



**RINDAL KOMMUNE**

***Kontrollutvalget***

Saksmappe: 2021-1567/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Harald Svendsen  
Dato: 11.10.2021

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**NB! MERK TIDSPUNKTET**

**MØTE NR.: 5/21**  
**TID: 19.10.2021, kl 1400**  
**STED: Rindal kommunehus**

### SAKSLISTE:

| UTV.<br>SAKSNR. | TITTEL                                       |
|-----------------|----------------------------------------------|
| PS 24/21        | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.09.2021 |
| PS 25/21        | REFERAT OG ORIENTERINGER                     |
| PS 26/21        | ETTERLEVELSESKONTROLL 2020                   |
| PS 27/21        | ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 MULIGE PROSJEKT   |
| PS 28/21        | FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – PROSJEKTPLAN |
| PS 29/21        | BUDSJETT FOR TILSYN OG KONTROLL 2022         |
| PS 30/21        | OPPFØLGINGSLISTE                             |
| PS 31/21        | EVENTUELT                                    |

Eventuelle forfall meldes på e-post: [harald.svendsen@kristiansund.kommune.no](mailto:harald.svendsen@kristiansund.kommune.no)  
(Harald Svendsen tlf. 71574075/ 92438232)

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov

Eirik Tørset  
(s)  
leder

Kopi:  
Ordfører  
Rådmann  
Økonomisjef  
MRR SA

H. S. Svendsen  
Sekretær



## **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 24/21             | Kontrollutvalget | 19.10.2021      |

### **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.09.2021**

#### **Sekretærens innstilling:**

Protokollen fra møtet 20.09.2021 godkjennes.

#### **Saksopplysninger:**

Protokollen fra forrige møte er tidligere utsendt. Det har ikke framkommet merknader.

Harald Svendsen  
Sekretær



# KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 4/21  
Møtedato: 20-09.2021,  
Tid: Kl. 1000 - 1200  
Møtested: Rindal kommune, rådhuset  
Sak nr.: 18/21 – 23/21

Møteleder: Erik Tørset  
Møtende medlemmer: Kirsti Barbo Landsem  
Ola Løseth Bakken  
Nestleder: Lene Mari S Fredriksen  
Ola Syrstad

Fra sekretariatet: Harald S. Svendsen, sekretær

Fra revisjonen. Forvaltningsrevisor Ingvild Fugelsøy  
Revisor Tore Kvisvik

Fra administrativ ledelse: Kommunedirektør Mons Otnes

Det fremkom ingen merknader til innkallingen.  
Innkalling og sakliste ble godkjent.  
Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Repr. Lene Mari S Fredriksen ba utvalget vurdere hennes habilitet under behandlingen av sak 202/21 da hun er ansatt i Indre Nordmøre Barneverntjeneste. Indre Nordmøre barneverntjeneste er interkommunal barneverntjeneste for kommunene Surnadal, Rindal, Sunndal og Tingvoll. Surnadal er vertskommune.

I henhold til kommunelovens § 23-1, F– er ansatte i kommunen ikke er valgbare til kontrollutvalget. Det er i henhold til §23-1 H kun de som har ledende stillinger i kommunalt oppgavefelleskap som ikke er valgbare. Utvalget fant i medhold av kommunelovens § 11-11 jfr valgbarhetsreglene i kommuneloven, at hennes ansettelsesforhold må anses å være en personlige grunn som tilsier fritak.

Repr. Fredriksen fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet.  
Vedtaket var enstemmig.

## TIL BEHANDLING:

### SAKSLISTE:

| UTV.<br>SAKSNR. | TITTEL                                                     |
|-----------------|------------------------------------------------------------|
| PS 18/21        | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.06.2021               |
| PS 19/21        | REFERAT OG ORIENTERINGER                                   |
| PS 20/21        | FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – FRAMTIDIGE<br>BESTILLINGER |
| PS 21/21        | KOMMUNIKASJON OG REVISJONSPLAN                             |
| PS 22/21        | OPPFØLGINGSLISTE                                           |
| PS 23/21        | EVENTUELT                                                  |

|          |                                              |
|----------|----------------------------------------------|
| PS 18/21 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.06.2021 |
|----------|----------------------------------------------|

#### Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 22.06.2021 godkjennes.

#### Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

|          |                            |
|----------|----------------------------|
| PS 19/21 | REFERATER OG ORIENTERINGER |
|----------|----------------------------|

#### Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

#### Referatsaker:

RS 05/21 Protokoll fra årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA 25.06.2021

RS 06/21 Tilsyn med Indre Nordmøre barnevernteneste sitt arbeid med undersøkingar 2021

#### Orienteringssaker:

OS 04/21 Arbeidsgiverpolitikk jfr oppfølgingslista  
Kommunedirektøren orienterte bl.a. om deltakelse i KS-prosjekt.

OS 05/21 Rekruttering i fagstillinger  
Kommunedirektøren orienterte.

OS 06/21 Revisor Ingvild Fugelsøy orienterte om ansettelse av ny daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon SA.

OS 07/21 Organisering av teknikk/landbruk/miljø  
Kommunedirektøren orienterte.

OS 08/21 Sekretæren orienterte om planlagt høringsmøte i Aure kontrollutvalg.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

|          |                                                         |
|----------|---------------------------------------------------------|
| PS 20/21 | FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – FRAMTIDIGE BESTILLINGER |
|----------|---------------------------------------------------------|

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget i Rindal vil gjennomføre en forvaltningsrevisjon med tema; avvikssystem. Møre og Romsdal Revisjon SA bes om å utarbeide et forslag til prosjektplan.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

|          |                                |
|----------|--------------------------------|
| PS 21/21 | KOMMUNIKASJON OG REVISJONSPLAN |
|----------|--------------------------------|

**Kontrollutvalgets vedtak (enst.):**

Kontrollutvalget tar kommunikasjon- og revisjonplanen til etterretning.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Revisor Tore Kvisvik orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

|          |                  |
|----------|------------------|
| PS 22/21 | OPPFØLGINGSLISTA |
|----------|------------------|

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Tas ut av lista:

Utbetaling av corona-midler

Endringer:

Rutiner for attestasjon og anvisning/ internkontroll – sammen med etterlevelseskontroll i neste møte

Ungdata – i neste møte (folkehelsekoordinator Elen Sandvik)

Orientering om organiseringen av teknikk/landbr/miljø – om 6 mnd

Refusjon sykepenges – juni 2022.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| <b>PS 23/21</b> | <b>EVENTUELT</b> |
|-----------------|------------------|

Det var ingen saker under eventuelt.

Eirik Tørset  
Leder

Lene Mari S. Fredriksen  
Nestleder

Kirsti Barbo Landsem

Ola L. Bakken

Ola Syrstad

Harald Svendsen  
Sekretær



## Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg           | Møtedato   |
|---------------|------------------|------------|
| PS 25/21      | Kontrollutvalget | 19.10.2021 |

### REFERAT OG ORIENTERINGER

#### Referatsaker:

RS 07/21 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet - Regnskap

RS 08/21 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet -Forvalningsrevisjon

#### Orienteringssaker:

Det er i samråd med leder ikke lagt opp til orienteringer i dette møtet. Orientering «Ungdata» settes opp i neste møte.

Harald Svendsen  
Sekretær

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## Til Kontrollutvalget Rindal kommune

### Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Rindal kommune

#### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

#### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav                                    | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)           | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.                                                                                                 |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a)                    | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.                                                                                                                                                                                       |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b)                  | Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.                                               |
| Medlem av styrende organer (§ 18 c)               | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak                      |

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)               | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)                             | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rindal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rindal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)                         | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Rindal kommune.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Kristiansund, 29 09 2021



Tore Kvisvik  
oppdragsansvarlig revisor  
Møre og Romsdal Revisjon SA

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Rindal kommune

Molde 30.9.2021

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Rindal kommune

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Einar Andersen er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekt om internkontroll og avvikshåndtering i Rindal kommune. Prosjektet skal gjennomføres i perioden høsten 2021. I det følgende gis en vurdering av egen uavhengighet.

