



Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/22
TID: 17.10.2022, kl 1000
STED: Rindal eldresenter

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 20/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.06.2022
PS 21/22	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 22/22	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN
PS 23/22	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021
PS 24/22	BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2023
PS 25/22	OPPFØLGINGSLISTE
PS 26/22	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på e-post: 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

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 20/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.06.2022

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 13.06.2022 godkjennes.

Saksopplysninger:

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

Harald Svendsen
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 3/22
Møtedato: 13.06.2022
Tid: Kl. 1000
Møtested: Rindal Eldresenter
Sak nr.: 15/22-19/22

Møteleder: Ola Bakken, nestleder

Møtende medlemmer: Lene Mari S. Fredriksen
Ola Syrstad
Kirsti B. Landsem

Møtende
varamedlemmer: Roar Morten Eriksen

Fra sekretariatet: Harald S. Svendsen, sekretær
Fra revisjonen: Ingvild Fugelsøy, revisor

Fra administrasjonen: Mons Otnes, kommunedirektør
Elen Sandvik, folkehelsekoordinator
Grete Ranesh Heggem, enhetsleder

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkallingen.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 15/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 02.05.2022
PS 16/22	REFERAT OG ORIENTERING
PS 17/22	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
PS 18/22	OPPFØLGINGSLISTE
PS 19/22	EVENTUELT

PS 15/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 02.05.2022
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 02.05.2024 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 16/22	REFERATER OG ORIENTERINGER
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar referat og orienteringssaken til orientering.

Referatsaker:

Det foreligger ingen referatsaker.

Orienteringssaker:

OS 09/22 Ungdata – v/Elen Sandvik som orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

OS 10/22 Virksomhetsbesøk/omvisning– Rindal Helsetun – v/enhetsleder Grete Ranes Heggem som orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget

OS 11/22 Orientering teknikk/landbruk/miljø v/kommunedirektør Mons Otnes som orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

OS 12/22 Orientering om rekruttering til fagstillinger v/kommunedirektør Mons Otnes.
- Ansettelsesstopp i enhetene helse og teknikk/landbruk/miljø.

Kontrollutvalgets behandling:

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

PS 17/22	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra MRR SA til orientering og mener at anbefalingene i rapporten er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalgets behandling:

Forvaltningsrevisor, enhetsleder og kommunedirektør orienterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

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

PS 18/22	OPPFØLGINGSLISTA
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Oppfølgingslista oppdateres i henhold til de orienteringen som er gitt i dagens møte.

Andre Endringer:

Ungdata – utvalget vil gjerne ha orientering om ungdata hver gang det blir publisert nye data.

Ny sak:

Omstillingsprosessen i Helse- og omsorg – høst 2022

I neste møte sept. 2022

Virksomhetsbesøk - Barnehager

PS 14/22	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det framkom ingen saker.

Ola Bakken Løseth
Nestleder

Roar M. Eriksen

Lene Mari S. Fredriksen

Kirsti B. Landsem

Ola Syrstad

Harald Svendsen
Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 21/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

REFERAT OG ORIENTERINGER

Referatsaker:

- RS 04/22 Protokoll fra årsmøte i Møre og Romsdal Revsjon SA
- RS 05/22 Protokoll fra møte i særskilt interkommunal klagenemnd for ReMidt IKS
- RS 06/22 Kopi av artikkel - varsling til kontrollutvalget
- RS 07/22 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Rindal kommune

Orienteringssaker:

Det foreligger ingen orienteringssaker

Harald Svendsen
Sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MØTEPROTOKOLL

EKSTRAORDINÆRT ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

MØTESTED: DIGITALT - TEAMS

MØTEDATO: 20.10.21

KL.: 10.00-10.15

Deltakere:

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune (g)	Odd Jørgen Nilssen	
Aure kommune (i)	Hanne Berit Brekken	
Fjord kommune (g)	Eva Hove	
Giske kommune (g)	Harry Valderhaug	
Gjemnes kommune (g)	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune (g)	Tove Henøen	
Kristiansund kommune (i)	Kjell Neergaard	
Molde kommune (g)	Torgeir Dahl	
Rauma kommune (f)	Yvonne Wold	
Rindal kommune (g)	Henning Andersen	Med fullmakt
Smøla kommune (i)	Svein Roksvåg	
Stranda kommune (g)	Jan Ove Tryggestad	
Sula kommune (g)	Jim Arve Røssevoll	
Sunndal kommune (g)	Ståle Refstie	
Surnadal kommune (g)	Hugo Pedersen	Vara
Sykkylven kommune (f)	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune (g)	Arne Magnus Aasen	Vara
Vestnes kommune (g)	Randi Bergundhaugen	
Ålesund kommune (g)	Tore Johan Øvstebø	Med fullmakt

MELDT FORFALL:

Averøy kommune, vara kunne heller ikke stille.

