

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Arkivsak: 24/495
Møtedato/tid: 23.09.2024 kl. 09:00 - 14:00
Møtested: Rendalen kommunehus, kommunestyresalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 16.09.2024

Jardar Olav Ellevold (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og KPMG AS

Sakliste

| Saksnr. | Sakstittel |
|----------------|---|
| 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. Unntatt offentlighet ofl. §5 |
| 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 |

Forenklet etterlevelseskontroll - håndtering av utleieboliger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/306 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Kontrollutvalget merker seg at attestasjonsuttalelsen ikke er levert innen seneste frist i kommunelovens § 24-9, siste ledd.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i prinsippene for håndtering av utleieboliger i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023.

Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2024

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2023

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 kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

- prinsippene for håndtering av utleieboliger i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023

Valgte kriterier:

- At det foreligger vedtak for den enkelte søknad om kommunal bolig
- At det foreligger gyldig husleieavtale mellom kommunen som utleier og leietaker, som er signert i henhold til gjeldende delegeringsreglement
- At leiebeløp justeres i henhold til leiekontrakt
- At leiebeløp betales i henhold til gjeldende betingelser

Attestasjonsuttalelsen er levert den 12.september 2024, og er ikke innen fristen den 30.06.2024 jamfør kommuneloven § 24-9, siste ledd.

Vurdering

Revisor konkluderer med at Rendalen kommune ikke har fulgt prinsippene for håndtering av utleieboliger gjeldende for kommunen i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023. Det er avgitt en konklusjon med forbehold i attestasjonsuttalelsen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget bør merke seg at attestasjonsuttalelsen ikke er levert innen seneste frist i henhold til kommunelovens § 24-9, siste ledd.

Kontrollutvalget bør be kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i prinsippene for håndtering av utleieboliger med tilhørende forskrifter.



Til Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune

Negativ konklusjon

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

Kontroll av etterlevelse av prinsippene for håndtering av utleieboliger gjeldende for kommunen i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023.

Følgende kriterier er lagt til grunn for gjennomføringen av attestasjonsoppdraget:

- At det foreligger vedtak for den enkelte søknad om kommunal bolig
- At det foreligger gyldig husleieavtale mellom kommunen som utleier og leietaker, som er signert i henhold til gjeldende delegeringsreglement
- At leibeløp justeres i henhold til leiekontrakt
- At leibeløp betales i henhold til gjeldende betingelser

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, er vår mening at kommunen ikke har etterlevd gjeldende prinsipper for håndtering av utleieboliger.

Grunnlag for negativ konklusjon

Det følger av kommunens prinsipper for håndtering av utleieboliger at det skal foreligge husleieavtaler for alle leieforhold, og at disse skal signeres i samsvar med gjeldende delegeringsreglement. Vi har kontrollert 15 husleieavtaler inngått i perioden 1994 - 2023, og har avdekket at to av disse ikke er signert av begge parter. I forbindelse med gjennomføringen av attestasjonsoppdraget har vi også avdekket at kommunen mangler tilfredsstillende skriftlige rutinebeskrivelser gjeldende for til utleie av kommunale boliger.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at utleieboliger leies ut i samsvar med kommunens prinsipper for håndtering av utleieboliger. Ansvarer omfatter å utforme, implementere og vedlikeholde en betryggende økonomiforvaltning for utleie av kommunale boliger.

Offices in:



Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Vi anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til kommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Hamar, 12. september 2024
KPMG

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/324 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx
 - d. xx
 - e. xx
 - f. xx
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx

Vedlegg

Rapportutkast for risiko og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i, for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

En eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring og om den som representerer kommunen sine interesser opptrer i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for eierinteressene. Strategier og målsetninger for eierskapene skal fremkomme av kommunens eierskapsmelding.

Problemstillingene ved en eierskapskontroll kan være om

- kommunen har etablert tydelige føringer for sine eierskap.
- kommunen fører kontroll med sine eierinteresser.
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok og blir de etterlevd?
 - Blir eierinteressene til kommunen utøvd i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovkrav og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget vedtok bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 14.05.2024 (sak 14/24):

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber KPMG AS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Rendalen kommune med inntil kr 100 000 som leveres sekretariatet innen 30.august 2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Revisors vurdering for risiko og vesentlighet er utarbeidet i henhold til bestillingen, og er vedlagt. Sekretariatet mottok risiko- og vesentlighetsvurderingen den 5.september, noe som medførte at det ble en ukes kortere frist til de sentrale aktørene som er invitert.

Sekretariatet har invitert inn disse sentrale aktørene til innspill:

- kommunedirektøren og kommunalsjefer
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
- ordfører, varaordfører og gruppeledere.

Invitasjonen har gått via politisk sekretariat. Det er invitert til korte innlegg, og dersom de inviterte ikke har mulighet til å møte kan de sende en annen eller sende inn et skriftlig innspill.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

KPMG har utarbeidet et overordnet kunnskapsgrunnlag som grunnlag til utvalgets videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen har KPMG vektlagt risiko for avvik med vesentlige sider ved virksomheten og tjenestene til Rendalen kommune, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene kan få. De vil innledningsvis orientere om deres vurderinger og prioriteringer.

Tidsplan og tema

09:30 – 10:00 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

10:00 – 10:45 Kommunedirektør med kommunalsjefer

11:00 – 11:30 Ordfører, varaordfører og gruppeledere

11:30 – 12:00 Tillitsvalgte og hovedverneombud

- Kommunedirektør med kommunalsjefer er bedt om å informere om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer. det er også bedt om administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.
- Ordfører, varaordfører og gruppeledere er invitert til å si deres mening om områder hvor det er risiko for at kommunen og kommunens selskaper ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt. Om det er tjenesteområder/kommunalt eide selskaper hvor det er behov for forvaltningsrevisjon, og om det er mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper
- Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er invitert til å si deres mening om områder hvor det er risiko for at kommunen og kommunens selskaper ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt.

Når kontrollutvalget har fått innspillene fra påmeldte deltakere, bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Revisjoner er gjennomført i forrige periode

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Rendalen kommuneskoger

- IKT-sikkerhet
- Forvaltningsrevisjon av kommunens næringsarbeid pågår

Vurdering og konklusjon

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Hensikten med å invitere til innspill er at kontrollutvalget skal få en større innsikt i områder det kan være knyttet risiko til. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. De sentrale aktørene har ulike roller og perspektiv. De kan dermed ha ulike vurderinger, noe som kan gi et interessant helhetsbilde for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planene. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024- 2028 behandles i kontrollutvalgets neste møte. Planene oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen for den kommende perioden.



Risiko og vesentlighetsvurdering

Rendalen kommune

05.09.2024

www.kpmg.no

Sammendrag

Dette er et utkast til risiko- og vesentlighetsvurdering for Rendalen kommune som er ment å være til hjelp når kontrollutvalget skal etablere plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Nedenfor er dokumentets innhold kort oppsummert.

Bakgrunn og Formål:

- Kontrollutvalget i Rendalen kommune skal utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger utført av KPMG.
- Formålet er å identifisere områder med størst behov for revisjon og kontroll for å sikre effektiv drift og eierskap.

Oppsummerende Risikovurdering:

- Dokumentet identifiserer flere risikoområder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, inkludert interkommunalt samarbeid, naturskader, demografi, økonomi, spesialpedagogikk, eiendomsmassen, og tilgang til helsetjenester.
- Risikoene er vurdert basert på sannsynlighet og konsekvens, med høy risiko markert i rødt.

