



Rendalen kommune

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtested: Kommunehuset
Møtedato: Fredag 11. november 2022
Tid: Kl. 09.00 –
Saksnr. 34/2022 – 41/2022

Sakliste

Sak nr.: Innhold

34/2022	Godkjenning av sakliste og innkalling
35/2022	Godkjenning av møteprotokoller fra møte 12. september -, 21. september - og 19. oktober 2022
36/2022	Behandling av rapport, Eierskapskontroll/Forvaltningsrevisjon i Rendalen Kommuneskoger KF
37/2022	Revisjonsplan 2022
38/2022	Revisors egenvurdering av uavhengighet
39/2022	Møteplan 2023
40/2022	Årshjul
41/2022	Eventuelt

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.

Onsdag 07.11.2022
For Karl Sigurd Hole, leder i kontrollutvalget

Audun Holte
Rådhuset Vingelen AS, Sekretariat

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

Kopi:
Ordfører
Revisjon KPMG
Ekspedisjonen



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av sakliste og innkalling

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
34/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

Sakliste til møte 11.11.2022

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakliste og innkalling til møte 11.11.2022 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoller fra møte 12.09.2022, 21.09.2022 og 19.10.2022

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
35/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

Møteprotokoller fra møte 12.09.2022, 21.09.2022 og 19.10.2022.

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoller fra møte 12.09.2022, 21.09.2022 og 19.10.2022 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Behandling av rapport, Eierskapskontroll/Forvaltningsrevisjon i Rendalen Kommuneskoger KF

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
36/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

- Rapport forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Rendalen kommuneskoger KF

Saksframlegg:

I sak 06/2022 vedtok kontrollutvalget å gjennomføre en eierskapskontroll i Rendalen kommuneskoger KF. Forvaltningsrevisor KPMG ble bedt om å gjennomføre kontrollen/revisjonen.

I sak 16/2022 godkjente kontrollutvalget prosjektplanen som KPMG hadde utarbeidet. Det ble samtidig vedtatt å utvide revisjonen til en kombinasjon av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, etter modell av det tidligere begrepet Selskapskontroll.

Formål med denne kombinerte eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen har vært å vurdere Rendalen kommuneskoger KF. For å svare på dette er det oppstilt seks problemstillinger i prosjektet som vi besvarer med denne rapporten. Selv om kommunen bedriver en god styring av Rendalen kommune, mener vi overordnet sett at det er avgjørende å få på plass et overordnet regime for eierstyring i Rendalen kommune. Revisors vurderinger og anbefalinger følger denne overordnede observasjonen.

Saksvurdering:

Revisor presenterer problemstillinger og sine viktigste vurderinger som følger:

1. Hva er status for kommunens arbeid med eierskapsmeldingen?

Per tid har ikke Rendalen kommune etablert en eierskapsmelding. Det vil være viktig å få dette på plass og vårt inntrykk fra intervjuer er at den oppfatningen deles av kommuneadministrasjonen. Det er også vår vurdering at det bør utformes styrende dokumentasjon som i større grad tydeliggjør hvordan foretaket følges opp; for eksempel som ledd i arbeidet med eierskapsmeldingen.

2. I hvilken grad er det etablert skolering av styrerepresentanter i kommunale foretak og folkevalgte? Har styrerepresentantene i Rendalen kommuneskoger KF gjennomgått slik skolering?



Det er tydelig at kommunen ivaretar styremedlemmene i Rendalen kommuneskoger KFs kompetansebehov på en god måte og har en praksis for å sikre slik skolering. Alle styrets medlemmer har gjennomgått skolering. Det er også flere, hensiktsmessige samarbeidsflater mellom kommune, foretakets ledelse og styre som i sum tilrettelegger for god eierdialog og ivaretar behovet for eiermøter.

3. Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskapet i Rendalen kommuneskoger KF?

