



MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 03/24
TID: 28.05. kl. 10
STED: Rindal Eldresenter, møterommet

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
16/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23.04.2024
17/24	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
18/24	FORVALTNINGSREVISJON - BEHANDLING AV PROSJEKTPLAN OG BESTILLING AV PROSJEKT
19/24	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023
20/24	OPPFØLGINGSLISTE
21/24	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)
nestleder

Kopi:
Ordfører
Kommunedirektør
Økonomisjef

Knut Evandt
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/24	Kontrollutvalget	28.05.2023

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23.04.2023

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 23. april godkjennes.

Saksopplysninger:

Forslaget til møteprotokoll vil bli gjennomgått på møtet.

Knut Evandt
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 2/24
Møtedato: 23.04.2024
Tid: Kl. 10
Møtested: Rindal eldresenter, møterommet
Sak nr.: 01/24 – 08/24

Møteleder: Svein Halsetrønning, nestleder

Møtende medlemmer: Arild Haugen
Ola Løseth Bakken
Ina Hammes

Møtende varamedl: Tove Flåtten

Meldt forfall: Lene Mari S. Fredriksen, leder

Fra sekretariatet: Knut Evandt, sekretær

Fra revisjonen: Ingrid Walstad Larsen, forvaltningsrevisor
Tore Kvisvik, revisor

Fra administrasjonen: Henning Andersen, økonomisjef

Møtelederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
09/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.03.2024
10/24	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
11/24	FORVALTNINGSREVISJON - BESTILLING AV PROSJEKTPLAN
12/24	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023 - RINDAL KOMMUNE
13/24	PLANLEGGING AV VIRKSOMHETS BESØK – RINDAL HELSETUN
14/24	OPPFØLGINGSLISTE
15/24	EVENTUELT

PS 09/24	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.03.2023
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 19. mars godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

PS 10/24	REFERATER OG ORIENTERINGER
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken tas til orientering.

Referatsaker:

Det er ingen referatsaker til dette møtet

Orienteringssaker:

OS 02/24 Orientering om enhet for helse og omsorg

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

PS 11/24	FORVALTNINGSREVISJON – BESTILLING AV PROSJEKTPLAN
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

- 1.) Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon om temaet personalforvaltning og arbeidsmiljø
- 2.) Prosjektplanen legges fram på det neste møtet i kontrollutvalget

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget diskuterte seg fram til et felles forslag til bestilling. Det var enighet om at de ansattes perspektiv bør vektlegges.

Kontrollutvalgets felles forslag til vedtatt ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

PS 12/23	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023 - RINDAL KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023:

Kontrollutvalget har på sitt møte 23.04.2024, i sak 11/24, behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen er årsregnskapet, årsmeldingen og revisors beretning.

Kommunens økonomisjef har gitt en utfyllende orientering om årsregnskapet og årsberetningen, og svart på spørsmål fra utvalget.

Årsregnskapet for Rindal kommune viser et netto driftsresultat på kr. 3.893.106.

Revisjonsberetningen, datert 10.04.2023, er uten forbehold. Revisor har gitt en utfyllende orientering på møtet, og svart på spørsmål fra utvalget.

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen er avgitt innenfor de lovpålagte tidsfristene.

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

Ut over dette, og det som framgår av saksframlegget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader og anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Kontrollutvalgets behandling:

Kommunens økonomisjef orienterte utvalget om årsregnskapet og årsberetningen, mens revisor orienterte om revisjonsberetningen og revisjonens arbeid med årsregnskapet for 2023. Begge svarte på spørsmål fra utvalget.

Sekretærens innstilling ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

PS 13/24	PLANLEGGING AV VIRKSOMHETS BESØK – RINDAL HELSETUN
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

- 1.) Virksomhetsbesøket gjennomføres på det neste møtet i kontrollutvalget
- 2.) Sekretæren utarbeider forslag til spørsmål som sendes ut på forhånd. Forslaget godkjennes av utvalgets leder.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget drøftet seg fram til et felles forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets felles forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt (5 voterende).

Svein Halsetrønning
Nestleder/møteleder

Ola Løseth Bakken

Arild Haugen

Tove Flåtten

Lars Røen

Knut Evandt,
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/24	Kontrollutvalget	28.05.2023

REFERAT OG ORIENTERINGER

Referatsaker:

- RS 05/24 Vedtak i kommunestyret – Plan for forvaltningsrevisjon
- RS 06/24 Vedtak i kommunestyret – Plan for eierskapskontroll
- RS 07/24 Rapport etter forvaltningskontroll – landbruk, Statsforvalteren, 09.04.2024
- RS 08/24 Melding om tilsyn – Rindal helsetun, 19.04.2024

NB! Tilsynet på helsetunet gjennomføres samtidig med kontrollutvalgsmøtet. Det planlagte virksomhetsbesøket må derfor utsettes.