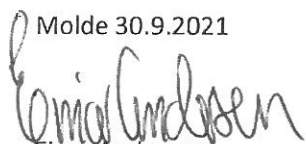
| Forskriftskrav                                    | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)           | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.                                                                                                 |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a)                    | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.                                                                                                                                                                                       |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b)                  | Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.                                                                                                                                               |

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Medlem av styrende organer (§ 18 c)                                   | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)               | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)                             | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)                         | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Molde 30.9.2021



Einar Andersen

Oppdragsansvarlig revisor

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



## Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg           | Møtedato   |
|---------------|------------------|------------|
| PS 26/21      | Kontrollutvalget | 19.10.2021 |

### ETTERLEVELSESKONTROLL 2020

#### Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, samt revisjonens orientering om saken til etterretning. Saken oversendes kommunestyret til orientering.

#### Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, risiko- og vesentlighetsvurderingen kontrollen baserer seg på og de funn som er gjort ved kontrollen for regnskapsåret 2020.

Tema for etterlevelseskontrollen for 2020 er Offentlig anskaffelser- lojalitet til rammeavtaler.

#### Bakgrunn:

Med ny kommunelov blir forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen en ny pliktig oppgave for regnskapsrevisor. I NOU 2016:4 – Ny kommunelov er hensikten med kontrollen beskrevet slik: *«Målsettingen er å etablere et system i forlengelsen av den finansielle revisjonen, med enkle og jevnlig kontrollen som i større grad enn i dag kan fange opp betydelige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.*

*Kontrollen er ikke ment å gå i detalj på alle sidene ved en sak, men må rettes mot om kommunen har et system som er egnet til å etterleve kravene i lov og forskrift og kommunens egne reglementer og vedtak.*

*Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis».*

Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Ut fra denne velger revisjonen selv tema for kontrollen.

Utover dette vises det til vedlagte uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

#### Hjemmel:



Kommuneloven § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*

Kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

*Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.*

Harald Svendsen

Sekretær



# Forenklet etterlevelseskontroll 2020

Kontrollutvalget Rindal kommune

AUGUST 2021

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



# Offentlig anskaffelser- lojalitet til rammeavtaler

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen, ble offentlige anskaffelser – lojalitet til rammeavtaler valgt for årets forenklede etterlevels kontroll med økonomiforvaltning 2020.



## Konkret vurdering

- ▶ Utvalgte kriterium for kontroll:
  1. Har kommunen etablert skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler
  2. Etterlever kommunen de etablerte rutinene for kontroll av lojalitet til rammeavtaler
  
- ▶ Kilde for kriterium:
  1. Lov om offentlige anskaffelser
  2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

# FUNN- konklusjon

1. Har kommunen etablerte skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler?
  - ▶ Kommunen har ikke skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler
2. Etterlever kommunen de etablerte rutineene for kontroll av lojalitet til rammeavtaler ?
  - ▶ Kommunen mangler skriftlige rutiner
  - ▶ Vi har fått opplyst at kommunen benytter seg av rammeavtaler. Vi har ikke mottatt noe dokumentasjon på at det utføres kontroller for å påse lojaliteten til avtalene
  - ▶ Utført etterleverses kontroll inneholder ikke kontroll av om det er brudd/avvik på lojalitet til rammeavtaler.

# Revisjonens uttalelse

- ▶ Revisjonens funn medfører en modifisert uttalelse dvs en uttalelse med forbehold.
- ▶ Uttalelsen følger vedlagt.
- ▶ Modifisert uttalelse medfører iht RSK101krav til utsendelse av nummerert brev.
- ▶ Nummerert brev følger vedlagt

# Kommunedirektørens uttalelse



- Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



“ Vi vil bidra til at innbyggerne i  
vårt distrikt får enda bedre  
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Rindal Kommune

Kopi til Kommunedirektøren i Rindal Kommune

### **Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen**

#### **Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rindal kommunes etterlevelse av «offentlige anskaffelser – lojalitet til rammeavtaler».

Kontroll av etterlevelse av «offentlige anskaffelser – lojalitet til rammeavtaler» hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har etablert skriftlige rutiner for kontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler
2. Etterlever de etablerte rutinene for rammeavtale

Kilde for kriterium:

1. Lov om offentlig anskaffelse
2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2020 til 31.12.2020.

#### **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 økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

#### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

#### **Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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 er gjenstand for 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.

