



Rendalen kommune

Årsrapport 2023

for kontrollutvalgets virksomhet

Årsrapport 2023

Innledning

Årsrapporten omfatter tidsrommet 01.01.2023 til 31.12.2023. 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 (kontrollutvalgskrift), begge fastsatt av kommunal – og regionaldepartementet 15. juni 2004, med virkning fra 1. juli samme år.

Årsrapporten følger i sin oppbygging kontrollutvalgskriftens 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 kontrollutvalgskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Rendalen har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer, etter høstens valg er det varamedlemmer i rekkefølge Medlemmene velges av kommunestyret.

I k-sak 56/20 ble nytt utvalg valgt for periode høsten 2019 – høsten 2023. Utvalget hadde 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.

Etter høstens valg, i 2023, ble nytt kontrollutvalg valgt for perioden høsten 2023 – høsten 2027. Utvalget har følgende sammensetning:

- Jardar Olav Ellevold, leder
- Jørn Heiberg, nestleder
- Kjersti B. Grindflek, medlem
- Brynhild Lervang, medlem
- John Olav Fonås, medlem

Jardar Olav Ellevold er kommunestyrets representant.

Varamedlemmer valgt i rekkefølge er:

- Ola Løken, 1.vara
- Gunn Randi Finstad, 2. vara
- Maren Kværness Halberg, 3. vara
- Unni Dalbakk Nytrøen, 4. vara
- Per Kristian Aasbrenn, 5. vara

Saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter og behandlet 37 saker. I tillegg har utvalgsmedlemmer deltatt i fellesmøter med kontrollutvalgene i de andre FARTT-kommunene

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:

04/23	Regnskapsrapport 2022 for kontrollutvalget
05/23	Årsrapport 2022 for kontrollutvalget
06/23	Forvaltningsrevisjon 2023
07/23	Prolongering av avtale med Rådhuset Vingelen om sekretariatstjenester
08/23	Deltakelse i felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS
12/23	Regnskap og årsberetning 2022 for Rendalen kommune
13/23	Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen Kommuneskoger KF
15/23	Årsrapport med regnskap 2022 for Kontrollutvalget
16/23	Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS
17/23	Behandling av rapportutkast, «Forundersøkelse i anledning påstander fra en klager i kjølvannet av en sak om tilbakebetaling av tilskudd»
18/23	Evalueringsav eget arbeid og drøfting av aktuelle saker framover
25/23	Behandling av Budsjett 2024 for kontrollutvalget
26/23	Forenklet etterlevelseskontroll
31/23	Forvaltningsrevisjon 2024
32/23	Revisjonsplan 2023
33/23	Revisors egenvurdering av uavhengighet
34/23	Møteplan 2024
35/23	Årshjul
36/23	Sekretariatstjenester, ny avtale

I tillegg deltok utvalgets medlemmer i et møte på Tynset der Barneverntjenesten i Nord-Østerdal presenterte seg. Det var lagt opp som et virksomhetsbesøk og var for kommunene i FARTT-samarbeidet

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2023 innkalt følgende til sine møter:

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

Ola Løken, 1. vara til utvalget, møtte i novembermøtet.

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 2022 for Rendalen kommune i sak 12/23.

I sak 13/23 ble Regnskap og årsberetning 2022 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 26/23 Forenklet etterlevelseskontroll av området «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

Forvaltningsrevisjon

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

I 2023 valgte kontrollutvalget å delta i en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS. Tynset kontrollutvalg inviterte FARTT-kommunene til en felles revisjon.

Revisjonsrapporten behandles i februarmøtet i 2024.

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 eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Det skal minimum gjennomføres en eierskapskontroll i valgperioden.

Eierskapskontroll:

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023

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 25/2023.

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 tilsettingsforhold 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 kommunedirektør, 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 avtale med Rådhuset Vingelen AS fram til 26.04.2024 om sekretariatstjenesten.

Opplæring/ konferanser

Utvalget har ikke deltatt på noen konferanser i 2023.

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.

Årsregnskap 2023

Kontrollutvalget

Rapportering kontrollutvalg

ALLE	Regnskap 630 859	Budsjett 693 000	Budsjett inkl. endring 693 000	Forbruk i % 91,03
Uten prosjekt	264 356	319 110	319 110	82,84
10510 Sk.pliktig godtgj. reise/diett	114	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	114	0	0	0,00
10803 Godtgjørelse folkevalgte	11 663	80 300	80 300	14,52
1104 Kontrollutvalg	11 663	80 300	80 300	14,52
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	754	5 190	5 190	14,52
1104 Kontrollutvalg	754	5 190	5 190	14,52
11150 MAT TIL ANSATTE OG BESØKE...	0	7 000	7 000	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	7 000	7 000	0,00
11500 OPPLÆRING, KURS	0	55 700	55 700	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	55 700	55 700	0,00
11600 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE...	408	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	408	0	0	0,00
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	1 510	63 110	63 110	2,39
1104 Kontrollutvalg	1 510	63 110	63 110	2,39
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	249 907	107 810	107 810	231,80
1104 Kontrollutvalg	249 907	107 810	107 810	231,80
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	62 854	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	62 854	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-62 854	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	-62 854	0	0	0,00
2000 Regnskapsrevisjon	275 849	206 000	206 000	133,91
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	275 849	206 000	206 000	133,91
1104 Kontrollutvalg	275 849	206 000	206 000	133,91
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	68 962	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	68 962	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-68 962	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	-68 962	0	0	0,00
2001 Forvaltningsrevisjon	90 654	142 140	142 140	63,78
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	142 140	142 140	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	142 140	142 140	0,00
12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT	90 654	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	90 654	0	0	0,00
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR R...	8 086	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	8 086	0	0	0,00
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØP...	-8 086	0	0	0,00
1104 Kontrollutvalg	-8 086	0	0	0,00
2002 Selskapskontroll	0	25 750	25 750	0,00
12700 ANDRE TJENESTER (SOM INN...	0	25 750	25 750	0,00
1104 Kontrollutvalg	0	25 750	25 750	0,00

Kommentarer til poster:

- Overforbruk 12702: Kr 99000,- var ikke budsjettet, og ble brukt til forundersøkelse påstander Hornsetvangen barnehage.
- Overforbruk 12702 regnskapsrevisjon: ordinære oppgaver større enn budsjettet.
- 2001 Forvaltningsrevisjon: Forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet kr 58311,-. Slutføring forvaltningsrevisjon Kommuneskogen kr. 32343,-

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.

Rendalen 16.05.2024

Kontrollutvalget