

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Osen kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 13.09.2022 kl. 10:00

Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 07.09.2022

Trygve Rånes (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
15/22	Referatsaker
16/22	Orientering fra rådmannen
17/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022
18/22	Eventuelt
19/22	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.09.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/172 - 2

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
<<mailto:tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>>>

Sendt: Monday, July 4, 2022 1:23:41 PM

Til: Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no> <<mailto:Torbjorn.Berglann@konsek.no>>>; Tobias Langseth <Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no> <<mailto:Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no>>>; Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no> <<mailto:Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>>>; Torill Bakken <TB@kontrollutvalg fjell.no> <<mailto:TB@kontrollutvalg fjell.no>>>; edel@asjord.no <<mailto:edel@asjord.no>> <<mailto:edel@asjord.no>>>

Kopi: Arnt Robert Haugan <arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no> <<mailto:arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no>>>; Unni Romstad <unni.romstad@revisjonmidtnorge.no> <<mailto:unni.romstad@revisjonmidtnorge.no>>>

Emne: Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann
SE-KON v/Tobias Langseth
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad
Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 sluttført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business <sjp:tor-arne.stubbe@revisionmidt norge.no>](skype:tor-arne.stubbe@revisionmidt norge.no)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisionmidt norge.no M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten





Konsek

Deres ref.

Vår ref.
22/117 - 9

Dato
01.07.2022

Reglement for kontrollutvalget i Osen kommune

Kommunestyret - 035/22, har i møte 29.06.2022 fattet følgende vedtak
Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget 2019 - 2023

Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes kommunen.

Med hilsen

Roar Leirset
Rådmann

Mottakere:

Revisjon Midt-Norge

Orientering fra rådmannen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.09.2022

Saknr

16/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/42 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet rådmannen om en orientering vedrørende sykefravær, arbeidsmiljø og personalsituasjonen.

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.09.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/38 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2023 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 680 500.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.
3. Forslaget oversendes kommunedirektøren for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

Budsjettvedtak i representantskapet for 2023 for Konsek Trøndelag IKS
Økonomiplan for Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2 fastsetter kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Utvalgets oppgaver er i det alt vesentlige lovpålagt, og utvalgets ansvar er i første rekke å påse at lovens pålegg blir etterlevd. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kjøp av revisjonstjenester, kjøp av sekretariatstjenester samt kontrollutvalgets egne aktiviteter.

Honorarene for revisjonstjenester og sekretariatstjenester vedtas av det øverste selskapsorganet for henholdsvis for Revisjon Midt-Norge SA og for KonSek Trøndelag IKS.

Årsmøte i Revisjon Midt Norge SA har ennå ikke behandlet revisjonshonorarene for 2023. Ved budsjetteringen her har vi lagt selskapets økonomiplan til grunn. En har videre antatt at selskapet vil øke honoraret med 1% fra 2025 til 2026.

De øvrige kostnader er godtgjørelser mv. for kontrollutvalgets medlemmer og andre kostnader i forbindelse med møteavvikling. I tillegg er det tatt høyde for at kontrollutvalgets medlemmer skal kunne holde seg faglig oppdatert. Satsene for godtgjøring til folkevalgte mv. fastsettes av kommunestyret.

På bakgrunn av dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2023-2026 som fremgår av vedlegg til saken.

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt fastsatt av kommunestyret. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i det samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal for øvrig føres på funksjon 110.

Oversikter som viser bokførte utgifter så langt i år vedlegges, slik at utvalget kan se hvordan regnskapet ligger an i forhold til budsjett.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret.

Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar. Utvalgets rolle vil derfor først og fremst være bestiller rollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstillende kommunens behov til enhver tid.

Aktiviteten mht. regnskapsrevisjon følger i det vesentlige av det lovgitte revisjonsmandatet. Dette er for øvrig blitt utvidet med den nye kommuneloven - og med det blir kravene til kommunenes egenkontroll også innskjerpet. Bl.a. stilles nå krav til at regnskapsrevisor også skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll (kontroll med at lov og vedtak etterleves) på enkelte områder. Isolert sett vil dette kreve mer ressurser.

