



Rendalen kommune

Årsrapport 2022

for kontrollutvalgets virksomhet

Årsrapport 2022

Innledning

Årsrapporten omfatter tidsrommet 01.01.2022 til 31.12.2022. Rapporten gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysninger om saker og utvalgets arbeid. Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften), begge fastsatt av kommunal – og regionaldepartementet 15. juni 2004, med virkning fra 1. juli samme år.

Årsrapporten følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det refereres til saksnummer er det utvalgets. Der det refereres til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Rendalen har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

I k-sak 56/20, den 23.09.2020 ble det gjennomført omvalg av kontrollutvalg for periode høsten 2019 – høsten 2023. Utvalget har da følgende sammensetning:

Leder:	Karl Sigurd Hole	Pers. vara: Kjetil Granerud
Nestleder:	Randi Thorshaug	Pers. vara: Brynhild Lervang
Medlem:	Kjersti Bjørke Grindflek	Pers. vara: Oddgeir Berget
Medlem:	Roar Stormoen	Pers. vara: Rigmor Østbye
Medlem:	John Olav Fonås	Pers. vara: Liv Tone Trøen

Karl Sigurd Hole er kommunestyrets representant.

Saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter og behandlet 41 saker. Tilsvarende tall for 2021 var 5 møter og 40 saker.

I tillegg til Godkjenning av saksliste og innkalling, Godkjenning av møteprotokoll, Regnskapsrapport for Kontrollutvalget, Info og samtaler med ordfører og kommunedirektør, Orienteringssaker og Eventuelt, er følgende saker behandlet:

04/22	Regnskapsrapport 2021, for kontrollutvalget
05/22	Årsrapport 2021 for kontrollutvalget
06/22	Eierskapskontroll 2022
07/22	Prolongering av avtale med Rådhuset Vingelen om sekretariattjenester
08/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
12/22	Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommune
13/22	Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen Kommuneskoger KF
15/22	Årsrapport med regnskap 2021 for Kontrollutvalget
16/22	Prosjektplan for Eierskapskontroll 2022
17/22	Forvaltningsrevisjon 2021, Kompetanse og rekruttering
18/22	Evaluering av eget arbeid og drøfting av aktuelle saker framover
24/22	Behandling av Budsjett 2023 for kontrollutvalget
25/22	Forenklet etterlevelseskontroll
29/22	Behandling av henvendelse fra Hornsetvangen familiebarnehage v/Stein Illevold
31/22	Behandling av henvendelse fra Hornsetvangen familiebarnehage v/Stein Illevold. (Ny behandling)
36/22	Behandling av rapport, Eierskapskontroll/Forvaltningsrevisjon i Rendalen Kommuneskoger KF
37/22	Revisjonsplan 2022
38/22	Revisors egenvurdering av uavhengighet
39/22	Møteplan 2023
40/22	Årshjul

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2022 innkalt følgende til sine møter:

Ordfører Linda Døsen
Kommunedirektør Anne Lise Trøen
Revisor Tore Kleppen, KPMG
Revisor Ingunn Strand Olsson, KPMG
Økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Uttalelse om årsregnskap

Etter forskrift om kontrollutvalg skal utvalget, når det blir forlangt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas i kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommune i sak 12/2022.

I sak 13/2022 ble Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommuneskoger KF behandlet.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens 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. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet i sak 25/22 Forenklet etterlevelseskontroll av området «Etterlevelse av eiendomsskatteoven og vedtatte eiendomsskattevedtekter i Rendalen kommune vedtatt av kommunestyret 19.12.2019 om planlegging av, og gjennomføring av allmenn taksering, beregning og innkreving av eiendomsskatt».

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).

I 2021 ble Kontrollutvalget forsinket med forvaltningsrevisjon på grunn av overgang til en flerårig rammeavtale med en revisor for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Arbeidet ble igangsatt sent i 2021 og ble behandle i 2022. Temaet for forvaltningsrevisjon 2021 var Kompetanse og rekruttering.

Oppdraget ble fakturert og regnskapsført i 2022.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv, som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en risiko- og sårbarhetsanalyse (tidligere overordnet analyse) av kommunens virksomhet ut fra risiko – og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

I 2020 fikk kontrollutvalget utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for årene 2021 – 2024, basert på en risiko- og sårbarhetsanalyse. Kommunens revisor KPMG gjennomførte analysen. Kontrollutvalget innstilte i sak 40/2020 følgende plan til kommunestyret:

2021: Arbeid med næringsutvikling

2022: Kompetanse og rekruttering

2023: Interkommunalt samarbeid

2024: IKT-sikkerhet

I møte 17.12.2020 gjorde kommunestyret, i k-sak 83/20, følgende endelige vedtak:

2021: Kompetanse og rekruttering

2022: Arbeid med næringsutvikling

2023: Interkommunalt samarbeid

2024: IKT-sikkerhet

Ut over de prioriterte forvaltningsrevisjonene ønsker kontrollutvalget at det åpnes opp for forvaltningsrevisjon av Abakus AS. Revisjon gjøres i samarbeid med de andre eierkommunene.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

I sak 26/2021 gjorde kontrollutvalget i Rendalen kommune følgende 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 AS sitt forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon i Abakus AS godkjennes.

