



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset, møterom Budeia
Møtedato: Mandag 10. mai 2021
Tid: Kl. 09.00 –
Saknr. 10/2021 –19/2021

Sakliste

Sak nr.:	Innhold
10/2021	Godkjenning av sakliste og innkalling
11/2021	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 08.02.2021
12/2021	Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen kommune
13/2021	Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen Kommuneskoger KF
14/2021	Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør
15/2021	Årsrapport 2020 for Kontrollutvalget
16/2021	Valg av leverandør Eierskapskontroll 2021
17/2021	Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2021
18/2021	Flerårig rammeavtale med en aktør for å gjennomføre Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll (drøfting)
19/2021	Eventuelt

03. mai 2021

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
Kommunedirektør
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
10/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Sakliste til møte 10.05.2021

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 10.05.2021 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 08.02.2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
11/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 08.02.2021

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 08.02.2021 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen kommune

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
12/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Årsberetning 2020, Rendalen kommune

Årsregnskap 2020, 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 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:

Regnskapet viser et merforbruk på kr. 4 768 038,86 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. – 5 035 676.

Kommunens årsregnskap og -beretning er revidert av KPMG, og revisors uttalelse er utstedt den 30. april 2020.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Rendalen kommune er



Rendalen kommune

avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling per 31. desember 2020 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2021 behandlet Rendalen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2020.

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

Rendalen kommune sitt regnskap for 2020 viser et merforbruk på kr. 4 768 038,86 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. – 5 035 676.

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 kommunedirektøren omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskap og årsberetning 2020 for Rendalen kommuneskoger KF

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
13/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Årsregnskap 2020

Årsberetning 2020

Saksframlegg:

Styret har levert årsregnskap og årsberetning 2020.

Driftsresultatet viser et merforbruk på kr. 267 444,82 og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 496 445,00

Regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over Rendalen kommuneskoger KF sin økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2020.

KPMG AS gjennomfører revisjon av årsregnskap og -beretning for Rendalen kommune og dermed også for Rendalen Kommuneskoger KF.

Saksvurdering:

Revisors beretning er utstedt den ?? .05.2020.

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:

Regnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk på kr. 496 455,00 og driftsresultat et merforbruk på kr. 267 444,82.

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.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rendalen kommuneskoger KF sin årsberetning og årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Rendalen kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2020.



Rendalen kommune

Saken oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
14/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

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?

Saksvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen fra ordfører og kommunedirektør tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årsrapport 2020 for Kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
15/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Årsrapport 2020 for Kontrollutvalget.

Saksframlegg:

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

Saksvurdering:

Rapporten beskriver utvalgets pålagte og gjennomførte aktiviteter i 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsrapport 2020 for Kontrollutvalget signeres og sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Valg av leverandør Eierskapskontroll 2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
17/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter:

- Brev fra Abakus med anbefaling (u.off, jfr. Offentlighetsloven § 15)
- Forslag til avgrensning av mandat

(Sendes som eget dokument til medlemmene i kontrollutvalget)

Saksframlegg:

Eierskapskontrollen omhandler kontroll av om «den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger».

Eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring. Videre om den som representerer kommunens interesser på generalforsamlingen eller i representantskapet, treffer beslutninger i samsvar med relevant lovgivning, og for øvrig opptrer i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av eierinteressene.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding.

I k-sak 83/20 vedtok kommunestyret i Rendalen kommune at Rendalen kommuneskoger KF skulle være objekt for Eierskapskontroll 2021.

Kontrollutvalget effektuerte vedtaket i sitt møte den 08.02.2021, ved i sak 07/2021, å be Abakus AS om å gjennomføre en anbudsprosess for å hente inn en aktør til å utføre kontrollen/revisjonen.

I anbudsprosessen kom det ingen tilbud inn. Abakus initierte da at kontrollutvalget kunne ta direkte kontakt med en aktør som i anbudsprosessen hadde meldt interesse. Det ble gjort, og aktøren har levert et tilbud.

Saksvurdering:

Abakus har fått inn ett tilbud og det blir opp til utvalget å vurdere om dette oppfyller de forutsetninger og krav som ble satt for revisjonen/kontrollen.

Abakus har levert en anbefaling.



Rendalen kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken leveres uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Valg av leverandør Forvaltningsrevisjon 2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
17/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

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 2021, er; «Kompetanse og rekruttering». Kontrollutvalget utarbeidet følgende problemstillinger som grunnlag for forvaltningsrevisjonen:

En forvaltningsrevisjon med denne problemstillingen kan se på hvordan Rendalen kommune arbeider med å sikre riktig kompetanse i organisasjonen generelt, og spesielt innenfor de områdene hvor det er særlig rekrutteringsutfordringer. En kan også se særlig på hvilke tiltak som er iverksatt for å tiltrekke seg arbeidskraft, og hvordan disse tiltakene blir fulgt opp. Et annet område som kan belyses er hvordan kommunen arbeider med å omstille den arbeidskraften de har. Jobbes det med tiltak for kompetanseutvikling og andre tiltak som styrker organisasjonen?

