



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03

Arkiv: 033

Saksbehandler: Knut Evandt

Dato: 29.08.2025

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/25

TID: 02.09.2025 kl.10

STED: Rindal rådhus, møterom øst

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

24/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.05.2025
25/25	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
26/25	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM BARNEHAGESTRUKTUR - BESTILLING
27/25	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2025
28/25	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 – LOJALITET TIL RAMMEAVTALER
29/25	OPPFØLGINGSLISTE
30/25	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på e-post: knut.evandt@kristiansund.kommune.no eller telefon 95 70 92 80.

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov

Svein
Halsetrønning
(s)
leder

Kopi:
Ordfører
Kommunedirektør
Økonomisjef

Knut Evandt
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 29.08.2025

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.05.2025

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 13. mai godkjennes.

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte forslag til protokoll.

Knut Evandt
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 3/25
Møtedato: 13.05.2025
Tid: Kl. 10 – 13

Møtested: Rindal helsetun, eldresenteret
Sak nr.: 16/25 – 23/25

Møteleder: Svein Halsetrønning

Møtende medlemmer: Ola Løseth Bakken
Arild Haugen

Meldt forfall: Tove Flåtten
Ina Hamnes

Fra sekretariatet: Knut Evandt, sekretær

Fra revisjonen: Tore Kvisvik, revisor
Ingvild Fugelsøy, forvaltningsrevisor

Fra adm.: Henning Andersen, økonomisjef

Møtelederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det var ingen merknader til innkallingen. Innkalling og saksliste ble godkjent.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

16/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2025
17/25	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
18/25	KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024 - RINDAL KOMMUNE
19/25	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING
20/25	FORVALTNINGSREVISJON - BESTILLING AV PROSJEKTPLAN
21/25	FORVALTNINGSREVISJON I REMIDT – DELTAKELSE I FELLESPROSJEKT
20/25	OPPFØLGINGSLISTE
21/25	EVENTUELT

PS 16/25	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.03.2025
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 18. mars godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (3 voterende).

PS 17/25	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
-----------------	--------------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til orientering.

Referatsaker:

02/25 Kvalitet, innhold og organisering av barnehagene i Rindal – Saksframlegg til driftsutvalget, 26.03.2025

Orienteringssaker:

Det var ingen orienteringer på dette møtet.

Sekretæren orienterte kort om kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (3 voterende).

PS 18/25	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024 - RINDAL KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet Rindal kommunes årsregnskap og årsmelding for 2024, samt tilhørende revisjonsberetning.

Kommunens årsregnskap for 2024 viser et netto driftsresultat på 8,5 mill. kr.

I revisjonsberetningen har revisor ingen merknader til årsregnskapet eller årsberetningen. Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen er avgitt innenfor de lovpålagte tidsfristene.

Etter kontrollutvalgets vurdering er de lovpålagte kravene til årsberetningens innhold etter kommuneloven § 14-7 dekket på en god måte.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget er tilfreds med at Rindal kommunes årsregnskap for 2024 viser et positivt driftsresultat i en vanskelig tid for norske kommuner, og anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Tore Kvisvik gjennomgikk rapporten etter årsoppgjørrevisjonen, og svarte på spørsmål fra utvalget. Økonomisjef Henning Andersen bidro med innspill.

Økonomisjef Henning Andersen orienterte utvalget om årsregnskapet og årsmeldingen, og om regnskapsarbeidet i kommunen. Han gjennomgikk også økonomiske nøkkeltall og svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (3 voterende).

PS 19/25	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor Tore Kvisvik gjennomgikk risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2024. Han svarte også på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (3 voterende).

PS 20/25	FORVALTNINGSREVISJON - BESTILLING AV PROSJEKTPLAN
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

En prosjektplan om prosessen om endret barnehagestruktur i kommunen bestilles.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (3 voterende).