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS ble gjennomført i 2022 i samarbeid med andre eierkommuner. Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte revisjonen.

Eierskapskontroll og rapportering til kommunestyret

Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges folkevalgt styring og kontroll.

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av Selskapskontroll/Eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Det skal minimum gjennomføres en selskapskontroll/eierskapskontroll i valgperioden.

Eierskapskontroll:

I sak 06/2022 vedtok utvalget å gjennomføre en eierskapskontroll i Rendalen kommuneskoger KF.

Prosjektplan for gjennomføring av eierskapskontrollen ble behandlet i sak 16/2022. Da ble det og vedtatt å gjennomføre kontrollen/revisjonen som en kombinasjon av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Rapporten fra kontrollen/revisjonen i Rendalen kommuneskoger KF ble behandlet i sak 36/2022.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

KPMG AS er Rendalen kommune sin regnskapsrevisor.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon gir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i sak 24/2022.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlige revisor. Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dens stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Innkalling til møter sendes ut til medlemmene elektronisk en uke før ordinære møter, og legges i tillegg ut på kommunens hjemmeside. Kopi av møteinnkallingen sendes elektronisk til ordfører og revisor.

Saksbehandling og sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som skal behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kontrollutvalget i Rendalen kommune har avtalen med Rådhuset Vingelen AS fram til 26.04.2023.

Opplæring/ konferanser

Utvalget deltok i NKRF sin kontrollutvalgskonferanse i 2022 via Teams.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften, men alle kan henvende seg- og komme med innspill til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget har løpende rapportert resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Selv om det ikke er krav om årsrapport, har likevel en årsrapport vært oversendt kommunestyret til orientering/referatsak.

For å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets arbeid, ble det innført en mer fyldig rapportering fra 2013. Denne mal for rapportering av kontrollutvalgets arbeid videreføres.

Kontrollutvalget		Regnskapsrapport pr. 31.12.2022											
PROSJEKT	KONTO		ANSVAR		Regnskap	Budsjett	Budsjett inkl. endring	Forbruk i %					
	Uten prosjekt	10510	Sk.plikting godtgj. reise/diett	1104	Kontrollutvalg	217	0	0	0,00				
	Uten prosjekt	10803	Godtgjørelse folkevalgte	1104	Kontrollutvalg	36 796	0	0	0,00				
	Uten prosjekt	10890	TREKKPLIKTING/OPPLYSNINGSPLIKTING, IKKE ARBEIDSGIVERAVGIFTSPLIKTIG LØNN	1104	Kontrollutvalg	0	76 480	76 480	0,00				
	Uten prosjekt	10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	1104	Kontrollutvalg	2 369	4 944	4 944	47,91				
	Uten prosjekt	11150	MAT TIL ANSATTE OG BESØKENDE 0%	1104	Kontrollutvalg	0	6 695	6 695	0,00				
	Uten prosjekt	11500	OPPLÆRING, KURS	1104	Kontrollutvalg	0	53 045	53 045	0,00				
	Uten prosjekt	11600	UTGIFTER OG GODTGJØRELSER FOR REISER, DIETT, BIL MV. SOM ER OPPLYSNINGSPLI	1104	Kontrollutvalg	1 434	10 970	10 970	13,07				
	Uten prosjekt	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	1104	Kontrollutvalg	0	32 960	32 960	0,00				
	Uten prosjekt	12702	REVISJON OG SEKRETERIAT	1104	Kontrollutvalg	163 802	101 146	101 146	473,38				
	Uten prosjekt	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	40 950	0	0	0,00				
	Uten prosjekt	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-40 950	0	0	0,00				
2000	Regnskapsrevisjon	12702	REVISJON OG SEKRETERIAT	1104	Kontrollutvalg	229 253	206 000	206 000	111,29				
2000	Regnskapsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	57 313	0	0	0,00				
2000	Regnskapsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-57 313	0	0	0,00				
2000 Totalt						229 253	206 000	206 000					
2001	Førelttingsrevisjon	12702	REVISJON OG SEKRETERIAT	1104	Kontrollutvalg	620 490	142 140	142 140	0,00				
2001	Førelttingsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	1104	Kontrollutvalg	155 122	0	0	0,00				
2001	Førelttingsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	1104	Kontrollutvalg	-155 122	0	0	0,00				
2001 Totalt						620 490	142 140	142 140					
2002	Selskapskontroll	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	1104	Kontrollutvalg	0	25 750	25 750	0,00				
2002 Totalt						0	25 750	25 750					
Totalsum						1 054 361	660 130	660 130					
Oversikt spesifisering førelttingsrevisjoner													
	Kompetanse og rekruttering (KPMG)												
	Kommuneskogen (KPMG)												
	Anbudsprosess Selskapskontroll og førelttingsrevisjoner (Abakus AS)												

Rendalen 15.05.2023

.....
Karl Sigurd Hole
(leder)

.....
Randi Thorshaug
(nestleder)

.....
Roar Stormoen
(medlem)

.....
Kjersti Bjørke Grindflek
(medlem)

.....
John Olav Fonås
(medlem)

