



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Arkivsak: 25/229

Møtedato/tid: 02.06.2025 kl. 09:00 – 14:00

Møtested: Rendalen kommunehus, møterom Budeia

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 26.05.2025

Jardar Olav Ellevold (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør, daglig leder Rendalen kommuneskoger
KF og KPMG

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
13/25	Daglig leder i Rendalen kommuneskoger KF orienterer om årsregnskap og årsrapport for 2024
14/25	Revisor orienterer om revisjonsberetningen til Rendalen kommuneskoger KF
15/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for Rendalen kommuneskoger KF
16/25	Kommunedirektøren orienterer om årsregnskap og årsberetning 2024 for Rendalen kommune
17/25	Revisor orienterer om revisjonsberetningen 2024 for Rendalen kommune
18/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsrapport 2024 for Rendalen kommune
19/25	Orientering om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak for 2024
20/25	Budsjettkontroll - status per mai 2025
21/25	Bestilling forvaltningsrevisjon for 2025
22/25	Orientering om tilgang til helsetjenester og beredskap i sommerferien
23/25	Referatsaker
24/25	Innspill til kontrollarbeidet
25/25	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Daglig leder i Rendalen kommuneskoger KF orienterer om årsregnskap og årsrapport for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

13/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar ledelsens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen for Rendalen kommuneskoger KF til orientering.

Vedlegg

Årsberetning og årsregnskap 2024 - Rendalen kommuneskoger KF

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på kommunens økonomiforvaltning. Saken skal gi utvalget informasjon om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle økonomiske risikoforhold.

Rendalen kommuneskoger KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket.

Styret i Rendalen kommuneskoger KF er ansvarlig for å forvalte foretakets økonomi, som blant annet innebærer å vedta årsregnskap og årsberetning.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter foretaket hadde i løpet av fjoråret, hva foretaket eier, og skal gi en oversikt over foretakets gjeld.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Årsberetningen skal også beskrive:

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold

Foretakets årsregnskap og årsberetning følger vedlagt.

Ledelsen vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en uttalelse om foretakets årsregnskap og årsrapport. For at kontrollutvalget skal ha et forsvarlig saksgrunnlag for uttalelse er daglig leder bedt om å redegjøre for hovedtrekkene i årsregnskapet og årsrapporten.

Kontrollutvalget ble i sak 1/25 den 3. mars orientert om endringer i driften, som også lå til grunn i 2024. Om det ikke kommer fram nye saksopplysninger anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Revisor orienterer om revisjonsberetningen til Rendalen kommuneskoger KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

14/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om årsoppgjøret og revisjonsberetningen for 2024 for Rendalen kommuneskoger KF til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024 - Rendalen Kommuneskoger KF

Saksopplysninger

I denne saken vil revisor orientere kontrollutvalget om årsregnskapet og årsberetning for Rendalen kommuneskoger KF er avlagt i samsvar med lov og forskrift eller ikke.

Fristen for å avlegge revisjonsberetning er den 15. april.

Vurdering og konklusjon

Revisor har avlagt en ren beretning for 2024. Det vil si at årsregnskapet er fritt for vesentlig feilinformasjon og dermed gir et rettviseende bilde (dvs. positiv konklusjon) der revisor verken har tatt forbehold, har inntatt en presisering eller gitt andre merknader.

Det er ikke utarbeidet nummererte brev for 2024.

Revisjonsberetningen er datert den 15. april, og er dermed innenfor fristen.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjøret og revisjonsberetningen til orientering.



Til kommunestyret i Rendalen Kommuneskoger KF

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Rendalen Kommuneskoger KF som viser et netto driftsresultat på kr 68 829. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper¹.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rendalen Kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgjøre en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Hamar, 12. April 2025
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for Rendalen kommuneskoger KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

15/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om Rendalen kommuneskoger KF.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse Rendalen kommuneskoger KF

Saksopplysninger

I denne saken skal kontrollutvalget uttale seg om årsregnskapet og årsrapporten for Rendalen kommuneskoger KF til kommunestyret.