PS 21/25	FORVALTNINGSREVISJON I REMIDT – DELTAKELSE I FELLESPROSJEKT
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Rindal kommune deltar i prosjektet med en andel av kostnadene tilsvarende kommunens eierandel. Saken tas opp igjen når forslag til prosjektplan foreligger.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

PS 22/25	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Det var ingen nye saker til oppfølgingslista.

PS 23/24	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det var ingen saker under eventuelt.

Svein Halsetrønning
leder

Ola Løseth Bakken

Arild Haugen

Knut Evandt,
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 29.08.2025

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

REFERAT OG ORIENTERINGER

Referatsaker:

03/25 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – Ingrid Walstad Larsen
04/25 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – Tore Kvisvik
05/25 Forespørsel om utsatt frist, tilsyn Rindal helsetun

Orienteringssaker:

Det er ingen orienteringssaker til dette møtet.

Knut Evandt
Sekretær

Til Kontrollutvalget i 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 [andre] stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede 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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak
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)	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 kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rindal Kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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, 06. august 2025

Møre og Romsdal Revisjon SA

Ingrid Walstad Larsen
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Rindal kommune

Kopi:

Kommunedirektøren

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egenvurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Møre og Romsdal revisjon SA sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egenvurdering av kravene

Forskriftskrav	Egenvurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke 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. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av
	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Kristiansund, 29.08.2025



Tore Kvisvik
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innhold

Tittel	Ber om utsatt frist i sak 2024/22908
Melding	Rindal helsetun, organisasjonsnummer 974567539 ber om utsatt frist for å oppfylle pålegg 5 Opplæring - generelt. Det er spesielt punktet om opplæring og øvelse i forebygging og håndtering av vold og trusler vi har behov for å bruke noe lenger tid på. Vi har en avtale med en nabokommune som har utdannet instruktører på feltet, at de skal gjennomføre opplæring og øvelser for ansatte i Rindal kommune. De har ikke anledning før i oktober. Vi ber derfor om utsettelse av fristen til 01.11.2025.

Er innholdet sensitivt? Nei

Avsender

Sender på vegne av	RINDAL KOMMUNE
Organisasjonsnummer	940138051
Telefonnummer	+4793644526
E-post	gro.magnhild.bronstad@rindal.kommune.no
Adresse	Rindalsvegen 17
Postnummer	6657



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM BARNEHAGESTRUKTUR - BESTILLING

Sekretærens innstilling:

1. Prosjektplanen til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barnehagestruktur» vedtas.
2. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på prosjektplanen bestilles.

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 13.05.2025 ble det vedtatt å bestille en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt der prosessen i forbindelsen med omlegging av barnehagestrukturen i kommune blir gjennomgått.

Hensikten med prosjektet er å vurdere i hvilken grad kommunen har lyktes med å gjennomføre en god prosess med tanke på blant annet vurdering av framtidige behov for barnehageplasser, rollefordeling i prosessen og medvirkning fra berørte parter.

Prosjektplanen foreligger nå, og er vedlagt. I denne foreslås følgende problemstillinger og revisjonskriterier:

Hovedproblemstilling:

Har Rindal kommune etablert en forsvarlig og målrettet prosess for planlegging, beslutning og gjennomføring av strukturendringer i barnehagesektoren?

Vi mener at hovedproblemstillingen kan svares ut i følgende underproblemstillinger og revisjonskriterier:

Planlegging og utredning

Underproblemstilling 1: I hvilken grad bygger strukturendringer på oppdaterte og relevante behovsanalyser (befolkningsutvikling, kapasitetsbehov og økonomi)?

- Kommunen skal ha oversikt over barnehagebehov (demografi, kapasitet og geografi).
- Endringer skal planlegges ut fra dokumenterte behov og langsiktige vurderinger.
- Strukturendringer skal være forankret i politisk vedtatte mål og strategier.