## Grunnlag for konklusjon med forbehold

Gjennomgangen viser at det ikke foreligger skriftlige rutiner for kontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler. Det foreligger heller ikke etablerte rutiner som ikke er skriftliggjort. Vår kontroll finner ingen dokumentasjon som viser utførte handlinger som kan dekke en kontroll av lojalitet til rammeavtaler.

## Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av forhold som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rindal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket for offentlige anskaffelser.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Rindal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kristiansund, 16. august 2021  
**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Tore Kvisvik  
oppdragsansvarlig revisor

**Kontrollutvalget i Rindal kommune**

Kopi:  
Kommunedirektør  
Økonomisjef

## **REVISORBREV NR. 1 – I tilknytning til gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll på området offentlige anskaffelser**

Vi har gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen på området offentlige anskaffelser – lojalitet til rammeavtaler. Rapport og uttalelse etter den gjennomførte kontrollen ligger vedlagt. Ved denne etterlevelsesk kontrollen er det etterspurt skriftlige rutiner for kontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler og om kommunen etterlever disse rutinene.

I vår uttalelse er det gitt en konklusjon med forbehold. Årsaken er at det ikke foreligger skriftlige rutiner for å ivareta internkontroll på området. Det er heller ikke etablert rutiner i praksis for å ivare en kontroll på valgt område. Vi vurderer det som viktig at slike rutiner blir etablert for å sikre tilstrekkelig internkontroll for dette avgrensede området. Det vises til rapporten for ytterligere informasjon.

I henhold til standard for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301, skal avvik som fører til en modifisert uttalelse kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. I henhold til kommuneloven skal nummererte brev sendes som kopi til kommunedirektør.

Kristiansund, 16. august 2021  
**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Tore Kvisvik  
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Signert Uttalelse fra revisor 2020 Lojalitet til rammeavtaler



**RINDAL KOMMUNE**

***Kontrollutvalget***

Saksmappe: 2021-1567/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Harald Svendsen  
Dato: 11.10.2021

### **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 27/21             | Kontrollutvalget | 19.10.2021      |

#### **ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 - MULIGE PROSJEKT**

Revisor vil gå gjennom mulige prosjekt i møtet.



## **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 28/21             | Kontrollutvalget | 19.10.2021      |

### **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - PROSJEKTPLAN**

#### **Bakgrunn for saken**

Det vises til vedtak i Rindal kontrollutvalg den 20.09.2021, sak 20/21.

Møre og Romsdal Revisjon SA har nå utarbeidet et forslag til prosjektplan.

#### **AVSLUTTNING:**

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen  
sekretær

# PROSJEKTPLAN

---

RINDAL KOMMUNE

Internkontroll og avvikshåndtering

5. oktober 2021

## BAKGRUNN OG BESTILLING

Kontrollutvalget fattet vedtak om bestilling av en forvaltningsrevisjon med tema avvikssystem i sitt møte 20.9.2021.

Vi fikk i oppdrag å utarbeide en prosjektplan til neste kontrollutvalgsmøte.

Kravet til internkontroll ble skjerpet med ny kommunelov. Ansvar for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren. I kravet ligger å ha en internkontroll som sikrer at kommunen følger lover og forskrifter, men også at politisk vedtatte mål og vedtak etterleves og følges opp.

Det er kommunens internkontroll som skal sikre at lover og forskrifter følges, og at politisk vedtatte mål og vedtak gjennomføres. Måten dette sikres eller gjøres er kommunens internkontroll og ansvaret for denne ligger på kommunedirektøren.

På områder med risiko for brudd på lover og forskrifter bør kommunen utarbeide prosedyrer eller retningslinjer, for å motvirke denne risikoen. Brudd på lov og forskrift kan også omhandles som avvik. På områder med risiko for avvik bør det gjennomføres tiltak for å motvirke denne risikoen. Det å ha systemer for å melde og følge opp avvik kan bidra i kommunens internkontroll, risikovurdering og kommunens forbedringsarbeid.

## PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONKRITERIER

### PROBLEMSTILLINGER

1. Hvordan sikrer kommunedirektøren internkontroll?
2. Har kommunen system og rutiner for bruk av avvik?

Vi legger til grunn at det kan gjøres justeringer og konkretiseringer av problemstillingene underveis i prosjektet. Ved vesentlige endringer vil vi ta kontakt med kontrollutvalget.

---

## REVISJONSKRITERIER

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier.

Revisjonskriterier<sup>1</sup> er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes i forhold til.

Revisjonskriterier i prosjektet er hentet fra:

- Kommuneloven § 25-1
- KS: Kommunedirektørens internkontroll – orden i eget hus?
- COSO rammeverket

Kommuneloven stiller krav om at internkontrollen i kommunen skal ha system for å avdekke og følge opp avvik.

Ansvar for internkontrollen ligger hos kommunens ledelse, det vil si et overordnet ansvar hos kommunestyret og et gjennomføringsansvar hos kommunedirektøren. **Kommunelovens paragraf 25-1** sier følgende:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

---

<sup>1</sup> Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

---

## UTLEDA REVISJONSKRITERIER TIL PROBLEMSTILLINGENE

### **Problemstilling 1.** Hvordan sikrer kommunedirektøren internkontroll?

- Har kommunen system for at overordna politiske mål følges opp?
- Har kommunen system for at politiske vedtak følges opp?

### **Problemstilling 2.** Har kommunen system og rutiner for bruk av avvik?

- Alle ansatte har tilgang til avvikssystem
- Alle ansatte har fått opplæring i avviksrapportering
- Alle meldte avvik følges opp
- Meldte avvik brukes i læring og forbedringsarbeid

## METODE

Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for forvaltningsrevisjon er RSK 001 utarbeidet av Norges Kommunerevisorforbund.

Metoden som vil bli nyttet er dokumentanalyse, observasjon og intervju.

Det vil i det videre arbeidet bli vurdert om det i tillegg skal gjennomføres en spørreundersøkelse overfor ansatte i enkelte sektorer.

## PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Einar Andersen vil være oppdragsansvarlig for denne forvaltningsrevisjonen og Ingvild Bye Fugelsøy vil være utførende forvaltningsrevisor.

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på 200 - 250 timer. Timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

## FRAMDRIFTSPLAN

| AKTIVITET                                            | PLANLAGT UTFØRT                |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Bestilling                                           | 20.9.2021                      |
| Prosjektplan leveres til kontrollutvalget v/sekretær | 8.10.2021                      |
| Prosjektplan behandles i kontrollutvalget            | 18.10.2021                     |
| Oppstartbrev til kommunedirektør                     | 15.11.2021                     |
| Oppstartmøte med kommunedirektør                     | Ultimo november 2021           |
| Arbeid med rapport                                   | Desember 2021 til februar 2022 |
| Rapport sendes på høring til kommunedirektøren       | 14. 2.2021                     |
| Høringsfrist                                         | 25.2.2021                      |
| Rapport sendes kontrollutvalget v/sekretær           | 28.2.2021                      |

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig tid.

Dersom vi ser oss behov for å fravike planen vil vi informere kontrollutvalget v/sekretariatet.



## **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 29/21             | Kontrollutvalget | 26.04.2021      |

### **BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEID 2022**

#### **Sekretærens innstilling:**

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2022:

- 1.For revisjonsarbeid budsjetteres det med en totalramme på kr. 718.000,-, fordelt med hhv.kr. 420.000,- til regnskapsrevisjon, kr. 230.000,- til forvaltningsrevisjon og kr.68.000 til sekretariatsstjenester.
- 2.Budsjettforslaget tar ikke høyde for kjøp av revisjonstjenester som følge av ekstraordinære hendelser.

#### **Saksopplysninger:**

##### **HJEMMEL**

I forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2).

##### **KONTROLLUTVALGETS DRIFT**

Budsjettforslaget forutsetter at møtegodtgjørelse, reise- og diettgodtgjørelse, møte- og konferanseutgifter, faglitteratur, osv. dekkes av felles post i kommunen, slik det har blitt gjort tidligere år.

