



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding
2024**

**Rendalen
kommune**



1. Innholdsfortegnelse

1.	Innholdsfortegnelse.....	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
2.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2024	2
2.2	Rammer for utvalgets arbeid.....	3
2.3	Kontrollutvalgets ressurser	3
2.3.1	Sekretariatet.....	3
2.4.2	Revisjon.....	3
2.4.3	Økonomi.....	4
3.	Lovpålagte oppgaver.....	4
3.1	Regnskapsrevisjon.....	4
3.1.1	Årsregnskap.....	5
3.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
3.2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	6
3.3	Forvaltningsrevisjon	6
3.4	Eierskapskontroll.....	6
3.5	Påse-ansvaret overfor revisor.....	6
4.	Annet arbeid i utvalget.....	7
4.1	Møter.....	7
4.2	Henvendelser.....	7
4.3	Orientering fra kommunedirektør	7
4.4	Opplæring og faglig samarbeid.....	7
5.	Avslutning.....	8
6.	Vedlegg; Sakliste 2024.....	8

Årsrapporten gir en oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, utvalgets arbeid og økonomi i 2024.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2024

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier. Dette har medført 2 nyvalg av kontrollutvalget i 2024²

Medlemmer i henhold til liste		Tidligere medlemmer
Jardar Ellevold	Leder	
Ola Løken	Nestleder	Jørn Heiberg var nestleder frem til 30.05.2024.
Kjersti Bjørke Grindflek John Olav Fonås Brynhild Lervang	Medlem Medlem Medlem	

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Jardar Ellevold³.

Nummererte varamedlemmer		Tidligere varamedlemmer
Maren Kærness Halberg	1.vara	Ola Løken frem til 30.05.2024 Gunn Randi Finstad fra 30.05.2024 til 31.10.2024
Unni Dalbakk Nytrøen	2.vara	Gunn Randi Finstad frem til 30.05.2024 Maren Kværness Halberg fra 30.05.2024 – 31.10.2024
Per Kristian Aasbrenn	3.vara	Maren Kværness Halberg frem til 30.05.2024 Unni Dalbakk Nytrøen fra 30.05.2024 – 31.10.2024
Tollef Lau	4. vara	Unni Dalbakk Nytrøen frem til 30.05.2024 Per Kristian Aasbrenn fra 30.05.2024 – 31.10.2024
Anne Berit Lutnæs	5. vara	Per Kristian Aasbrenn frem til 30.05.2024 Tollef Lau fra 30.05.2024 – 31.10.2024

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Nyvalg i kontrollutvalget 30.05.2024 i sak 48/24 og nyvalg i kontrollutvalget 31.10.2024 i sak 85/24

³ Jf. kommuneloven § 23.1

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete
kontrolloppgaver.

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

2.3.1 Sekretariatet

Tjenesten er konkurranseutsatt for 2 + 1 + 1 år. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS fra og med 26.april 2024⁴. Frem til da hadde Rådhuset Vingelen tjenesten. Ragnhild Aashaug har vært oppdragsansvarlig fra sekretariatet.

1.4.2. Revisjon

Tjenesten er konkurranseutsatt for 2 + 1 + 1 år. KPMG AS leverer revisjonstjenestene fra om med

⁴ Kommunestyresak 26/24 den 29.02.2024

01.01.2025⁵ De hadde også tjenesten i forrige anbudperiode.
Thore Kleppen er oppdragsansvarlig revisor.

2.4.3. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret⁶. I 2024 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

Kontrollutvalget ba om en budsjettkorrigering på kr 263 000. Det var kr. 163 000 for større kostnader enn budsjettet for sekretariatstjenesten og kr 100 000 for overordnet analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll⁷.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Godtgjørelser og sosiale utgifter	37 615	85 200
Driftsutgifter, kurs og reiser	35 254	74 240
SUM	72 869	159 440

Det er brukt mindre på godtgjørelser på grunn av manglende krav fra medlemmene pr 12.02.2025

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
Anbudsprosess sekretariat/revisjon	48 880	85 794
Sekretariat og revisjon	772 015	762 532
SUM DRIFTUTGIFTER	893 767	1 007 721

Utgiftene til revisjon ble høyere enn budsjettet. Det var ikke budsjettet for kostanden til forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr 173 679 og kr 598 336

Kontrollutvalget brukte ca. 100 000 lavere enn budsjettet.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle

⁵ Kommunestyresak 117/24, møte 19.12.2024

⁶ Kontrollutvalgets sak 30/22, 26.09.2022

⁷ Kommunestyresak 60/24, møte 20.06.2024

områder det arbeides spesielt med.