Orienteringssaker:

Det er ingen orienteringssaker til dette møtet

Knut Evandt
Sekretær



Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 24/00365
Saksbehandler Henning Andersen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Rindal kommunestyre	16.05.2024	16/24

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Rindal kommunestyre har behandlet saken i møte 16.05.2024 sak 16/24

Møtebehandling

Saksbehandler orienterte og innledet til behandling av saken.

Votering

Innstilling ble enstemmig vedtatt.

Rindal kommunestyres vedtak

1. Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille revisjonsprosjekt innenfor de budsjetttrammene til kontroll og tilsyn som blir fastsatt.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å endre planen.

Følgende områder vil bli prioritert:

Forvaltningsrevisjon:

1. Personalforvaltning
2. Oppvekst
3. Helse og omsorg

Forvaltningsrevisjon i selskaper:

1. ReMidt IKS

Rindal kommune stiller seg positiv til å delta i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt om ReMidt sammen med andre eierkommuner.



Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 24/00366
Saksbehandler Henning Andersen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Rindal kommunestyre	16.05.2024	17/24

Plan for eierskapskontroll 2024-2027

Rindal kommunestyre har behandlet saken i møte 16.05.2024 sak 17/24

Møtebehandling

Saksbehandler orienterte og innledet til behandling av saken.

Bård Inge Romundstad (Ap) ønsket å få en habilitetsvurdering.
Ble enstemmig vedtatt med 16 stemmer erklært habil.

Ola T Heggem (Sp) ønsket å få en habilitetsvurdering.
Ble enstemmig vedtatt med 16 stemmer erklært habil.

Votering

Innstilling ble enstemmig vedtatt.

Rindal kommunestyres vedtak

1. Kommunestyret vedtar Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestille revisjonsprosjekt innenfor de budsjetttrammene til kontroll og tilsyn som blir fastsatt.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å endre planen.

Følgende områder vil bli prioritert:

Kulturskolen



Statsforvalteren i Trøndelag

Trööndelagen Staatehaaltoje

Vår dato:

09.04.2024

Vår ref:

2024/1465

Deres dato:

Deres ref:

RINDAL KOMMUNE

Rindalsvegen 17

6657 RINDAL

Saksbehandler, innvalgstelefon

Kjersti Alne Solberg, 73 19 92 84

Rapport etter forvaltningskontroll på landbruksområdet 2024 - Rindal kommune

Vedlagte rapport er utformet med bakgrunn i Statsforvalterens observasjoner under kontroll i Rindal kommune.

Kontrollen ble gjennomført 20.03.2024, etter varsel av 06.02.2024.

Som det framgår av rapporten, ble det registrert 1 avvik og ingen merknader.

Lukking av avvik

Vi ber om en redegjørelse innen **15.05.2024** for de tiltak som er satt i verk for å rette opp det registrerte avviket.

Med hilsen

Anstein Lyngstad
Anstein Lyngstad (e.f.)
underdirektør
Landbruksavdelingen

Kjersti Alne Solberg
seniorrådgiver
Landbruksavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg

1 ENDELIG RAPPORT - RINDAL KOMMUNE 2024

Kopi til:

Kontrollutvalgssekretariatet Nordmøre

Pb 178

6501

Kristiansund



Statsforvalteren i Trøndelag

Trööndelagen Staatehaaltoje

Rapport etter forvaltningskontroll

Kontrollert kommune: Rindal kommune

Dato rapport: 08.04.2024

Dato for kontrollmøte: 20.03.2024

Kontrollleder: Kjersti Alne Solberg

Gjennomført av: Trude Larsen
Kjersti Alne Solberg

Til stede fra kommunen: Bjarne Lund
Nils Ole Evjen
Mons Otnes
Ola Myklegard Aarnes

Kontrollerte ordninger: Produksjonstilskudd og avløsertilskudd

1 Sammendrag

Rapporten er skrevet med bakgrunn i Statsforvalteren sin foreløpige rapport datert 20.03.2024. Rapporten beskriver de funn (avvik og merknader) som ble avdekket. I Rindal kommune ble det konstatert 1 avvik.

