



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Mandag, 14. februar 2022
Tid: Kl. 09.00 –
Saksnr. 01/2022 – 09/2022

Sakliste

Sak nr.: Innhold

01/2022 Godkjenning av sakliste og innkalling
02/2022 Godkjenning av møteprotokoll fra møte 29.11.2021
03/2022 Samtale med ordfører og kommunedirektør
04/2022 Regnskapsrapport 2021
05/2022 Årsrapport 2021
06/2022 Eierskapskontroll 2022
07/2022 Prolongering av avtale med Rådhuset Vingelen AS om sekretariattjenester
08/2022 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
09/2022 Eventuelt
Orienteringssaker

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.

02.02.2022
For Karl Sigurd Hole
Leder Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat for kontrollutvalget

Eventuelle forfall meldes til Sekretariatet,
v/Audun Holte
tlf.: 997 50 681
e-post: audun@radhusetvingelen.no

Kopi:
Ordfører
Kommunedirektør
KPMG AS, Regnskapsrevisjon
Servicekontoret



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
01/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter

Sakliste til møte 14.02.2022

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 14.02.2022 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 29.11.2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
02/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter

Møteprotokoll fra møte 29.11.2021 (Vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Vedlagte møteprotokoll fra møte 29.11.2021 godkjennes og signeres.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Samtale med kommunedirektør og ordfører

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
03/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksframlegg:

Samarbeid og dialog med kommunens ordfører og kommunedirektør.

Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper osv. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan kreve å få innsyn i enhver opplysning, enhver redegjørelse og ethvert dokument, uten hinder av taushetsplikten, slik at det kan gjøre de undersøkelsene som utvalget finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver.

Kontrollutvalget ønsker med bakgrunn i dette et tett samarbeid med kommunestyret, ordfører, og kommunens administrasjon. En velfungerende dialog vil gjøre det naturlig at kontrollutvalget ber administrasjonen og ordfører om å orientere om saker og aktuelle tema. Dette vil gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Dette er også et godt verktøy for oppfølging av tidligere saker behandlet i kontrollutvalget.

Saker/temaer utvalget ønsker orientering om

- Helse og omsorg, hjemmetjeneste og demensomsorg
- Oversikt over status for oppfølging av politiske vedtak
- Generelt om drift og aktivitet i 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskapsrapport 2021 for kontrollutvalget

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
04/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter

Regnskap 2021 for Kontrollutvalget i Rendalen kommune. (Vedlagt)

Saksframlegg:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årsrapport 2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
05/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter

- Årsrapport 2021. (Vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jfr kommunelovens §77, pkt 6.

Kontrollutvalget har løpende rapportert resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Selv om det ikke er krav om årsrapport, oversender kontrollutvalget en utfyllende rapport til kommunestyret til orientering/som referatsak.

Saksvurdering:

Årsrapporten fra kontrollutvalget for 2021 er utformet etter en mal som ble innført med rapportering for 2013. Årsrapporten tilfredsstiller dermed de krav som kommunestyret har satt for rapportering.

Kontrollutvalget går gjennom utkastet til årsrapport. Endelig årsrapport for 2021 behandles i maimøtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eierskapskontroll 2022

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
06/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter:

Saksframlegg:

Etter vedtak i kommunestyret, i k-sak 83/20, er Rendalen kommuneskoger KF valgt som selskap til eierskapskontroll.

Eierskapskontrollen omhandler kontroll av om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper og gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontroll setter søkelys på hvordan kommunen utøver eierstyring. Videre om den som representerer kommunens interesser på generalforsamlingen eller i representantskapet, treffer beslutninger i samsvar med relevant lovgivning, og ellers opptrer i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av eierinteressene.

En viktig forutsetning for at kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontroll, er at kommunen har tydeliggjort hvilke strategier og målsetninger kommunen har med eierskapene. Utgangspunktet for eierskapskontroller vil derfor gjerne være å undersøke om kommunen har etablert konkrete formål eller føringer for eierskapene, gjerne i form av en eierskapsstrategi eller -melding.

Saksvurdering:

Aktuelle problemstillinger ved en slik eierskapskontroll kan være:

- Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskapene sine?
- Har kommunen en eierskapsmelding?
- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
- Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
- Er rutinene gode nok, og blir de etterlevd?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?



Rendalen kommune

Utvalget utarbeider en plan for hvilke problemstillinger de ønsker å få belyst og drøftet i eierskapskontrollen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utvalget ber sekretariatet avtale med KPMG AS om å gjennomføre en eierskapskontroll i det kommunale foretaket Rendalen kommuneskoger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Prolongering av avtale om sekretariattjenester

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
07/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter:

Saksframlegg:

Kontrollutvalget i Rendalen kommune inngikk i 2020, sak 11/2020, en toårig avtale, med mulighet for prolongering i 1 + 1 år, med Rådhuset Vingelen AS om sekretariattjenester. Den toårige avtalen går ut den 26.04.2022 og avtalen kan prolongeres med ett år, fram til 26.04.2023.

