



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag 27. november 2023
Tid: Kl. 09.00 –
Saksnr. 29/2023 – 37/2023

Sakliste

Sak nr.: Innhold

29/2023	Godkjenning av sakliste og innkalling
30/2023	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18. september 2023
31/2023	Forvaltningsrevisjon 2024
32/2023	Revisjonsplan 2023 (Regnskapsrevisor med fra kl. 11.00)
33/2023	Revisors egenvurdering av uavhengighet
34/2023	Møteplan 2024
35/2023	Årshjul
36/2023	Sekretariattjenester, ny avtale
37/2023	Eventuelt

Orienteringssaker

- Ny i kontrollutvalget
- Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
- Invitasjon til presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapport for IKT sikkerhet i Fjellregionen IKT
- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren.

Tolga 20.11.2023

For Jardar O. Ellevold, leder i kontrollutvalget

Audun Holte

Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,
Audun Holte tlf.: 997 50 681

Kopi:

Ordfører, Kommunedirektør, Revisjon KPMG, Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
29/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Sakliste til møte 27.11.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 27.11.2023 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18.09.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
30/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 18.09.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 18.09.2023 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon 2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
31/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Selv om det er revisor som gjennomfører forvaltningsrevisjonene, har kontrollutvalget en sentral rolle gjennom hele forvaltningsrevisjonsprosessen. Fasene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt, sett fra kontrollutvalgets ståsted, vil være:

- bestilling og valg av tema, formål og problemstillinger
- holde seg orientert underveis
- mottak og behandling av forvaltningsrevisjonsrapport
- rapportering til kommunestyret
- oppfølging av vedtak

Saksvurdering:

Forvaltningsrevisjon skal i utgangspunktet gjennomføres årlig og planen for hvilke revisjoner som skal gjennomføres blir vedtatt av kommunestyret etter en Risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne analysen gjennomføres hvert fjerde år, første hele året i en ny valgperiode.

I k-sak 83/20 vedtok kommunestyret en plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2021 – 2024. Følgende plan ble vedtatt:

- 2021: Kompetanse og rekruttering



Rendalen kommune

- 2022: Arbeid med næringsutvikling
- 2023: Interkommunalt samarbeid
- 2024: IKT-sikkerhet

I denne planen ser vi at det er *IKT-sikkerhet* som er planlagt for 2024. Kontrollutvalget valgte å gjennomføre denne revisjonen i 2023, i samarbeid med de andre FARTT-kommunene, etter invitasjon om et samarbeidsprosjekt fra kontrollutvalget i Tynset kommune.

I 2022 ble den planlagte eierskapskontrollen, der Rendalen kommuneskoger KF var tema, endret til en forvaltningsrevisjon.

Dette medfører at det gjenstår to av de prioriterte revisjonene, Arbeid med næringsutvikling og Interkommunalt samarbeid.

Kontrollutvalget kan velge hvilken en av disse to som tema for Forvaltningsrevisjon 2024.

Det er ulike typer undersøkelser som kan være aktuelle i forvaltningsrevisjoner. Dette omfatter vurderinger knyttet til:

- Vedtaksoppfølging
- Effektivitet og måloppnåelse
- Regeletterlevelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget velger som tema for Forvaltningsrevisjon 2024.

Sekretariatet tar kontakt med forvaltningsrevisor KPMG AS og ber de utarbeide en prosjektplan for revisjonen.

Prosjektplanen behandles og vedtas i februarmøtet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Revisjonsplan 2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
32/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Revisjonsplan 2023 for Rendalen kommune (vedlagt)

Saksframlegg:

KPMG AS reviderer kommunens årsregnskap og rapporter til kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Utvalget skal også påse at kommunens regnskaper er betryggende revidert, jmfør §3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Revisjonsplanen omhandler regnskapsåret 2023.