2 Generelt om kommunen

Tabellen under viser hvor mye midler Rindal kommune forvaltet på de tilskuddsordningene kommunen hadde fått delegert myndighet fra staten i 2023:

Tilskuddsordning		Beløp (kr)	Antall vedtak
Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket	Utbetalt	55 640 607	70
Tilskudd til avløsning ved sykdom mm	Utbetalt	387 095	14
Skogfond *)	Utbetalt	742 633	32
Tilskudd til nærings- og miljøtiltak i skogbruket (NMSK)- Skogkultur	Utbetalt	204 415	32
Tilskudd til nærings- og miljøtiltak i skogbruket (NMSK)- veg	Utbetalt	0	0
Tilskudd til nærings- og miljøtiltak i skogbruket (NMSK)- drift	Utbetalt	1 200	1
Tilskudd til spesielle miljøtiltak i jordbruket (SMIL)	Innvilget	60 000	1
Tilskudd til regionale miljøprogram (RMP)	Utbetalt	900 491	50
Tilskudd til drenering av jordbruksjord	Innvilget	265 446	4
Tilskudd til tiltak i beiteområder - planleggings- og tilretteleggingstiltak	Innvilget	50 000	1
SUM		58 251 887	205

*) Kun til skogkultur. I tillegg kommer skogfond til veier og andre formål.

3 Hjemmel for kontrollen

Hjemmel for kontroll er Reglement for økonomistyring i staten § 15:

«Overordnede virksomheter skal ivareta kontroll med at underliggende virksomheter og enheter utenom statsforvaltningen som utøver forvaltningsmyndighet, utfører sine oppgaver på forsvarlig måte og i henhold til § 14». § 14 inneholder bestemmelser om internkontroll.

Kontrolloppgavene er delegert til Statsforvalteren i tildelingsbrev og hovedinstruksen fra Kommunal- og distriktsdepartementet.

Statsforvalteren skal kontrollere om kommunen gjennom sin internkontroll har etablert systemer og rutiner som sikrer at tilskuddsordningene forvaltes i samsvar med gjeldende landbrukspolitikk, og i henhold til gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

4 Grunnlag for kontrollen

Statsforvalteren er gjennom hovedinstruksen og tildelingsbrev bedt om å vektlegge kontroll for å sikre kvalitetsmessig god tilskuddsforvaltning. Utvelgelsen av kontrollobjekter er risikobasert. Samtidig står det i tildelingsbrevet at Statsforvalteren skal ha forvaltningskontroll i 20 % av kommunene hvert år.

Målet med kontrollen er å ivareta at midlene over jordbruksavtalen brukes til det formålet de er tiltenkt gjennom en målrettet og effektiv forvaltning. Kontrollen skal videre sikre at lover og regler overholdes, og at rettsikkerheten til søker ivaretas.

5 Gjennomføring av kontrollen

Varsel om kontroll ble gitt i brev av 06.02.2024 og kontrollen ble gjennomført 20.03.2024.

Statsforvalteren har gjennomgått rutiner, søknader og andre aktuelle dokumenter knyttet til den kontrollerte ordningen.

Kommunene fikk i forkant av kontrolldagen tilsendt et egenvurderingsskjema som ble besvart og returnert Statsforvalteren før møtet.

Kommunen fikk oversendt en foreløpig rapport den 18.03.2024.

Den 20.03.2024 ble det gjennomført et møte med kommunen på Teams der involverte i kontrollen i kommunen og hos Statsforvalteren deltok. Det ble i møtet gjennomført en forvaltningsdialog rundt de svarene kommunen hadde gitt på egenvurderingsskjemaet. Foreløpig rapport ble også gjennomgått.

Kommunen har ikke gitt noen skriftlig tilbakemelding på fakta i foreløpig rapport.

Foreløpig rapport er lagt til grunn for denne rapporten.

6 Kontrollområder

Tabellen under gir en oversikt over de avvik og merknader som ble avdekket under kontrollen:

Avvik er mangel på oppfyllelse av krav til forvaltningen av ordningen som er fastsatt i eller i henhold til

- reglement for økonomistyring i staten
- styrende dokumenter
- regelverket og/eller retningslinjer for ordningen

Merknad er forhold som ikke strider med krav, men der statsforvalteren finner grunn til å peke på behov for forbedringer.