Saksvurdering:

I anbudsprosessen, som ble gjennomført av Abakus, kom det inn ett tilbud.

I sin sammenstilling og evalueringsrapport sier Abakus at tilbyder har dokumentert kompetanse og erfaring innenfor det forespurte fagfeltet for det personellet som er dedikert til oppdraget. Tilbydere har levert en prosjektplan som inneholder alle relevante milepæler. Oppdragsbeskrivelsene inneholder løsningsforslag og en redegjørelse for metodikken som legges til grunn.

Tilbydere innfrir de kravene som er satt til deltakelse i anbudskonkurransen.

I sin sammenstilling, der de hensyntar kvalifikasjonskravene, fremmer Abakus en innstilling til kontrollutvalget.



Rendalen kommune

Saken legges fram uten egen innstilling fra sekretariatet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Flerårig rammeavtale med en aktør for å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (drøfting)

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
18/2021	Kontrollutvalget	10.05.2021

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard sendte et notat til leder i kontrollutvalget der han ber utvalget vurdere dagens ordning med innhenting av aktører for å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Notatet var som følger:

Ref dagens samtale om temaet sendes det over noen punkter som er ønsket tatt opp til vurdering i Kontrollutvalget (KU) rundt den praksis som er vedr. anbud av forvaltningsrevisjoner, overordnet analyse og selskapskontroll.

Per i dag kjøres det enkeltanbud som meldes inn til Abakus, og dette medfører at det i løpet av en fireårsperiode vil måtte kjøres minimum 5-6 anbud. Hvert anbud krever en frittstående prosess, og selv om Abakus har gode maler og kompetanse som kan gjenbrukes fordrer det en del samlet ressursbruk.

- KU må håndtere prosessen med dialog og evalueringer, både i KU og sekretærfunksjonen.
- Abakus kjører separate prosesser med påfølgende kostnader for KU (og kommunen).
- Leverandørene må forholde seg til kommunen fra revisjon til revisjon, og det blir ikke god kontinuitet i samhandling og prosesser.

I kommunens ordinære anbudsarbeid etterstrebes det så langt som mulig å effektivisere prosessene og enkeltanbud kjøres i så liten grad som mulig dersom en rammeavtale kan velges. Jeg mener dette må vurderes for områdene som KU bestiller og det er gode erfaringer fra andre kommuner som praktiserer dette. Foruten reduserte kostnader til Abakus og interne prosesser med tidsbruk m.m., mener jeg det er mange fordeler med å velge en rammeavtale her:

- Det kan tegnes en rammeavtale for hele fireårsperioden (2+1+1) hvor man lyser ut en oppdragsmengde som samlet inneholder fire forvaltningsrevisjoner, overordnet analyse og selskapskontroll og når man har definert hva man ønsker det aktuelle året iht overordnet analyse tar man dialog med leverandøren om temaet: de kommer med et estimat på omfang og dermed kostnader siden timespris er definert i rammeavtalen, det er dialog før man lander på en konkret oppdragsavtale for den respektive revisjonen m.m.
- Leverandørene vil finne dette mer interessant enn enkeltoppdrag og forhåpentligvis prise seg noe lavere siden de må konkurrere om et større volum.



Rendalen kommune

- KU vil oppleve mer kontinuitet i dialog og prosesser sammen med leverandøren siden man skal forholde seg til samme leverandør over en lengre periode enn i dag. (Jeg erfarer at det oppleves noe variasjon fra år til år når vi bytter leverandører siden de har sine ulike tilnærminger til forvaltningsrevisjoner og ulike temaer.)
- Overordnet analyse kan utføres umiddelbart innenfor den rammeavtalen som er gjeldende når nytt KU trer inn. Leverandøren vil da etter foreårsperioden ha god oversikt over kommunen og den risikoanalyse som leder til valg/forslag til nye temaer siden de har jobbet aktivt med kommunen i en lengre periode.

Jeg ber om at leder av KU bringer dette inn til vurdering og gir en snarlig tilbakemelding om dette er ønsket praksis fremover. Det er igangsatt et innledende arbeid med anbudsdokumenter for forvaltningsrevisjon inneværende år: denne prosessen kan avsluttes med noe timeforbruk og det innlemmes i en rammeavtale, eller dere kan velge å kjøre denne ut siden den er påbegynt og la rammeavtale effektueres fra og med neste år. Prosessen med rammeavtale bør uansett effektueres/påbegynnes så den er klar i god tid før 2022.

Saksvurdering:

De andre kommunene i regionen har en flerårig avtale. De fleste er medlemmer i Revisjon Midt-Norge og bruker dem.

Hvis en havner på en rammeavtale vil det være naturlig at den er på fire år (2+1+1) og at den følger valgperioden.

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