Formålet med revisjonsplanen er primært å avdekke risiko for feilrapportering og definere hvilke revisjonshandlinger revisor må gjennomføre for å avgi revisjonsberetningen. Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisjonsplanen skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Oppdragsansvarlige revisor vil i møtet legge frem planen for revideringen av regnskapet for 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsplan for 2023 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
33/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

- Egenvurdering av uavhengighet, brev fra regnskapsrevisor KPMG AS.

Saksframlegg:

Revisor skal være uavhengig av den reviderte i hele oppdragsperioden.

Revisor skal ikke utføre lovfestet revisjon hvis det foreligger en tilknytning mellom revisor og den reviderte som utgjør en risiko for egenkontroll, egeninteresse, partiskhet, fortrolighet eller press som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet.

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, og skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet til vandel, jf. revisjonsforskriftens § 12.

Regnskapsrevisor KPMG AS har lagt fram sin egenvurdering av uavhengighet i brev datert 11. oktober 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon til etterretning og har ingen merknader til regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteplan 2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
34/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Saksframlegg

For å målrette kontrollutvalgets arbeid kan det utarbeides en årsplan. Planen kan inneholde en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som skal stå i fokus.

Saksvurdering

Møteplan for 2024 utarbeides etter mal fra tidligere år og tilpasses de oppgaver som skal løses i kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten innstilling. Planen utarbeides av kontrollutvalget.

Dato: Tid: kl. Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. Kontrollutvalgsmøte
Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	Regnskap og årsmelding 2023, for Rendalen kommune, (revisor med)	Behandling av rapport, forvaltningsrevisjon 2024	Årshjul 2025
Regnskapsrapport 2023 for kontrollutvalget, foreløpig	Regnskap og årsmelding 2023, for Rendalen Kommuneskoger KF (revisor med)	Behandle budsjett 2025, for kontrollutvalget	Møteplan 2025
Bestille forvaltningsrevisjon for 2024	Behandling Årsrapport 2023 for kontrollutvalget	Førenklet etterlevelseskontroll	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
Ny avtale med sekretariat	Orientering fra ordfører/administrasjonen	Orientering fra ordfører/administrasjonen	Revisjonsplan fra regnskapsrevisor
Orientering fra ordfører/administrasjonen			Orientering fra ordfører/administrasjonen

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årshjul

Saksnr. 35/2023 **Utvalg** Kontrollutvalget **Møtedato** 27.11.2023

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et årshjul som omhandler alle aktiviteter i løpet av hele 4-årsperioden.

Det er utarbeidet en plan som legges fram til gjennomgang og drøfting.

Eksisterende årshjul:

Temaer til behandling	Årlig	Hvert 2. år	Hvert 4. år
Rendalen kommunes årsmelding og regnskap	X		
Rendalen kommuneskoger KF, årsmelding og regnskap	X		
Forvaltningsrevisjon.	X	(X)	
Dialog med ledere i virksomheten som skal revideres	X		
Eierskapskontroll	(x)	(x)	(x)
Kontrollutvalgets årsrapport med regnskap	X		
Kontrollutvalgets møteplan	X		
Orientering fra administrasjonen	X		
Avtale Revisjon	X	X	
Avtale Sekretariat	X	X	
Risiko- og vesentlighetsvurdering (året etter valgår)			X
Revisjonsplan for regnskapsrevisjon	X		
Revisors egenvurdering av uavhengighet	X		
Status for tidligere forvaltningsrevisjoner	X		

Sekretariatets forslag til vedtak:

Eksisterende årshjul videreføres.

Behandling:



Rendalen kommune

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Sekretariattjenester for kontrollutvalget, ny avtale

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
29/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Saksdokumenter

Konkurransesgrunnlag
Prisskjema

Saksframlegg:

Kontrollutvalget ba Abakus AS sette i gang en prosess med å få på plass en ny avtale om sekretariattjenester for utvalget. Abakus har startet denne prosessen ved å utarbeide et konkurransegrunnlag og et prisskjema. Det er disse dokumentene som sendes ut i en anbudskonkurranse.