MØTTE IKKE:

Møre og Romsdal fylkeskommune

ANDRE:

Fra styret: Line Karlsvik, Ingeborg Forseth, Ronny Rishaug

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Fra administrasjonen: Konst. daglig leder Kurt Løvoll, Anne Jorunn Vatne, Marianne Hopmark

SAKER

Fast møteleder Torgeir Dahl, Molde.

08/21 - Godkjenning av innkalling

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

09/21 - Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Kurt Løvoll

Underskrifter protokoll: Tove Henøen og Jan Ove Tryggestad

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Kurt Løvoll

Underskrifter protokoll: Tove Henøen og Jan Ove Tryggestad

10/21 - Valg til styre og valgkomite

Innstilling til valg av styre etter vedtak fra valgkomiteen:

leder Line Karlsvik (tidl. nestleder)

nestleder Arne Sandnes (tidl. styremedlem)

Ingeborg Ellen Forseth (gjenvalg)

Svein Atle Roset (tidl. vara)

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Thorbjørn Fylling

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Torstein Hamnes

Ronny Rishaug fortsetter som ansattrepresentant i styret og Kathrin Haram overtar for Solrun Aannø Tusvik som varamedlem.

Valgkomiteen har bestått av:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA
Kjell Neergaard – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Styre:

Ieder Line Karlsvik (tidl. nestleder)

nestleder Arne Sandnes (tidl. styremedlem)

Ingeborg Ellen Forseth (gjenvalg)

Svein Atle Roset (tidl. vara)

1. vara: Rita Rognskog

2. vara: Thorbjørn Fylling

3. vara: Hege Karina Bøe

4. vara: Torstein Hamnes

Valgkomite:

Eva Hove – ordfører i Fjord kommune

Kjell Neergaard – ordfører i Kristiansund kommune

Torgeir Dahl – ordfører i Molde kommune

I tillegg er Ronny Rishaug ansattrepresentant i styret, med vara Kathrin Haram.

Hustadvika/Stranda 20.10.21


Tove Henøen [Oct 21, 2021 01:27 GMT+2]
Tove Henøen


Jan Ove Tryggestad [Oct 21, 2021 21:45 GMT+2]
Jan Ove Tryggestad

Protokoll EO Årsmøte MRR SA 20.10.2021

Final Audit Report

2021-10-20

Created:	2021-10-20
By:	Kurt Anders Løvoll (kurt.lovoll@mrrevisjon.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAAXttMo7zvq_LVzbjarU-GRu4M6s7fPRM-

"Protokoll EO Årsmøte MRR SA 20.10.2021" History

-  Document created by Kurt Anders Løvoll (kurt.lovoll@mrrevisjon.no)
2021-10-20 - 10:18:37 AM GMT - IP address: 84.38.12.10
-  Document emailed to Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no) for signature
2021-10-20 - 10:21:22 AM GMT
-  Email viewed by Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no)
2021-10-20 - 7:41:35 PM GMT
-  Document e-signed by Jan Ove Tryggestad (jantry@stranda.kommune.no)
Signature Date: 2021-10-20 - 7:43:37 PM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no) for signature
2021-10-20 - 7:43:39 PM GMT
-  Email viewed by Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no)
2021-10-20 - 11:26:08 PM GMT
-  Document e-signed by Tove Henøen (tove.henoen@hustadvika.kommune.no)
Signature Date: 2021-10-20 - 11:27:19 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2021-10-20 - 11:27:19 PM GMT



Adobe Sign

Møteprotokoll

Interkommunal klagenemnd for ReMidt IKS



ReMidt

Møtedato/-tid: Torsdag 25.11.2021, kl. 12.00 -15.00
Møtested: Møtet ble gjennomført digitalt på Teams
Møteinnkalling: Skriftlig, via e-post 02.11.2021
Møteleder: Daglig leder Trygve Berdal til leder var valgt. Deretter leder Ketil Reitan.

