



MØTEINNKALLING  
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

---

**Møtested:** Kommunehuset  
**Møtedato:** Mandag 12. september 2022  
**Tid:** Kl. 09.00 –  
**Saksnr.** 21/2022 – 27/2022

---

### Sakliste

Sak nr.:	Innhold
21/2022	Godkjenning av sakliste og innkalling
22/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 23.05.2022
23/2022	Orientering fra ordfører/administrasjon
24/2022	Behandling av Budsjett 2023 for Kontrollutvalget
25/2022	Forenklet etterlevelseskontroll
26/2022	Eventuelt

### Drøfting/diskusjon: Aktuelle saker framover

**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.

01. sep. 2022

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**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
21/2022	Kontrollutvalget	12.09.2022

### **Saksdokumenter**

Sakliste til møte 12.09.2022

### **Saksframlegg:**

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakliste og innkalling til møte 12.09.2022 godkjennes.

### **Behandling:**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



## Rendalen kommune

**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

### **Møteprotokoll fra møte 23.05.2022**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
22/2022	Kontrollutvalget	12.09.2022

#### **Saksdokumenter**

Møteprotokoll fra møte 23.05.2022

#### **Saksframlegg:**

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Vedlagte møteprotokoll fra møte 23.05.2022 godkjennes og signeres.

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Orientering fra ordfører/rådmann**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
23/2022	Kontrollutvalget	12.09.2022

### **Saksdokumenter**

#### **Saksframlegg:**

Kontrollutvalget ønsker orientering/informasjon om følgende:

- Status for tidligere forvaltningsrevisjoner. Hva er gjort, og gjennomført av anbefalinger som er fremmet gjennom revisjonsrapportene?
  - o Forvaltningsrevisjon I 2018 «Oppfølging av flyktninger».
  - o Forvaltningsrevisjon II 2018 «Kommunens rutiner ved varslingssaker».
  - o Forvaltningsrevisjon 2020 «Usikkerhet om framtidig inntektsgrunnlag».
- Informasjon om- og gjennomgang av sak angående Hornsetvangen familiebarnehage.
- Utvalget ønsker: Ved framtidige forvaltningsrevisjoner bør en få til en dialog med ledere i virksomheten som skal revideres. Dette må skje som en del av forberedelsene til hvilke problemstillinger utvalget ønsker å få belyst i revisjonen.

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Informasjonen tas til orientering

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**



Saksbehandler: Kontrollutvalget

## Budsjett 2023

Saksnr.            Utvalg                    Møtedato  
24/2022            Kontrollutvalget            12.09.2022

### Saksdokumenter

Prosjekt	Konto	Konto (T)	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Merknader
	10803	Godtgjørelse folkevalgte	75 596	76 480	
	10990	Arbeidsgiveravgift	2 528	4944	
	11151	Mat til ansatte og besøkende	0	6 695	
	11500	Opplæring, kurs	9 900	53 045	Årlig konferanse
	11600	Utgifter og godtgjørelse	2 103	10 970	
	12700	Andre tjenester	0	32 960	
	12702	Revisjon og sekretariat	177 552	101 146	Justeres årlig etter konsumprisindeks
2000	12702	Revisjon og sekretariat	244 905	206 000	
2000	16900	Fordelte utgifter/Internsalg			
2001	12700	<b>Forvaltningsrevisjon</b>	100 000	142 140	
2001	12700	Andre tjenester			
2002	12700	<b>Selskapsrevisjon</b>	0	25 750	
2002	12700	Andre tjenester			
			<b>612 584</b>	<b>660 130</b>	

### 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 formannskapetets 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 2023 utarbeides etter samme mal som budsjett for 2022.

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 2023.

### 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 2022	Budsjett 2023	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	<b>Forvaltningsrevisjon</b>	142 140	231 000	Avtale med KPMG
2001	12700	Andre tjenester			
2002	12700	<b>Selskapsrevisjon</b>	25 750	0	Avtalte: 84 000/rev.
2002	12700	Andre tjenester			
			<b>660 130</b>		

### Kontrollutvalgets vedtak:



**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## **Forenklet etterlevelseskontroll**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
25/2022	Kontrollutvalget	12.09.2022

### **Saksdokumenter:**

- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune. (Brev datert 22. august 2022).

### **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 eiendomsskatteloven 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.

Kontrollen har vært utført ut fra følgende kriterier:

- Har kommunen gjennomført allmenn taksering i 2021?
- Har kommunen etablert organer i samsvar med eiendomsskatteloven §14?
- Har kommunen lagt til grunn riktig skattepliktig eiendom og gjort kontroll med at det er riktig skatteyter som er identifisert
- At kommunen har et riktig beregningsgrunnlag pr. eiendom ved utskriving av eiendomsskatt
- At kommunen benytter riktig sats pr. eiendom og at dette innkreves i samsvar med vedtak

### **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 allmenn taksering gitt i eiendomsskatteloven og i kommunens eiendomsskattevedtekter i henhold til våre revisjonskriterier ovenfor.

### **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:**





**Saksbehandler:** Kontrollutvalget

## Eventuelt

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
26/2022	Kontrollutvalget	12.09.2022

## Orienteringssaker

### 1. Statusoppdatering forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll Rendalen kommuneskoger KS.

- I prosjektet har det til nå blitt samlet inn og gjennomgått dokumentasjon og gjennomført intervju med daglig leder i foretaket.
- Vi har avtalt flere intervjuer i tiden fremover og har ambisjoner om å dekke følgende grupper:
  - Relevante ansatte i kommuneadministrasjonen
  - Styrets medlemmer
  - Utvalgte leverandører (Glommen skog f.eks.) og inntektskilder (herunder f.eks. grunneiere)
- Slik det ser ut nå vil siste intervju være gjennomført mot slutten av september. Vi er slik sett i rute og kan levere i slutten av oktober som forutsatt i fremdriftsplanen.

### 2. Veileder håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

- Ny veileder er vedlagt sakspapirene.