Saksvurdering:

Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, rapport

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
08/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022

Saksdokumenter

Rapport eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, datert 24.01.22.

Vedlagt i eget vedlegg.

Saksframlegg:

Kontrollutvalget i Alvdal tok initiativ til et fellesprosjekt for eierkommunene for en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Åtte kommuner sluttet seg helt eller delvis til prosjektet:

Kommune	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll
Alvdal	X	X
Folldal	X	X
Os	X	X
Røros	X	
Tolga	X	X
Frøya	X	X
Tynset	X	
Rendalen	X	X

Prosjektplanen ble vedtatt i sak 26/2021 den 20.09.2021. Revisors endelige rapport forelå den 24.januar, og er gjennomført i henhold til prosjektplanen. Det er utarbeidet en samlet rapport hvor eierskapskontrollen er omtalt i kapittel 3.

Abakus har bare gitt tilbakemelding på forvaltningsrevisjonen, og kommunen ved ordfører har gitt tilbakemelding på eierskapskontrollen. Høringssvarene er vedlagt rapporten, og omtalt i kapittel 7.



Rendalen kommune

Eierskapskontroll

Formålet med eierskapskontrollen var å undersøke om kommunen utøver eierskapet i Abakus i tråd med kommunestyrets vedtak, aksjeloven og etablerte normer for god eierstyring.

Metoden som er brukt er dokumentgjennomgang og intervju med ordfører som kommunens eierrepresentant. Dokumentgjennomgangen har bestått av en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, undersøkelse om det er særskilte vedtak knyttet til eierskapet i Abakus AS samt innhenting av vedtekter, aksjonæravtale og protokoller fra generalforsamlinger i Abakus.

Revisor konkluderer med: «Rendalen kommune har ingen eierskapsmelding slik kommuneloven stiller krav om. Dermed har ikke kommunestyret angitt noen prinsipper og føringer som supplerer vedtekter, aksjonæravtale og bestemmelser i aksjeloven. Revisjonen betrakter en eierskapsmelding som kommunestyrets viktigste verktøy for å utøve eierstyring. Bortsett fra denne mangelen, mener revisjonen at kommunen i hovedsak lever opp til de viktigste krav og forventninger som er knyttet til eierskap i et aksjeselskap. Som eierrepresentant forholder ordføreren seg til selskapet gjennom generalforsamlinger og eiermøter. Kommunens administrasjon ivaretar kundeforholdet, og selskapets styre og daglige leder selskapets virksomhet. En slik rollefordeling er i tråd med normene for god eierstyring.

Revisjonen har forståelse for at det må stokkes om på arbeidsoppgavene under pandemien, men mener likevel at kommunen burde hatt en konkret plan for når og hvordan eierskapsmeldingen skal utarbeides. Revisjonen har også merket seg at det ikke er avklart noe sted hvor lang ordførerens myndighet som eierrepresentant strekker seg. Ettersom det bare har blitt behandlet kurante saker i Abakus sine generalforsamlinger så langt, har det ikke vært et aktuelt tema. Med tanke på ukurante saker som kan komme både i dette og andre selskap, mener revisjonen at eierskapsmeldingen bør angi om slike saker først må avklares av kommunestyret.

Kommunens formål med eierskapet i Abakus fremgår av saksbehandlingen da kommunen kjøpte aksjer i selskapet, og revisjonen mener at tilsvarende bør angis i eierskapsmeldingen. Etter at meldingen er vedtatt bør kommunens generelle styringssignal formidles til styret gjennom eiermøte. Kommunestyret får ingen årlig rapport om virksomheten og tilstanden til Abakus. Etter revisjonens mening bør kommunen vurdere om det skal innføres slike rutiner både for Abakus og andre selskaper».

I rapporten fremmer revisor fem anbefalinger til Rendalen kommune:

Revisor vil anbefale Rendalen kommune

1. å utarbeide en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommunelovens § 26-1, og som

- beskriver formålet og føringene for eierskapet i Abakus
- avklarer hvor lang ordførerens myndighet som eierrepresentant strekker seg og hvordan kommunikasjonen med kommunestyret skal foregå

2. å etablere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til



Rendalen kommune

Abakus og øvrige selskaper

3. å formidle styringssignalene som blir vedtatt i eierskapsmeldingen til Abakus sitt styre
4. å avklare når og hvordan eierskapsmeldingen skal revideres
5. på prinsipielt grunnlag avklare om ordfører og kommunedirektør kan sitte i styrene for selskapene kommunen eier