Til stede:

May Renate Settemsdal	Aure kommune
Solvår Marit Skogen Sæterbø	Heim kommune
Ketil Reitan	Melhus kommune
Magni Øveraas	Oppdal kommune
Oddvar Kjøren	Orkland kommune
Kari Aftreth	Rennebu kommune
Kirsti Barbo	Landsem Rindal kommune
Erik Fenstad	Skaun kommune
Andreas Ulvund	Sunndal kommune
Helge Røv	Surnadal kommune

Møtende varamedlemmer:

Svenn Ola Krogness Midtre Gauldal kommune

Forfall:

Roald Røsand	Averøy kommune
Lene Skarsvåg og Geir Egil Meland	Frøya kommune
Jann O. Krangnes	Hitra kommune
Nora Korsnes Wårle	Kristiansund kommune
Trude Heggdal	Midtre Gauldal kommune
Alf Ole Ødegård og Kristin Kanestrøm	Smøla kommune
Ivar Jonas Nørbech og Nina Vågen Roaldset	Tingvoll kommune

Leder og minst to andre medlemmer var til stede. Det var medlemmer til stede som representerte samtlige av kommunene hvor klagerne eiendom er matrikkelført.

Andre: Trygve Berdal, daglig leder
Hilde Ødegaard Harstad, enhetsleder for plan- og forvaltning

I-01/21 Merknader til dagsorden og protokoll:

Innkalling og sakliste godkjennes.

Behandlede saker:

K-sak 01/21 – 09/21.

Underskrifter:

Nestleder og fast medlem velges til å undertegne møteprotokollen, sammen med møteleder.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet. *Bekreftes digitalt.*

Utskrift er sendt til:

Partene i den enkelte klagesak, ReMidt IKS v/styret, KonSek Midt-Norge, Kontrollutvalgsekretariat Nordmøre og Kontrollutvalg Fjell.

Side 2

Dokumentet er signert digitalt av:

- MAY RENATE SETTEMSDAL, 03.12.2021
- KIRSTI BARBO LANDSEM, 29.11.2021
- KETIL REITAN, 02.12.2021

Forseglet av



Posten Norge

K-sak 09/21: Eiendommene Holan 3, 5, 6 og 7 - 5029.551.6,7,2 og 12 - Orkland kommune

Styrets vedtak:

Styret opprettholder administrasjonens vedtak fattet 09.10.2018, om alternativt hentested i perioden 01.10 – 01.04. Administrasjonen i HAMOS må sammen med oppsitterne finne et egnet leveringspunkt ved FV 701 der dunker plasseres permanent, eller der sekker kan plasseres på tømmedag i vinterhalvåret.

Behandling:

Saken ble drøftet.

Vedtak (Enstemmig):

Saken sendes tilbake til underinstansen med en bestilling om å belyse følgende: (1) Hva mener verneombudet, (2) Hva er rimelige kompenserende tiltak for å utbedre veien slik at den blir kjørbær, og (3) Hva slags retningslinjer har Tine og Felleskjøpet.

Vurderingen gjøres med ekstern transportfaglig kompetanse.

Dokumentet er signert digitalt av:

- MAY RENATE SETTEMSDAL, 03.12.2021
- KIRSTI BARBO LANDSEM, 29.11.2021
- KETIL REITAN, 02.12.2021

Forseglet av



Posten Norge



Varsling i kommuner – særlig om varsling til kontrollutvalget

Publisert 01.07.2022



Birthe Maria Eriksen, advokat, PhD. og partner i ADI Advokater AS

Varsling innebærer at en ansatt melder ifra om mulige kritikkverdige forhold i den virksomheten hvor vedkommende er ansatt. «Varslingsinstituttet» er en *ekstraordinær informasjonskanal* som kan slå inn når de ordinære systemene for ledelse og kontroll svikter.

Varsling er regulert i arbeidsmiljøloven (aml.) [kapittel 2A](#). Denne type saker eskalerer dessverre for ofte til krevende konflikter hvor søkelyset rettes mot helt andre ting enn det som opprinnelig var målet: Å avdekke mulige kritikkverdige forhold og bringe dem til opphør.

I det følgende ses det først nærmere på hvilke særtrekk som er knyttet til varsling i en kommune eller fylkeskommune. Deretter behandles varsling til kontrollutvalgene særskilt.

