



MØTEINNKALLING
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Fredag 5. oktober 2018
Tid: Kl. 08.30 –
Saknr. 18/2018 – 24/2018

Sakliste

Sak nr.: Innhold

18/2018	Godkjenning av sakliste og innkalling
19/2018	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 23.05.2018
20/2018	Regnskapsrapport for Kontrollutvalget
21/2018	Tilbud om deltakelse i selskapskontroll i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS, FIAS.
22/2018	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
23/2018	Behandling av Budsjett 2019 for Kontrollutvalget
24/2018	Eventuelt

24. sep. 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



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
18/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

Sakliste til møte 05.10.2018

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 05.10.2018 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteprotokoll fra møte 23.05.2018

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
19/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 23.05.2018

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 23.05.2018 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskapsrapport for kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
20/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

Regnskapsrapport for kontrollutvalget per sept. 2018

Saksframlegg:

Regnskapsrapport for kontrollutvalget, per september 2018, viser et regnskapsført forbruk på kr. 252 489,-, dette tilsvarer 51,75 prosent av årsbudsjettet.

Saksvurdering:

Forbruket på alle postene i regnskapet er innenfor budsjett.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rapporten tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Vedlegg:

Kontrollutvalget

Page 1 of 1

Kontrollutvalget

Rapportering kontrollutvalg

	Regnskap	Budsjett	Budsjett inkl. endring	Forbruk i %
ALLE	252 489	487 890	487 890	51,75
Uten prosjekt	107 698	197 390	197 390	54,56
10803 Godtgjørelse folkevalgte	22 867	43 250	43 250	52,87
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 472	4 120	4 120	35,73
11150 MAT TIL ANSATTE OG BESØKE...	0	4 120	4 120	0,00
11500 OPPLÆRING, KURS	22 530	23 700	23 700	95,06
11600 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE...	830	6 200	6 200	13,38
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	31 000	31 000	0,00
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	60 000	85 000	85 000	70,59
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	15 000	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-15 000	0	0	0,00
2000 Regnskapsrevisjon	101 920	139 000	139 000	73,32
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	101 920	150 000	150 000	67,95
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	25 480	0	0	0,00
16900 FORDELTE UTGIFTER/INTERN...	0	-11 000	-11 000	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-25 480	0	0	0,00
2001 Forvaltningsrevisjon	42 870	134 000	134 000	31,99
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	134 000	134 000	0,00
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	9 500	0	0	0,00
13700 KJØP FRA ANDRE (PRIVATE)	33 370	0	0	0,00
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	10 718	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-10 718	0	0	0,00
2002 Selskapskontroll	0	17 500	17 500	0,00
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	17 500	17 500	0,00



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Tilbud om deltakelse i selskapskontroll i Fjellregionens Interkommunale Avfallsselskap AS, FIAS

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
21/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

- Tilbud om selskapskontroll
- Beskrivelse av selskapskontroll 2018

Saksframlegg:

Revisjon Fjell IKS skal gjennomføre en selskapskontroll i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS etter bestilling fra en del av de andre eierkommunene. Selskapskontrollen vil bli gjennomført som en forvaltningsrevisjon hvor det fokuseres på selvkostprinsippet og skillet mellom lovpålagte- og ikke lovpålagte oppgaver. Revisjon Fjell IKS tilbyr Kontrollutvalget i Rendalen kommune å delta i denne selskapskontrollen sammen med de øvrige eierkommunene. Kostnaden for å delta blir for Rendalen kommune kr. 12 000,-.

Saksvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune



Revisjon Fjell IKS

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Deres ref:

Vår ref: FE2018081E

Dato: 13.06.2018

Tilbud om selskapskontroll

Revisjon Fjell IKS skal gjennomføre en selskapskontroll i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS etter bestilling fra kontrollutvalgene i Os, Holtålen, Røros, Alvdal, Tolga, Folldal og Tynset kommuner.

Selskapskontrollen vil bli gjennomført som en forvaltningsrevisjon hvor det fokuseres på selvkostprinsippet og skillet mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Vi viser til vedlagte prosjektbeskrivelse.

Vi tilbyr kontrollutvalget i Rendalen kommune å delta i selskapskontrollen sammen med de øvrige eierkommunene i selskapet.

For Rendalen kommune vil det ha en kostnad på kr 12.000.

Vi ber om en tilbakemelding om kontrollutvalget ønsker å delta i selskapskontrollen i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Vedlegg: Prosjektbeskrivelse



Beskrivelse av selskapskontroll 2018

Kommune: Os, Holtålen, Rørø, Alvdal, Tolga, Folldal og Tynset

Prosjektnavn:	Forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS - FIAS
----------------------	---

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Os kommune fattet i sak 05/2018 den 24.01.18 følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell igangsette en forvaltningsrevisjon i FIAS. Dette under forutsetning av at øvrige deltakerkommuner, som er eiere i Revisjon Fjell, ønsker å gjennomføre kontrollen.

