



MØTEINNKALLING
Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag 15. mai 2023
Tid: Kl. 09.00 –
Saknr. 10/2023 – 20/2023

Sakliste

Sak nr.:	Innhold
10/2023	Godkjenning av sakliste og innkalling
11/2023	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.02.2023
12/2023	Regnskap og årsberetning 2022 for Rendalen kommune
13/2023	Regnskap og årsberetning 2022 for Rendalen Kommuneskoger KF
14/2023	Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør
15/2023	Årsrapport 2022 for Kontrollutvalget
16/2023	Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS
17/2023	Behandling av rapportutkast, «Forundersøkelse i anledning påstander fra en klager i kjølvannet av en sak om tilbakebetaling av tilskudd»
18/2023	Evaluering av eget arbeid og drøfting av aktuelle saker framover
19/2023	Eventuelt
20/2023	Orienterings- / Drøftingssaker - Prolongering av avtale med KPMG (Forvaltningsrevisor) - Invitasjon til orientering om barnevernet (Vedlegg)

05. mai 2023

For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

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

Kopi:
Ordfører
Kommunedirektør
Økonomisjef
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
10/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Møteinnkalling med sakliste til møte 15.05.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 15.05.2023 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.02.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
11/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 13.02.2023

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 13.02.2023 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskap og årsberetning 2022 for Rendalen kommune

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
12/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Årsberetning 2022, Rendalen kommune

Årsregnskap 2022, Rendalen kommune

Saksframlegg:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10, samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 22. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg gi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk.

KPMG AS har gjennomført revisjonen for Rendalen kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Årsregnskapet 2022 for Rendalen kommune viser et netto driftsresultat på kr. 16 640 538,- og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 16 325 089,-

Kommunens årsregnskap og -beretning er revidert av KPMG, og revisors uttalelse er utstedt den 08. mai 2023.

Revisor bemerker i sin beretning at kommunens årsregnskap og årsberetning er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap og -beretning.



Saksvurdering:

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Rendalen kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling per 31. desember 2022 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget er ikke kjent med at det gjennom året, eller i revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen, har kommet fram andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet og årsberetningen som er lagt fram.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 15. mai 2023 behandlet Rendalen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisors beretning. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen bidratt med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Rendalen kommune sitt regnskap for 2022 viser et driftsresultat på kr. 16 640 8538,- og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 16 325 089,-.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet, med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til kommunedirektøren omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskap og årsberetning 2022 for Rendalen kommuneskoger KF

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
13/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Saken ettersendes når revisjonsberetning er mottatt.

Saksvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
14/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Kontrollutvalget ønsker en dialog om følgende:

- Den gjennomførte forundersøkelsen i anledning påstander fra en klager i kjølvannet av en sak om tilbakebetaling av tilskudd.

Saksvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årsrapport 2022 for Kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
15/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter

Årsrapport 2022 for Kontrollutvalget.

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten skal synliggjøre utvalgets rolle og øke kommunestyrets kunnskap om kontrollutvalgets arbeid.

Saksvurdering:

Rapporten beskriver utvalgets pålagte og gjennomførte aktiviteter i 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets Årsrapport 2022 signeres og sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
16/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter:

- Melding om vedtak i Tynset KU - fremdrift for forvaltningsrevisjon av IKT Fjellregionen IKS
- Behandling av Tynset KU - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av IT-sikkerhet og personvern
- BDO - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 13.02.23, sak 8/2023, invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) i fra Tynset kontrollutvalg. Det var vedlagt en detaljert prosjektplan i fra BDO som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Det ble fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Rendalen kommune takker ja til invitasjonen om deltakelse i en forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS.

Fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel i selskapet».

Kontrollutvalg i Tynset kommune har behandlet tilbakemeldingene i fra deltakerkommunene samt en oppdatert prosjektplan i fra BDO. Denne avviker lite i fra den som ble forelagt i sak 08/2023.

Rendalens ønsker er hensyntatt. Fordeling av kostnader gjøres i henhold til eierandel. Planen viser også at det vil bli gjennomført en penetrasjonstest, noe som er en effektiv måte å få testet motstandsdyktighet mot datainnbrudd.

Prosjektplanen tar sikte på oppstart våren 2023 og at rapporten er ferdig til behandling primo september 2023.

Kostnaden for Rendalen er beregnet til ca. kr. 58 300.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.



Rendalen kommune

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Behandling av rapportutkast, «Forundersøkelse i anledning påstander fra en klager i kjølvannet av en sak om tilbakebetaling av tilskudd»

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
17/2023	Kontrollutvalget	15.05.2023

Saksdokumenter:

- Rapportutkast «Forundersøkelse i anledning påstander fra en klager i kjølvannet av en sak om tilbakebetaling av tilskudd»

Saksframlegg:

Ved flere anledninger har Rendalen kommune mottatt e-poster/brev fra Stein Illevoll hvor han klager på behandlingen eierne av tidligere Hornsetvangen familiebarnehage har fått av kommunen. Klager har sendt flere brev med kritikk av behandlingen av saken om tilsyn med Hornsetvangen familiebarnehage. Generelt mener klager at kommunen har opptrådt på en måte som medfører myndighetsmisbruk og uetisk adferd.