Det er vår vurdering at sentral, styrende dokumentasjon som vedtekter og avtaleverk opp mot kommunen er tilstrekkelig. Roller og ansvar for både foretaket og kommunen er tydelig beskrevet, herunder er forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder godt avklart. Det er videre vår vurdering at målsettingsdokumentet med fordel kunne vært utformet med tydeligere, og inkludert flere kvantifiserbare, mål. Gitt foretakets økonomiske situasjon ville det for eksempel være svært hensiktsmessig å ta inn noen kvantitative økonomiske mål ut over det som står der nå.

4. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Det er vår vurdering at kommunens eierinteresser utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger samt lovkrav, men at det er litt å gå på hva gjelder oppfølging av normer for god eierstyring og selskapsledelse. Se også våre vurderinger under problemstilling 6.

5. Hvordan utøver kommunen oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? I hvilken grad er det etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?

Det er vår vurdering at det i forbindelse med etableringen av Rendalen kommunes eierskapsmelding bør vurderes å tydeliggjøre hvordan kommunen skal evaluere og følge opp Rendalen kommuneskoger (og andre selskaper kommunen har eierinteresser i) for tiden fremover. Per tid mangler det etablerte systemer, herunder rutiner, for å sikre oppfølgingen. Samtidig er kommunen tett på gjennom styrerepresentant og det vies betydelig oppmerksomhet til foretaket.

6. I hvilken grad følger kommunen opp sentrale, nasjonale anbefalinger slik som KS' «anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll»?

Vår vurdering er at kommunen følger opp og etterlever de viktigste bestemmelsene i KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Samtidig er det vår erfaring at KS sine anbefalinger er krevende å oppfylle og til tider i overkant ressurskrevende å etterleve i de tilfeller der det dreier seg om foretak med lav/moderat økonomisk verdi. Ettersom kommunen er i ferd med å etablere ny eierskapsmelding mener vi kommunen med fordel kan se hen til KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll når ny eierskapsmelding utarbeides.



Rendalen kommune

På bakgrunn av sine vurderinger gir revisor følgende anbefalinger:

1. Kommunen bør gjøre en helhetlig vurdering av Rendalen kommuneskoger KFs videre drift, herunder foreta prinsipielle avklaringer vedrørende følgende momenter:

- a. Økonomiske ambisjoner for Rendalen kommuneskoger KF
- b. Kjerneområder (inkludert prinsipielle betraktninger vedrørende avveininger mellom å prioritere skogsdrift og hytteutleie/eiendomsutvikling)
- c. Ressursbruk opp mot økonomiske ambisjoner
- d. Betraktninger rundt rollen foretaket skal fylle, for eksempel i dialog med grunneiere og andre berørte parter

2. Kommunen bør prioritere arbeidet med å utarbeide en eierskapsmelding. Som ledd i prosessen med å utarbeide en eierskapsmelding bør kommunen ha i fokus å tilrettelegge for operativ, helhetlig og hensiktsmessig prosess for sin eierstyring i tiden framover. Herunder bør kommunen:

- a. Se hen til veiledningsmateriale fra KS i utarbeidelsen av eierskapsmeldingen
- b. Etterstrebe utforming av mer konkrete og «målbare» mål for foretaket der dette er mulig
- c. Vurdere å etablere et helhetlig system for oppfølging av måloppnåelse
- d. Vurdere hvordan det kan legges til rette for en tettere og mer konstruktiv involvering av generalforsamlingen i styringen av foretaket

Anbefalingene er ment å være konstruktive og hjelpe Rendalen kommune med å etablere et enda mer hensiktsmessig og robust system for eierstyring i tiden fremover, samt å sikre en god og sunn drift av Rendalen kommuneskoger KF.



Rendalen kommune

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:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Revisjonsplan 2022

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
37/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

Revisjonsplan 2022 for Rendalen kommune (vedlagt)

Saksframlegg:

KPMG AS reviderer kommunens årsregnskap og rapporter til kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Utvalget skal også påse at kommunens regnskaper er betryggende revidert, jmfør §3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Revisjonsplanen omhandler regnskapsåret 2022.