Kommunens Eierskap:

- Oversikt over selskaper kommunen har eierskap i, inkludert deres formål og kommunens eierandel.
- Kontrollutvalgets innsynsrett i henhold til kommuneloven § 23-6 og § 24-10 er beskrevet, inkludert hvilke typer selskaper som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Risiko- og Vesentlighetsvurdering av Kommunens Virksomhet:

- Identifiserte områder for forvaltningsrevisjon er gruppert i strategiske, operative og regulatoriske risikoer.
- Eksempler inkluderer interkommunalt samarbeid, naturskader, demografi, økonomi, spesialpedagogikk, eiendomsmassen, selvkostgebyr, samarbeid med lokale aktører, tilgang til helsetjenester, og oppfølging av samarbeid.

Forvaltningsrevisjon i Selskap:

- Selskaper som er vurdert som særlig interessante for forvaltningsrevisjon, inkludert Abakus AS, Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS, IKT Fjellregionen IKS, og Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS.

Eierskapskontroll:

- Identifiserte områder og selskaper som er relevante for eierskapskontroll, inkludert Stor-Elvdal Produkter AS, Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS, Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS, og IKT Fjellregionen IKS.

Innhold

| | |
|---|-------------------------------------|
| Sammendrag | 1 |
| Innhold | 2 |
| 1. Bakgrunn og formål | 3 |
| 1.1 Bakgrunn | 3 |
| 1.2 Formål | 3 |
| 1.3 Forvaltningsrevisors kommentarer | 3 |
| 2. Oppsummerende risikovurdering | 4 |
| 3. Kommunens eierskap | 7 |
| 3.1 Selskaper som kommunen har eierskap i | 7 |
| 4. Risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet | 10 |
| 4.1 Strategisk risiko | 10 |
| 4.2 Operativ risiko | 11 |
| 4.3 Regulatorisk risiko | 12 |
| 4.4 Forvaltningsrevisjon i selskap | 12 |
| 5. Risiko- og vesentlighetsvurdering – av kommunens eierskap | 13 |
| 5.1 Generell eierstyring | 13 |
| 5.2 Stor-Elvdal Produkter AS | 13 |
| 5.3 Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS | 13 |
| 5.4 Midt-Hedmark Brann og Redningsvesen IKS | 13 |
| 5.5 IKT Fjellregionen IKS | 14 |
| 5.6 Abakus AS | 14 |
| 6. Vedlegg 1 Framgangsmåte og involvering | 15 |
| Teoretisk fundament | 15 |
| Prosess | Error! Bookmark not defined. |

1. Bakgrunn og formål

1.1 Bakgrunn

Etter kommuneloven § 23-3 andre ledd skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner innenfor. Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 andre ledd at kontrollutvalget også i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan som viser hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal utarbeides senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert og skal baseres på en gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne baserer seg primært på innhentet dokumentasjon.

1.2 Formål

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å identifisere hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden 2025 – 2028.

KPMG har bistått med utkast til en risiko og vesentlighetsvurdering i Rendalen kommune som kontrollutvalget videre bearbeider og legger til grunn for deres videre arbeid med å etablere plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne analysen vil presentere identifiserte områder i den kommunale virksomheten og i selskaper som er knyttet til kommunen, hvor det er risiko for vesentlige avvik og hvor alvorlige konsekvensene av disse avvikene vil være. Analysen danner grunnlag for kontrollutvalgets prioritering av områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden og kontrollutvalgets innstilling til plan for Kontrollutvalget vil selv gjøre en vurdering av risikoenes prioritet og vesentlighet i samråd med kommunal ledelse og utarbeide tilhørende planverk.

Planene blir vedtatt i kommunestyret.

1.3 Forvaltningsrevisors kommentarer

Vi har i utarbeidelsen av denne risiko- og vesentlighetsvurderingen bevisst utelatt risiko som er nær knyttet til nylig gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter eller pågående prosjekter. Det betyr imidlertid ikke at disse risikoene ikke er der, men vår oppfatning er at eventuelle oppfølgingsprosjekter kan gjennomføres på et noe senere tidspunkt for best mulig nytteverdi i det kommunale forbedringsarbeidet.

2. Oppsummerende risikovurdering

I den følgende tabellen oppsummerer vi de identifiserte områdene som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll¹, med tilhørende vurdert risiko. I tabellen presenterer vi område/hendelse, aktuell enhet og gir en oppsummerende beskrivelse av område/identifisert hendelse. I kapittel 4 og 5 er det gjort en mer detaljert beskrivelse av område/hendelse og tilhørende risiko.

I den ytterste kolonnen er det gjort en vurdering av risikoen, som et produkt av sannsynlighet og konsekvens – i samsvar med figur 2, vedlegg 1. Grønn indikerer relativt lav risiko. Det er ingen områder/hendelser som er vurdert til å være grønn. Gul indikerer middels risiko. Risikoene som er definert som høye er markert røde.

| Område/hendelse | Aktuell enhet | Oppsummerende beskrivelse | Risiko |
|----------------------------|---------------|---|--------|
| Strategisk risiko | | | |
| Interkommunalt samarbeid | Hele kommunen | Rendalen kommune samarbeider med andre kommuner om levering av tjenester på flere områder. Flere av samarbeidene er helt vesentlige for kommunenes evne til å levere lovpålagte tjenester. Samarbeidsklima- og evne oppfattes i dag som godt. | |
| Naturskader og klimarisiko | Hele kommunen | Flom, jordskred og ekstremvær har potensielt store konsekvenser for både mennesker og infrastruktur. Det har de senere årene vært mange eksempler på at klimarisikoen har økt og at hendelser med naturskader har blitt flere. | |
| Bosetting | Hele kommunen | Rendalen kommune har spredt bosettingsmønster med liten befolkning over et stort areal. Det skaper utfordringer med tjenesteleveranser som ikke naturlig kan konsentreres på mindre geografiske områder. | |
| Demografi | Hele kommunen | Rendalen har befolkningsnedgang og relativ økning i antall eldre. I tillegg opplever kommunen at tilflyttere har større relativt behov for kommunens tjenester. | |
| Arbeidsmarked | Hele kommunen | Begrensede jobbmuligheter kan føre til fraflytting og påvirke den demografiske balansen ytterligere negativt. | |
| Hytter og turisme | Hele kommunen | Hytter og turisme er positivt for kommunen. Utfordringen er at hyttene er spredd og at turismen | |

¹ Et selskap kan være aktuelt både for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

| Område/hendelse | Aktuell enhet | Oppsummerende beskrivelse | Risiko |
|---|---------------|--|--------|
| | | skjer i perioder med lav bemanning i kommunal helse. | |
| Operativ risiko | | | |
| Økonomi | Hele kommunen | De økonomiske rammebetingelsen for kommunen er i endring og kommunen har behov for å gjøre kontinuerlige innsparinger. Herunder renter, inflasjon, valuta og lønnsendringer. | |
| Spesialpedagogikk | Oppvekst | Kommunen opplever en økning i mottakere av spesialpedagogiske tjenester. | |
| Eiendomsmassen i kommunen | PND | Eiendomsmassen i kommunen består av spredd bygningsmasse med flere kvm tilgjengelig areal enn innbyggertallet skulle tilsi. På lang sikt vil utnyttelsen av eiendomsmassen skape utfordringer da befolkningsveksten er negativ, men demografien fortsatt spredd. | |
| Selvkostgebyr | PND | Den geografiske spredningen av befolkningen og nedgangen i forventet innbyggertall kan gjøre det utfordrende å holde et fornuftig gebyrnivå på tjenester omfattet av selvkostprinsippet. | |
| Samarbeid med lokale aktører | Kultur | Det fremstår som utfordrende for kommunen å få til et hensiktsmessig samarbeid med et større antall private aktører om kulturtilbudet i kommunen. | |
| Tilgang på helsetjenester og beredskap i ferier | Helse | Rendalen er en liten kommune, målt i befolkning, med hytter spred over et stort geografisk område. Det kan medføre risiko for underbemanning i helsesektoren ved akutte hendelser i høytider og fellesferien. | |
| Oppfølging av samarbeidsordninger | Hele kommunen | Kommunen har mange samarbeidsordninger med omkringliggende kommuner. Flere av ordningene ivaretar lovpålagte eller vesentlige oppgaver for kommunen. Oppfølging av ordningene er vesentlig for å sikre innbyggerne et godt tjenestetilbud. | |
| Regulatorisk risiko | | | |
| Omstillingsevne i samsvar med nye krav | Hele kommunen | Staten stiller strengere krav til tjenesteytingen i kommunen. For eksempel er kravet om bemanning i barnevernet økt. Det skaper utfordringer for | |