Utvalget må gå gjennom disse dokumentene og komme med eventuelle endringer hvis en ser at det er behov for det.

Saken, med vedtak, sendes tilbake til Abakus som gjennomfører anbudsprosessen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Konkurransesgrunnlag og prisskjema godkjennes med følgende endringer:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
36/2023	Kontrollutvalget	27.11.2023

Orienteringssaker:

- Ny i kontrollutvalget
- Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
- Invitasjon til presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapport for IKT sikkerhet i Fjellregionen IKT
- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

Nyttige lenker:

<https://www.nkrf.no/nyheter/2023/11/01/hjelp---jeg-er-ny-i-kontrollutvalget>

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/NKRFs_veileder_for_kontrollutvalgets_paaseansvar_221206.pdf



Vedlegg 1

Kontrollutvalget – fokus på kommunal kvalitet

Gratulerer med vervet som medlem av kommunestyret/fylkestinget!

De neste fire årene vil gi deg en unik mulighet til å påvirke det som skjer i din kommune. Velgerne har gitt deg sin tillit, og med det følger også et stort ansvar. Da er det viktig å vite at kommunestyret har instanser som kan hjelpe til med å overvåke kommunens virksomhet. Kontrollutvalget er et slik organ.

”Å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsprodusent” er kanskje kontrollutvalgets viktigste oppgave. Dette kan de gjøre ved å ha fokus på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd i kommunen.

Hva er et kontrollutvalg

Kontrollutvalget er ett av svært få utvalg som er lovpålagt, og som skal finnes i alle kommuner. At utvalget er lovpålagt, kan ses som et uttrykk for den viktige rollen kontrollutvalget har i det kommunale systemet.

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt eget redskap for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunale planer og vedtak. Dette er viktig for å oppnå tillit hos innbyggere og samarbeidspartnere.

Fra kommunestyret går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Administrasjonssjefen har ansvar for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Kontrollutvalgets oppgave er det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. I hovedsak ivaretar kontrollutvalget sitt tilsynsansvar gjennom de kontrollaktiviteter som blir utført og rapportert av revisor. Noen av tilsynsoppgavene kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totalansvar for den kommunale virksomheten.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kommunestyret velger selv kontrollutvalg og kan ikke delegere dette til andre organer.

Kommuneloven har strenge regler for valg av medlemmer til kontrollutvalg, og enkelt sagt kan medlemmene ikke ha andre verv enn vervet som kontrollutvalgsmedlem og som medlem av kommunestyret. Derfor er det mye som taler for at valg av kontrollutvalg bør gjøres før valg til øvrige kommunale organer.

Utvalget skal ha minst fem medlemmer, og minst ett av dem skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.



Rendalen kommune

Følgende forhold bør vektlegges når medlemmer til kontrollutvalget skal velges:

- Kontrollutvalget skal være et objektivt organ.
- Kontrollutvalget skal være et fritt og uavhengig organ.
- Kontrollutvalget må ha kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet.
- Kontrollutvalget må ha autoritet.
- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvilke oppgaver har kontrollutvalget

Kontrollutvalget er et redskap for kommunestyret til å få innsyn i og føre tilsyn med hvordan administrasjonssjefen løser sine oppgaver. Tilsynsansvaret omfatter også politiske utvalg under kommunestyret.

Kommunestyret velger selv hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og hvem som skal være kommunens revisor. Vedtaket skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette innebærer at kontrollutvalget må spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Kontroll og tilsyn kan defineres som et virkemiddel for at

- kommunen når sine mål
- regelverket etterleves
- etiske hensyn ivaretas

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- eierskapskontroll

Kontrollutvalget ivaretar sin kontrollfunksjon ved å påse at de tre kontrollformene utføres.

1. Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjon kan defineres som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon.

Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Videre skal utvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og følge opp at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer eller avtaler med revisor.