Avvik og merknader som ble avdekket under kontrollen:	
Tilskuddsordning: generelt	
Avvik 1	<u>Kommunen mangler et helhetlig system for internkontroll på landbruk</u> Kommunen har i forbindelse med kontrollen sendt oss sine rutiner for produksjonstilskudd. Det er også oversendt noen andre dokumenter knyttet til internkontrollen til kommunen på landbruksområdet. Kontrollen har avdekket at det gjøres veldig mye godt arbeid forvaltningsmessig. Kommunen har også gode rutiner for å dokumentere saksbehandlingen. Kontrollen har imidlertid avdekket at det i liten grad finnes skriftlige rutiner, og at kommunen har mangelfulle rutiner for oppfølging, rapportering og oppdatering av sitt system for internkontroll på landbruksområdet. Internkontroll skal tilpasses virksomhetens risiko, vesentlighet og egenart. Arbeid med internkontroll skal være et løpende arbeid og en del av den daglige drift. Inn i arbeid med internkontroll vil det normalt inngå ROS-analyser, rutiner for implementering, dokumentasjon, oppfølging, rapportering og oppdatering. Ut ifra de dokumentene vi har fått tilsendt som dokumentasjon på kommunens internkontroll, samt redegjørelse på kontrolldagen, fremstår det som at Rindal kommunes system for internkontroll på landbruksområdet er ufullstendig og mangelfullt.
Avvik fra	Reglement for økonomistyring i staten §14
Frist for å lukke avviket	Vi ber om at kommunen i forbindelse med tilbakemelding på endelig rapport legger fram en framdriftsplan for hvordan arbeidet med videreutvikling av kommunens system for internkontroll på landbruksområdet er tenkt gjennomført.
Kommentar	Rindal kommune bør prioriterer arbeidet med å utvikle kommunens system for internkontroll på landbruksområdet.

7 Avsluttende kommentarer

Statsforvalteren i Trøndelag vil gi kommunen honnør for at det gode arbeidet som gjøres i saksbehandlingen av tilskuddsordningen Produksjonstilskudd og avløsertilskudd. Tilskuddsordningen er den største tilskuddsordningen kommunen forvalter på landbruksområdet.

Det er viktig at Rindal kommune framover prioriterer arbeidet med å utvikle kommunens system for internkontroll på landbruksområdet.



RINDAL KOMMUNE
Rindalsvegen 17
6657 RINDAL

Orgnr 940138051

Melding om tilsyn - RINDAL KOMMUNE - org.nr. 940138051

Arbeidstilsynet fører tilsyn med at virksomhetene følger kravene i arbeidsmiljøregelverket. Dette er en melding om at vi vil gjennomføre tilsyn med dere.

Tid og sted for tilsyn

RINDAL HELSETUN - org.nr. 974567539
Sted: Sjukeheimsvegen 6, 6657 RINDAL
Når: **28.05.2024 kl. 9.30—14.30.**

Fra Arbeidstilsynet møter: Hege Bakke (seniorinspektør) og Margrethe M Aune (seniorinspektør).

Hvem skal delta fra dere?

I tillegg til arbeidsgiver skal verneombud, eventuelt en annen representant fra arbeidstakerne, delta i tilsynet. Videre er det opp til virksomheten selv å ta med sentrale personer. Hvis virksomheten er tilknyttet bedriftshelsetjeneste, ser vi gjerne at en representant fra bedriftshelsetjenesten er til stede i tilsynet.

Verneombudet må være kjent med risikoforholdene på arbeidsplassen og status i HMS-arbeidet. Arbeidstilsynet forventer at verneombud eller arbeidstakernes representant er i dialog med arbeidstakerne i forkant av tilsynet, og at arbeidsgiver legger til rette for dette. På denne måten vil verneombudet kunne fremlegge synspunktene til arbeidstakerne.

Hensikten med tilsynet

Muskel- og skjelettplager og psykiske plager er alvorlige utfordringer i norsk arbeidsliv. Arbeidstakere i din næring er særlig utsatt for slike plager.

Hensikten med tilsynet er å kontrollere hvordan dere jobber systematisk forebyggende for å unngå at arbeidstakerne får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.