Uttalelsen fra kontrollutvalget skal ligge ved saken når formannskapet behandler innstillingen om årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse utarbeides på grunnlag av orienteringer om årsregnskapene, årsberetningen og revisjonsberetningen

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og at disse er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Årsregnskap og årsberetning

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på 68.830. Det var budsjettet med bruk av disposisjonsfond.

Foretaket skal lage en årsberetning for den samlede virksomheten. Årsberetningen er levert innen fristen, og inneholder nødvendig informasjon.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter i revisjonsberetningen at regnskapet og beretningen oppfyller de kravene som loven krever. Revisjonsberetningen er datert den 15.04.2025, og er innen fristen.

Revisjonsberetningen er avlagt som en ren beretning.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget gir en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å endre uttalelsen.

**Til
Kommunestyret**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og beretning fra styret til Rendalen kommuneskoger KF

Kontrollutvalget har i møte 2. juni, under sak 15/25, vedtatt følgende uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024 for Rendalen kommuneskoger KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, styrets årsberetning, og revisjonsberetningen.

I revisjonsberetning bekrefter revisor at regnskapet og årsrapporten til Rendalen kommuneskoger KF er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra daglig leder og fra foretakets regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret.

Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som har betydning for kommunestyret eller formannskapetets behandling og godkjenning av årsregnskapet og årsberetning.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne årsregnskapet og årsberetningen fra styret til Rendalen kommuneskoger KF for 2024.

Rendalen, den 02.06.2025
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kommunedirektøren orienterer om årsregnskap og årsberetning 2024 for Rendalen kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

16/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskaper og årsberetning for 2024 til orientering.

Vedlegg

Årsregnskap og årsberetning Rendalen kommune 2024

Saksopplysninger

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på økonomiforvaltningen. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2024, og om eventuelle risikoforhold innen økonomiområdet i kommunen.

Årsregnskapene viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegge årsregnskapene til revidering hos kommunens regnskapsrevisor.

Når kommunen har et kommunalt foretak skal foretakets konsekvenser på den totale driften synliggjøres i årsregnskapet, og fremgår som konsolidert årsregnskap.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt.

Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Kommunens årsregnskaper og årsberetning følger vedlagt.

Kommunedirektøren vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en uttalelse til kommunes årsregnskaper og årsberetning. For at kontrollutvalget skal ha et forsvarlig saksgrunnlag for å avgi en uttalelse er kommunedirektøren bedt om å redegjøre for hovedtrekkene i årsregnskapet og årsberetningen.

Når det gjelder konsolidert regnskap med Rendalen Kommuneskoger, så fremgår det av årsberetningen at det er en mindre omtale av konsolidert regnskap på grunn av at foretaket har et regnskapsmessig omfang som er av mindre betydning. Dette anser sekretariatet som en hensiktsmessig vurdering.

Denne saken gir kontrollutvalget nyttig informasjon knyttet til om den økonomiske forvaltningen skjer i samsvar med blant annet kommunestyrets vedtak. Rendalen kommune har vedtatt finansielle måltall og handlingsregler som styringsparameter for den økonomiske utviklingen i kommunen i henhold til kommunelovens § 14-2, bokstav c. Av årsmeldingen fremkommer det at kommunen er godt innenfor vedtatte måltall og handlingsregler.

Kommunedirektøren er bedt om å orientere om sentrale forhold i årsberetningen og årsregnskapene. Om det ikke kommer fram nye saksopplysninger, anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Revisor orienterer om revisjonsberetningen 2024 for Rendalen kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om årsoppgjøret og revisjonsberetningen, til orientering.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024 - Rendalen kommune

Saksopplysninger

I denne saken vil revisor orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift eller ikke.

Revisor vil redegjøre om:

- Årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever.
- Opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer sammenlignet med årsregnskapet.
- Årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet.
- Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av midlene.
- Hvordan revisjonen bidrar til å forebygge og avdekke misligheter og feil.
- Forhold som skal være i tråd med god kommunal revisjonsskikk.
- Den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Fristen for å avlegge revisjonsberetningen er 15. april.

