

Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

15.09.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser og godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen når det gjelder manglende dokumentasjon og avdekking av dette. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 31.10.2025

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2024 - rutiner for godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere

Nummerert brev 2 til forenklet etterlevelseskontroll 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen, herunder politisk ledelse

Kontrollen gjelder perioden 1. januar 2024 - 31. desember 2024

Valgte kriterier:

- Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser
- Godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen

Attestasjonsuttalelsen er levert innen fristen 30.06.2025.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Rendalen kommune ikke har fulgt regelverket i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser og godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen.

Det er avdekket at det søkt refusjon med manglende bilag i 6 av 23 reiseregninger/utgiftsrefusjoner. Attestasjons- og anvisningskontrollen har ikke avdekket mangelfull dokumentasjon i disse tilfellene

Revisor har derfor avgitt en konklusjon med forbehold i sin attestasjonsuttalelse. Revisor har på bakgrunn av dette sendt nummerert brev nr. 2 til kontrollutvalget (vedlegg).

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser og godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen når det gjelder manglende dokumentasjon og avdekking av dette.