| Område/hendelse | Aktuell enhet | Oppsummerende beskrivelse | Risiko |
|-----------------|--------------------------|--|--------|
| GDPR | | etterlevelse av nye krav og krever ofte samarbeid med nabokommunene. | |
| | Hele kommunen | Etterlevelse av GDPR-regelverket og drift av IKT fremstår som krevende for kommunen. | |
| IKT-sikkerhet | IKT Fjellregionen IKS | Etterlevelse av nasjonale krav til sikkerhet, utforming og brukervennlighet i IKT-systemene. | |
| Innkjøp | Abakus AS | Etterlevelse av anskaffelsesregelverket. | |

3. Kommunens eierskap

I dette kapitlet gir vi en oversikt over alle selskapene kommunen har eierskap i.

Kommuneloven §§ 23-6 og 24-10 omtaler innsynsretten til kontrollutvalget og revisor. Etter kommuneloven § 23-6, første ledd, kan kontrollutvalget og revisor kreve opplysninger for å gjennomføre kontroll i følgende type selskap:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Kommuneloven § 23-6, femte ledd sier videre at:

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Selv om det vil være selskapene som er omtalt etter § 23-6 første ledd som vil være aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, har kontrollutvalget også innsynsrett ovenfor selskap som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Dette kan for eksempel være selskap som kommunen eier sammen med private, helt privateide selskap og stiftelser. Kontrollutvalget sin rett til innsyn og undersøkelser i selskaper utover § 23-6, omfatter bare det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt. Samtidig vil det være nødvendig at kommunen har inngått en avtale med de aktuelle selskapene om rett til innsyn, for at kontrollutvalget og revisor kan kreve rett til kontroll².

Vi har i den videre beskrivelsen skilt mellom de selskapene som er omfattet av kommuneloven § 23-6, første ledd, hvor kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll – det er disse selskapene som vil være aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg presenterer vi nøkkeltal fra andre selskaper hvor kommunen har eierskap. I samsvar med kommuneloven § 23-6, kan kontrollutvalget også gjennomføre undersøkelser i disse selskapene om eventuelle kontrakter med kommunen blir oppfylt.

3.1 Selskaper som kommunen har eierskap i

Her følger en oversikt over de interkommunale selskapene og aksjeselskapene. Vi presenterer her formålet med selskapet og kommunen sin eierandel.

| ID | Navn og formål | Andel |
|-----------|---|-------|
| 965427740 | STOR-ELVDAL RENDALEN PRODUKTER AS Tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser for personer med nedsatt arbeidsevne i Stor-Elvdal og Rendalen Kommuner. Selv om tilsetning er fast, skal formidling til utdanning og ordinært arbeid jevnlig vurderes. I tillegg | 50.0% |

² Tolkingstale fra kommunal- og moderniseringsdepartementet, [§ 23-6 : Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.](#), 2020.

| | | |
|-----------|--|-------|
| | tilbyr vi kartlegging, kvalifisering og arbeidsutprøving for personer som midlertidig søkes inn fra NAV etter gitte retningslinjer, og godkjenning. Selskapet skal ikke ha som formål å skaffe aksjonærene økonomisk utbytte. Overskuddet skal forbli i selskapet. | |
| 988448680 | IKT FJELLREGIONEN IKS Utvikle og etablere tekniske løsninger, samt drifte systemer for informasjons- og kommunikasjonsteknologi i eierkommunene på de områder hvor dette er kostnadseffektivt. | 18.0% |
| 928617971 | INTERKOMMUNALT POLITISK RÅD FOR NORD-ØSTERDAL Interkommunalt politisk råd for Nord-Østerdal er Alvdal, Follidal, Os, Rendalen, Tolga og Tynset kommuners felles drøftings- og samordningsorgan, og har som formål å ivareta felles interesser og å styrke regionens utvikling. | 11.7% |
| 983335543 | ABAKUS AS Tjenesteyting innenfor områdene bedriftsrådgivning, innkjøp og styrerådgivning, og alt som naturlig hører med til dette. | 9.05% |
| 974429500 | FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP AS Ivareta eierkommunenes lovpålagte oppgaver innen renovasjon, samt avfallshåndtering og avfallsbehandling, og selskapet har en eksklusiv rett og plikt til å utføre disse oppgavene. De lovpålagte oppgavene er knyttet til innsamling, transport, mottak og behandling av husholdningsavfall fra eierkommunene. Disse oppgavene løses til selvkost og i tråd med de til enhver tid gjeldende retningslinjer for dette. Det er ikke anledning til å ta ut utbytte fra inntekter som stammer fra denne aktiviteten. Selskapet skal bidra til avfalls løsninger som er miljøvennlige og brukervennlige, og som totalt sett bidrar til god utnyttelse av naturressursene. Selskapet har også mulighet til å forestå septikktømming i eierkommunene. Selskapet har også mulighet til å motta og behandle kloakkslam fra eierkommunene. Selskapet har også anledning til å samle inn, transportere, motta og behandle næringsavfall og avfall fra andre kommuner enn eierkommunene. For denne type avfall skal det føres eget regnskap med rutiner som skal sikre at man ikke begår kryssubsidiering. Overskudd fra denne aktiviteten kan utdeles som utbytte. Selskapet kan ved aksjetegning eller på annen måte delta i andre foretak. For å oppnå formålet å bidra til miljøvennlige avfalls løsninger kan også selskapet vedta å tildele enerett til et selskap som tilfredsstillt kravet til offentligrettslig organ eller, inngå i et offentlig-privat samarbeide. | 8.0% |
| 916101457 | NORDAVIND DC SITES ASÅ arbeide for etablering av datasentre i Hedmark og Oppland, også gjennom eventuelt eierskap i andre selskaper. | 7.69% |

988353299

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

5.32%

Selskapet skal på vegne av kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Rendalen, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes løse deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver som: Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing. Feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker. Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap. Selskapet skal ha ansvar for og myndighet til å ivareta kommunenes forpliktelser etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (Brann- og eksplosjons-vernloven) av 14. juni 2002 med tilhørende forskrifter, med de unntak som følger av loven selv. Den enkelte kommunes myndighet etter ovennevnte bestemmelser anses delegert til selskapet gjennom de respektive kommunestyres godkjenning av denne samarbeidsavtale. Selskapets virksomhet skal til enhver tid utøves i overensstemmelse med gjeldende lover og forskrifter. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy faglig kompetanse for å møte de utfordringer virksomheten står overfor til enhver tid. Selskapet skal gjennom sin virksomhet ha som mål å være blant de ledende og mest effektive i landet.

964545278

MESKANO AS

1.13%

Drive avklaring, opplæring og formidling av personer fra passive ordninger til et ordinært arbeidsmarked og sørge for etablering og drift av varig tilrettelagt arbeid. Selskapet skal drives etter retningslinjer for arbeidssamvirkebedrifter og AMB-bedrifter.

4. Risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet

I dette kapitlet presenterer vi identifiserte områder/hendelser som er vurdert som er særlig relevante for forvaltningsrevisjon.. Områdene som blir presentert er vurderte som vesentlige, ved at det er særlig viktige/sentrale områder for kommunen. Risikoene er gruppert i hovedbolkene: strategiske risikoer, operative risikoer og regulatoriske risikoer.³

4.1 Strategisk risiko

4.1.1 Interkommunalt samarbeid

Rendalen kommune har et utstrakt samarbeid med omegnskommunene organisert som IKS, AS, SA eller ved vertskommunesamarbeid. Styringen og organiseringen av samarbeidene er forskjellige og kommunens evne til å påvirke kostander og retning på samarbeidene varierer.

En forvaltningsrevisjon kan se på type, omfang og innretning på samarbeidene kommunen har. Vurderingene vil være om det er hensiktsmessige samarbeidsformer og om de er organisert på en effektiv og ønskelig måte.

4.1.2 Naturskader og klimarisiko

Flom, jordskred og ekstremvær har potensielt store konsekvenser for både mennesker og infrastruktur. Rendalen kommune har en geografi som gjør denne typen risiko vesentlige for kommunen i tiden fremover. I tillegg er det av betydning for kommunen hvordan klimarisiko kan påvirke økonomiske forhold, for eksempel knyttet til lønnsomhet i landbruket, skognæringene og turisme for å nevne noe.

En forvaltningsrevisjon kan se på i hvilken grad kommunalt planverk er tilpasset kommunens risikobilde og i hvilken grad dette adresserer problemstillinger som i særlig grad treffer Rendalen.

4.1.3 Demografi, fraflytting og arbeidsmarked

I lys av kommunens demografiske sammensetning og bosettingsmønster kan en forvaltningsrevisjon med tema «bosetting og demografi» se på hvordan Rendalen møter utfordringer med bosetting og demografi på tvers av tjenesteområdene sett i lys av kommunestyrets politiske føringer og overordnet regelverk. Videre kan det være av interesse å se hvordan kommunen har organisert og utøver arbeidet med å styrke tilgangen på attraktive arbeidsplasser i kommunen for å bremse fraflytting og tiltrekke seg yngre mennesker.

4.1.4 Hytter og turisme

Hyttestrukturen i kommunen er også spredt. Deltidsinnbyggerne oppholder seg gjerne i kommunen i perioder da bemanningen i relevante tjenester er lavere enn normalt (f.eks. i ferier). En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan kommunen innretter kommunalt planarbeid for å møte utfordringer med en spredd hyttestruktur og hvordan forvaltningen av planene utøves i dag.

³ Risikoer kan være tilhørende flere bolker.

4.2 Operativ risiko

4.2.1 Økonomi

Kommunens økonomi kan og vil møte endrede rammebetingelser i fremtiden. En revisjon vil kunne se på hvordan kommunens organisering og planer er hensiktsmessig satt opp med henblikk på å legge til rette for nødvendig omstillingsevne slik at kommunen effektivt kan endre seg i takt med overordnede føringer.

4.2.2 Spesialpedagogikk

En forvaltningsrevisjon på temaet kan vurdere hvordan Rendalen kommune ivaretar elevenes rettigheter tilknyttet spesialundervisning og særskilt norsk opplæring. Herunder kan man se på hvordan elevenes behov dekkes og samsvar mellom vedtak og tilbud.

Videre kan en forvaltningsrevisjon se på hvordan kommunen har implementert den nye opplæringsloven. En forvaltningsrevisjon kan også se på forskjeller mellom skolene knyttet til opplæring og fagmiljø.

4.2.3 Eiendomsmassen i kommunen

Eiendomsmassen i kommunene består av spredd bygningsmasse med flere kvm tilgjengelig areal enn innbyggertallet skulle tilsi. På lang sikt vil utnyttelsen av eiendomsmassen skape utfordringer da befolkningsveksten er negativ, men demografien fortsatt spredd.

Forvaltningsrevisjonen kan se på hvordan kommunen utnytter eiendomsmassen i kommunen, og hvilke utfordringer dagens eierskapsstruktur medfører for kommunen.

4.2.4 Selvkostgebyr

Selvkost er styrende prinsipp for områdene vann, avløp og renovasjon. En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan kommunen har innrettet tjenester med selvkost og hvordan administrasjonen har planlagt for gebyrutvikling i tråd med befolkningsutviklingen.

4.2.5 Samarbeid med lokale aktører

Forvaltningsrevisjon av dette området kan se på hvordan kommunen har innrettet sine samarbeidsfora med lokale aktører og hvilke mekanismer en har for å fange opp utfordringer og bidra til løsning av dem sammen med kultur-, frivillighet og næringsliv i kommunen.

4.2.6 Tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier

En forvaltningsrevisjon kan se på hvordan kommunen planlegger, gjennomfører og evaluerer helsetjenestetilbudet i perioder med mange mennesker i kommunen – og lav grunnbemanning i helsetjenestene.

4.2.7 Oppfølging av samarbeid

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt på dette området kan se på hvordan kommunen utøver sin rolle i samarbeidene til det beste for kommunens innbyggere. Vurderingene vil være om det er hensiktsmessig kontroll og kontakt mellom administrasjonen og om det er tilstrekkelig kontroll og påvirkning på kostnadsutviklingen i samarbeidsordningene.

Se for øvrig *Interkommunalt samarbeid* over.

4.3 Regulatorisk risiko

4.3.1 Omstillingsevne i samsvar med nye krav

En forvaltningsrevisjon kan se på kommunens generelle evne til å omstille seg og implementere nye krav til innhold og organisering av tjenester.

4.3.2 GDPR

En forvaltningsrevisjon kan se på om kommunen har tilstrekkelige systemer for å ivareta brukernes rettigheter i samsvar med kravene om håndtering av personvernopplysninger (GDPR).

4.3.3 IKT

I en forvaltningsrevisjon kan undersøke om kommunen ivaretar nødvendig krav til sikkerhet, utforming og brukervennlighet.

4.3.4 Innkjøp

En forvaltningsrevisjon kan innebære en vurdering av om kommunen etterlever anskaffelsesregelverket.

4.4 Forvaltningsrevisjon i selskap

I dette kapitlet presenterer vi selskapene som er vurdert som særlig interessante for forvaltningsrevisjon. Vurderingen er også her basert på risiko og vesentlighet. Det kan vurderes å gjennomføre en eierskapskontroll av selskapet i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon.

4.4.1 Abakus AS

En forvaltningsrevisjon av Abakus AS bør være en forlengelse av en ev. revisjon av innkjøp (over).

4.4.2 Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS

En forvaltningsrevisjon av innretningen på avfallshåndteringen i selskapet kan se på hvordan kommunen sikrer at krav til etikk og miljø oppfylles i selskapet.

4.4.3 IKT Fjellregionen IKS

En forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS bør være en forlengelse av en ev. revisjon av IKT (over).

4.4.4 Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

En forvaltningsrevisjon av beredskapsevnen i kommunen bør innebære en forvaltningsrevisjon av selskapets evne til å oppfylle krav i overordnet regelverk og forventninger i kommunen.

5. Risiko- og vesentlighetsvurdering – av kommunens eierskap

I dette kapitlet presenterer vi identifiserte områder og selskaper som er vurdert som særlig relevante for eierskapskontroll. Dette er primært områder/selskaper hvor det er identifisert risiko for mangelfull eierstyring fra kommunen, eller hvor eierskapet i seg selv kan utgjøre en risiko.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Nedenfor blir område/risikoer og selskap som er vurdert som særlig relevante for eierskapskontroll presentert.