Revisor er pålagt å skrive nummerert brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp at de forholdene det nummerte brevet omtaler, blir rettet opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, har kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Vurdering

Revisjonsberetningen er datert 11.april, og er dermed innenfor fristen.

Det er utarbeidet et nummerert brev i 2024 som omhandler prinsipper for håndtering av utleieboliger. Kontrollutvalget har fulgt opp dette.

Revisor har avlagt en såkalt ren beretning. Dette betyr at revisor ikke har funnet forhold av betydning for revisors konklusjon om at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Kontrollutvalget anbefaler utvalget å ta revisors redegjørelse om årsoppgjøret og revisjonsberetningen til orientering.

Til kommunestyret i Rendalen Kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Rendalen Kommune som viser et netto driftsresultat på TNOK 23 251,-. for kommunen og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på TNOK 22 982,-. Årsregnskapet består av:

- kommunens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse pr 31. desember 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening

- oppfyller kommunens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rendalen kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 31.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi har eneansvaret for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rendalen kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

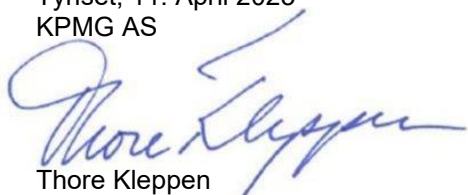
Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Tynset, 11. April 2025
KPMG AS



Thore Kleppen
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsrapport 2024 for Rendalen kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning 2024 for Rendalen kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunens årsberetning og regnskapet for kommunekassen og det konsoliderte regnskapet, heretter omtalt som årsregnskapene og årsberetningen. Uttalelse om årsberetning og regnskap for Rendalen kommuneskoger KF behandles i egen sak. Det konsoliderte årsregnskapet består av regnskapene for kommunekassen og Rendalen kommuneskoger KF.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse utarbeides på grunnlag av orienteringer om årsregnskapene, årsberetningen og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og at disse er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Uttalelsen fra kontrollutvalget skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskapene eller årsberetningen kan godkjennes eller ikke. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret i saken som gjelder godkjenning av årsregnskapene og årsberetningen

Kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet og årsberetningen

Årsregnskapene skal gi kommunestyret grunnlag for styring, og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapene er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 23 251 000.

Fristen for å avlegge regnskapet er 22.februar. Årsregnskapet ble levert innen fristen.

Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt. Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars. Årsberetningen ble levert innen fristen.

Kommunedirektøren har orientert kontrollutvalget om årsregnskapene og årsberetningen i en egen sak.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapene og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Fristen for å avlegge revisjonsberetningen er 15. april. Revisjonsberetningen ble avgitt innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har orientert kontrollutvalget om arbeidet med revideringen av årsregnskapene og årsberetningen i en egen sak.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskapene og årsberetning for 2024. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning for om årsregnskapetne og årsberetningen kan godkjennes. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskapene og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i kontrollutvalgets møte, den 2. juni 2025 i sak 18, vedtatt følgende uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2024.

I revisjonsberetningen bekrefter revisor at kommunens årsregnskaper og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra kommunens regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget har blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret.

Kontrollutvalget er ikke kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets behandling og godkjenning av årsregnskap eller årsberetning.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget, 2. juni 2025

Kopi: Formannskapet

Orientering om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/294 - 16

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen om status for administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i 2024 til informasjon.

Vedlegg

Status kommunestyresaker 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en oversikt over kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak for perioden 01.01.2024 til 31.12.2024 som er vedlagt.

I oversikten er vedtaket gjengitt, og status fremkommer som "Gjennomført", "Igangsatt" eller "Utgår".

Som et ledd i tilsynet med den kommunale forvaltningen kan kontrollutvalget følge med på at vedtak fattet i politiske organer blir fulgt opp av administrasjonen.

Kommunedirektøren er bedt om å møte for en gjennomgang av status for administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i 2024.