##### **KJØP AV ADMINISTRASJONS- OG SEKRETARIATSTJENESTER**

Kontrollutvalgssekretariatet på Nordmøre er organisert etter «vertskommunemodellen». Sekretariatets budsjett blir derfor framlagt til politisk behandling av kontrollutvalget i Kristiansund kommune.

##### **KJØP AV REVISJONSTJENESTER**

I 2022 vil det ordinære revisjonsarbeidet bli utført av Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalget forslag til budsjett for revisjonstjenester bygger på et estimat utarbeidet av dem.

##### **AVSLUTNING**

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

H.Svendsen  
Sekretær



## **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 30/21             | Kontrollutvalget | 19.10.2021      |

### **OPPFØLGINGSLISTE**

#### **Sekretærens innstilling:**

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

#### **Saksopplysninger:**

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. sept 2021.

Dersom det er ytterligere saker som ønskes ført opp i oppfølgingslista kan disse fremmes i møtet.

Harald S. Svendsen  
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET  
RINDAL KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

*(Ajourført sept 2021)*

| Sakstittel:                                                                                                                             | Dato:    | An-svar: | Merknad:                                            | Status:                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bemanning/rekruttering til fagstillinger.                                                                                               | 25.04.13 | Adm.     | – utvikling og framtidsutsikter.                    | 28.02.2014<br>Orientering v/Bjarne Nordlund<br>25.04.14<br>Orientering v/ Birgit Reisch.<br>17.04.15<br>Orientering gitt.<br>20.04.17<br>Orientering gitt ved rådmannen<br>25.02.20<br>Orientering gitt ved rådmannen<br>26.04.21<br>Sept 2021<br>20.09.21<br>Orientering av<br>kommunedirektøren |
| Rutiner for attestasjon og anvisning/<br>internkontroll                                                                                 | 15.11.19 | Adm      | Orientering fra økonomisjef<br>- juni 2020          | 17.09.2020<br>Orientering gitt<br>21.09.21<br>sammen med<br>etterlevelseskonskontroll i neste<br>møte                                                                                                                                                                                             |
| Ungdata                                                                                                                                 | 25.02.20 | Adm      | -orientering når data fra<br>undersøkelsen er klar. | Sept 2021<br>20.09.21<br>Neste møte                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Arbeidsgiverstrategi                                                                                                                    | 17.09.20 | Adm      |                                                     | Sept 2021<br>20.09.21<br>Orientering av<br>kommunedirektøren                                                                                                                                                                                                                                      |
| Orientering om<br>organiseringen av<br>teknikk/landbr/miljø                                                                             | 02.11.20 | Adm      |                                                     | Sept 2021<br>20.09.21<br>Orientering av<br>kommunedirektøren<br>Ny orientering om ca 6 mnd                                                                                                                                                                                                        |
| Refusjon av<br>sykepengar                                                                                                               | 26.04.21 | Adm      |                                                     | -følges opp i forbindelse med<br>rapportering fra revisjonen<br>20.09.21<br>– juni 2022                                                                                                                                                                                                           |
| Forvaltningsrevisjons<br>rapporten «Forebyggen<br>de helsearbeid for barn<br>og unge» - oppfølging<br>i tråd med vedtak i sak<br>10/21. | 26.04.21 | Adm      |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

**Kontrollutvalget vil pga hensynet til smittevern foreløpig ikke gjennomføre virksomhetsbesøk.**

**Planlagte virksomhetsbesøk:**

Barnehager – Bolme og Øvre Rindal

Helse



**RINDAL KOMMUNE**

***Kontrollutvalget***

Saksmappe: 2021-1567/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Harald Svendsen  
Dato: 11.10.2021

## **Saksframlegg**

| <b>Utvalgssaksnr</b> | <b>Utvalg</b>    | <b>Møtedato</b> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 31/21             | Kontrollutvalget | 19.10.2021      |

### **EVENTUELT**

### **Saksopplysninger**

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres her.

Harald S. Svendsen  
Sekretær