Forvaltningsrevisjon

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å finne ut om kommunene er fornøyde med tjenestene, om selskapsforvaltningen er underlagt betryggende kontroll, og om samhandlingen med kommunene fungerer tilfredsstillende. Revisjonen vurderer ikke om innkjøpsfunksjonene er en hensiktsmessig organisert eller om nytten med innkjøpssamarbeidet forsvarer kostnadene. Det er heller ikke vurdert om dekningsområdet og deltakeromfanget i Abakus er hensiktsmessig for å oppnå besparelser eller andre gevinster for kommunene. I kapittel 1.4 er det omtalt en undersøkelse om innkjøpssamarbeidet i kommunesektoren som er gjennomført for nærings- og fiskeridepartementet. Sekretariatet ser at den omtalte undersøkelsen kan supplere noe informasjon om organisering av innkjøpssamarbeid dersom det er av interesse. Rapporten bygger på informasjon innhentet gjennom spørreundersøkelse, dokumentgjennomgang og intervjuer. Nedenfor følger de tre valgte problemstillingene hvor en sammenfatning av revisors konklusjoner er omtalt under hver enkelt problemstilling.

1. Hvor fornøyde er deltakerkommunene med tjenestene fra Abakus?

Kundetilfredsheten er belyst gjennom en spørreundersøkelse, og svarene ga gjennomgående positive tilbakemeldinger om jobben som Abakus utfører, og om hvordan samhandlingen med selskapet fungerer. Med unntak for én påstand, var flertallet av respondenter enten helt eller delvis enige i at de opplevde Abakus på denne måten. Den ene påstanden med mer kritiske tilbakemeldinger var knyttet til mangler i avtaleoversiktene. I tillegg var kundene noe splittet i vurderingen av om Abakus hadde tilstrekkelig kapasitet til å utføre oppgavene sine.

2. Har Abakus den nødvendige kompetanse, kapasitet og system til å ivareta sin oppgave for deltakerkommunene?

Revisjonen konkluderer med at Abakus har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta oppgavene, og at internkontrollsystemene i hovedsak er tilfredsstillende. Revisjonen gjør oppmerksom på at styret har ansvar for å påse at systemene for internkontroll på innkjøpsområdet blir overholdt, og at selskapets risikoforhold blir systematisk gjennomgått og dokumentert. Etter revisjonens mening har ikke disse to styreoppgavene blitt tilstrekkelig ivaretatt.

3. Er rolle- og ansvarsfordelingen mellom Abakus og kommunene tydelig avklart?

Sett ut fra både kundenes og selskapets perspektiv mener revisjonen at rolle- og ansvarsforholdene i anskaffelsesarbeidet er tilstrekkelig avklart. Revisjonen bemerker at det er mangler ved avtaledokumentene, og at det synes å være svakheter ved de hjelpemidlene Abakus så langt har tilbudt kommunene. Revisjonen finner det kritikkverdig at selskapet ikke



Rendalen kommune

har påsett at tjenesteavtale mellom Alvdal kommune og Abakus ikke har vært på plass. Det er utformet avtaleutkast som tjenesteytingen er praktisert i tråd med, men det foreligger ikke formelle avtaledokumenter. Kommunene har ansvaret for at de opptrer lojalt overfor de ramme- og tjenesteavtalene de er tilsluttet, at avrop på rammeavtaler gjøres på foreskrevne måter, og at det utøves kontroll med at leverandørene overholder kontraktsvilkårene. Enkle og smidige systemløsninger er en forutsetning for at kommunene skal kunne ivareta dette ansvaret. Revisjonens har funnet indikasjoner på at systemene ikke har fungert optimalt, og ser positivt på at Abakus arbeider med å tilrettelegge for e-handelsløsninger for kommunene.

Revisors anbefalinger til Abakus AS på bakgrunn av forvaltningsrevisjonen er at selskapet bør sørge for at:

- selskapets styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes.
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

Saksvurdering:

Rapporten viser at revisjonen gir oss svar på de valgte problemstillingene både for eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen.

For eierskapskontrollen er det gitt noen anbefalinger til Rendalen kommune. I en høringsuttalelse om eierskapskontrollen svarer Rendalen kommune på de anbefalingene som er gitt av revisor i punkt 3.5.2 i rapporten.

Høringsuttalelsen er gjengitt på side 75 og 76 i rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

- Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.

- Kommunestyret vil følge opp følgende anbefalinger gitt av revisor:

1. å utarbeide en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommunelovens § 26-1, og som

- beskriver formålet og føringene for eierskapet i Abakus
- avklarer hvor lang ordførerens myndighet som eierrepresentant strekker seg og hvordan kommunikasjonen med kommunestyret skal foregå

2. å etablere årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper

3. å formidle styringssignalene som blir vedtatt i eierskapsmeldingen til Abakus sitt styre



Rendalen kommune

4. å avklare når og hvordan eierskapsmeldingen skal revideres
5. på prinsipielt grunnlag avklare om ordfører og kommunedirektør kan sitte i styrene for selskapene kommunen eier

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
09/2022	Kontrollutvalget	14.02.2022