



Rendalen kommune

## MØTEINNKALLING

### Kontrollutvalget i Rendalen kommune

---

**Møtested:** Kommunehuset  
**Møtedato:** Onsdag, 23. mai 2018  
**Tid:** Kl. 11.00 –  
**Saknr.** 08/2018 –17/2018

---

## Sakliste

### Sak nr.: Innhold

08/2018	Godkjenning av sakliste og innkalling
09/2018	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 16.02.2018
10/2018	Regnskapsrapport for Kontrollutvalget
11/2018	Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen kommune
12/2018	Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen Kommuneskoger KF
13/2018	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjoner 2018
14/2018	Årsrapport med regnskap 2017 for Kontrollutvalget
15/2018	Rapport Forvaltningsrevisjon/Selskapsrevisjon Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen.
16/2018	Prolongering av avtale med KPMG på regnskapsrevisjon.
17/2018	Eventuelt

11. mai 2018  
For Ann Kristin Moen, 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**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
08/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### **Saksdokumenter**

Sakliste til møte 23.05.2018

### **Saksframlegg:**

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

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

Sakliste og innkalling til møte 23.05.2018 godkjennes.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Møteprotokoll fra møte 16.02.2018**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
09/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### **Saksdokumenter**

Møteprotokoll fra møte 16.02.2018

### **Saksframlegg:**

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

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

Vedlagte møteprotokoll fra møte 16.02.2018 godkjennes og signeres.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Regnskapsrapport for kontrollutvalget**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
10/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### **Saksdokumenter**

Regnskapsrapport for Kontrollutvalget i Rendalen kommune

### **Saksframlegg:**

Regnskapsrapporten viser et forbruk på kr. 61 497,45 per 07.05.2018

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

Regnskapsrapporten tas til orientering.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen kommune**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
11/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### **Saksdokumenter**

Årsberetning 2017, Rendalen kommune

Årsregnskap 2017, 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 tid nok 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 15. april 2018.



## Rendalen kommune

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 kommunens økonomiske stilling 31. desember 2017 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser kr 124 930 000 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 856 611,42.

Regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2017.

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

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til rådmannen omhandler. Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rendalen kommunens årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### **Regnskap og årsberetning 2017 for Rendalen kommuneskoger KF**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
12/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

#### **Saksdokumenter**

Årsregnskap 2017

Årsberetning 2017

#### **Saksframlegg:**

Styret har levert et årsregnskap datert ???? og en årsberetning datert ????

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:**

Resten av saken legges fram i møtet.

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

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**



Saksbehandler: Kontrollutvalget

## Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2018

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
13/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### Saksdokumenter

Evaluering av tilbud Forvaltningsrevisjoner 2018

### Saksframlegg:

Abakus har kjørt anbudsrunde på Forvaltningsrevisjon 2018. Ved fristens utløp var det levert tre tilbud, BDO AS, PricewaterhouseCoopers AS og Søstrene Åsjord AS. Søstrene Åsjord AS oppfylte ikke kravet til tekniske og faglige kvalifikasjoner, og ble følgelig avvist.

I sin Sammenstilling og evalueringsrapport sier Abakus bl.a. følgende:

*«Begge tilbydere har dokumentert kompetanse og erfaring innenfor de forespurte fagfeltene for det personellet som er dedikert til oppdraget. PwC kan vise til flere relevante prosjekter enn BDO. PwC har også tilbudt det personell som scorer høyest på punktet for relevant utdanning. Samlet sett vurderes PwC som best på dette punktet, med 2,83 av 3 mulige poeng».*

Abakus sin oppsummering og anbefaling sier de:

### Oppsummering:

*PwC har tilbudt laveste pris på både kontrakt A og B.*

*PwC kommer best ut på tildelingskriteriet kompetanse og erfaring.*

*BDO kommer best ut på tildelingskriteriet kvalitet, oppfølging og service.*

*PwC har levert det tilbudet som samlet sett har det beste forholdet mellom pris og kvalitet for både kontrakt A og kontrakt B.*

### Vår innstilling

*Kontrollutvalget i Rendalen kommuner velger PwC som leverandør på både kontrakt A og B på konkurransen RE-18-01.*

Tilbudet er på kr. 120 000,- for hver av revisjonene.





## Rendalen kommune

### **Saksvurdering:**

Som det sies i sammenstillingen fra Abakus så er det to gode tilbydere, og det er små forskjeller på de to tilbudene.

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



Saksbehandler: Kontrollutvalget

## Årsrapport med regnskap 2017 for Kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
14/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### Saksdokumenter

Årsrapport 2017 for Kontrollutvalget.

### Saksframlegg:

Årsrapport 2017 for Kontrollutvalget følger samme mal som ble innført i rapporten for 2013. Årsrapporten skal synliggjøre utvalgets rolle og øke kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets arbeid.

### Saksvurdering:

Rapporten beskriver utvalgets pålagte og gjennomførte aktiviteter i 2017.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsrapport 2017 for Kontrollutvalget signeres og sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

## Rapport Forvaltningsrevisjon/Selskapskontroll i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen.

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
15/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

### Saksdokumenter

Rapport fra Hedmark Revisjon.

