



KONSEK TRØNDELAG IKS  
Postboks 2564

7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref  
2022/1470

Saksbehandler  
Per Øivind Sundell

Dato  
04.09.2023

## Forespørsel om orientering for forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 3

Det vises til deres forespørsel, ref. 23/26-11.

I vårt brev til KONSEK Trøndelag IKS av 10.juli d.å., ga vi uttrykk for at attestasjonsuttalelsen som foreligger oppleves som uklar. Vi anmodet følgelig om en nærmere redegjørelse fra revisor. Når det henføres at **Rennebu kommune i det alt vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kl §25-1**, ble det oppfattet å være så graverende at det fordrer umiddelbar handling. Vi ba derfor om en rask redegjørelse fra revisjonen om hva konkret kommunen mangler i internkontrollen slik at det kvalifiserer til en slik uttalelse som referert her. I avholdt statusmøte (kundemøte) mellom revisjonen og kommunen 15.august d.å., ble kommunens anmodning om redegjørelse gjentatt. Vi kan dog ikke se at anmodningen er etterkommet. Følgelig har vi ennå ikke nok innsikt/forståelse til å kunne kommentere denne inngående.

Med alle forbehold om at har forstått uttalelsen fra revisor rett, følger her våre høyst foreløpige betraktninger:

Revisjonen har tidligere fått oversendt oppdatert statusrapport for den samlede internkontrollen i Rennebu kommune. Denne er ment å gi inngående innføring i hvordan kommunen etterlever bestemmelsene i §25-1.

I desember 2022 vedtok som kjent kommunestyret et nytt økonomireglement for Rennebu kommune – herunder også finansreglement og investeringsreglement. Dette dokumentet gir de overordnede føringene for store deler av kommunens økonomiforvaltning.

Med dette reglementet som utgangspunkt, har administrasjonen satt i gang en pågående prosess med å utarbeide en egen ROS for økonomiforvaltningen vår. Denne omfatter de antatt mest utsatte områdene innen økonomiforvaltningen vår – dvs. vi avdekker hva som kan gå galt og knytter eksisterende og nye rutiner opp med de funn som gjøres som ledd i arbeidet. Dette som en naturlig konsekvens av egen avdekking av manglende skriftliggjøring av enkelte rutiner. Her har vi avdekket «hull». Rutinene har for en stor del vært klare siden lang tid tilbake, men flere er ikke skriftliggjort og dels heller ikke kvalitetssikret i nyere tid. Noe vi selvsagt vil følge opp.

Som revisjonen også kjenner til benyttes både Teams og QM+ aktivt innen vår internkontroll – således gjelder også innen økonomiområdet. Videre er det kjent at kommunen fra og med denne våren for første gang tok i bruk Framsikt. Dette er en skybasert løsning for helhetlig virksomhets-

styring. Deriblant analyse, planlegging, mål- og resultatstyring, budsjettering og rapportering. Følgelig også en del av vår samlede internkontroll.

Revisjonen er også kjent med at Rennebu kommune har ansatt egen Controller-funksjon som det siste året har bidratt svært aktivt til å bygge vårt samlede system for internkontroll. I samråd med denne har kommunedirektøren under utarbeiding egne rutiner for stikk-kontroller i egen organisasjon – og det på en mer gjennomgående og systematisk måte enn tidligere.

Administrasjonen i Rennebu kommune er stadig innforstått med at internkontrollen må ha stadig økende fokus også fremover – selv om dette tidvis kan forringe den ordinære tjenesteproduksjonen.

Vi er ennå ikke i mål. Vi er en prosess som nødvendigvis må ta noe tid, men med en organisasjon som prioriterer internkontrollen høyt, som setter av ekstra ressurser til formålet og med dedikerte og pliktoppfyllende medarbeidere, nærmer vi oss stadig en enda bedre utgave av oss selv.

I denne omgang, uten å ha fått noen nærmere presisering og bakgrunn for revisjonens uttalelse, finner vi det vanskelig å være mer eksakte i denne foreløpige tilbakemeldingen. Vi tar sikte på å møte kontrollutvalget 20.september slik det er varslet om, men vil anmode om å få oppgitt nærmere tidspunkt slik at det kan bookes inn i våre kalendre. Vi møter trolig da med økonomisjef, Controller og undertegnede.

Med vennlig hilsen  
**Rennebu kommune**

Per Øivind Sundell  
Kommunedirektør  
485 95 970  
per.sundell@rennebu.kommune.no

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi til:

Bent Ove Hyldmo