Vurdering

De fleste av kommunestyrets vedtak er angitt som gjennomført. Av de vedtak som er merket med "Igangsatt", kan det se ut som at det er saker som krever mer langsiktig oppfølging, men dette er noe kontrollutvalget kan få mer informasjon om i møtet. Et vedtak fremgår som "Utgår" på grunn av at saken er trukket.

Sekretariatet ber om at kontrollutvalget i møtet avklarer om denne oversikten fremlegges for kommunestyret, og om kontrollutvalget ønsker å motta denne oversikten i fremtiden.

Kontrollutvalget kan ta orienteringen til informasjon dersom det ikke fremkommer andre forhold i møtet som kontrollutvalget ønsker å følge opp.

Budsjettkontroll - status per mai 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/293 - 22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget kan ta budsjettkontrollen per mai 2025 til orientering. Det gjennomføres en ny budsjettkontroll i utvalgets møte september.

Vedlegg

Budsjettkontroll per 190525

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet fram en økonomisk oversikt per 19.05.2025.

Som det ble informert om i sak 3/25 den 3. mars, så er det en manglende budsjettdekning for kontrollutvalgets arbeid siden anbudet for revisjonstjenester ble høyere enn budsjettet. Det er ikke planlagt en eierskapskontroll i 2025, og kontrollutvalget mangler da kr 93 500. For mer informasjon om kostnaden til revisjonstjenesten, så vises det til nevnte sak.

Budsjettkontrollen viser at det for regnskapet sammenlignet med vedtatt budsjett foreligger et:

- antatt merforbruk på kr 20 000 for lønn og godtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer siden 50% av godtgjøring er brukt. Det skyldes at godtgjøring for 2024 ble sent innmeldt av utvalgets medlemmer, og er dekket av budsjettet for 2025.
- mindreforbruk på 60 510 av kontrollutvalgets drift. Det er foreløpig ikke løpt på noen kurskostnader. Kostnader til servering er så langt minimale.
- mindreforbruk på regnskapsrevisjon. Det er grunn til å tro at det bli en innsparing på denne posten siden kommunen har sagt opp avtalen om regnskapsrevisjon på legater som utgjør kr 14 000.

Videre er det grunn til å tro at sekretariatstjenesten vil gå i null.

Sekretariatet vil ta en ytterligere gjennomgang av budsjettkontrollen i møtet.

Vurdering og konklusjon

Det ser ut til at en gjennomføring av forvaltningsrevisjon for 2025 kan gi en manko på ca kr 30 000. Dersom den planlagte forvaltningsrevisjon kan gjennomføres noe rimeligere enn prisanslaget, så vil det antageligvis kunne gå i null. Det er i tillegg noe usikkerhet til de øvrige summene for godtgjøring og kurs.

På denne bakgrunn anbefaler sekretariatet at en avventer en eventuell budsjettjustering til september, men heller gjennomfører en ny budsjettkontroll i kontrollutvalgets møte i september for å få et sikrere anslag.

Kontrollutvalget kan ta budsjettkontrollen per mai 2025 til orientering.