Utfordringer ved varsling i kommuner

I kommunesektoren er det en del forhold som kan påvirke effektiviteten av varsling, og som man ikke kan være naive i forhold til.

Det første er at det ofte mangles kompetanse på hva et varsel egentlig er. Man ser ikke at det er en tolkning av det reelle innholdet i ytringen som avgjør hvorvidt den kvalifiserer som et varsel etter aml. § 2A-1. Det kan føre til at et reelt varsel urettmessig blir «omdefinert» til noe annet enn det er. Spørsmålet om kompetanse er særlig relevant for situasjonen der hvor folkevalgte ender opp som varslingsmottakere.

Det vi også ser, er at det skjer en «oppsplitting» av arbeidsgivers aktivitetsplikt etter aml. § 2A-3, slik at det sjelden finnes noen med full oversikt over både saksbehandlingen av selve varselet, og over hvordan varslers og omvarsledes rettsvern blir ivaretatt. Den nye ISO-standard [\(ISO 37002:2021 Whistleblowing management systems – Guidelines\)](#) for varslingssystem/rutiner, forutsetter et koordinerende ledd.

Når det så gjelder risikoen for rettsstridig håndtering, påvirkes den av at det ved varsling i en kommune, eksisterer en ekstrem maktubalanse mellom arbeidstaker som har varslet og kommunen som arbeidsgiver. Det er også derfor spørsmålet om habilitet og interessekonflikt er kritisk.



Det er også derfor spørsmålet om habilitet og interessekonflikt er kritisk.

Det eksisterer imidlertid ingen klare regler for bruken av settekommuner der det er varslet på det øverste ledelsesnivået, og ikke sjelden fremstår praksisen vilkårlig. Det er dessuten risiko for at varslingssaker «politiseres» slik at varslingsinstituttet settes ut av spill. Dersom den sittende opposisjonen er ansvarlig for de anførte kritikkverdige forholdene fra de selv satt i posisjon, kan den demokratiske kontrollmekanismen bli satt ut av spill.

Varsling til kontrollutvalget

Det blir av enkelte hevdet at et varsel ikke hører hjemme i kontrollutvalget. Utfordringen er imidlertid at kontrollutvalget faktisk *mottar* varsler. Det eksisterer ikke noe forbud mot varsling til kontrollutvalget.

Utvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved virksomheten som kan defineres under deres ansvar for å føre kontroll. Kontrollutvalgene har også en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett.

Kontrollutvalgene skal behandle a) saker som er vedtatt av kommunestyret at kontrollutvalget skal følge opp og b) saker som er lovpålagt, som for eksempel: Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal ikke a) overprøve politiske vedtak og prioriteringer, eller b) være et klageorgan for forvaltningssaker.

Dette betyr at det innenfor nevnte rammer er opp til kontrollutvalget selv å vurdere den enkelte henvendelse, med hensyn til hvorvidt den skal følges opp eller ei. Et eksempel her er varsel om at reglene om saksbehandlingen av et varsel som er behandlet i et ordinært spor, er brutt. Et annet eksempel er ordinære varsler på overordnet ledelse – ofte med anførsler om inhabilitet.

Der det eksisterer adgang til domstolsprøving, kan det være et argument for at kontrollutvalget bør avvise å behandle saken. Noe annet er der det kommer frem informasjon om alvorlig myndighetsmisbruk, herunder korrupsjon. Her kan det anføres at kontrollutvalget sitt ansvar er betydelig, for eksempel med henblikk på å få iverksatt en ekstern granskning.

Kontrollutvalgenes myndighet og økonomiske ressurser utgår imidlertid fra by-/kommunestyret. Det betyr at et politisk flertall kan kaste et kontrollutvalg det ikke er fornøyd med, eller om man ikke «liker» det de gjør. Dette er problematisert i forarbeidene til kommuneloven, men blir ikke ansett som en alvorlig utfordring. Forarbeidene behandler imidlertid ikke problemstillingen i forhold til varsling.



Det betyr at arbeidstakere er sikret et bedre vern ved varsling til offentlige myndigheter enn til kontrollutvalget.