5.1 Generell eierstyring

Det kan være relevant å gjennomføre en eierskapskontroll som vurderer hvordan Rendalen kommune som helhet gjennomfører sin eierstyring. Her kan det være hensiktsmessig å gjennomgå hvilke system kommunen har etablert for eierstyring og hvordan dette gjennomføres i praksis. Videre kan det være relevant å se på hvilke policyer og prosesser kommunen har etablert opp mot regelverk og etablerte anbefalinger, som styrevalg, likestilling, etc. Videre kan en vurdere hvordan kommunen sikrer at selskapene etterlever regelverk og kommunen sine krav til selskapene sitt samfunnsansvar. En eierskapskontroll kan også vurdere hvordan kommunen følger opp virksomheter som yter kommunale tjenestetilbud og som er organisert utenom den kommunale forvaltningen.

5.2 Stor-Elvdal Produkter AS

Det vil være relevant å se hvordan eierstyringen bidrar til selskapets evne til å formidle utdanning og ordinært arbeid til de tilsatte.

5.3 Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS

Eierskapskontrollen kan se på hvordan Rendalen kommune påvirker selskapet til å yte tjenester i tråd med vedtak og prioriteringer gjort av kommunestyret i Rendalen.

5.4 Midt-Hedmark Brann og Redningsvesen IKS

Eierskapskontrollen kan se på hvordan Rendalen kommune påvirker selskapet til å yte tjenester i tråd med vedtak og prioriteringer gjort av kommunestyret i Rendalen.

5.5 IKT Fjellregionen IKS

Eierskapskontrollen kan se på hvordan Rendalen kommune påvirker seksapet til å yte tjenester i tråd med vedtak og prioriteringer gjort av kommunestyret i Rendalen.

5.6 Abakus AS

Eierskapskontrollen kan se på hvordan Rendalen kommune påvirker seksapet til å yte tjenester i tråd med vedtak og prioriteringer gjort av kommunestyret i Rendalen.

6. Vedlegg 1 Framgangsmåte og involvering

Teoretisk fundament

Det går fram av kommuneloven § 23-3 og § 23-4 at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og kommunens eierskap.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen har KPMG vektlagt risiko for avvik med vesentlige sider ved virksomheten og tjenestene til Rendalen kommune, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene kan få. Begrepene er av KPMG definert slik:

Risiko – handler om å identifisere hvor sannsynlig det er for at den kommunale virksomheten ikke blir utøvd på den måten den skal bli utøvd. Med andre ord risiko for mangelfull virksomhet og tjenestetilbud. Måten virksomheten skal utføres på, er blant annet styrt av:

- ✓ Lovverk og andre reguleringer
- ✓ Formål, vedtak og målsettinger
- ✓ Planverk og strategier
- ✓ Organisering
- ✓ Budsjett

Vesentlighet – handler om å identifisere de viktige/sentrale områdene for kommunen og er særlig knyttet til vurderingen av konsekvensene for kommunen om en gitt risiko inntreffer. Viktige kriterier for vesentlighet er blant annet:

- ✓ Liv og helse
- ✓ Sikring av verdier
- ✓ Brukerperspektivet – rettigheter og oppfylging og kvalitet
- ✓ Kostnadseffektivitet
- ✓ Folkestyret
- ✓ Område med politisk aktualitet
- ✓ Kommunen sin eierdel i selskap
- ✓ Formål med selskapene kommunen har eierskap i
- ✓ Om selskapene kommunen har eierskap i primært er rettet inn mot å løse oppgaver i kommunen/kommunale oppgaver

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er fundamentet for de områdene kontrollutvalget og kommunestyret skal prioritere for forvaltningsrevisjon. Derfor har det være særlig viktig å identifisere områder som har en iboende høy risiko, vesentlig grad av uønskede konsekvenser om risikoen inntreffer, og som det potensielt vil være nyttig å gjennomføre revisjon på, sett fra et politisk ståsted, fra administrasjonen sitt ståsted og ut i fra et brukerperspektiv. Dette innebærer at vi i arbeidet har tatt høyde for områder hvor revisjon kan ha verdi for kommunen i et forbedrings- og læringsøyemed og hvor revisjon kan ha forebyggende karakter. Det vil si at et revisjonsprosjekt ikke bare ser tilbake på hva som har skjedd, men at en kan gå inn på pågående prosjekt og prosesser hvor revisjonen kan være grunnlag for korrigerende grep.

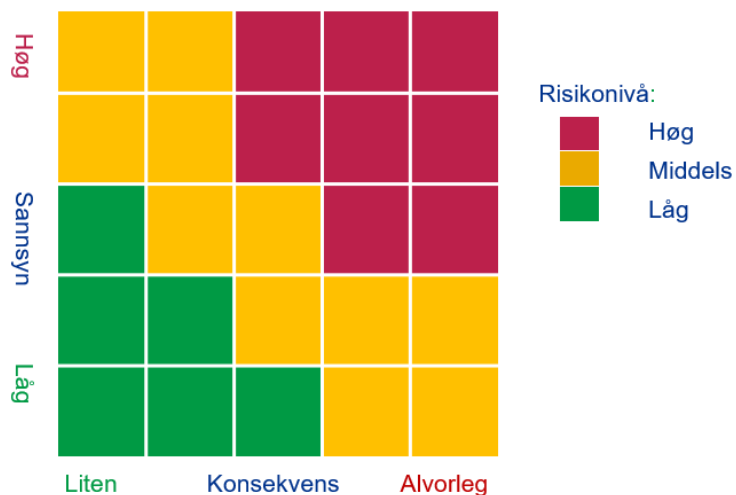
Skjematisk vil valg av forvaltningsrevisjoner bli et resultat av vurderinger knytt til vesentlighet og risiko som truer virksomheten og tjenestetilbudet - vurderinger som "siler" ut prosjekt i fire overordnede steg.

Dette kan illustreres slik⁴:



Figur 1: Valg av prosjekt for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Analysen av identifiserte områder og risiko er kategorisert i følgende matrise:



Figur 2: Valg av prosjekt for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

⁴ De to siste områdene blir ivaretatt av kontrollutvalet og kommunestyret.



Kontakt oss

Thore Kleppen

Ansvarlig Partner

T: (+47) 406 39 515

E: thore.kleppen@kpmg.no

Mathias Johannessen

Senior manager

T: (+47) 918 47 743

E: mathias.johannessen@kpmg.no

kpmg.no

© KPMG Law Advokatfirma AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Konkurranskriterier - regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. **Unntatt offentlighet ofl. §5**

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

23/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216, TI-&22

Arkivsaknr 24/496 - 1

Forslag til vedtak

Unntatt offentlighet.

Saksbakgrunn

Sekretariatet viser til sak 19/24 fra møte i kontrollutvalget 13.mai 2024. Kontrollutvalget diskuterte at gjeldende kontrakt for regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester utgår henholdsvis 22.12.2024 og 08.02.2025. De gjorde følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget oppnevner en arbeidsgruppe på to stykker som i samarbeid med sekretariatet gis fullmakt til å gjennomføre prosessen med å utarbeide forslag til konkurransekriteriene som skal ligge til grunn for valg av revisor. Arbeidsgruppen består av: leder Bjørn Tore Grutle og nestleder Randi Aas
2. Kontrollutvalget skal vedta endelig konkurransegrunnlag før utlysning, og det er et mål at dette er klart til kontrollutvalgets møte i september.
3. Kontrollutvalget gir følgende føringer for det videre arbeidet:
 - a. Kjøp av regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester sees under ett, og inngås i en felles avtale.