	KONTO		Regnskap i år	Budsjett	Forbruk i %	Regnskap i fjor
Uten prosjekt	10510	Sk.pliktig godtgj. reise/diett	174	0	0,00	432
Uten prosjekt	10803	Godtgjørelse folkevalgte	23 730	50 000	47,46	34 920
Uten prosjekt	10890	TREKKPLIKTIG/OPPLYSNINGSPLIKTIG, IKKE ARBEIDSGIVERAVGIFTSPLIKTIG LØNN	0	10 000	0,00	0
Uten prosjekt	10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 530	3 200	47,81	2 263
Uten prosjekt	11001	ABONNEMENT FAGTIDSSKRIFTER M.M.	0	4 500	0,00	0
Uten prosjekt	11150	MAT TIL ANSATTE OG BESØKENDE 0%	0	10 000	0,00	0
Uten prosjekt	11151	MATVARER TIL TJENESTEPRODUKSJON 0% og 15%	0	0	0,00	909
Uten prosjekt	11201	ANNET FORB.MATR./RÅVARER	584	0	0,00	0
Uten prosjekt	11500	OPPLÆRING, KURS	0	40 000	0,00	31 126
Uten prosjekt	11600	UTGIFTER OG GODTGJØRELSER FOR REISER, DIETT, BIL MV. SOM ER OPPLYSNINGSPLIKTIGE	406	5 000	8,12	1 180
Uten prosjekt	11700	TRANSPORT/DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSPORTMIDLER	0	2 000	0,00	2 039
Uten prosjekt	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	0	0	0,00	48 880
Uten prosjekt	12702	REVISJON OG SEKRETÆRIAT	43 635	260 000	16,78	173 679
Uten prosjekt	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	10 909	0	0,00	93 602
Uten prosjekt	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-10 909	0	0,00	-93 602
Regnskapsrevisjon	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	0	0	0,00	41 000
Regnskapsrevisjon	12702	REVISJON OG SEKRETÆRIAT	36 000	250 000	14,40	275 161
Regnskapsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMP.	9 000	0	0,00	72 710
Regnskapsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-9 000	0	0,00	-72 710
Forvaltningsrevisjon	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	0	300 000	0,00	0
Forvaltningsrevisjon	12702	REVISJON OG SEKRETÆRIAT	0	0	0,00	282 175
Forvaltningsrevisjon	14290	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVAKOMPENSASJON	8 044	0	0,00	11 000
Forvaltningsrevisjon	17290	KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-8 044	0	0,00	-11 000
Selskapskontroll	12700	ANDRE TJENESTER (SOM INNGÅR I EGENPRODUKSJON)	0	30 000	0,00	0
		SUM	106 059	964 700		893 764

Bestilling forvaltningsrevisjon for 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/230 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028 og bestiller en forvaltningsrevisjon av XXXX.
 - a. Formålet med forvaltningsrevisjonen er: xx
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1. september 2025 og legges fram i kontrollutvalgets møte 15. september 2025.

Utrykt vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2024 - 2028, som legger premissene for arbeidet med forvaltningsrevisjoner til og med 2028.

Kontrollutvalget og kommunestyret har prioritert disse prosjektene i planen:

1. Skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
2. IKT- sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
3. Tverrfaglig samarbeid for sårbare barn og unge
4. Interkommunalt samarbeid
5. Omstillingsevne og innovasjon
6. Rus og psykisk helse
7. Tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier

Forslag til spørsmål/vinkling/retning på forvaltningsrevisjonen er beskrevet i plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028 som ligger som en lenke øverst i dokumentet.

Forvaltningsrevisor fra KPMG, Mathias Wasaznik Johannessen, vil delta under kontrollutvalgets behandling av saken.

Vurdering og konklusjon

Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til valg av område, samt drøfting og fastsetting av formålet med prosjektet som legges grunn for bestillingen. Kontrollutvalget er gitt myndighet til å prioritere mellom områdene, slik at de til enhver tid kan vurdere hvilket prosjektet som har størst risiko og som er mest hensiktsmessig å gjennomføre. Med hensiktsmessig menes for eksempel at det arbeides med å endre innholdet eller måten det jobbes på i tjenesten på grunn av endring i eksempelvis lov, struktur eller kompetanse.

Når det gjelder prosjekt 1, så må det gjøres en vurdering av om det er hensiktsmessig å gjennomføre nå eller utsette prosjektet til neste år siden skolene i Rendalen i samarbeid med PP-tjenesten arbeider med hvordan de kan legge tilrette for bedre læringsmiljø. For å få mer informasjon om dette, kan kontrollutvalget be om en orientering slik at de får en bedre innsikt.

Det bes om at kontrollutvalget velger område og fastsetter formålet med forvaltningsrevisjonen slik at det kan bestilles en prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport. Prosjektplanen bør oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1. september 2025 og legges fram i kontrollutvalgets i møte 15. september 2025.