Foruten regnskapsrevisjon er kontrollutvalgets viktigste verktøy forvaltningsrevisjon. Dersom kommunen ønsker å øke antall bestillinger til revisor, må det settes av større ressurser. Det samme gjelder dersom kommunen ønsker mer krevende prosjekter, som eventuelt også fordrer innleie av ekstern fagkompetanse på det enkelte fagområdet.

Mange lovkrav er formulert som et krav om forsvarlighet (såkalt rettsbundet skjønn, som kan overprøves av statlige myndigheter mv.). Kommunestyret kan og bør imidlertid også vurdere hvorvidt kommunens frie skjønn utøves i samsvar med kommunens verdier og egne retningslinjer mv. Dersom kommunestyret ønsker produksjonen vurdert opp mot slike og andre faglige spørsmål vil krav om innleie av ekstern fagkompetanse ved forvaltningsrevisjon o.l. kunne være aktuelt.

Både økt aktivitet og mer krevende leveranser til kontrollutvalget vil også kunne medføre økt ressursbehov hos sekretariatet.

Ved budsjetteringen har en lagt til grunn nåværende aktivitetsnivå.

Budsjett og økonomiplan	2023	2024	2025	2026 Vedtatt 2022	
Kontrollutvalgets drift	96 000	96 000	96 000	96 000	91000
Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS	162 500	168 000	173 000	178 000	158 000
Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt- Norge SA	418 000	427 000	436 000	440 000	409 000
Medlemskap i foreninger (FKT)	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Sum ramme for kontrollutvalget	680 500	695 000	709 000	718 000	662 000

Konto	Konto (T)	Regnskap	Oppr. budsjett	Budsjettendr.	Justert budsj.	Til disp PL	% forbruk
10801	Fast godtgjørelse	14 537,48	19 618,15	23 538,00	43 156,15	28 618,67	33,69
10900	Pensjonsinnskudd KLP	0,00	4 069,85	-4 409,00	-339,15	-339,15	0,00
10906	Kollektiv ulykkes/gr.livsforsikr.	0,00	228,00	-247,00	-19,00	-19,00	0,00
10990	Arbeidsgiveravgift	741,42	1 208,31	691,00	1 899,31	1 157,89	39,04
11003	Faglitteratur	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00
11151	Beverting	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11500	Opplæring/kurs, ikke oppg.pl.	0,00	18 461,54	10 000,00	28 461,54	28 461,54	0,00
11600	Diettgodtgjørelse	0,00	923,08	-1 000,00	-76,92	-76,92	0,00
11700	Diverse transportutgifter	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11705	Reiseutg. ref. fakt.	0,00	1 846,15	0,00	1 846,15	1 846,15	0,00
11850	Yrkesskade-/reiseforsikring	0,00	596,31	-646,00	-49,69	-49,69	0,00
11952	Kontingenter	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
13700	Til andre/driftsavtaler private	272 668,80	393 163,39	-16 927,00	376 236,39	103 567,59	72,47
13800	Til andre/tj. fra særbedrifter	79 000,00	170 769,23	-27 000,00	143 769,23	64 769,23	54,95
14290	Moms 25%	68 167,20	98 752,62	0,00	98 752,62	30 585,42	69,03
17290	Kompensasjon 25% moms driftsregnskap	-68 167,20	-98 752,62	0,00	-98 752,62	-30 585,42	69,03

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.09.2022

Saknr

18/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/172 - 3

Forslag til vedtak

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

Saksopplysninger

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.09.2022

Saknr

19/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/172 - 4

Forslag til vedtak

Protokollen fra dagens møte godkjennes.

Vedlegg

Godkjenning av møteprotokoll

Saksopplysninger