### Saksframlegg:

Kontrollutvalgene i de 10 eierkommunene til Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) bestilte i mai/juni 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet. Bakgrunnen var at det i mars måned 2017 hadde vært flere omfattende artikler i Dagbladet som omtalte varslingsaker og håndtering av disse i Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å kartlegge og vurdere om MHBR har etablert varslingsrutiner slik arbeidsmiljøloven foreskriver at man skal ha og om de etterleves.

### Problemstillinger:

Med bakgrunn i formålet med selskapskontrollen har revisjonen søkt å belyse følgende problemstillinger gjennom forvaltningsrevisjonen:

Prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

1. Hvordan har ansvarlig ledelse i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen håndtert dokumenterte henvendelser med påstander om kritikkverdige forhold/varsler fra ansatte i perioden 2010-2017?
2. Har Midt-Hedmark brann og redningsvesens håndtering av henvendelsene under problemstilling 1) vært i tråd med gjeldende regelverk?

### Revisjonens konklusjoner:

Vi anbefaler at selskapet i sitt varslingsreglement åpner for at det kan være en ekstern varslingskanal som trer inn når saken ikke kan behandles av selskapets interne varslingskanaler. På generelt og prinsipielt grunnlag er vi også av den oppfatning at styreleder trenger enn sparringspartner når varsling gjelder selskapets øverste leder. Det eksterne varslingsinstituttet kan da inneha denne rådgivingsfunksjonen og bistå styreleder. En slik løsning vil også kunne sikre større tillit nedover i organisasjonen i forhold til at varslingsaker som involverer øverste leder ivaretas på en objektiv måte.



**Revisjonens anbefalinger:**

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger har revisor utarbeidet følgende anbefalinger:

- Tydeliggjøring av varslingsmottakers rolle, det gjelder både i forhold til linjen, verneombud og styret, og at formaliteter i større grad overholdes.
- Etablere en ekstern varslingskanal som kan benyttes når saken ikke kan varsles eller behandles internt. Vurdere om styreleder kan ha den eksterne varslingskanalen som en sparringspartner når det kommer varslingssaker som styreleder skal håndtere.
- Gi regelmessig ajourført informasjon til ansatte om selskapets varslingsrutiner.
- Gjenoppbygge tilliten til selskapets varslingskanaler.
- Etablere en enkel årlig rapportering fra administrasjonen til styret mht om selskapet har varslingssaker som det jobbes med uten angivelse av innhold og nivå.
- Sørge for å ha tilstrekkelig kapasitet ved gjennomføring av vurdering og faktaundersøkelser. I større grad dokumentere med skriftlige referater fra møter som avholdes, der alle parter signerer.
- Selskapets varslingsrutiner håndteres fra 2017 sammen med andre avvik i selskapets dokumentasjons- og avvikssystem Landax. Selskapet må ha sikre rutiner som sikrer at bare de ansatte som har en varslingsfunksjon er dem som får fysisk tilgang til disse personsensitive opplysningene, samt at oppbevaringen av dokumentene er betryggende i forhold til innføring av GDPR med virkning fra 23.05.2018.

Selv om det ligger utenfor de problemstillinger revisor skulle besvare opp, vil de anbefale eierne ved neste revisjon av selskapsavtalen om å se på styresammensetningen. Det at hver eierkommune skal ha sitt medlem i styret er ikke i tråd med KS anbefaling om kommunal eierstyring. Styret skal ivareta selskapets interesser og ikke eierkommunenes, og må ha en kompetansesammensetning som er riktig sett fra selskapets ståsted. Eierkommunenes interesser skal ivaretas i representantskapet.

Styret bør etter revisjonens vurdering ikke ha mer enn 4-5 medlemmer, og representantskapet må velge disse etter innstilling fra en valgkomite utpekt av og blant representantskapets medlemmer. Valgkomiteen kan godt ha en instruks å arbeide ut ifra som angir hvilken kompetanse som er viktig å ha i styret i et brann- og redningsselskap som er organisert som et interkommunalt selskap.

**Saksvurdering:**

Sekretariatet er av den oppfatning at Hedmark revisjon IKS har avgitt en rapport i tråd med utvalgenes bestilling.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefalinger.

Vedtaket oversendes til kommunestyret.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Rapporten om varslingsrutiner i MHBR IKS tas til orientering.



**Rendalen kommune**

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### **Prolongering av avtale med KPMG på regnskapsrevisjon**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
16/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018

#### **Saksdokumenter:**

#### **Saksframlegg:**

Avtalen med KPMG om regnskapsrevisjon for Rendalen kommune løper i første omgang fram til 09.11.2018. På bakgrunn av rammeavtalens betingelser anmodes det om prolongering av avtalen i ett år, fram til 09.11.2019

#### **Saksvurdering:**

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

Avtalen med KPMG, om regnskapsrevisjon for Rendalen kommune, forlenges med ett år, fram til 09.11.2019.

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### Eventuelt

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
17/2018	Kontrollutvalget	23.05.2018