Rollefordeling

Underproblemstilling 2: Er ansvars- og rollefordelingen mellom politisk nivå og administrasjonen avklart, og er politiske vedtak basert på tilstrekkelig beslutningsgrunnlag?

- Politisk nivå skal sette mål og ta overordnede beslutninger.
- Administrasjonen skal forberede saker med tilstrekkelig og balansert informasjon.
- Det skal være tydelig hvem som har ansvar for hva i planlegging og gjennomføring.

Medvirkning og informasjon

Underproblemstilling 3: Hvordan sikrer kommunen tilstrekkelig og forutsigbar informasjon og medvirkning fra foreldre, ansatte og andre berørte i barnehagestrukturprosessen?

- Brukere og ansatte skal ha mulighet til å medvirke i prosesser som påvirker dem.
- Kommunen skal gi tilstrekkelig og forståelig informasjon i god tid.
- Medvirkning skal dokumenteres og vurderes som del av beslutningsgrunnlaget.

Gjennomføring og oppfølging

Underproblemstilling 4: Blir vedtak om strukturendringer gjennomført og fulgt opp i tråd med plan, budsjett og tidsrammer?

- Vedtak om endringer skal gjennomføres i tråd med plan og budsjett.
- Eventuelle avvik skal følges opp og korrigeres.

Det legges opp til at prosjektet kan ferdigstilles i løpet av vinteren 2026 og at det kan gjennomføres innenfor en tidsramme på 300 timer.

Avslutning:

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Knut Evandt,
sekretær



PROSJEKTPLAN

RINDAL KOMMUNE

Barnehagestruktur

august 2025

1 INNLEDNING

1.1 BESTILLING

Denne prosjektplanen er bestilt av Kontrollutvalget i Rindal kommune i møte 13. mai 2025 (sak 19/25). I møtet ba Kontrollutvalget om at revisjonen, til møtet i august, utarbeider et forslag til prosjektplan med problemstillinger og revisjonskriterier.

Bestillingen er foretatt med bakgrunn i plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 som ble vedtatt av kommunestyret i møte 25. juni 2024, og innspill i kontrollutvalgets møte.

Valgte problemstillinger og revisjonskriterier er gjennomgått med administrasjonen før prosjektplan ble oversendt til kontrollutvalget.

1.2 BAKGRUNN

Barnehagesektoren er en kjerneoppgave i kommunen, og kommunene er etter barnehageloven §8 ansvarlige for å tilby et forsvarlig og tilgjengelig barnehagetilbud. I små kommuner kan endringer i bosetting, barnetall og økonomi ha stor innvirkning på behovet for barnehageplasser og organiseringen av tilbudet. Revisjonen er påpekt som aktuell på grunn av at:

- Mange små kommuner har utfordringer knyttet til kapasitetsutnyttelse og økonomisk bærekraft i barnehagesektoren.
- Strukturendringer som sammenslåing, nedleggelse eller bygging av nye barnehager er ofte kontroversielle og ressurskrevende beslutninger som berører mange innbyggere.
- Kommunens planlegging, medvirkningsprosesser og rollefordeling mellom administrasjon og politikk kan være avgjørende for om endringene lykkes og oppleves som rettferdige.
- Revisjonen kan gi kontrollutvalget og kommunestyret innsyn i hvordan kommunen planlegger, beslutter og gjennomfører strukturendringer, og om dette skjer i tråd med lover, vedtak og gode forvaltningsprinsipper.

1.3 FORMÅL

Å undersøke om kommunen har etablert en forsvarlig og målrettet prosess for å planlegge, beslutte og følge opp endringer i barnehagestrukturen – med vekt på administrativt grunnlag, politisk styring og håndtering av medvirkning.

1.4 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

Problemstillinger og revisjonskriterier skal utarbeides for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonskriterier er de normer, krav eller standarder som virksomheten i kommunen skal vurderes opp mot.

PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

Basert på kontrollutvalgets bestilling kan problemstillingen være:

Har Rindal kommune etablert en forsvarlig og målrettet prosess for planlegging, beslutning og gjennomføring av strukturendringer i barnehagesektoren?

Vi mener at hovedproblemstillingen kan svares ut i følgende underproblemstillinger og revisjonskriterier:

Planlegging og utredning

Underproblemstilling 1: I hvilken grad bygger strukturendringer på oppdaterte og relevante behovsanalyser (befolkningsutvikling, kapasitetsbehov og økonomi)?

- Kommunen skal ha oversikt over barnehagebehov (demografi, kapasitet og geografi).
- Endringer skal planlegges ut fra dokumenterte behov og langsiktige vurderinger.
- Strukturendringer skal være forankret i politisk vedtatte mål og strategier.

Rollefordeling

Underproblemstilling 2: Er ansvars- og rollefordelingen mellom politisk nivå og administrasjonen avklart, og er politiske vedtak basert på tilstrekkelig beslutningsgrunnlag?

- Politisk nivå skal sette mål og ta overordnede beslutninger.
- Administrasjonen skal forberede saker med tilstrekkelig og balansert informasjon.
- Det skal være tydelig hvem som har ansvar for hva i planlegging og gjennomføring.

Medvirkning og informasjon

Underproblemstilling 3: Hvordan sikrer kommunen tilstrekkelig og forutsigbar informasjon og medvirkning fra foreldre, ansatte og andre berørte i barnehagestrukturprosessen?

- Brukere og ansatte skal ha mulighet til å medvirke i prosesser som påvirker dem.
- Kommunen skal gi tilstrekkelig og forståelig informasjon i god tid.
- Medvirkning skal dokumenteres og vurderes som del av beslutningsgrunnlaget.

Gjennomføring og oppfølging

Underproblemstilling 4: Blir vedtak om strukturendringer gjennomført og fulgt opp i tråd med plan, budsjett og tidsrammer?

- Vedtak om endringer skal gjennomføres i tråd med plan og budsjett.
- Eventuelle avvik skal følges opp og korrigeres.

KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Planlegging og utredning

Kilder:

- *Barnehageloven § 7* – Kommunens ansvar for barnehagetilbudet
- *Plan- og bygningsloven § 3-3 og kap. 11* – Kommunal planstrategi og samfunnsdel
- *Forvaltningsloven § 17* – Utredningsplikt

Revisjonskriterier:

- Kommunen skal ha oversikt over barnehagebehov (demografi, kapasitet og geografi).
- Endringer skal planlegges ut fra dokumenterte behov og langsiktige vurderinger.
- Strukturendringer skal være forankret i politisk vedtatte mål og strategier.

Rollefordeling

Kilder:

- *Kommuneloven §13-1* Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.
- *Kommuneloven kap. 5 og 6* – Rolle- og ansvarsfordeling
- *KS' prinsipper for godt samspill mellom politikk og administrasjon*

Revisjonskriterier:

- Politisk nivå skal sette mål og ta overordnede beslutninger.
- Administrasjonen skal forberede saker med tilstrekkelig og balansert informasjon.
- Det skal være tydelig hvem som har ansvar for hva i planlegging og gjennomføring.

Medvirkning og informasjon

Kilder:

- *Barnehageloven § 1 og kapittel 2* – Medvirkning og brukerinvolvering
- *Forvaltningsloven § 16* – Forhåndsvarsling og partsinnsyn
- *FN Barnekonvensjon art. 12* – Barns rett til å bli hørt

Revisjonskriterier:

- Brukere og ansatte skal ha mulighet til å medvirke i prosesser som påvirker dem.
- Kommunen skal gi tilstrekkelig og forståelig informasjon i god tid.
- Medvirkning skal dokumenteres og vurderes som del av beslutningsgrunnlaget.