Utvalget ønsker følgende fokusområder:

- *Selvkostprinsippet*
- *Skille mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver*

Kontrollutvalget i Holtålen fattet vedtak om være med på kontrollen den 25.01.18, og tilsvarende vedtak forelå i Rørø den 31.01.18, Alvdal den 13.02.18, Tolga den 15.02.18, Folldal den 16.02.18 og Tynset den 22.02.18. Alle aktuelle kommuner i revisjonsdistriktet har dermed gitt sin tilslutning til oppdraget.

Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning og skillet mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Gjennom en slik kontroll vil kommunene forsikre seg om at renovasjonsgebyrene blir korrekt beregnet.

Avgrensning

Undersøkelsen begrenses til å omhandle de temaene som var angitt som fokusområder i bestillingene.

En selskapskontroll vil normalt bestå av en obligatorisk eierskapskontroll eventuelt med tillegg av en forvaltningsrevisjon. Bestillingen kommer fra flere kommuner, og er ikke rettet inn mot en eierskapskontroll for den enkelte kommune. Av den grunn vil eierskapsdelen bli sterkt nedtonet.

Metode

Rapporten vil bli utarbeidet med grunnlag i RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* fastsatt av Norges kommunerevisorforbund.

Vi vil innhente relevante fakta fra FIAS knyttet til organisering, metoder for beregning og henføring av kostnader, samt oppbygging



Revisjon Fjell IKS

av selskapets kontoplan. Data vil bli innsamlet ved hjelp av selskapets årsmelding, årsregnskap, budsjett, interne kalkyler og dialog/intervju med selskapets administrasjon.

Det vil bli sendt oppstartbrev til selskapets ledelse med varsel om prosjektet og forespørsel om data. Den foreløpige rapporten vil bli oversendt til selskapets ledelse for uttalelse.

Tidsforbruk Det er anslått et tidsforbruk på 15-20 dagsverk. Prosjektet avsluttes og oversendes til kontrollutvalgets sekretariat i løpet av høsten 2018.

Problemstillinger: Med bakgrunn i kontrollutvalgenes bestillinger vil vi søke å belyse følgende problemstillinger gjennom en forvaltningsrevisjon i FIAS:

1. Oppfyller selskapet bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?
2. Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer kryss-subsidiering?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne grunnlag for norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området. Revisjonskriterier utledes fra lovverk, forskrifter, forarbeid, politiske vedtak, retningslinjer, mål og føringer osv.

De viktigste revisjonskriteriene for denne undersøkelsen vil vi hente fra:

1. Forurensingslovens kap. 5
2. Avfallsforskriftens kap. 15
3. H-3/14 fra KMD: Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
4. Veileder M-258 fra Miljødirektoratet: Veileder i beregning av kommunale avfallsgebyr

Oppdal, 14.05.2017

Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Leidulf Skarbø

Revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

- Egenvurdering av uavhengighet, fra KPMG

Saksframlegg:

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende. Oppdragsansvarlig revisor skal årlig avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget skal årlig ha en gjennomgang av oppdragsansvarlig revisor sin «egenvurdering av uavhengighet».

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring datert 14. september 2018.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Vedlegg:



KPMG AS
Vangsveien 73
N-2317 Hamar

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

14. september 2018

Egenvurdering av uavhengighet, jfr forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLoven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

KPMG deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.



Rendalen kommune

Vedlegg forts.



Rendalen kommune
Egen vurdering av uavhengighet

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Rendalen kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

KPMG yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rendalen kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Rendalen kommunes egne ledelses- og kontrollopgaver

KPMG yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

KPMG opptre ikke som fullmektig for Rendalen kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til KPMGs uavhengighet og objektivitet.

Vennlig hilsen
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Budsjett 2019

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

Budsjett 2018. (legges fram på møtet)

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

Saksvurdering:

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

Forslag til budsjetttrammen for kontroll- og tilsynsarbeidet for Rendalen kommune for 2019 utarbeides etter følgende mal:

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Budsjett 2017	Merknader
	10803	Godtgjørelse folkevalgte		
	10990	Arbeidsgiveravgift		
	11151	Mat til ansatte og besøkende		



Rendalen kommune

	11500	Opplæring, kurs		
	11600	Utgifter og godtgjørelse		
	12700	Andre tjenester		
	12702	Sekretariat		I følge avtale
	14290	Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon		
	17290	Komp. mva. ansk./ drift		
2000		Regnskapsrevisjon		
	12702	Revisjon		
	14290	Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon		I følge avtale
	17290	Komp. Mva. ansk./ drift		
2001		Forvaltningsrevisjon		
	12700	Andre tjenester		
	14290	Merverdiavgift som gir rett til kompensasjon		
	17290	Komp. mva. ansk./ drift		
2002		Selskapsrevisjon		
	12700	Andre tjenester		
			0,00	

Sekretariatets forslag til vedtak:

Følgende budsjett for Kontrollutvalget ble vedtatt og oversendes økonomikontoret for innarbeidelse i Budsjett 2019 for Rendalen kommune:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
24/2018	Kontrollutvalget	05.10.2018

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: