenklet etterlevelseskontroll
24/2021	Behandling av Budsjett 2022 for Kontrollutvalget
25/2021	Rammeavtale med revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (u.off)
26/2021	Behandling av prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
27/2021	Eventuelt

**Vær oppmerksom** på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren.

?? . sep. 2021

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

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
20/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021

### Saksdokumenter

Sakliste til møte 20.09.2021

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 20.09.2021 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### **Møteprotokoll fra møte 10.05.2021**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
21/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021

#### **Saksdokumenter**

Møteprotokoll fra møte 10.05.2021

#### **Saksframlegg:**

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Vedlagte møteprotokoll fra møte 10.05.2021 godkjennes og signeres.

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### Orientering fra ordfører/rådmann

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021

### Saksdokumenter

#### Saksframlegg:

Kontrollutvalget ønsker orientering/informasjon om følgende:

- Årsregnskap og -beretning 2020 for Rendalen kommune
- Kommunens kriseberedskap:
  - kriseplaner, hvilke har vi? Rullering, oppdatering?
  - i hvilke situasjoner er kommunens kriseteam/stab satt de siste 10 årene?
  - møtes kriseteamet uten at det er krise? Øvelser?
- Skolestenging i forbindelse med koronapandemien:
  - ble det gjort avveininger før nedstenging?
  - vet vi noe om hvordan skolestengingen påvirket de mest sårbare elevene, og hvordan følges i så fall dette opp?
- Varslingsrutiner:
  - har vi rutiner for oppfølging av varslingssaker, og fungerer disse?
  - er det varslingssaker i kommunen?

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering

#### Behandling:

#### Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

## Forenklet etterlevelseskontroll

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/2021	Kontrollutvalget	20.09.21

### Saksdokumenter

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

### Saksframlegg:

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Denne standarden krever at revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisor utførte denne gangen et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rendalen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning på følgende områder:

*Etterlevelse av kommunelovens § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften) på områdene vann, avløp og renovasjon.*

Etter innhenting av tilstrekkelige – og hensiktsmessige bevis konkluderer revisor med følgende:

*«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rendalen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om selvkost i selvkostforskriften i henhold til våre revisjonskriterier ovenfor».*



## Rendalen kommune

### **Sakvurdering:**

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, som er ny oppgave etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis. Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor. Det er i loven lagt opp til at revisor avgir en uttalelse med moderat sikkerhet.

Denne uttalelsen fra KPMG er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Rendalen kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune til orientering.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

### Budsjett 2022

Saksnr.      Utvalg              Møtedato  
24/2021      Kontrollutvalget      20.09.2021

### Saksdokumenter

#### Budsjett 2021

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Merknader
	10803	Godtgjørelse folkevalgte	74 250		
	10990	Arbeidsgiveravgift	4 800		
	11151	Mat til ansatte og besøkende	6 500		
	11500	Opplæring, kurs	51 500		Årlig konferanse
	11600	Utgifter og godtgjørelse	10 650		
	12700	Andre tjenester	32 000		
	12702	Sekretariat	98 200		Justeres årlig etter konsumprisindeks
<b>2000</b>	<b>12702</b>	<b>Regnskapsrevisjon</b>	200 000		
<b>2000</b>	16900	Fordelte utgifter/Internsalg			
<b>2001</b>	<b>12700</b>	<b>Forvaltningsrevisjon</b>	138 000		
<b>2001</b>	12700	Andre tjenester			
<b>2002</b>	<b>12700</b>	<b>Selskapsrevisjon</b>	25 000		
<b>2002</b>	12700	Andre tjenester			
			<b>640 900</b>		



**Saksframlegg:**

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 formannskapets innstilling til kommunestyret, slik at forslaget er gjort kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

**Saksvurdering:**

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

Budsjettrammen for kontroll- og tilsynsarbeidet for Rendalen kommune for 2022 utarbeides etter samme mal som budsjett for 2021.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Med utgangspunkt i budsjettrammen for 2021, på kr. 640,900-, legger utvalget fram et rammebudsjett for 2022 på kr. 660 127,-, det tilsvarer en generell økning på 3 %. Rammen fordeles forholdsmessig på de budsjettpostene kontrollutvalget har i 2021-budsjettet.

Vedtaket oversendes økonomikontoret for innarbeidelse i Budsjett 2022 for Rendalen kommune.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**





**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

**Rammeavtale med revisor for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**  
(u.off.)

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
25/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021

**Saksdokumenter**

Saken er unntatt offentlighet. Sakspapirer leveres ut i møte.

**Saksframlegg:**

I sak 18/2021 vedtok kontrollutvalget følgende:

*«Kontrollutvalget vil etablere en 4-årig (2+1+1) rammeavtale med en revisor som gjennomfører årlige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. Utvalget ber Abakus sette i gang en anbudsprosess for å hente inn en aktør».*

Abakus har nå gjennomført denne anbudsprosessen, der det kom inn fire tilbud. Med bakgrunn i tilbudene har Abakus utarbeidet en sammenstilling der de presenterer tilbudene og tilbyderne. Abakus har videre foretatt en vektning av tilbudene som presenteres sammen med en anbefaling til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget innstiller i saken, som vedtas i kommunestyret.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Behandling av prosjektplan for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon, i Abakus AS**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
26/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021

### **Saksdokumenter**

Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, (vedlagt)

### **Saksframlegg:**

Kontrollutvalget i Alvdal tok initiativ til en felles gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av ABAKUS AS. Forespørsel fra Alvdal ble behandlet i sak 08/21, og vedtaket ble slik: «Kontrollutvalget i Rendalen kommune ønsker å delta i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS, sammen med de andre eierkommunene».

Ut fra initiativet som kontrollutvalget i Alvdal har tatt, har sekretariatet invitert de øvrige eierne i selskapet til et fellesprosjekt. Ifølge tilbakemeldingene ønsker kontrollutvalgene i Follidal, Os, Tolga, Frøya og Rendalen å delta i et prosjekt som både omfatter eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. I tillegg ønsker kontrollutvalget i Røros å delta på forvaltningsrevisjonen, mens kontrollutvalget i Tynset avventer beslutningen til tema, deltakelse, omfang og kostnader er avklart. De 6 øvrige kommunene som har blitt invitert har takket nei til deltakelse.

Ressursbruken for forvaltningsrevisjonen vil fordeles på deltakerne. Sekretariatet mener fordelingsnøkkelen her bør være i henhold til eierandelen, men dette må diskuteres før igangsettelse etter at endelig deltagelse er klart.

Det kan være en utfordring å samordne bestillinger i et fellesprosjekt. Revisjonen har vurdert det som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget i Alvdal behandlet skissen til prosjektplan, og at den deretter sendes til de deltakende kommunene for behandling. Alvdal har behandlet saken, og deres vedtak ble som følgende: «Alvdal kontrollutvalg godkjenner Revisjon Midt-Norge SA sitt forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS».

Det legges opp til unike eierskapskontroller for den enkelte kommune, mens forvaltningsrevisjonen blir felles. Det bør likevel gis anledning for den enkelte kommune å komme med innspill til forhold som bør undersøkes i fellesdelen. Det er viktig at prosjektet forankres godt hos deltakerne. En prosjektbeskrivelse bør derfor gjennomgås og godkjennes i hvert enkelt kontrollutvalg før igangsettelse. For å sikre en forsvarlig ressursbruk, er det



## Rendalen kommune

ønskelig at dette avgrenser seg til spissing og konkretisering av de problemstillingene som blir vedtatt av kontrollutvalget i Alvdal. De foreslåtte problemstillinger er formulert så romslige at dette kan ivaretas.

### **Sekretariatets forslag til 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 SA sitt forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS godkjennes.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### Eventuelt

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
27/2021	Kontrollutvalget	20.09.2021