2. Forvaltningsrevisjon

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Litt forenklet kan man si at vurderinger av økonomi og produktivitet gir svar på spørsmålet: *Gjør man tingene riktig?*, mens vurderinger av måloppnåelse og virkninger gir svar på spørsmålet: *Gjør man de riktige tingene?* Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det årlig utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Utvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Planen skal vedtas av kommunestyret.

3. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Dette innbefatter også å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen kan



Rendalen kommune

også omfatte forvaltningsrevisjon. Utvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget organ når det gjelder tilsyn og kontroll, og det er bare kommunestyret som kan gi kontrollutvalget instruksjoner og konkrete oppdrag.

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder også heleide kommunale selskaper. Det er viktig å presisere at kontrollutvalget utøver sitt tilsyn og sin innsynsrett som kollegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatene av gjennomførte kontroller. Utvalget har ingen myndighet til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom sin rapportering kan kontrollutvalget gi tilråding til kommunestyret om å fatte vedtak som pålegger administrasjonssjefen å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den forbindelse pålegger kommuneloven kontrollutvalget å følge opp at kommunestyret sine vedtak blir iverksatt og etterlevd.

Kontrollutvalget er bundet av alminnelig taushetsplikt etter forvaltningslovens bestemmelser, og kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Ordføreren har møte- og talerett. Utvalget kan også innkalle administrasjonssjefen eller andre fra administrasjonen etter ønske og behov. Innkalling av andre fra administrasjonen bør alltid gå gjennom administrasjonssjefen.

Kontrollutvalget skal ha sitt eget sekretariat som tilfredsstillende utvalgets behov. Sekretariatets oppgave er å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Etikk på dagsorden

Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

Når pressen har oppslag om korrupsjon, juks, kameraderi og inhabilitet i kommunens beslutningsprosesser, eller når folk opplever at noen skaffer seg goder og fordeler på bekostning av fellesskapet, er det ofte lett i ettertid å påpeke hva som gikk galt. Men det må være et mål for kommunene å utvikle en praksis som hindrer feiltrinn og sikrer korrekt handlemåte i situasjoner der de etiske grensene kan være uklare, eller der det mangler bevissthet om at en handling kan føre til mistillit. Her kan kontrollutvalget spille en viktig rolle, både ved å være kommunestyrets ”vaktbikkje”, men også gjennom å sørge for å sette etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid på dagsorden i forebyggende hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.



Kontrollutvalgets medlemmer må ha i tankene

Åpenhet

Flere av sakene som kontrollutvalget behandler er av offentlig interesse. Møtene i kontrollutvalget er i utgangspunktet åpne. Det betyr at både innbyggere, ansatte og media kan være til stede i møtene dersom de ønsker det.

Det er kun adgang til å lukke møtet når følgende forhold er til stede:

- for å hindre at taushetspliktige opplysninger gjøres kjent for uvedkommende,
- i saker som angår arbeidstakeres tjenstlige forhold,
- når det er trolig at det vil komme frem opplysninger av personlig og sensitiv karakter
- når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det (og man kunne unntatt samme opplysninger fra innsyn etter offentleglova).

Taushetsplikt

Ved behandling av taushetspliktig informasjon i utvalget er det viktig at en lukker møtet med referanse til aktuell lovhjemmel. Sekretariatet bør, sammen med kontrollutvalgsleder, i forkant av kontrollutvalgsmøtet vurdere om det er saker på sakslisten hvor det er behov for å lukke møtet, slik at eventuell lukking av møte kommer frem av møteinnkallingen.

Det er også viktig at kontrollutvalgets medlemmer blir gjort tilstrekkelig kjent med regelverket knyttet til taushetsplikt, slik at dette hensynet ivaretas både i møtet og når det refereres fra møtet i etterkant. Det må imidlertid presiseres at selv om møtet er lukket, innebærer ikke det i seg selv at de folkevalgte har taushetsplikt om alle opplysninger som fremkommer i møtet. Taushetsplikten gjelder kun de opplysninger som fremkommer i møtet som er taushetsbelagte.