Gjennomføring og oppfølging

Kilder:

- *Kommuneloven § 25-1* Krav til internkontroll

Revisjonskriterier:

- Vedtak om endringer skal gjennomføres i tråd med plan og budsjett.
- Eventuelle avvik skal følges opp og korrigeres.

1.5 METODE

Forvaltningsrevisjonen utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for forvaltningsrevisjon er RSK 001 utarbeidet av NKRF - Kontroll og Revisjon i kommunene.

Vi vil kombinere flere metoder for å innhente informasjon i dette prosjektet, og det vil bli innhentet informasjon fra flere kilder for å vurdere kommunen arbeider med offentlige anskaffelser.

Ved å kombinere ulike metoder og innhente informasjon fra ulike kilder styrker vi undersøkelsens troverdighet og reduserer risikoen for at vi tar feil. Vi skal innhente data i tilstrekkelig omfang for å besvare problemstillingene. Revisjonen vil benytte følgende metoder:

- Dokumentanalyse (strategiplaner, saksframlegg, vedtak og analyser)
- Intervjuer med administrativ og politisk ledelse, samt evt. Barnehagerepresentanter/FAU
- Det kan bli aktuelt med spørreundersøkelser

1.6 AVGRENSNING

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres innen en avgrenset tidsperiode, og det er derfor funn fra gjennomføringstidspunktet som blir lagt til grunn for våre vurderinger. Problemstillingene blir avgrenset til barnehagesektoren.

1.7 UAVHENGIGHET

Oppdragsansvarlig revisor har utarbeidet en erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen sendes sammen med denne planen til kontrollutvalget v/ sekretariatet. Oppdragsansvarlig revisor innhenter tilsvarende erklæringer fra revisjonsteamet, og har også ansvar for å gjøre dette dersom det blir nødvendig at andre i Møre og Romsdal Revisjon SA blir involvert i arbeidet.

2 PROSJEKTGRUPPE, TIMEANSLAG OG FRAMDRIFTSPLAN

NAVN	TITTEL
Ingvild Bye Fugelsøy	Forvaltningsrevisor
Ingrid Walstad Larsen	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Tore Kvisvik	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Vi anslår basert på erfaringstall at prosjektet kan gjennomføres på 300 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.

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling foretatt av kontrollutvalget i møte	13.05.2025
Prosjektplan leveres til kontrollutvalget v/ sekretariat	07.08.2025
Prosjektplan behandles av kontrollutvalget i møte	19.08.2025
Oppstartbrev til kommunedirektør	20.08.2025
Oppstartsmøte med kommunedirektør	September 2025
Arbeid med rapport	September-desember 2025
Underveisrapport til kontrollutvalget v/ sekretariat	7. oktober 2025
Rapport på faktasjekk i kommunen	November/desember 2025
Rapport til uttale hos kommunedirektør	Desember 2025
Rapport oversendes kontrollutvalget v/ sekretariat	Desember 2025/ januar 2026
Planlagt behandling av rapport i kontrollutvalget	Vinter 2026
Planlagt behandling av rapport i kommunestyret	Vinter 2026

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



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 27/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN - 2025

Sekretærens innstilling:

Kommunikasjons- og revisjonsplanen for 2025 tas til etterretning.

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon legger fram kommunikasjons- og revisjonsplanen for 2025.

Dette er, sammen med rapport etter interimrevisjon og rapportering/presentasjon av årsoppgjørrevisjonen, en av de tre faste sakene i løpet av året der revisjonen orienterer utvalget om arbeidet med regnskapsrevisjonen.

Knut Evandt,
Sekretær.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 – LOJALITET TIL RAMMEAVTALER

Sekretærens innstilling:

Saken tas til orientering

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2024.

Tema for etterlevelsesk kontrollen er lojalitet til rammeavtaler. Det har ikke framkommet noen avvik.

Bakgrunn for saken

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen en 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 og fra kommunedirektøren om forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03

Arkiv: 033

Saksbehandler: Knut Evandt

Dato: 29.08.2025

Hjemmel:

Kommuneloven § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller 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 etterlevelseskontroll 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.