Orientering om tilgang til helsetjenester og beredskap i sommerferien

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/294 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om planlegging av tilgang og beredskap til helsetjenester for sommeren 2025 til orientering.

Vedlegg

Notat - orientering tilgang helsetjenester

Saksopplysninger

I denne saken vil kontrollutvalget få en orientering de bestilte i sak 8/25 den 3. mars på bakgrunn av dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om planleggingen av tilgang til helsetjenester og beredskap i sommerferien både på institusjon og innen hjemmebasert omsorg.
2. Kontrollutvalget er særlig interessert i å høre om
 - a. hvordan kommunen planlegger, gjennomfører og evaluerer helsetjenestetilbudet i perioder med mye mennesker, og lav grunnbemanning i helsetjenestene.
 - b. hvor god oversikt kommunen har over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. i forbindelse med fravær.
3. Det bes om at orienteringen skjer på kontrollutvalgets neste møte.

Helse og omsorgssjef Mari Bjørndalen Myrvang vil gi den bestilte orienteringen. Det er satt av inntil 1 time til orienteringen inkludert spørsmål fra utvalget.

Vurdering og konklusjon

Et av verktøyene som kontrollutvalget har for å få innsikt i et saksområde, er å be om orienteringer. Hensikten er å få informasjon om status for ønsket området. Det er bedt om et notat som gir en kort oppsummering av den bestilte informasjonen, og notatet er vedlagt saken.

Notat gir en god oversikt over hvordan tilgangen til helsetjenestene med personressurser er planlagt for sommeren 2025 (inkludert uforutsette hendelser).

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering dersom det ikke fremkommer informasjon som utvalget ønsker å vite mer om.



ORIENTERING KONTROLLUTVALGET 02.06.2025

Planlegging av tilgang til helsetjenester sommeren 2025

1. Overordnet målsetting

Målet med planleggingen er å sikre forsvarlig drift av helse- og omsorgstjenestene gjennom hele sommerperioden, med fokus på:

- Pasientsikkerhet
- Tilstrekkelig bemanning
- Prioritering av nødvendige tjenester
- God informasjonsflyt og samhandling

2. Institusjonstjenester (sykehjem, korttidsplasser)

- Bemanningsplanlegging: Det er utarbeidet ferielister i god tid (fra februar–mars) med vekt på jevn fordeling av ferie, kontinuitet og erfaring blant ansatte.
- Vikarbruk: Det er inngått avtaler med bemanningsbyråer og vikarer er rekruttert tidlig.
- Det er innført sommerferiebonus til faste ansatte som tar på seg ekstra helger i ferieperioden.
- Prioritering: Korttidsplasser benyttes fleksibelt for å håndtere utskrivningsklare pasienter, og eventuelle lavprioriterte aktiviteter utsettes.
- Tilsyn og ledelsesoppfølging: Avdelingsledere er tilgjengelige i ferien for å sikre god styring og håndtering av eventuelle avvik.

3. Hjemmetjenesten

- Ferieavvikling og prioritering: Tjenestene vurderes etter nødvendighet. Helsehjelp med lav prioritet (f.eks. sosiale besøk, praktisk bistand) kan i noen tilfeller reduseres eller utsettes, etter dialog med brukerne.
- Bemanningsdekning: Turnusplaner er tilpasset ferieavviklingen. Det er rekruttert sommervikarer og etablert rutiner for opplæring og kvalitetssikring.
- Det er innført sommerferiebonus til faste ansatte som tar på seg ekstra helger i ferieperioden.
- Tverrfaglig samarbeid: Sykepleiere, helsefagarbeidere og fagleder jobber tett for å sikre kontinuitet, spesielt hos brukere med omfattende behov.
- Teknologisk støtte: Der det er hensiktsmessig, benyttes velferdsteknologi (trygghetsalarmer, medisindispensere) for å redusere belastning på personalet og sikre trygghet for brukerne.
- ledere er tilgjengelige i ferien for å sikre god styring og håndtering av eventuelle avvik.

