



Rendalen kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag 23. mai 2022
Tid: Kl. 09.00 – 13.00
Saknr 10/2022 – 20/2022

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Karl Sigurd Hole (leder)
Randi Thorshaug (nestleder)
Roar Stormoen
Kjersti B. Grindflek
John Olav Fonås

Andre:

Thore Kleppen, KPMG (regnskapsrevisor), i sak 12/22 og 13/22. (Teams).
Ingunn Strand Olsson, KPMG (regnskapsrevisor), i sak 12/22 og 13/22. (Teams).
Lars Erik Bjøntegaard, Økonomisjef, i sak 12/22 og 13/22.
Anne Lise Trøen, Kommunedirektør, i sak 12/22, 13/22 og 14/22.
Mathias W. Johannessen, KPMG (revisor), sak 16/22 og 17/22. (Teams).
Audun Holte, Rådhuset Vingelen AS (sekretariat),

Vingelen 23.05.2022

For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte (sign.)
Møtesekretær

.....
Karl Sigurd Hole
Leder

.....
Randi Thorshaug
Nestleder

.....
Roar Stormoen
Medlem

.....
Kjersti B. Grindflek
Medlem

.....
John Olav Fonås
Medlem



Sakliste

Sak nr.: Innhold

Sak nr.: Innhold

10/2022	Godkjenning av sakliste og innkalling
11/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.02.2022
12/2022	Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommune
13/2022	Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen Kommuneskoger KF
14/2022	Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør
15/2022	Årsrapport 2021 for Kontrollutvalget
16/2022	Prosjektplan for Eierskapskontroll 2022
17/2022	Forvaltningsrevisjon 2021
18/2022	Aktuelle saker framover for kontroll- og tilsynsarbeidet
19/2022	Eventuelt
20/2022	Orienterings- / Drøftingsaker

Sak 10/2022 Godkjenning av sakliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 23.05.2022 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 23.05.2022 godkjennes.

Sak 11/2022 Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.02.2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 14.02.2022 godkjennes og signeres.



Rendalen kommune

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 14.02.2022 godkjennes og signeres.

Sak 12/2022 *Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommune*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 23. mai 2022 behandlet Rendalen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

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 2021 viser et driftsresultat på kr. 16 055 896,- og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 16 427 624,-.

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 2021.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kommunens regnskapsrevisor KPMG, v/Thore Kleppen og Ingunn Strand Olsson, og økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard deltok under saken. I tillegg deltok kommunedirektør Anne Lise Trøen.

Revisor presenterte en oppsummering av revisjonen 2021. Økonomisjefen kommenterte gjennomgangen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokoll fra møte 23.05.2022

Kontrollutvalget i Rendalen kommune



Rendalen kommune

Kontrollutvalget har i møte 23. mai 2022 behandlet Rendalen kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

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 2021 viser et driftsresultat på kr. 16 055 896,- og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 16 427 624,-.

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 2021.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Sak 13/2022 *Regnskap og årsberetning 2021 for Rendalen kommuneskoger KF*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Regnskapet viser et driftsresultat på kr. 371 728,00.

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

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rendalen kommuneskoger KF årsberetning og årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Rendalen kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Saken oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kommunens revisor, KPMG v/Thore Kleppen og Ingunn Strand Olsson, og økonomisjef Lars Erik Bjøntegaard deltok under behandlingen av saken. Kommunedirektør Anne Lise Trøen deltok også under presentasjonen.



Rendalen kommune

Revisor presenterte en oppsummering av revisjonsrapporten. Rapporten konkluderer med at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til Rendalen kommuneskoger KF per 31.12.2021.

Kontrollutvalgets vedtak:

Regnskapet viser et driftsresultat på kr. 371 728.

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

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Rendalen kommuneskoger KF årsberetning og årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Rendalen kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Saken oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Sak 14/2021 *Orientering og informasjon fra ordfører og kommunedirektør*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Informasjonen fra ordfører og kommunedirektør tas til orientering.