Det ble i møtet gjort rede for at det er kontrollutvalget som skal utarbeide konkurransegrunnlaget for revisjonstjenester og innstille på forslag til vedtak for kommunestyret som foretar det endelige valget av revisor, jf. kommuneloven § 24-1. Arbeidsgruppen har utarbeidet et utkast til konkurransekriterier i tråd med kontrollutvalgets vedtak. Dette er gjort i samarbeid med kommunens innkjøpsordning Abakus AS.

Resten av saken er unntatt offentlighet.

Budsjettkontroll per 31.08.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/293 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sekretariatets budsjettkontroll per 21.08.2024 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll og regnskap KU Rendalen august 2024

Saksopplysninger

For å sikre at kontrollutvalget er godt informert om sin økonomi, legger sekretariatet fram en økonomisk oversikt per 21.08.2024.

Budsjettkontrollen viser følgende:

- For møtegodtgjøring, dekning av tapt arbeidsfortjeneste og lignende er det et mindreforbruk på ca. kr 38 000
- For kontrollutvalgets egen drift er det et mindreforbruk på kr 6000. Det skyldes i hovedsak mindre utgifter til kurs.
- For kjøp av sekretariatstjenester følger utgiftene budsjettet selv om det ikke fremgår. Økonomisjefen opplyser at budsjettjusteringen som kontrollutvalget har bedt om ikke er lagt inn p.g.a. tekniske problemer med Fremsikt. Det budsjettjusteres med et tillegg på kr 163 000 for sekretariatstjenester.
- For kjøp av revisjonstjenester følger utgiftene så langt budsjettet. Det legges inn en budsjettjustering på overordnet analyse (risiko- og vesentlighetsvurdering) på kr 100 000. Det er heller ikke kommet med p.g.a. samme feil som overfor.
Det er så langt brukt ca. 150 000 på forvaltningsrevisjon, og kontrollutvalgets budsjett var på kr 231 000. Sekretariatet vil følge opp dette.

Vurdering og konklusjon

Den økonomiske oversikten viser at ansvar 1104 Kontroll og Revisjon ligger innenfor budsjettet ramme for 1. halvår. Det er ingen kjente uforutsatte poster.

Kontrollutvalget kan ta budsjettjusteringen til orientering.

| PROSJEKT | KONTO | ANSVAR | Regnskap | Budsjett | Budsjett inkl. endring | Forbruk i % | Regnskap | |
|---------------|---|---|---------------------|----------|------------------------|-------------|----------|---------|
| Uten prosjekt | 10510 Sk.pliktig godtgj. reise/diett | 1104 Kontrollutvalg | 303 | 0 | 0 | 0,00 | 114 | |
| Uten prosjekt | 10803 Godtgjørelse folkevalgte | 1104 Kontrollutvalg | 16 359 | 0 | 0 | 0,00 | 11 663 | |
| | TREKKPLIKTIG/OPPLYSNINGSPLIKTIG, IKKE | | | | | | | |
| Uten prosjekt | 10890 ARBEIDSGIVERAVGIFTSPLIKTIG LØNN | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 50 498 | 50 498 | 0,00 | 0 | |
| Uten prosjekt | 10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT | 1104 Kontrollutvalg | 1 066 | 3 279 | 3 279 | 32,52 | 754 | |
| Uten prosjekt | 11150 MAT TIL ANSATTE OG BESØKENDE 0% | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 4 656 | 4 656 | 0,00 | 0 | |
| Uten prosjekt | 11151 MATVARER TIL TJENESTEPRODUKSJON 0% og 15% | 1104 Kontrollutvalg | 909 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | |
| Uten prosjekt | 11500 OPPLÆRING, KURS | 1104 Kontrollutvalg | 31 126 | 37 120 | 37 120 | 83,85 | 0 | |
| | UTGIFTER OG GODTGJØRELSE FOR REISER, DIETT, BIL MV. | | | | | | | |
| Uten prosjekt | 11600 SOM ER OPPLYSNINGSPLIKTIGE | 1104 Kontrollutvalg | 858 | 7 688 | 7 688 | 11,16 | 408 | |
| | TRANSPORT/DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSPORTMIDLER | | | | | | | |
| Uten prosjekt | 11700 (HERUNDER ANLEGGSMASKINER OG LI | 1104 Kontrollutvalg | 2 039 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | |
| Uten prosjekt | 12700 ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON) | 1104 Kontrollutvalg | 28 208 | 57 168 | 57 168 | 49,34 | 1 510 | |
| Uten prosjekt | 12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT | 1104 Kontrollutvalg | 94 139 | 67 536 | 67 536 | 361,49 | 249 907 | |
| Uten prosjekt | 14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON | 1104 Kontrollutvalg | 69 174 | 0 | 0 | 0,00 | 62 854 | |
| Uten prosjekt | 17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET | 1104 Kontrollutvalg | -69 174 | 0 | 0 | 0,00 | -62 854 | |
| 2000 | Regnskapsrevisjon | 12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT | 1104 Kontrollutvalg | 55 589 | 146 208 | 146 208 | 38,02 | 275 849 |
| 2000 | Regnskapsrevisjon | 14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON | 1104 Kontrollutvalg | 13 897 | 0 | 0 | 0,00 | 68 962 |
| 2000 | Regnskapsrevisjon | 17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET | 1104 Kontrollutvalg | -13 897 | 0 | 0 | 0,00 | -68 962 |
| 2001 | Forvaltningsrevisjon | 12700 ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON) | 1104 Kontrollutvalg | 150 000 | 100 880 | 100 880 | 0,00 | 0 |
| 2001 | Forvaltningsrevisjon | 12702 REVISJON OG SEKRETÆRIAT | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 90 654 |
| 2001 | Forvaltningsrevisjon | 14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 8 086 |
| 2001 | Forvaltningsrevisjon | 17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 0 | 0 | 0,00 | -8 086 |
| 2002 | Selskapskontroll | 12700 ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON) | 1104 Kontrollutvalg | 0 | 18 272 | 18 272 | 0,00 | 0 |
| | | | 380 596 | 493 305 | 493 305 | | 630 859 | |

Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/293 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025 - 2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på 964 700 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Vedlegg

Budsjettdokument kontrollutvalget 2025 utkast

Saksopplysninger

Budsjettbehandlingen for kontrollorganene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettet dekker fire typer utgifter:

- møtegodtgjøring, dekning av tapt arbeidsfortjeneste o.l. til kontrollutvalgets medlemmer
- kontrollutvalgets egen drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsettet av budsjettforslag for 2025 for kontrollutvalgets egen virksomhet har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2024 og justert utvalgets godtgjøring i % av stortingsrepresentantenes lønn, jf. Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avvikler inntil 5 møter i året. Når det gjelder dekning av tapt arbeidsfortjeneste, har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement og på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer.

Posten *kontingent* er medlemskap. Kontrollutvalget er ikke medlem i noen interesseorganisasjoner.

Det er flere fagtidsskrift for kontrollutvalget, og det er satt inn et mindre beløp som kan disponeres dersom det blir behov.

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og på samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Posten er splittet noe opp siden kostnadene fordeler seg på ulike poster.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Kjøp av sekretariatstjenester

Kommunestyret kjøper tjenester fra Konsek Trøndelag IKS. Avtale om kjøp av tjenester ble inngått i 2024, og det er lagt på en økning for konsumprisindeksen.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret kjøper tjenester fra KPMG AS. Revisjonstjenestene er nå under arbeid for konkurranseutsetting, og det er tatt høyde for en prisstigning.

Budsjett 2025

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 964 700 kr.