Tema i tilsynet:

- Systematisk HMS-arbeid (kartlegging, risikovurdering, handlingsplan, rapportering og avvikshåndtering) knyttet til forhold i arbeidet som kan bidra til muskel- og skjelettplager, og psykiske plager
- Ergonomiske, organisatoriske og psykososiale forhold i arbeidet som kan påvirke risikoen for at arbeidstakere kan få muskel- og skjelettplager, og psykiske plager
- Ledelse og medvirkning, samarbeid med arbeidstakere og verneombud
- Informasjon og opplæring knyttet til risikoforhold i arbeidet
- Aktiv og forebyggende bruk av bedriftshelsetjenesten

Les mer på www.arbeidstilsynet.no

Plan for tilsynet:

Kl. 09:30–11:30: Møte med leder(e) og verneombud, eventuelt tillitsvalgte og bedriftshelsetjeneste.

Kl. 11:30–12:15: Arbeidstilsynet har internt møte.

Kl. 12:15–13:30: Gruppeintervju med inntil fem arbeidstakere. Vi ber om at virksomhetsleder samarbeider med verneombudet om å velge ut ansatte som skal delta i gruppeintervjuet. Det bør være et representativt utvalg med hensyn til kjønn, utdanning og arbeidserfaring. Ingen av deltakerne skal ha leder- eller personalansvar i virksomheten.

Kl. 13:30–14:00: Arbeidstilsynet har internt møte.

Kl. 14:00–14:30: Møte med leder(e) og verneombud, tillitsvalgte og eventuelt bedriftshelsetjeneste. Arbeidstilsynet oppsummerer og gjør eventuelle avklaringer etter gruppeintervju med de ansatte, og informerer om videre saksgang.

Vi ber om at virksomheten stiller med et møterom som egner seg for tilsynet, og hvor det er mulig å vise en presentasjon.

Dette må dere gjøre før tilsynet

Vi ber om at dere sender oss følgende dokumentasjon innen 14.05.2024:

- Navn på kontaktperson, kontaktinformasjon og informasjon om oppmøtested for tilsynet
- Oversikt over virksomhetens organisasjon; hvordan ansvar, oppgaver og myndighet er fordelt med hensyn til HMS-arbeidet
- Kartlegging og risikovurdering av forhold i arbeidet som kan gi muskel- og skjelettplager og psykiske plager med tilhørende tiltaksplan
- Beskrivelse av hvordan arbeidstakerne og deres representanter har medvirket i kartlegging, risikovurdering og utarbeidelse av tiltak
- Kopi av plan for bedriftshelsetjenestens bistand i virksomheten.
- Kopi av årsrapport som viser bedriftshelsetjenestens bistand siste kalenderår.



Det er bare dokumentasjonen i listen over som skal sendes inn. Hvis dere ikke har de opplysningene vi etterspør, så gi oss skriftlig tilbakemelding om dette.

Gi en kopi av dette brevet til verneombudet, slik at verneombudet kan snakke med arbeidstakerne om temaene før tilsynet. Hvis dere ikke har verneombud, gir du kopien til representanten for de ansatte.

Bruk eDialog hvis dere skal sende oss dokumentasjon eller gi oss annen tilbakemelding. Oppgi referansenummer 2024/22908. Les mer om eDialog på www.arbeidstilsynet.no/kontakt-oss/post/.

Trenger dere mer informasjon?

Les mer om Arbeidstilsynets tilsyn og reaksjonene vi kan gi: www.arbeidstilsynet.no/om-oss/tilsyn/.

Med hilsen
Arbeidstilsynet

Harald Gran
seksjonsleder

Hege Bakke
seniorinspektør

Dette brevet er elektronisk signert.

Kopi til:
RINDAL HELSETUN, Rindalsvegen 17, 6657 RINDAL



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/24	Kontrollutvalget	28.05.2024

FORVALTNINGSREVISJON - BEHANDLING AV PROSJEKTPLAN OG BESTILLING AV PROSJEKT.

Sekretærens innstilling

1. Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Arbeidsmiljø» vedtas.
(evt. med de endringer som framkom på møtet)
2. Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Arbeidsmiljø» bestilles. Prosjektet baseres på den vedtatte prosjektplanen.
3. Prosjektet gjennomføres innenfor den vedtatte budsjettammen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saksopplysninger

Bakgrunn

På møtet 23. april bestilte kontrollutvalget en prosjektplan om temaet personalforvaltning og arbeidsmiljø. Denne bestillingen er i tråd med Plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027, der følgende temaer er prioritert:

1. Personalforvaltning
2. Oppvekst
3. Helse og omsorg

Saksutredning

I den vedlagte prosjektplanen foreslår revisjonen disse problemstillingene:

1. Hvordan jobber Rindal kommune for et godt arbeidsmiljø?
 - Arbeidsgivers kunnskap om arbeidsmiljø og krav i arbeidsmiljøloven
 - Ansattes rett og plikt til medvirkning
 - Forebygging og oppfølging av sykemeldte
2. Hvordan opplever de ansatte arbeidsmiljøet?
 - Informasjon
 - Medvirkning
 - Opplæring
 - Sykefravær



I prosjektplanen foreslås det å ha hovedfokus på **arbeidsmiljø**, noe som også gjenspeiler seg i prosjektplanens tittel. **Personalforvaltning** er likevel ikke utelatt. Kulepunktene under problemstilling 1 – «Hvordan jobber Rindal kommune for et godt arbeidsmiljø?» dekker også dette temaet.

Etter sekretærens vurdering er denne prioriteringen fornuftig fordi det gir en tydelig avgrensning av prosjekt og fordi det er i tråd med synspunktene som har framkommet ved kontrollutvalgets behandling av Plan for forvaltningsrevisjon og ved bestillingen av prosjektplanen.

I Prosjektplanen foreslås det at prosjektet skal avgrenses til å undersøke to tjenester: **barnehagene og helse og omsorg**.

Sekretæren stiller seg bak dette forslaget. Ved en slik avgrensning dekker man opp alle de tre prioriterte områdene i Plan for forvaltningsrevisjon – **personalforvaltning, oppvekst og helse og omsorg**. Arbeidsmiljø er i tillegg omtalt og vektlagt i avsnittene «Personalforvaltning» (s. 43-45), «Oppvekst» (s. 46-48) og «Helse og omsorg» (s. 51-54) i Risiko- og vesentlighetsvurderingen. En slik avgrensning er også i tråd med de relevante forslagene til aktuelle prosjekter som er gitt høy samlet risiko i ROV-en (s. 60).

Revisjonen foreslår at prosjektet skal ha en tidsramme på 300 timer. En vurdering av de økonomiske sidene ved dette vil blir framlagt på møtet.

Avslutning

Kontrollutvalget må i denne saken vurdere om de foreslåtte problemstillingene er dekkende for det man ønsker å se nærmere på i dette prosjektet. Hvis dere mener det er flere problemstillinger som bør være med, er det viktig å få disse med i prosjektplanen. Prosjektplanen vil bli styrende for den rapporten kontrollutvalget til slutt vil motta.

Knut Evandt,
Sekretær.



PROSJEKTPLAN

RINDAL KOMMUNE

Arbeidsmiljø

mai 2024

1 BESTILLING

Denne forvaltningsrevisjonen er bestilt av kontrollutvalget i Rindal kommune i sak 11/24 med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurdering for 2024-2027.

Kontrollutvalget diskuterte seg frem til en bestilling av forvaltningsrevisjon innen temaet personalforvaltning og arbeidsmiljø.

2 BAKGRUNN, PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 BAKGRUNN FOR ANGREPSVINKEL

Hva er arbeidsmiljø?

Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI) er nasjonal forskningsinstituttet innen arbeidsmiljø og arbeidshelse. STAMI har definert arbeidsmiljø som «hvordan man organiserer, planlegger og gjennomfører arbeidet».

Alle arbeidsplasser har ulike arbeidsmiljøutfordringer. Forskning har vist at et godt arbeidsmiljø vil virke positivt inn på både helse, motivasjon og sykefravær blant de ansatte. Det vil også ha innvirkning på produktivitet og resultater i virksomheter, samt kostnader i samfunnet.

STAMI trekker frem 5 råd for et godt arbeidsmiljø:

- God organisering og planlegging av arbeidet – **klarere roller**. Å stå i en arbeidssituasjon over tid hvor ansvarsforholdet og rollene er uavklart, er belastende for den enkelte og for arbeidsmiljøet.
- Balanse mellom **krav i jobben og mulighet** for kontroll over egen arbeidssituasjon. Dette bidrar til mer engasjement, jobbtilhørighet og effektive arbeidsprosesser.
- Balanse mellom innsats og belønning. Å få **anerkjennelse, tilbakemeldinger**, og positiv oppmerksomhet for den jobben man gjør, betyr mye for arbeidsmiljøet.
- Rettferdig og støttende lederskap. **Lederskap som gir tillit og ansvar**, men også ressurser og muligheter til å løse oppgavene er en viktig faktor i arbeidsmiljøet.
- Forutsigbarhet når rammebetingelser endres. Ved omstillinger er det viktig med størst mulig grad av **forutsigbarhet** for de ansatte.