Habilitet

Ettersom kontrollutvalget har som hovedoppgave å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen, er det spesielt viktig at kontrollutvalget selv oppfattes som et uavhengig utvalg. Valgbarhetsreglene i kontrollutvalget er utformet for å sikre at utvalgsmedlemmene i størst mulig grad er uavhengig av sakene som behandles i utvalget. Det kan likevel oppstå situasjoner hvor kontrollutvalgets medlemmer må vurdere sin egen habilitet. For eksempel:

- dersom en enten er part eller har en spesiell interesse i saken
 - dersom en er i nær familie med ansatte i sentrale stillinger i kommunen på områder som vurderes for kontroll av utvalget
 - dersom en er styrerepresentant eller leder i selskap som skal vurderes for kontroll av utvalget
- Dersom man har grunn til å tro at man vil være inhabil ved behandlingen av en sak, bør dette meldes på forhånd, slik at sekretariatet får anledning til å forberede inhabilitetsvurderingen og kalle inn vararepresentant.

Dersom man har grunn til å tro at man vil være inhabil ved behandlingen av en sak, bør dette meldes på forhånd, slik at sekretariatet får anledning til å forberede inhabilitetsvurderingen og kalle inn vararepresentant.



Kontakt med media

Kontrollutvalgets saker kan ofte føre til oppslag i media. Det er viktig at utvalget er forberedt på at det kan komme forespørsler fra media og at det kan være ønskelig at utvalget uttaler seg. Kontrollutvalget bør ha en dialog om hvordan utvalget ønsker å kommunisere eksternt og hvordan utvalget skal forholde seg til forespørsler fra media. Kontrollutvalget kan også etablere noen felles retningslinjer for ekstern kommunikasjon. Dette kan for eksempel inngå i en mediestrategi for utvalget eller i et reglement for utvalget. I mange kommuner er det enighet om at det er leder som skal uttale seg til media på vegne av utvalget (se boks om kontakt med media).

Hva kontrollutvalget ikke skal gjøre

Overprøve politiske vedtak

Kontrollutvalget har ikke adgang til å overprøve den politiske hensiktsmessigheten av vedtak. Det betyr at kontrollutvalget ikke skal brukes som en arena for "omkamp" knyttet til politiske vedtak. Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver. Det betyr at kommunestyret i utgangspunktet ikke ligger under kontrollutvalgets kontrollansvar. Kontrollutvalget kan imidlertid uttale seg dersom kommunestyret er i ferd med eller har fattet et ulovlig vedtak.

Være et klageorgan

Selv om kontrollutvalget kan behandle henvendelser fra innbyggerne knyttet til enkeltsaker, er ikke kontrollutvalget et klageorgan som kan behandle enkeltvedtak som har vært til administrativ behandling. Klager om å få omgjort vedtak må behandles i kommunens klageinstanser. Dersom kontrollutvalget mener at enkeltsaker som blir klaget inn til utvalget kan være et uttrykk for svikt i system og rutiner i kommunen, kan kontrollutvalget likevel velge å følge opp saken ved å se nærmere på kommunes system og rutiner på det gitte området.

Gi pålegg til administrasjonen

Verken revisor eller kontrollutvalget har instruksjonsmyndighet overfor administrasjonssjefen eller den øvrige forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget må derfor fremme en sak for kommunestyret med forslag til tiltak som utvalget ønsker at kommunestyret skal vedta.

Er det en sak for kontrollutvalget?

Når kontrollutvalget skal vurdere om det skal settes i gang en kontrollaktivitet eller ikke, må kontrollutvalget gjøre (minst) tre vurderinger

1. Er dette en sak som er innenfor kontrollutvalgets mandat?
2. Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at kontrollutvalget skal bruke ressurser på saken?