Spesifisert budsjett for 2025 og økonomiplan for 2025–2028 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Kontrollutvalget er et spesielt organ og ligner lite på andre politiske organ i kommunen. Derfor er det viktig at utvalgsmedlemmene har anledning til å sette seg inn i rollen gjennom kurs og faglige samlinger. Kontrollutvalget i Rendalen kommune har etter vår vurdering rimelig med midler til faglig oppdatering.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på 964 700 kr for kontrollutvalget for 2025, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Kontrollutvalgets budsjett 2025

| Konto | Beskrivelse | Forslag budsjett 2025 | Budsjett 2024 | Regnskap 2023 |
|---------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| 10804 | Møtegodtgjørelse (5 møter) | 50000 | 76480 | 12500 |
| 10808 | Tapt arbeidsfortjeneste | 10000 | 0 | 0 |
| 10991 | Arbeidsgiveravgift 6,4% | 3200 | 3279 | 754 |
| | Sum godtgjørelser | 63200 | 79759 | 13254 |
| | Abonnement, aviser og | | | |
| 11004 | tidsskrifter | 4500 | 0 | |
| 11152 | Beverting | 10000 | 6695 | 0 |
| 11504 | Opplæring/kurs | 30000 | 37120 | 0 |
| 11508 | Oppholdsutg. kurs | 10000 | 0 | 0 |
| 11602 | Reise/diett | 5000 | 858 | 408 |
| 11703 | Reiseutg, ikke opplysning.plikt | 2000 | 2039 | 0 |
| 11951 | Kontingenter, lisenser | 0 | 0 | 0 |
| | Sum kontrollutvalgets drift | 61500 | 46712 | 408 |
| 12702 | Kjøp sekretariat kontrollutvalg | 260000 | 239000 | 228000 |
| 13712 | Kjøp Revisjonstjenester | 580000 | 474000 | 526000 |
| | Sum kjøp fra foretak | 840000 | 713000 | 754000 |
| Totalt | | 964700 | 839471 | 767662 |

Kontrollutvalgets økonomiplan 2025 – 2028

| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Kontrollutvalgets virksomhet | 124 700 | 129 065 | 133 582 | 138 257 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 260 000 | 270 500 | 282 000 | 293 500 |
| Kjøp av revisjonstjenester | 580 000 | 603 800 | 633 500 | 659 500 |
| Total | 964 700 | 1 003 365 | 1 049 082 | 1 091 257 |

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/495 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Status forenklet etterlevelseskontroll

Norges best styrte kommuner - Kommuneindeksen 2024

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem i møtet:

1. Orientering fra KPMG AS om forsinkelse for leveranse av forenklet etterlevelseskontroll.
2. Norges best styrte kommuner – Kommuneindeksen 2024
Artikkel fra Agenda Kaupang 13.08.2024

Kontrollutvalget kan ta vedlagte referatsaker til orientering.

Fra: [Olsson, Ingunn Strand](#)
Til: [Ragnhild Aashaug](#)
Kopi: [Kleppen, Thore](#)
Emne: Forenklet etterlevelseskontroll
Dato: 1. juli 2024 17:27:07

Hei Ragnhild!

På grunn av hektisk innsjutt før endelig frist for årsregnskap og skattemeldinger i privat sektor har jeg ikke fulgt opp manglende dokumentasjon knyttet til forenklet etterlevelseskontroll. Vi har fått noe dokumentasjon fra Rendalen, men det er knyttet til en relativt liten del av totalen for kontrollen, som er husleie, og oppfølging av leietakere, fakturering og indeksregulering.

På grunn av ferieavvikling nå, vil ikke denne bli ferdigstilt før etter ferien. Dette gjelder da både ferie hos oss og hos kommunene. Dette til informasjon.

God sommer!

Med vennlig hilsen/Best regards

Ingunn Strand Olsson, Manager

Audit Innlandet
KPMG AS
Aumliveien 4C
2500 Tynset

T: +47 04063

M: +47 40 63 95 22

ingunn.strand.olsson@kpmg.no

www.kpmg.no

The information contained in this email and any files transmitted with it are confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed (or meant to be addressed to).

If you are not the intended recipient or the person responsible for delivering the email to the intended recipient, be advised that you have received this email in error and that any use, dissemination, forwarding, printing, or copying of this email or any action in reliance upon it is strictly prohibited and may be unlawful.

If you have received this email in error please notify KPMG Norway IT function by telephone at +47 4063 9009 and delete all copies of this e-mail message and any attachments from all computers.

KPMG is neither liable for the proper, complete transmission of the information contained in this communication nor any delay in its receipt.

When addressed to our clients any opinions or advice contained in this email are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

#####

This E-mail message has been checked for computer viruses by KPMG.

#####

Norges best styrte kommuner – Kommuneindeksen 2024

[Agenda Kaupang 13.08.2024](#)

Man kan lære av andre. Kommuner kan lære av hverandre. I Kommuneindeksen 2024 trekker vi fram de kommunene som har vist best styring i året som gikk, 2023 og sammenligner utviklingen kommunene har hatt de siste tre årene.

[Kommuneindeksen](#) sammenligner både kostnader, tjenestekvalitet og finanser i norske kommuner. Noen av kommunene med best resultater blir presentert litt mer. Vi håper analysen kan være til nytte for kommuneledere som vil forbedre resultatene.

Kommunene er både tjenesteprodusenter, myndighetshåndhevere, samfunnsutviklere og organisator av lokalt folkestyre. Kommuneindeksen legger vekt på rollen som tjenesteprodusent. Mer enn 90 % av kommunens utgifter går til å produsere lovpålagte velferdstjenester til innbyggerne i kommunen, til dels i konkurranse med private leverandører. Vi stiller forretningsmessige krav til kommunene: effektiv drift og gode finanser. Effektiv drift betyr tjenester med god kvalitet og lave kostnader. Vår måling legger like stor vekt på hhv. kostnader, kvalitet og finanser.

Forventninger om reduserte oljeinntekter, stadig eldre innbyggere og økte klimakostnader understreker behovet for å effektivisere offentlig sektor i årene som kommer.

Vi har beregnet kostnader og finanser ved hjelp av de endelige regnskapstallene for 2023.

Vi baserer oss på alminnelig anerkjente kriterier for å måle tjenestekvalitet. Vi prøver å sammenligne output i tjenestene (resultatene) i stedet for input (innsatsfaktorene). Stor ressursinnsats gir ikke nødvendigvis gode tjenester. Det viktigste er nytteverdien for brukeren, slik han selv opplever det. Vi har valgt å legge stor vekt på kommunens strategi i tjenesten. Vår måling belønner kommuner som jobber med tidlig innsats, tverrfaglig innsats og mestringsstrategier. Det gjelder å komme tidlig inn i sakene, samarbeide om løsninger og mobilisere brukernes egne ressurser.

Nordre Follo og Sandefjord kommer på topp av vår liste i Kommuneindeksen 2024. Ønsker din kommune en egen rapport? Vi har laget analyser og rapporter for mange kommuner allerede. Ta en titt på presentasjonene som er laget for [Nordre Follo](#) og [Sandefjord](#) her. Ta kontakt med oss for mer informasjon.

[Kvalitetsindeksen kan leses her](#) (PDF) og er brukt som metodegrunnlag for både fjorårets og årets rapporter. Ved interesse for datagrunnlaget, ta kontakt med en av kontaktpersonene under.

Rapporten ble presentert under Arendalsuka. [Se opptak av presentasjonen her](#), eller [les den i sin helhet her](#).