Vi vil i denne forvaltningsrevisjonen sette søkelys på hvordan Rindal kommune jobber med noen av disse fem rådene.

2.2 PROBLEMSTILLINGER

1. Hvordan jobber Rindal kommune for et godt arbeidsmiljø?

- Arbeidsgivers kunnskap om arbeidsmiljø og krav i arbeidsmiljøloven
- Ansattes rett og plikt til medvirkning
- Forebygging og oppfølging av sykemeldte

2. Hvordan opplever de ansatte arbeidsmiljøet?

- Informasjon
- Medvirkning
- Opplæring
- Sykefravær

2.3 AKTUELLE REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier skal utarbeides for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt og er de normer, krav eller standarder som virksomheten i kommunen skal vurderes opp mot. I denne forvaltningsrevisjonen vil følgende kilder blant annet være aktuelle som revisjonskriterier:

- Arbeidsmiljøloven
- Internkontrollforskriften
- Forskrift om helse, miljø og sikkerhet
- Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI) sin forskning
- Kommunens egen personalpolitikk, opplæringsplan osv.
- Eventuelle interne prosedyrer eller interne arbeidsrutiner
- Arbeidstilsynet sine nettsider gir nærmere info om regelverket

2.4 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 hente inn informasjon i dette prosjektet, og det vil bli hentet inn informasjon fra flere kilder for å vurdere hvordan kommunen arbeider med arbeidsmiljøet i valgte enheter

Ved å kombinere ulike metoder og hente inn informasjon fra ulike kilder styrker vi undersøkelsens troverdighet og reduserer risikoen for at vi tar feil. Vi skal hente inn data i tilstrekkelig omfang for å svare på problemstillingen. Aktuelle metoder i prosjektet er:

- Intervju
- Spørreundersøkelse
- Dokumentanalyse

2.5 AVGRENSNING

Forvaltningsrevisjonsprosjektet blir gjennomført innen en avgrenset tidsperiode, og det er derfor funn fra gjennomføringstidspunktet som blir lagt til grunn for våre vurderinger.

Vi ser for oss å avgrense undersøkelsen til to tjenester: Barnehagene og helse- og omsorg.

2.6 UAVHENGIGHET

Som vedlegg ligger erklæring fra oppdragsansvarlig revisor. Oppdragsansvarlig revisor henter inn 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.

3 PROSJEKTGRUPPE, TIMEANSLAG OG FRAMDRIFTSPLAN

NAVN	TITTEL
Ingvild Bye Fugelsøy	Forvaltningsrevisor
Ingrid Walstad Larsen	Oppdragsansvarlig

Vi anslår 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	23. april 2024
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	28. mai 2024
Oppstartsmøte med kommunedirektør	Mai 2024
Arbeid med rapport	Juni – september 2024
Høringsperiode	September-oktober 2024
Planlagt behandling av rapport i kontrollutvalget	22. Oktober 2024
Planlagt behandling av rapport i kommunestyret	November 2024

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.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/24	Kontrollutvalget	28.05.2024

Sekretærens innstilling:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2023.

Tema for etterlevelseskontrollen er Videreutlån – startlån.

Bakgrunn for saken

Forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



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 2023

Kontrollutvalget Rindal kommune

UTARBEIDET 22.05.2024.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Videreutlån - startlån

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen, presentert i kontrollutvalget 08.12.2023, videreutlån – startlån valgt for årets forenklede etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning for 2023.

Kriterier

- ▶ Utvalgte kriterier for kontroll:
 1. Er det foretatt behovsprøving og er mulighet for lån hos privat kredittinstitusjon vurdert, forskriftens §5-2 og §5-4.
 2. Er låneformålet kjøp, oppføring, utbedring, tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, forskriftens §5-3.
 3. Er det stilt sikkerhet for lånet etter forskriftens §7-5.

- ▶ Kilde for kriterier:
 - Kommuneloven §14-17
 - Forskrift om lån fra Husbanken
 - Veileder Startlån fra Husbanken

FUNN- konklusjon

1. Er det foretatt behovsprøving, og er mulighet for lån hos privat vurdert vurdert, forskriftens §5-2 og §5-4.
 - ▶ Ja, det er foretatt behovsprøving, mulighet for lån hos privat bank er vurdert.
2. Er låneformålet kjøp, oppføring, utbedring, tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, forskriftens §5-3.
 - ▶ Ja, alle utlån er innenfor formålene som nevnt i forskriftens §5-3.
3. Er det stilt sikkerhet for lånet etter forskriftens §7-5.
 - ▶ Ja, det er dokumentert at det er tinglyst pant i eiendom.