Behandling:

Ordfører deltok ikke i møtet.

Kommunedirektøren orienterte om følgende saker:

- Årsregnskap og -beretning 2021 for Rendalen kommune
- Statusoversikt for saker vedtatt i kommunestyret i 2021
- Kommentarer og informasjon om:
Tilsyn med Rendalen kommunes helse- og omsorgstjenester til personer med utviklingshemming
- Internkontroll i kommunen
- Annen tilsynssak



Rendalen kommune

- Hornsetvangen familiebarnehage

Kontrollutvalgets vedtak:

Informasjonen fra kommunedirektør tas til orientering.

Sak 15/2022 *Årsrapport 2021 for Kontrollutvalget*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsrapport 2021 for Kontrollutvalget signeres og sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Behandling:

Rapporten ble gjennomgått i februarmøtet, slik at den ble signert uten flere kommentarer.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsrapport 2021 for Kontrollutvalget signeres og sendes kommunestyret.

Sak 16/2022 *Prosjektplan for Eierskapskontroll 2022*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rendalen kommune godkjenner prosjektplanen for Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll i Rendalen kommuneskoger KF.

Revisjonen gjennomføres som en kombinasjon av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, etter modell av det tidligere begrepet Selskapskontroll.

Behandling:

Revisor Mathias W. Johannessen, KPMG, deltok i møtet via Teams. Han gikk gjennom prosjektplanen og argumenterte for å gjennomføre eierskapskontrollen etter den gamle modellen av selskapskontroll. Selskapskontroll er en modell som favner både det som i dag benevnes som eierskapskontroll og i tillegg tar med mye av det som ligger i en forvaltningsrevisjon.

Utvalget mener at en slik modell vil belyse de problemstillingene en i utgangspunktet var ute etter å få svar på gjennom en kontroll/revisjon.



Rendalen kommune

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Rendalen kommune godkjenner prosjektplanen for Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll i Rendalen kommuneskoger KF.

Revisjonen gjennomføres som en kombinasjon av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, etter modell av det tidligere begrepet Selskapskontroll.

17/2022 Forvaltningsrevisjon 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og ber Rendalen kommune å sette i verk tiltak i forhold til de anbefalinger revisor fremmer i rapporten.
- Rapporten oversendes kommunestyret.

Behandling:

Revisor Mathias W. Johannessen, KPMG, deltok i møtet via Teams. Han gikk gjennom rapporten.

Gjennom sin revisjon har revisor gjort seg følgende vurderinger:

Organiseringen av kompetanse og rekrutteringsarbeidet fremstår som hensiktsmessig.

Kompetansebanken vurderes å være et hensiktsmessig system for å sikre gode rekrutteringsprosesser og rett kompetanse samtidig som kommuneøkonomien er utfordrende og kommunen står oppe i en omstilling. Det fremstår for forvaltningsrevisor som om systemet er godt kjent både blant ansatte og ledere, og et system som det er forståelse for at det er behov for. Det er videre forvaltningsrevisors vurdering at organiseringen legger til rette for involvering av tillitsvalgte og innhenting av synspunkter.

Kommunen kunne gjort mer for å være synlig på relevante områder. Internt i kommunen er det vårt inntrykk at det er flere med gode ideer og at det er noe variasjon mellom virksomhetene i hvor synlige man er på rekrutteringsarenaer som høyskoler og universiteter. Dette henger naturligvis til en viss grad sammen med at tilgangen på kompetent arbeidskraft er avgjørende for behovet for kreative tiltak, men vi vurderer at det kunne vært gjort mer med markedsføringen av Rendalen som arbeidsplass.

Kompetanse- og rekrutteringsutfordringene er tydeligst innen helse- og omsorg, men eksisterer også i enkelte andre virksomheter. Det er forvaltningsrevisors vurdering at ordningene rettet mot fastleger og sykepleiere fremstår som vel begrunnet, men at effekten av ordningene bør vurderes.

