



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset, kommunestyresalen
Møtedato: Mandag 25. mai 2020
Tid: Kl. 08.30 –
Saknr. 12/2020 –19/2020

Sakliste

Sak nr.:	Innhold
12/2020	Godkjenning av sakliste og innkalling
13/2020	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.02.2020
14/2020	Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen kommune
15/2020	Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen Kommuneskoger KF
16/2020	Årsrapport 2019 for Kontrollutvalget
17/2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2021-2024
18/2020	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2020
19/2020	Eventuelt

Orienterings-/drøftingssaker

- Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreveren for Rendalen kommune

18. mai 2020

For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,
Audun Holte tlf.: 997 50 681

Kopi:
Ordfører
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
12/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Sakliste til møte 25.05.2020

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 25.05.2020 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteprotokoll fra møte 24.02.2020

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
13/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 24.02.2020

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 24.02.2020 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen kommune

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
14/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Årsberetning 2019, Rendalen kommune

Årsregnskap 2019, Rendalen kommune

Saksframlegg:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10, samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk.

KPMG har gjennomført revisjonen for Rendalen kommune i samsvar med Kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Saksvurdering:

Kommunens årsregnskap er revidert av KPMG, og revisors beretning er utstedt den ?? mai 2020.

Revisjonsberetningen inneholder ingen forbehold.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Rendalen kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for



Rendalen kommune

kommunens økonomiske stilling per 31. desember 2019 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr. 7 128 505,-

Regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2019.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2020 behandlet Rendalen kommune sitt regnskap for 2019

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisors beretning, datert ?? mai 2020. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen bidratt med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget

Rendalen kommune sitt regnskap for 2019 viser et mindreforbruk på kr. 7 128 505,-

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2019.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskap og årsberetning 2019 for Rendalen kommuneskoger KF

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
15/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Årsregnskap 2019

Årsberetning 2019

Saksframlegg:

Styret har levert årsregnskap og årsberetning 2019.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

KPMG AS gjennomfører årsrevisjonen for Rendalen kommune og dermed også for Rendalen Kommuneskoger KF.

Saksvurdering:

Revisors beretning er utstedt den ??? 2020.

Revisjonsberetningen inneholder ingen forbehold, den konkluderer med at årsregnskapet for Rendalen kommuneskoger KF er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for Rendalen kommuneskoger KF sin økonomiske stilling per 31. desember 2019 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk, årsresultat, på kr 381 083,55.

Regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over Rendalen kommuneskoger KF sin økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2019.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsberetningen og årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen omhandler.



Rendalen kommune

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rendalen kommuneskoger KF sin årsberetning og årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Rendalen kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2019.

Saken oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årsrapport 2019 for Kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
16/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Årsrapport 2019 for Kontrollutvalget.

Saksframlegg:

Årsrapporten skal synliggjøre utvalgets rolle og øke kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets arbeid.

Saksvurdering:

Rapporten beskriver utvalgets pålagte og gjennomførte aktiviteter i 2019.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsrapport 2019 for Kontrollutvalget signeres og sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll for 2021-2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
17/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter

Ingen

Saksframlegg:

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan analysen bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for valgperioden. Planen skal gjelde fra år 2021 til og med 2024. Å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen krever god kjennskap til organisasjonen samt kompetanse innen risiko- og vesentlighetsvurderinger.

KPMG har den ønskede kompetanse og god kjennskap til kommunens virksomhet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber KPMG om å utarbeide en overordnet analyse og forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapsrevisjon på bakgrunn av analysen.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2020

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
18/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020

Saksdokumenter:

- Sammenstilling og evalueringsrapport, fra Abakus (u.off, jfr. Offentlighetsloven § 15)
(Sendes som eget dokument til medlemmene i kontrollutvalget)

Saksframlegg:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Tema for Forvaltningsrevisjon 2020, er; «Usikkerhet tilknyttet framtidig inntektsgrunnlag». Kontrollutvalget utarbeidet følgende problemstillinger som grunnlag for forvaltningsrevisjonen:

1. I hvilken grad har Rendalen kommune identifisert og analysert risiko for framtidige endringer i inntektsgrunnlaget, og i hvilken grad er det vurdert risikoreduserende tiltak?
 - A. Er risikoanalysene tilfredsstillende gjennomført?
 - B. Er sannsynlighet og konsekvenser av framtidige inntektsendringer sannsynlige?
 - C. Er det områder og faktorer som ikke er identifisert, men som vil kunne få konsekvenser for kommunen dersom de endres?
2. I hvilken grad arbeider Rendalen kommune med å identifisere tiltak som vil måtte iverksettes dersom det skjer vesentlige endringer i inntektsgrunnlaget?
3. I hvilken grad benyttes ulike datakilder for analyse av kommunens tjenesteyting? Eksempelvis KOSTRA for sammenligning mot andre kommuner og den organisasjonsform man har valgt i Rendalen?
 - A. Er bruken av datakilder tilfredsstillende for å vurdere framtidige inntektsendringer?
 - B. Er det datakilder som ikke er identifisert og i bruk som bør innlemmes for å øke kvaliteten på de analyser for vurdering av framtidige inntektsendringer?



Saksvurdering:

I anbudsprosessen, som ble gjennomført av Abakus, kom det inn fire tilbud. Tilbyderne var:

- BDO AS
- KPMG AS
- PricewaterhouseCoopers AS
- Revisjon Midt-Norge SA

I sin sammenstilling og evalueringsrapport sier Abakus at samtlige tilbydere har dokumentert kompetanse og erfaring innenfor det forespurte fagfeltet for det personellet som er dedikert til oppdraget. Samtlige tilbydere har levert en prosjektplan som inneholder alle relevante milepæler.

Oppdragsbeskrivelsene inneholder løsningsforslag og en redegjørelse for metodikken som legges til grunn.

Samtlige tilbydere innfrir de kravene som er satt til deltakelse i anbudskonkurransen.

I sin sammenstilling, der de hensyntar kvalifikasjonskravene, (**Pris (40%)**, **Kompetanse og erfaring (20%)** og **Oppdragsforståelse, prosjektplan og rapportering (40%)**), fremmer Abakus en innstilling til kontrollutvalget.

Saken legges fram uten egen innstilling fra sekretariatet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
19/2020	Kontrollutvalget	25.05.2020



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orienterings-/drøftingssaker