4. Tiltak ved uforutsette hendelser

- Beredskapsplaner: Det foreligger planer for håndtering av høyt sykefravær og andre uforutsette situasjoner.
- Omprioritering av ressurser: Det er mulighet for midlertidig forflytning av personell mellom enheter ved behov.
- Ferie fordeles mellom avdelingsledere og helse- og omsorgssjef slik at det til enhver tid er lederressurs tilgjengelig.

5. Bruker- og pårørendedialog

-Brukere og pårørende informeres om eventuelle justeringer i tjenestetilbudet i forkant.

6. Oppfølging og evaluering

- Tjenestene evalueres etter sommeren for å identifisere forbedringsområder og sikre læring til neste års planlegging.

Oversikt over personressurser i sektoren

Vi benytter oss av et ressursstyringsprogram som heter Gat.
Her ligger alt av ansattopplysninger, stillinger, turnusplaner, vaktlistor osv.

Systemet har egen rapportgenerator som gir oss svar på alt vi ønsker innen arbeidstid, eks. overtid. Fravær, fraværskoder og innleieårsak.

Vi har full kontroll på innleie av vikarer både interne og eksterne, og kan hente ut for eksempel antall AML- brudd for en periode.

Kontrollutvalget er særlig interessert i å høre om «hvordan kommunen planlegger, gjennomfører og evaluerer helsetjenestetilbudet med mye mennesker, og lav grunnbemanning i tjenestene» Til det er det å si at vi ikke kjører med lavere grunnbemanning i noen ferieperioder. Vi har en grunnturnus som er gjeldende hele året, for å sikre forsvarlig drift. Vi kan ikke stenge deler av sykehjemmet eller avslå besøk til hjemmeboende. Når det gjelder trykket av hytteturister i kommunen som søker om helsehjelp etter loven så er det på et håndterbart nivå pr. i dag.

Hovedutfordringen for tjenestene slik det er i dag er å sikre nok personell inn i 24/7 driften slik at de faste ansatte får avviklet lovfestet ferie.

Legekontoret består av to faste legestillinger og en LIS1 lege. De ansatte deler ferie slik at det til enhver tid er kjent fastlege og helsepersonell ved Rendalen legekontor.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/229 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Saker til felles møte i kontrollutvalgene 13.03.2025

Sekretariatets presentasjon av kommunale eierskap og kontrollformer - 13.03.2025

Melding om politisk vedtak - Forvaltningsrevisjon av næringsutvikling

Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Tar grep for å tydeliggjøre kommuneoverlegefunksjonens oppgaver

Funn fra tilsyn med personvernet i skolen

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for kontrollutvalget:

1. Saksfremlegg og presentasjon fra NAV gitt i felles møte for kontrollutvalgene den 13. mars
2. Sekretariatets presentasjon av kommunenes eierskap og kontrollmuligheter gitt i felles møte den 13. mars
3. Kommunestyres vedtak til rapport for næringsutvikling. Kommunestyret gjorde likelydende vedtak som kontrollutvalgets innstilling.
4. Kommunestyrets vedtak til kontrollutvalgets årsmelding. Kommunestyret gjorde likelydende vedtak som kontrollutvalgets innstilling.
5. KS har analysert analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper for 2024. Artikkel hentet fra NKRF sin nettside.
6. Helsedirektoratet tar grep for å endre kommuneoverlegens funksjoner. Artikkel hentet fra Helsedirektoratets nettside.
7. Artikkel hentet fra Datatilsynets nettside hvor Datatilsynet uttrykker bekymring for elevenes personvern.

Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/229 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato eller lignende
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henvelerler til besvæ – eller begjær?* Artikkell i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlle og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvelerler til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av dagens møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

02.06.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/229 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 02.06.2025, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen stadfester at alle vedtakene og protokollføringen for hver sak er i samsvar med kontrollutvalgets saksbehandling for den aktuelle saken.

Møteprotokollen går gjennom i møtet slik at protokollen er i samsvar med kontrollutvalgets oppfatning. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.