Avslutningsvis er det vår vurdering at kommunen i større grad kan formalisere og systematisere sitt arbeid med å evaluere måloppnåelse. Dette gjelder både enkelttiltak, men



Rendalen kommune

også arbeidet med kompetanse og rekruttering på et mer overordnet nivå kan i større grad formaliseres.

På bakgrunn av disse vurderingene har forvaltningsrevisor fremmet følgende anbefalinger til kommunen:

Rendalen kommune gjør et godt og hensiktsmessig arbeid med kompetanse og rekruttering. Våre anbefalinger til kommunen har som formål å hjelpe kommunen å styrke dette viktige arbeidet i tiden framover.

- ✓ **Kommunen bør vurdere å oppdatere de sentrale, styrende dokumentene. Ansettelsesreglementet gikk ut i 2010, arbeidsgiverpolitikken gikk ut i 2020 mens kompetanseplanen skal rulleres før 2023.**
 - **Kommunen bør se oppdateringen av sentrale, styrende dokumenter (arbeidsgiverpolitikken, kompetanseplan og ansettelsesreglementet) i sammenheng.**
- ✓ **Kommunen bør vurdere om det er hensiktsmessig å tydeliggjøre hvordan det skal jobbes med kompetansekartlegging i virksomhetene.**
- ✓ **Kommunen bør vurdere å inkorporere tiltak for å bevare medarbeidere i sin styrende dokumentasjon, f.eks. i kompetanseplanen.**
 - **Kommunen bør vurdere om det er hensiktsmessig å spesifisere ansvarlig (tiltakseier) og tidsfrister for tiltak i kompetanseplanen.**
- ✓ **Kommunen bør vurdere å etablere et system for å evaluere måloppnåelse innen kompetanse og rekruttering med utgangspunkt i den styrende dokumentasjonen.**
- ✓ **Kommunen bør vurdere om det er behov for å evaluere resultater fra konkrete enkelttiltak, som for eksempel bonusordninger til leger og sykepleiere.**

Kontrollutvalgets vedtak:

- Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og ber Rendalen kommune å sette i verk tiltak i forhold til de anbefalinger revisor fremmer i rapporten.
- Rapporten oversendes kommunestyret.

18/2022 Evaluering av eget arbeid og drøfting av aktuelle saker framover

Behandling:

Vedlagte evalueringsskjema ble gjennomgått og aktuelle saker framover ble drøftet.



Rendalen kommune

Som faste saker i utvalget og som legges inn i utvalgets årshjul ble:

- Status for tidligere forvaltningsrevisjoner. Hva er gjort, og gjennomført av anbefalinger som er fremmet gjennom revisjonsrapportene?
- Ved framtidige forvaltningsrevisjoner bør en få til en dialog med ledere i virksomheten som skal revideres. Dette må skje som en del av forberedelsene til hvilke problemstillinger utvalget ønsker å få belyst i revisjonen.

Det ble også drøftet om det var behov for flere faste møter i utvalget. Konklusjonen ble at det er tilstrekkelig med dagens ordning, med fire faste møter i året. Men det ble poengtert at det ikke var noe problem å avholde ekstramøter hvis det var behov for det.

19/2022 *Eventuelt*

Ingen saker var meldt.

20/2022 *Orienterings-/drøftingssaker*

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)».

Vedtak: Rendalen kommune ønsker å prolongere avtalen med KPMG. Abakus gjennomfører prosessen med prolongering.

2. Tilsynskonferansen 2022

Sekretariatet deltok på Tilsynskonferansen 2022, i regi av Statsforvalteren i Innlandet.

Hovedtema på konferansen var *Internkontroll i kommunen*.



Rendalen kommune

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.

Sekretariatet orienterte om konferansen. I tillegg orienterte kommunedirektøren om internkontroll i sin dialog med utvalget.

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?

Sekretariatet kontakter administrasjonen i kommunen for å få svar.

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».

Det ble orientert om hvilken rolle kontrollutvalget har i slike saker.

Møtet avsluttet kl. 13.00