Formålet med revisjonsplanen er primært å avdekke risiko for feilrapportering og definere hvilke revisjonshandlinger revisor må gjennomføre for å avgi revisjonsberetningen. Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisjonsplanen skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Oppdragsansvarlige revisor vil i møtet legge frem planen for revideringen av regnskapet for 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om revisjonsplan for 2022 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Saksbehandler: Kontrollutvalget

Regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
38/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

- Egenvurdering av uavhengighet, brev fra regnskapsrevisor KPMG AS.

Saksframlegg:

Revisor skal være uavhengig av den reviderte i hele oppdragsperioden.

Revisor skal ikke utføre lovfestet revisjon hvis det foreligger en tilknytning mellom revisor og den reviderte som utgjør en risiko for egenkontroll, egeninteresse, partiskhet, fortrolighet eller press som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet.

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, og skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget jf. revisjonsforskriftens § 15. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet til vandel, jf. revisjonsforskriftens § 12.

Regnskapsrevisor KPMG AS har lagt fram sin egenvurdering av uavhengighet i brev datert 7. oktober 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon til etterretning og har ingen merknader til regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Møteplan 2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
39/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Saksdokumenter

Saksframlegg

For å målrette kontrollutvalgets arbeid kan det utarbeides en årsplan. Planen kan inneholde en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som skal stå i fokus.

Saksvurdering

Møteplan for 2023 utarbeides etter mal fra tidligere år og tilpasses de oppgaver som skal løses i kontrollutvalget i 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten innstilling. Planen utarbeides av kontrollutvalget.

Dato: Tid: kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte	Dato: Tid: kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte
Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	Regnskap og årsmelding 2022, for Rendalen kommune, (revisor med)	Behandling av rapport, forvaltningsrevisjon 2023	Årshjul 2024
Regnskapsrapport 2022 for kontrollutvalget, foreløpig	Regnskap og årsmelding 2022, for Rendalen Kommuneskoger KF (revisor med)	Behandle budsjett 2024, for kontrollutvalget	Møteplan 2024
Bestille forvaltningsrevisjon for 2023	Behandling Årsrapport 2022 for kontrollutvalget	Forenklet etterlevelseskontroll	Vurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
Prolongering av avtale med sekretariat	Orientering fra ordfører/administrasjonen	Orientering fra ordfører/administrasjonen	Revisjonsplan fra regnskapsrevisor
Orientering fra ordfører/administrasjonen			Orientering fra ordfører/administrasjonen

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Årshjul

Saksnr. 40/2022 **Utvalg** Kontrollutvalget **Møtedato** 11.11.2022

Saksdokumenter

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et årshjul som omhandler alle aktiviteter i løpet av hele 4-årsperioden.

Det er utarbeidet en plan som legges fram til gjennomgang og drøfting.

Eksisterende årshjul:

Temaer til behandling	Årlig	Hvert 2. år	Hvert 4. år
Rendalen kommunes årsmelding og regnskap	X		
Rendalen kommuneskoger KF, årsmelding og regnskap	X		
Forvaltningsrevisjon.	X		
Dialog med ledere i virksomheten som skal revideres	X		
Eierskapskontroll	(x)	(x)	(x)
Kontrollutvalgets årsrapport med regnskap	X		
Kontrollutvalgets møteplan	X		
Orientering fra administrasjonen	X		
Avtale Revisjon	X	X	
Avtale Sekretariat	X	X	
Risiko- og vesentlighetsvurdering (året etter valgår)			X
Revisjonsplan for regnskapsrevisjon	X		
Revisors egenvurdering av uavhengighet	X		
Status for tidligere forvaltningsrevisjoner	X		

Sekretariatets forslag til vedtak:

Eksisterende årshjul videreføres.

Behandling:



Rendalen kommune

Kontrollutvalgets vedtak:



Rendalen kommune

Saksbehandler: Kontrollutvalget

Eventuelt

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
41/2022	Kontrollutvalget	11.11.2022

Orienteringssaker:

- Fellesmøte for kontrollutvalgene i regionen.