



MØTEINNKALLING
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag 18. september 2023
Tid: Kl. 09.00 –
Saksnr. 22/2023 – 27/2023

Sakliste

Sak nr.:	Innhold
22/2023	Godkjenning av sakliste og innkalling
23/2023	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 15.05.2023
24/2023	Orientering fra ordfører/administrasjon
25/2023	Behandling av Budsjett 2024 for Kontrollutvalget
26/2023	Forenklet etterlevelseskontroll
27/2023	Eventuelt

Orienteringssaker

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren.

08. sep. 2023

For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,

v/Audun Holte, tlf.: 997 50 681

Kopi:

Ordfører
Administrasjon
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/2023	Kontrollutvalget	18.09.2023

Saksdokumenter

Sakliste til møte 18.09.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 18.09.2023 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteprotokoll fra møte 15.05.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/2023	Kontrollutvalget	18.09.2023

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 15.05.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 15.05.2023 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orientering fra ordfører/rådmann

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
24/2023	Kontrollutvalget	18.09.2023

Saksdokumenter

- Rapport, Forvaltningsrevisjon 2020 «Usikkerhet om framtidig inntektsgrunnlag».
- Rapport, Forvaltningsrevisjon 2021, «Kompetanse og rekruttering»
- Rapport, Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022, «Rendalen kommuneskoger KF»

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner, følges opp. Kontrollutvalgets ansvar for oppfølging er både rettet mot administrasjonen og andre folkevalgte organ.

Kontrollutvalget ønsker orientering/informasjon om følgende:

Status for tidligere forvaltningsrevisjoner.

- Forvaltningsrevisjon 2020 «Usikkerhet om framtidig inntektsgrunnlag».
- Forvaltningsrevisjon 2021, «Kompetanse og rekruttering»
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022, «Rendalen kommuneskoger KF»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Budsjett 2023

Saksnr. Utvalg Møtedato
25/2023 Kontrollutvalget 18.09.2023

Saksdokumenter

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Merknader
	10803	Godtgjørelse folkevalgte	36 796	0		
	10990	Arbeidsgiveravgift	2 369	4944		
	11151	Mat til ansatte og besøkende	0	6 695		
	11500	Opplæring, kurs	0	53 045		Årlig konferanse
	11600	Utgifter og godtgjørelse	1 434	10 970		
	12700	Andre tjenester	0	32 960		
	12702	Revisjon og sekretariat	163 802	101 146		
2000	12702	Revisjon og sekretariat	229 253	206 000		
2000	16900	Fordelte utgifter/Internsalg				
2001	12700	Forvaltningsrevisjon	620 490 *	142 140		Forvaltningsrev. 2021 Forvaltningsrev./selskapskontroll 2022 Anbudsprosess Abakus
2001	12700	Andre tjenester				
2002	12700	Selskapsrevisjon	0	25 750		
2002	12700	Andre tjenester				
			1 054 144	660 130		

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.



Rendalen kommune

Jfr. forskriftens § 18 skal kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme følge formannskapets innstilling til kommunestyret, slik at forslaget er gjort kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

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

Budsjettrammen for kontroll- og tilsynsarbeidet for Rendalen kommune for 2024 utarbeides etter samme mal som budsjett for 2023.

En betydelig del av kostnadene for kontrollutvalget er den årlige forvaltningsrevisjonen. Rendalen kommune har en rammeavtale med KPMG AS om å bistå med å gjennomføre disse revisjonene. I avtalen er det estimert med et timeforbruk på 220 timer per revisjon, til en kostnad på kr. 231 000,00 eks. mva. Med i avtalen er også bistand ved eierskapskontroll. Denne revisjonen er ikke årlig og er uaktuell for 2024.

Saksvurdering:

Kostnaden med disse revisjonene må innarbeides i budsjettet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Behandling:

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Merknader
	10803	Godtgjørelse folkevalgte	76 480		
	10990	Arbeidsgiveravgift	4944		
	11151	Mat til ansatte og besøkende	6 695		
	11500	Opplæring, kurs	53 045		Årlig konferanse
	11600	Utgifter og godtgjørelse	10 970		
	12700	Andre tjenester	32 960		
	12702	Revisjon og sekretariat	101 146	104 426	Justeres årlig etter konsumprisindeks
2000	12702	Revisjon og sekretariat	206 000		
2000	16900	Fordelte utgifter/Internsalg			
2001	12700	Forvaltningsrevisjon	142 140	231 000	Avtale med KPMG
2001	12700	Andre tjenester			
2002	12700	Selskapsrevisjon	25 750	0	Avtalte: 84 000/rev.
2002	12700	Andre tjenester			
			660 130		



Rendalen kommune

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Forenklet etterlevelseskontroll

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
26/2023	Kontrollutvalget	18.09.2023

Saksdokumenter:

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune. (Brev datert 21. juli 2023).

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har ansvaret at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, jf. kommuneloven § 24-9. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Kommunens revisor, KPMG, har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rendalen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Etterlevelse av Lov om Kommunale helse – og omsorgstjenester og Forskrift om egenandel for kommunale helse med tilhørende vedtak i Rendalen kommune.

Kontrollen har vært utført ut fra følgende kriterier:

- Det foreligger det vedtak for den enkeltes opphold i institusjon
- Kommunen har oppfylt sitt ansvar i hht Helse – og omsorgstjenestelova § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav c
- Egenandelens størrelse er innenfor begrensningene i Forskrift om egenandel for kommunale helse – og omsorgstjenester § 3

Saksvurdering:

På bakgrunn av tilstrekkelige og hensiktsmessige bevis konkluderer revisor med følgende:



Rendalen kommune

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rendalen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om egenbetaling for langtidsopphold i institusjon i tråd med lov og forskrift.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
27/2023	Kontrollutvalget	18.09.2023

Orienteringssaker:

- Hornsetvangen familiebarnehage
- Forvaltningsrevisjon 2023
- Valg av nytt kontrollutvalg