Knut Evandt,
Sekretær



Forenklet etterlevelseskontroll 2024

Kontrollutvalget Rindal kommune

UTARBEIDET 30.06.2025.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Lojalitet til rammeavtaler



Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen, presentert i kontrollutvalget utarbeidet 07.05.2025, Lojalitet til rammeavtaler valgt for årets forenklete etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning for 2024.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kriterier



- ▶ Utvalgte kriterier for kontroll:
 1. Har kommunen etablert skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler
 2. Etterlever kommunen de etablerte rutinene for rammeavtaler

- ▶ Kilde for kriterier:
 - Lov om offentlig anskaffelser
 - Signert avtale med NII
 - Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

FUNN- konklusjon



1. Har kommunen etablert skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler
 - ▶ Ja, kommunen har etablert skriftlige rutiner for kontroll av lojalitet til rammeavtaler.

2. Etterlever kommunen de etablerte rutinene for rammeavtaler.
 - ▶ Ja, kommunen etterlever de skriftlige rutiner for rammeavtaler.
 - ▶ Anskaffelser over kr 100 000 to faktura plukkes fra regnskapet hvert tertial og kontrolleres.
 - ▶ Rammeavtaler, to faktura som gjelder forbruksmateriell plukkes fra regnskapet og vurderes mot rammeavtaler og småkjøp hvert tertial

Kommunedirektørens uttalelse



- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.

Vedlegg:

- ▶ Vår uttalelse
- ▶ Kommunedirektørens sin uttalelse

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



“ Vi vil bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Rindal kommune

Kopi til Kommunedirektøren

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 bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse Avtalelojalitet til rammeavtaler, hvor vi kontrollerer om kommunen

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

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2024 til 31.12.2024.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlig anskaffelse
- Signert avtale med NII
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

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 kvalitetsstyring (ISQM 1) *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et omfattende kvalitetsstyringssystem, 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rindal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de nevnte kriterier for avtalelojalitet til rammeavtaler.

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 30.06.2025

Møre og Romsdal Revisjon SA



Tore Kvisvik
oppdragsansvarlig revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til

Møre og Romsdal Revisjon SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Tore Kvisvik

Kopi til Kontrollutvalget i

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av lojalitet til rammeavtaler i Rindal kommune

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av (området som er kontrollert) og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Rindal, 30.06.2025

sign

Mons Otnes
kommunedirektør

sign.

Henning Andersen
økonomisjef



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 29.08.2025

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. mai 2025.

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

Knut Evandt
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 29.08.2025

**KONTROLLUTVALGET
RINDAL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(Ajourført mai 2025)

Sakstittel:	Dato:	An-svar:	Merknad:	Status:
Løsninger innenfor velferdsteknologi i Rindal kommune	23.01.23	Adm		
Rindal helsetun – varslings og oppfølging av medarbeidersamtaler	06.12.23		-Hvilke rutiner finnes -Hva er praksis -Blir det satt frister?	Virksomhetsbesøk gjennomført 10.12.24
Helse og omsorg	19.03.24			Orientering gjennomført 23.04.24
Brann og redning	28.01.25		- Kursing, kompetanse - Evt. opplæringsplan - Nye krav på området	Orientering gjennomført 18.03.2025
Vann og avløp	28.01.25			Orientering gjennomført 18.03.2025

Planlagte virksomhetsbesøk:

Gjennomførte virksomhetsbesøk:

Rindal barnehage 18.03.25

Bolme barnehage 28.01.25

Rindal helsetun 10.12.24

Øvre Rindal barnehage 06.12.23

Rindal helsetun 13.06.22



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03

Arkiv: 033

Saksbehandler: Knut Evandt

Dato: 29.08.2025

Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/25	Kontrollutvalget	02.09.2025

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.

Knut Evandt
Sekretær