Kontrollutvalget i Rendalen kommune har også mottatt flere henvendelser fra klager. I første omgang vurderte utvalget at henvendelsen var en klage på et enkeltvedtak, og dermed ikke en sak for kontrollutvalget. Klager presiserte i senere henvendelser at det ikke var vedtaket han klaget på, men generelt behandlingen de hadde fått av Rendalen kommune. Utvalget bestemte da at de ville se nærmere på saken. For å få en sakkyndig vurdering av om dette var en sak som burde granskes nærmere, ble utvalgets forvaltningsrevisor, KPMG, kontaktet. Tilbakemeldingen derfra var at de kunne gjennomføre en forundersøkelse for å gi kontrollutvalget et beslutningsgrunnlag til å vurdere om det skulle gjennomføres en gransking av forholdene, en forvaltningsrevisjon eller om saken bør avsluttes.

I sak 30/2022 gjorde utvalget følgende vedtak:

- Kontrollutvalget vedtar å gjennomføre en forundersøkelse av saken som gjelder en henvendelse fra Hornsetvangen familiebarnehage v/Stein Illevoll.
- Kontrollutvalget ber utvalgets forvaltningsrevisor KPMG AS gjennomføre forundersøkelsen.

Saksvurdering:

Forvaltningsrevisor sier i sin oppsummering – samlet vurdering:

Basert på tilgjengelig faktagrunnlag foreligger det ikke opplysninger i saken som skulle tilsi at ansatte i kommunen har misbrukt sin myndighet i lovens forstand (se kapittel 2). Det er ikke



Rendalen kommune

dekning for påstandene om svindel, myndighetsmisbruk, inhabilitet, manglende kontradiksjon og uriktige opplysninger.

I gjennomgangen av de enkelte påstandene har vi avdekket at det er gjort enkelte mindre feil i saksbehandlingen. Det er ikke opplysninger som indikerer at feilene er av en slik grad at det er tale om myndighetsmisbruk, men at kommunen med fordel bør korrigere saksbehandlingen i fremtiden i tråd med våre funn.

KPMG mener ikke det er nødvendig med videre gransking av de påstandene som er behandlet i forundersøkelsen.

Kontrollutvalget har gjennom forundersøkelsen fått en sakkyndig vurdering av saken og med rapporten som bakgrunn gjøre et kvalifisert vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med forundersøkelsen, utført av forvaltningsrevisor KPMG, som bakgrunn vedtar kontrollutvalget at det ikke skal gjennomføres en gransking av forholdene og at saken avsluttes.

Rapporten oversendes til kommunestyret for orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Evaluering av eget arbeid og drøfting av aktuelle saker framover

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
18/2023	Kontrollutvalget	23.05.2022

Saksdokumenter

- Evalueringsskjema

Saksframlegg:

Det kan være nyttig for kontrollutvalget å gjennomføre evaluering av eget arbeid. Målsettingen er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å sette søkelys på hvordan kontrollutvalget ivaretar sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Samhandlingen kontrollutvalget har med kommunestyret, administrasjonen, sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Evalueringen kan gjerne foregå gjennom en dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikke er til hinder for at kontrollutvalget kan snakke åpent og ærlig om sine erfaringer.

Med bakgrunn i en egenevaluering er det naturlig å sette av tid til å planlegge sitt arbeid framover.

Saksvurdering:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
19/2022	Kontrollutvalget	23.05.2022



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Orienterings-/drøftingssaker

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
20/2022	Kontrollutvalget	23.05.2022

Saker:

1. Prolongering av avtale med regnskapsrevisor.

Avtalen med kommunens regnskapsrevisor går ut ved årsskiftet. Ønsker utvalget å prolongere denne avtalen?

Abakus har kontaktet sekretariatet og skriver følgende:

«**Emne:** RE-20-05 Regnskapsrevisjon - vedr. prolongering av avtale

Hei.

Ovennevnte rammeavtale som Rendalen kommune har med KPMG utløper 31. desember 2022, og det er muligheter for å prolongere med 1+1 år – ett år av gangen.

Dette er første mulighet for forlengelse av avtalen, altså til 31. desember 2023.

(Grunnen til at forespørselen kommer allerede nå, er for å sikre at kommunen har avtale på plass ved utløpsdato, dersom dere velger å kjøre ny prosess)».

2. Tilsynskonferansen 2022

Sekretariatet deltok på Tilsynskonferansen 2022, i regi av Statsforvalteren i Innlandet. Hovedtema på konferansen var *Internkontroll i kommunen*.

Kommunens øverste administrative leder har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem.

Kontrollutvalget skal undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll og påse at systemet brukes slik det er ment.

3. Tilsynskalenderen

Statsforvalteren har etablert en Tilsynskalender. Der får du oversikt over alle statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommuner.

Hvem har ansvaret for å følge opp denne kalenderen i Rendalen kommune?



4. Kontrollutvalgets rolle i klagesaker

Kontrollutvalget har fått en henvendelse der det klages på et kommunalt vedtak. Kan/Skal kontrollutvalget behandle slike saker?

I retningslinjene for kontrollutvalg finner en følgende:

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har derfor ikke anledning til å behandle klager på enkeltsaker. Kommunene har egne klageorgan som behandler slike saker, i mange kommuner er det formannskapet. Mange klagesaker videresendes også til Statsforvalteren for endelig avgjørelse. Kontrollutvalget kan likevel på eget initiativ eller på bakgrunn av konkrete saker vurdere om kommunens egne retningslinjer og sentrale lover/forskrifter følges av forvaltningen, og evt. bestemme seg for å gjøre egne undersøkelser».