Denne rapporten er skrevet på oppdrag fra [Storebrand Livsforsikring AS](#). Agenda Kaupang har hatt det hele og fulle faglige ansvar for analysen. Ansvarlige for arbeidet har vært [Rune Holbæk](#) og [Bjørn A. Brox](#).

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/495 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Konsek Trøndelag inviterer til samling

Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato eller lignende
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Vedlagt til denne saken er trafikklysmodellen som er et verktøy for å vurdere om en sak bør tas opp av kontrollutvalget til behandling. Sekretariatet legges også ved to kurs for kontrollutvalget.

Trafikklysmodellen

| Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» | Ja | Delvis | Nei |
|--|----|--------|-----|
| Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken. | | | |
| Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak? | Ja | Delvis | Nei |
| Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet? | Ja | Delvis | Nei |
| Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak? | Ja | Delvis | Nei |
| Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område? | Ja | Delvis | Nei |
| Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse? | Ja | Delvis | Nei |
| Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)? | Ja | Delvis | Nei |
| Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)? | Ja | Delvis | Nei |
| Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker? | Ja | Delvis | Nei |
| Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse? | Ja | Delvis | Nei |
| Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll? | Ja | Delvis | Nei |
| Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring? | Ja | Delvis | Nei |
| Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver? | Ja | Delvis | Nei |

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Invitasjon til samling for våre kontrollutvalg 1. oktober

Konsek Trøndelag inviterer til vår årlige samling for kontrollutvalg. Vi har valgt kommunens økonomiforvaltning og eierskap som tema. Hvordan kan kontrollutvalgene gi bedre styringssignal til kommunestyret om økonomiforvaltningen, og hvordan kan kontrollutvalget følge opp kommunens eierskap?

Vi mener at det er nyttig å utveksle erfaringer og vet at det alltid er mye nytt å lære. Derfor har vi invitert innledere som har god innsikt i kontrollutvalgenes ansvarsområder og som kan bidra med å utvide kontrollutvalgenes verktøykasse.

Programmet er lagt opp slik at det blir god tid til å stille spørsmål i plenum og diskutere rundt bordene.

Samlingen vil streames, og det er mulig å delta digitalt. Vi håper likevel at så mange som mulig vil delta fysisk for en best mulig erfaringsutveksling.

FORELØPIG PROGRAM

| | |
|----------------------------------|---|
| KL. 09.00 – 10.00 | REGISTRERING, ENKEL SERVERING |
| KL. 10.00 – 12.00 inkl. pause | ØKONOMIFORVALTNINGEN I KOMMUNENE – HAR KONTROLLUTVALGET KONTROLL? Ved Asbjørn O. Pedersen Hvordan kan kontrollutvalgene få bedre innsikt i svakheter og feil i økonomiforvaltningen? Hvordan er kommunens styringsinformasjon i økonomiforvaltningen, og hva kan kontrollutvalget gjøre? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i> |
| KL. 12:00 – 13.00 | LUNSJ |
| KL. 13:00 – 14:30 inkl. pause | KOMMUNENS EIERSKAP – UNDER RADAREN FOR KONTROLLUTVALGET? Ved Agnete B. Sommerset Hvordan kan kontrollutvalget følge opp aktiviteten i kommunenes eierskap? <i>Det settes av tid til spørsmål i plenum og diskusjon rundt bordene.</i> |
| KL. 14.30 – 16:00 | KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Oppgaveløsning og erfaringsutveksling ved ansatte i Konsek |

PRAKTISK INFORMASJON

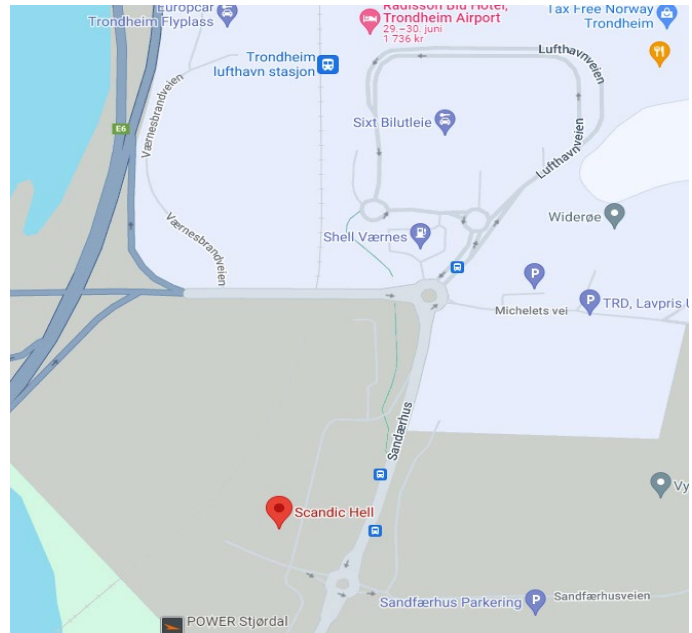
PÅMELDING: post@konsek.no

PÅMELDINGSFRIST: 20. september 2024.

PRIS: Max kr 2.000 pr. person.
Påmeldingsavgiften inkluderer lunsj og pausemat.

Scandic Hell ligger like ved Trondheim lufthavn. Det er gode parkeringsmuligheter utenfor hotellet.

Gangavstand til hotellet fra togstasjonen (Trondheim lufthavn stasjon) og Trondheim lufthavn.



OM FOREDRAGSHOLDERNE



Asbjørn O. Pedersen er generalsekretær i Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund. I tillegg er han ansatt ved flere høyskoler og universitet hvor han underviser i økonomiske temaer med hovedvekt på kommune- og statsregnskap. Han er utdannet revisor og har 23 års erfaring fra kommunal sektor. Han har jobbet som revisor, skatteoppkrever, økonomisjef og rådmann i en rekke kommuner.



Agnete B. Sommerset er juridisk direktør og advokat i Samfunnsbedriftene, som er en arbeidsgiver- og interesseorganisasjon for kommunalt eide selskaper. Hun holder mye kurs for styrer og eiere, og er opptatt av at god eierstyring vil gjøre selskapene i stand til å lykkes enda bedre med å levere gode tjenester til sine eiere og innbyggerne i kommunen. Eierstyring handler om å ville noe med selskapene man eier og å ha god forståelse for rolle- og ansvarsfordeling. Hun ser at god eierstyring gir god demokratisk kontroll, og brenner for at flere setter dette temaet høyt på dagsorden.

OM KONSEK TRØNDELAG IKS

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for 48 kontrollutvalg i Trøndelag, Nord-Østerdal og Helgelandssområdet. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 og har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim og Os. Selskapet har tolv ansatte med god kompetanse på kommunal sektor og en variert fagbakgrunn.

Webinar for kontrollutvalg 1. november

Fra Forum for kontroll sine nettsider. Hentet den 10.09.2024.

Webinar – «Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024, tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring om roller og samspill. Hvordan få til tydelige roller og samspill? Hvordan kan man unngå kon ikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Det er åpnet påmelding på FKTs webinar «*Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter*».

Program:

12.00 Velkommen v/styreleder Line Fusdahl og generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen

12.05 Kontrollutvalgets møter – praktiske og rettslige rammer, v/Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet

13.00 Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalgets leder, case fra Vestre Toten v/Kjetil Solbrækken, Kontrollutvalgstjenester AS

13.15 «Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet» v/professor Jan F Bernt, UiB

13.30 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret, Yngve Haugstvedt, Kontrollutvalget i Vestby kommune

14.00 Slutt

Pris:

Webinaret er gratis for alle medlemmer

Prisen for andre er kr 500

Lenke til webinaret sendes ut til deltakerne et par dager før arrangementet.

Påmelding gjøres på FKT sine nettsider

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/495 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 23.09.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet.

Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.