3. Hvilke kontrollverktøy er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll? (Her må både sakens natur og kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser tas hensyn til).

Involvering av administrasjonen i kontrollutvalgets arbeid

En viktig forutsetning for godt samarbeid er å ha en gjensidig forståelse og respekt for hverandres roller.

Godt samarbeid mellom administrasjon og kontrollutvalg vil føre til at kontrollutvalget får lettere tilgang til nødvendig informasjon, og at administrasjonen bedre kan følge opp kontrollutvalgets merknader.

[Avtale om hvordan kontrollutvalget og administrasjonen skal samhandle](#)

For at kontrollutvalget skal kunne utføre sine oppgaver i den kommunale egenkontrollen er utvalget avhengig av at kommunedirektøren bidrar med nødvendig informasjon. Dette innebærer både å bidra med orienteringer, og å stille dokumentasjon og personell til rådighet i forbindelse med gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre kontroller.

Ved oppstarten av en ny valgperiode vil det være nyttig å invitere kommunedirektøren til kontrollutvalget. Det vil der være naturlig å ha en dialog omkring hvilke forventninger partene har til hverandre, og hvordan det er ønskelig å samhandle. Dette kan dreie seg om når kontrollutvalget ønsker at rådmannen skal delta i møtene, hvor lange frister kommunedirektøren trenger for å respondere på saker, hvordan kontrollutvalget best kan gå frem for å få ønsket informasjon og dokumentasjon fra administrasjonen og lignende. Det er viktig at også revisor involveres i denne dialogen.

[Orientering fra kommunedirektøren](#)

En fordel med tettere samhandling med kommunedirektøren er at det kan bidra til oppklaringer som gjør det mindre nødvendig å iverksette omfattende kontroller. Dialog med kontrollutvalget kan også gi administrasjonen viktige innspill som bidrar til å styrke kommunedirektørens egen internkontroll. Det er derfor nyttig å be kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om saker som utvalget ønsker å få belyst.

[Kontrollutvalget i et nøtteskall:](#)

- Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan.
- Kontrollutvalget bidrar med læring og forbedring til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.
- Kontrollutvalget sørger for å være godt synlig i det politiske landskapet.
- Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt.
- Kontrollutvalget har et våkent og kritisk blikk.
- Kontrollutvalget er aktivt og tar egne initiativ.
- Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de selv måtte ønske.
- Kontrollutvalget har en vidtgående innsynsrett i kommunens saker.
- Kontrollutvalget har taushetsplikt.
- Kontrollutvalget har søkelys på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.
- Kontrollutvalget støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon.
- Kontrollutvalget opptrer samlet som et kollegium.

Vedlegg 2



Rendalen kommune

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vel overstått konstituering og valg av nytt kontrollutvalg.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no



Rendalen kommune

- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringsvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

Vi har registrert at deres kommune ikke er medlem og håper dere vil bli med på laget. Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll. **FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN** Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no



Rendalen kommune

INNMELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden:

www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen **Anne-Karin Femanger Pettersen** Forum for kontroll og tilsyn



Rendalen kommune

Vedlegg 3



Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929

E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Deres ref.: Sekretariatet

Vår ref.: 23/105-14

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 31.10.2023

Invitasjon til presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapport for IKT sikkerhet i Fjellregionen IKT

Kontrollutvalget i Tynset vil behandle forvaltningsrevisjonsrapport for IKT-sikkerhet den 4.desember.

De deltagende kontrollutvalgene inviteres til å delta på Teams for en presentasjon av rapporten den 4.desember kl.13:00.

En lenke til å delta på møtet sendes til sekretariatet.

Rapporten oversendes i løpet av uken.

Med hilsen Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Aashaug seniorrådgiver

Alvdal kontrollutvalg
Rendalen
kontrollutvalg
Tolga kontrollutvalg



NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Fastsettes senere Kr x xxx eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr x xxx eks. mva.) Kr x xxx eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr x xxx eks. mva.) Kr x xxx eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.