Både departementet og Sivilombudet har tatt standpunkt til at kontrollutvalget er et internt organ i kommunen. Det betyr at det ikke kan gi noen form for beskyttelse til arbeidstakere som varsler og som befinner seg i en sårbar situasjon ved blant annet å sikre konfidensialitet omkring informasjon, bevis mv. Det betyr at arbeidstakere er sikret et bedre vern ved varsling til offentlige myndigheter enn til kontrollutvalget.



Det aller viktigste er å etablere prinsipper for saksbehandling som forhindrer politisk påvirkning.

I mangel av et klart regelverk, bør et kontrollutvalg utarbeide klare prinsipper for sin rolle/mandat ved mottak av varsler. Det bør utarbeides med det formål å forhindre en tilfeldig saksbehandling. Det bør også forhindre at utvalget blir «fanget» i saker som et kontrollutvalg ikke skal håndtere. Det aller viktigste

er å etablere prinsipper for saksbehandling som forhindrer politisk påvirkning.

Avsluttende kommentarer

Det er ikke i strid med arbeidsmiljølovens regler å varsle til kontrollutvalget, men ansatte bør gjøres oppmerksom på begrensningene i utvalget sin rolle i slike saker. Hvert kontrollutvalg bør utarbeide prinsipper for hvordan de skal behandle mottatte varsler. Med fordel kan dette skjer i dialog og samarbeid med KS slik at det kan utarbeides felles retningslinjer. Ellers bør KS' eksisterende retningslinjer for håndtering av varsling i kommunene oppdateres.



På lenge sikt, er det viktig for kommunene å ta felles initiativ overfor departementet for å gjøre en revisjon av kommuneloven med sikte på å få klargjort roller og ansvar knyttet til håndtering av varsling.

På lenge sikt, er det viktig for kommunene å ta felles initiativ overfor departementet for å gjøre en revisjon av kommuneloven med sikte på å få klargjort roller og ansvar knyttet til håndtering av varsling. Nå når justisministeren har foreslått et varslingsombud for justissektoren, bør også kommunene komme på banen og kreve at regjeringen isteden utreder en egen lov for et nasjonalt ombud for alle sektorer.

Note:

Artikkelen bygger på et foredrag som ble holdt på fagsamling for kontrollutvalg den 20. april 2022 på Gardemoen.

Birthe M. Eriksen er advokat og forsker II ved Oslo Met hvor hun forsker og foreleser om nye utfordringer i arbeidslivet. Hun skrev sin phd avhandling i 2016 om arbeidstakers rett til å varsle om kritikkverdige forhold og var medlem av varslingsutvalget. Hun arbeider mye med saker relatert til varsling og granskning og har publisert en rekke bøker og vitenskapelige artikler om tematikken.

Lenke til **kontroll & revisjon** nr. 4/2022:

<https://www.nkrf.no/kontroll-og-revisjon/2022/4>

Del artikkelen:



Denne artikkelen ble publisert i kontroll & revisjon nr. 4/2022

NKRF = kontroll og revisjon i kommunene, Haakon Vilis gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2022

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)	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 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)	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. 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 opptre ikke som fullmektig for Rindal kommune.

Kristiansund, 13 09 2022



Tore Kvisvik
oppdragsansvarlig revisor
Møre og Romsdal Revisjon SA



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2022-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 10.10.22

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 22/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN

Orientering fra Møre og Romsdal Revisjon SA



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 23/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Sekretærens innstilling:

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

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, risiko- og vesentlighetsvurderingen kontrollen baserer seg på og de funn som er gjort ved kontrollen for regnskapsåret 2021.

Tema for etterlevelsesk kontrollen for 2021 er *Bruk av næringsfond..*

Bakgrunn:

Med ny kommunelov blir forenklet etterlevelsesk kontroll 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 og fra kommunedirektøren om forenklet etterlevelsesk kontroll 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.*



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2022-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 10.10.22

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 2021

Kontrollutvalget Rindal kommune

JUNI 2022

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Bruk av næringsfond (RUF)

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen, bruk av næringsfond valgt for årets forenklete etterlevels kontroll med økonomiforvaltning (2021).

Konkret vurdering

Kilde til revisjonskriterier

- ▶ Retningslinjer for bruk og forvaltning av Rindal utviklingsfond (RUF), vedtatt av kommunestyret 31.1.2018.
- ▶ Vilkår for utbetaling av tilskudd og lån fra Rindal utviklingsfond (RUF), datert 28.1.2009.

Utlede revisjonskriterier, vi kontrollerer at:

1. Alle konsesjonsavgifter, renter og annen avkastning avsettes til fondet.
2. Fondet bør til enhver tid ha en kapital inklusiv utlånte midler på minst 5 millioner kroner.
3. Vilkår for utbetaling av tilskudd og lånemidler er fulgt.



FUNN- konklusjon

- 1) **Alle konsesjonsavgifter, renter og annen avkastning avsettes til fondet.**
 - ▶ Konsesjonsavgift og renter og avdrag for nærings-lån er avsatt til fondet. Det er ikke foretatt noen avsetning for andel av renter bankinnskudd. Slik vi tolker retningslinjene så skulle renter av bankinnskudd (forholdsmessig) vart avsatt til fondet. *Forholdet vurderes ikke så vesentlig at det medfører modifisert uttalelse.*
- 2) **Fondet bør til enhver tid ha en kapital inklusiv utlånte midler på minst 5 millioner kroner.**
 - ▶ Bundet næringsfond (RUF), utlån til næringsformål og disposisjonsfond RUF, har en samlet sum på kr 5,6 millioner pr. 31.12.2021. Av dette utgjør disposisjonsfond RUF kr 1,4 millioner. Vi tolker vedtektene som at dette skal medregnes.
- 3) **Vilkår for utbetaling av tilskudd og lånemidler er fulgt.**
 - ▶ Vi har innhentet dokumentasjon for 3 ubetalinger i 2021. Vår vurdering er at dokumentasjonen viser at utbetalinger er i samsvar med vilkår for utbetalinger vedtatt 5.12.2018.

Revisjonens uttalelse



- ▶ Revisjonens funn medfører uttalelse uten forbehold
- ▶ Uttalelsen følger vedlagt.

Kommunedirektørens uttalelse



- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.
- ▶ Vedlagt er uttalelse fra kommunedirektøren.

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 Rindal kommunes bruk av næringsfond (RUF)

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, 29/6-22



sign
Mons Otnes
Kommunedirektør

Til Kontrollutvalget i Rindal Kommune

Kopi til kommunedirektør

Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rindal Kommune kommunes etterlevelse av bestemmelser for bruk av næringsfond (RUF).

Kontroll av etterlevelse av vedtekter og vilkår for utbetaling av tilskudd

1. Alle konsesjonsavgifter, renter og annen avkastning avsettes til fondet.
2. Fondet bør til enhver tid ha en kapital inklusiv utlånte midler på minst 5 millioner kroner.
3. Vilkår for utbetaling av tilskudd og lånemidler er fulgt.
- 4.

Kontrollen dekker perioden 2021.

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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Kontrollen viser at avsetning- og utbetaling fra næringsfond RUF er i samsvar med vedtekter og retningslinjer for utbetalinger. Fondets størrelse er også over det minimumsnivå som vedtektene anbefaler.

Konklusjon

Basert på de utførte handlinger og innhentede bevis, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Surnadal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene for næringsfond – RUF.

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

Kristiansund, 29. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Tore Kvisvik
oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 24/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2023

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023:

1. For revisjonsarbeid budsjetteres det med kr. 420.000, - til regnskapsrevisjon, kr. 300.000, - til forvaltningsrevisjon og kr.68.800 til sekretariatsstjenester.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for kjøp av tjenester fra MRR SA utover ordinær forvaltnings-/regnskapsrevisjon og attestasjoner.

Saksopplysninger:

HJEMMEL

I forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget skal følge formannskapets 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 2023 vil det ordinære revisjonsarbeidet bli utført av Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for revisjonstjenester bygger på et estimat utarbeidet av dem.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge det samlede budsjettforslaget til kommunestyret.

Jfr Kontrollutvalgshåndboka side 16:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet. Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2022-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 10.10.22

uendra følge det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Harald S. Svendsen

Sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 25/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. juni 2022.

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 juni 2022)

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 Sept 2021 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 sykepenges	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		
---	----------	-----	--	--

Planlagte virksomhetsbesøk:

Barnehager – Bolme og Øvre Rindal

Helse -gjennomført 13.06.2022 (Virksomhetsbesøk/omvisning– Rindal Helsetun)



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2022-1567/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Harald Svendsen
Dato: 10.10.22

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 26/22	Kontrollutvalget	17.10.2022

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