Kommunedirektørens uttalelse

- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.

Vedlegg:

- ▶ Vår uttalelse
- ▶ Kommunedirektørens sin uttalelse

“ 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 videreutlån - startlån, hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har foretatt behovsprøving, og er mulighet for lån hos privat bank vurdert, jfr. forskriftens §5-2 og §5-4
2. Har dokumentert at låneformålet er kjøp-, oppføring-, utbedring- eller tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, jfr. forskriftens §5-3
3. Har dokumentert at det er stillet sikkerhet for utlån, jfr. forskriftens §7-5

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2023 til 31.12.2023.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-17
- Forskrift om lån fra Husbanken
- Veileder startlån – Husbanken

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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 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 startlån i samsvar med forskrift om lån fra Husbanken.

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

Kristiansund, 22,05,2024

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 innvilget startlån 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,, 15.05.2024



sign
Mons Otnes
kommunedirektør



sign.
Henning Andersen
økonomisjef



RINDAL KOMMUNE
Økonomisjef



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/24	Kontrollutvalget	28.05.2024

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. april 2024.

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

Knut Evandt
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET
RINDAL KOMMUNE****SAKSOPPFØLGING***(Ajourført april 2024)*

Sakstittel:	Dato:	An-svar:	Merknad:	Status:
Bemanning/rekruttering til fagstillinger.	25.04.13	Adm.	– utvikling og framtidsutsikter.	28.02.2014 Orientering v/Bjarne Nordlund 25.04.14 Orientering v/ Birgit Reisch. 17.04.15 Orientering gitt. 20.04.17 Orientering gitt ved rådmannen 25.02.20 Orientering gitt ved rådmannen 26.04.21 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren 13.06.22 Orientering v/kommunedirektøren
Ungdata	25.02.20	Adm	Orientering når data fra undersøkelsen er klar.	Sept 2021 19.10.21 Neste møte 25.03.2022 Tas opp i neste møte Avtalt orientering i junimøtet 13.06.2022 Orientering Ønske om orientering når res. Av nye undersøkelser foreligger
Arbeidsgiverstrategi	17.09.20	Adm		Sept 2021 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren
Orientering om organiseringen av teknikk/landbr/miljø	02.11.20	Adm		Sept 2021 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren Ny orientering om ca 6 mnd 13.06.22 Orientering v/kommunedirektøren
Refusjon av sykepengar	26.04.21	Adm		-følges opp i forbindelse med rapportering fra revisjonen 20.09.21



				– juni 2022 02.05.22 Tas opp senere
Forvaltningsrevisjons rapporten «Forebyggen de helsearbeid for barn og unge» - oppfølging i tråd med vedtak i sak 10/21.	26.04.21	Adm		25.03.2022 Tas opp på junimøtet 13.06.22 Jfr vedtak i sak 17/22.
Omstillingsprosessen i Helse- og omsorg	13.06.22	Adm		
Orientering om ombyggingsprosjekt barnehage.	17.10.22	Adm		23.01.2023 Orientering gitt
Orientering om event. omrokking av personell	17.10.22	Adm		23.01.2023 Orientering gitt
Mottak av flyktninger - Ressurser -Personell -M.m.	23.01.23	Adm		18.04.2023 Orientering gitt
Løsninger innenfor velferdsteknologi i Rindal kommune	23.01.23	Adm		
NAV-kontor i Rindal	29.09.23		Brukerundersøkelse (?) Forholdet mellom kommunen og NAV. Nye lokaler. Løsning? Behovet for et kontor her.	Saken ble diskutert på møtet 19.03.24
Rindal helsetun – varslings og oppfølging av medarbeidersamtaler	06.12.23		-Hvilke rutiner finnes -Hva er praksis -Blir det satt frister?	Skriftlige svar innhentes, deretter virksomhetsbesøk.
Helse og omsorg	19.03.24			Orientering gjennomført 23.04.24

Planlagte virksomhetsbesøk:

Rindal helsetun

Gjennomførte virksomhetsbesøk:

Øvre Rindal barnehage 06.12.23

Rindal helsetun 13.06.22



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03

Arkiv: 033

Saksbehandler: Knut Evandt

Dato: 25.05.2024

Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 21/24	Kontrollutvalet	28.05.2024

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