3.1.1. Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om de kommunale årsregnskapene. I 2024 avga kontrollutvalget uttalelse om kommunekassen, Rendalen kommuneskoger KF samt konsolidert årsregnskap.

Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for kommunestyret og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024⁸.

I kontrollutvalgets uttalelse til Rendalen kommuneskoger KF, hadde kontrollutvalget en merknad om at foretaket har større utgifter enn inntekter, og at det ikke er bærekraftig på sikt.

Til kommunes årsregnskap hadde kontrollutvalget ingen merknad.

3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll, det vil si stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Kommunens etterlevelse av prinsippene for håndtering av utleieboliger ble kontrollert i 2023⁹. Det skal foreligge husleieavtaler for alle leieforhold, og disse skal signeres i samsvar med gjeldende delegeringsreglement. Revisjonen har kontrollert 15 husleieavtaler inngått i perioden 1994 - 2023, og har avdekket at to av disse ikke var signert av begge parter. Det ble også avdekket at kommunen mangler tilfredsstillende skriftlige rutinebeskrivelser for utleie av kommunale boliger.

Revisor konkluderte med at Rendalen kommune ikke har fulgt regelverket i to av de sju anskaffelsene som ble undersøkt.

Kontrollutvalget mottok et nummerert brev som beskrev feilene som må rettes opp. Kontrollutvalget har gitt kommunedirektøren en frist for å rette opp feilene.

En kontroll i økonomiforvaltningen hvor revisor finner vesentlige feil, resulterer i et nummerert brev til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene.

⁸ Kommunestyrets vedtak sak 59/24, møte 20.06.2024

⁹ Kontrollutvalgets sak 21/24, møte 23.09.2024

3.2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Det samme gjelder for eierskapskontroller.

Arbeidet baseres på en fireårig plan som skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget har gjennom en prosess over flere møter utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 – 2028.¹⁰ Både revisjonen, administrasjon, tillitsvalgte og politikere kom med innspill til planen.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Følgende forvaltningsrevisjoner er behandlet av kommunestyret i 2024:

- IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS (FARTT)¹¹

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt år til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Forvaltningsrevisjonen om IKT-sikkerhet er fulgt opp og avsluttet av kontrollutvalget¹².

En forvaltningsrevisjon om kommunen sitt næringsarbeid har vært under arbeid i 2024.

3.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2024.

3.5 Påse-ansvaret overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

¹⁰ Kommunestyrets 114/24 [Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

¹¹ Kommunestyrets vedtak sak 23/24, møte 29.02.2024

¹² Kontrollutvalgets sak 34/24, møte 25.11.2024

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 4 møter og behandlet 39 saker. 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

4.2 Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2024.

4.3 Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette.

- Kommunedirektøren har orientert om status for oppfølging av politiske vedtak og om kommunens drift og aktivitet i 2023¹³.

4.4 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- NKRF sin samling for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

¹³ Kontrollutvalgets sak 3/24, møte 19.02.2024

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/rendalen/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.

Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og KPMG for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 03.03. 2025

6. Vedlegg; Sakliste 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
19.02.2024	01/24	Godkjenning av sakliste og innkalling
	02/24	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 27.11.2023
	03/24	Samtale med ordfører og kommunedirektør
	04/24	Regnskapsrapport 2023
	05/24	Årsrapport 2023
	06/24	Forvaltningsrevisjon 2024
	07/24	Sekretariatstjenester for kontrollutvalget, ny avtale
	08/24	Behandling av rapport forvaltningsrevisjon 2023, IKT Fjellregionen IKS
	09/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, bestilling av risiko- og vesentlighetskontroll
	10/24	Eventuelt/orienteringssaker
14.05.2024	11/24	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	12/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Rendalen kommuneskoger KF
	13/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Rendalen kommune
14.05.2024	14/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
	15/24	Regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester
	16/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
	17/24	Budsjettkontroll
	18/24	Referatsaker
	19/24	Innspill til kontrollarbeidet
	20/24	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
23.09.2024	21/24	Forenklet etterlevelseskontroll - håndtering av utleieboliger
	22/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	23/24	Konkurranseskriterier - regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

	24/24	Budsjettkontroll per 31.08.2024
	25/24	Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet
	26/24	Referatsaker
	27/24	Innspill til kontrollarbeidet
	28/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
25.11.2024	29/24	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
	30/24	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024
	31/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	32/24	Invitasjon til orientering om NAV-samarbeidet og diskusjon om vertskommunesamarbeid
	33/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
	34/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen
	35/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028
	36/24	Valg av revisor for Rendalen kommune
	37/24	Referatsaker
	38/24	Innspill til kontrollarbeidet
	39/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll