



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 11.09.2023

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 03/23
TID: 18.09.2023 kl. 10
STED: Rindal kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 13/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.04.2023
PS 14/23	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 15/23	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022
PS 16/23	GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023
PS 17/23	BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2024
PS 18/23	OPPFØLGINGSLISTE
PS 19/23	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldes på e-post: knut.evandt@kristiansund.kommune.no eller telefon 95 70 92 80.

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov

Lene Mari S.
Fredriksen
(s)
leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Økonomisjef
MRR SA

Knut Evandt
Sekretær



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 11.09.2023

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.04.2023

Sekretærens innstilling:

Protokollen fra møtet 18.04.2023 godkjennes.

Saksopplysninger:

Protokollen fra forrige møte er tidligere utsendt. Det har ikke framkommet merknader.

Knut Evandt
Sekretær



KONTROLLUTVALGET I RINDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 2/23
Møtedato: 18.04.2023
Tid: Kl. 13.30
Møtested: Rindal kommunehus
Sak nr.: 08/23 – 12/23

Møteleder: Lene Mari S. Fredriksen

Møtende medlemmer: Ola Bakken
Kirsti B. Landsem
Ola Syrstad
Roar Morten Eriksen

Fra sekretariatet: Harald S. Svendsen, sekretær

Fra revisjonen: Tore Kvisvik, revisor – via Teams

Fra administrasjonen: Kommunedirektør Mons Otnes
Økonomisjef Henning Andresen

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkallingen.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING: SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 08/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23.01.2023
PS 09/23	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 10/23	REGNSKAP OG ÅRDMELDING FOR 2022– RINDAL KOMMUNE
PS 11/23	OPPFØLGINGSLISTE
PS 12/23	EVENTUELT

PS 08/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 23.01.2023
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møtet 23.01.2023 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

PS 09/23	REFERATER OG ORIENTERINGER
-----------------	-----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar referat og orienteringssakene til orientering.

Referatsaker:

RS 01/23 Innkalling til representantskapsmøte og invitasjon til eiermøte i ReMidt IKS
24.04.2023

RS 02/23 Svar på spørsmål om kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor.

Orienteringssaker:

OS 03/23 Mottak av flyktninger
 - Ressurser
 - Personell
 - Mm
 Økonomisjef Henning Andersen orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

PS 10/23	REGNSKAP OG ÅRDMELDING FOR 2022– RINDAL KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 18.04.2023 i sak 10/23 behandlet Rindal kommune sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisor sin beretning og kommunedirektøren sin årsmelding for 2022.

Kontrollutvalget har merket seg at Rindal kommune for 2022 legger fram et regnskap som viser et netto driftsresultat på kr -319.875 og regnskapsmessig balanse etter strykninger.

Ut over dette, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, revisjonsmeldinga fra revisjonen datert 18.04.2023, har kontrollutvalget ikke merknader til Rindal kommune sitt årsregnskap og årsmelding for 2022.

Kontrollutvalgets behandling:

Økonomisjef Henning Andersen og kommunedirektør Mons Otnes orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Revisor Tore Kvisvik orienterte (via Teams) om revisjonsberetningen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (5 voterende).

PS 11/23	OPPFØLGINGSLISTA
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Oppfølgingslista oppdateres i henhold til de orienteringen som er gitt i dagens møte.

Neste møte 05.06.2023 kl 10:

Virksomhetsbesøk

Bolme barnehage

Vannrenseanlegget og vannsikkerhet samt oppsummering av beredskapsøvelse.

PS 12/23	EVENTUELT
-----------------	------------------

Det framkom ingen saker.

Lene Mari S. Fredriksen
Leder

Ola Løseth Bakken
Nestleder

Kirsti B. Landsem

Ola Syrstad

Roar Morten
Eriksen

Harald Svendsen
Sekretær

Neste møte 05.06.2023, kl 10



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 11.09.2023

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

REFERAT OG ORIENTERINGER

Referatsaker:

RS 03/23 Protokoll fra årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA

Orienteringssaker:

OS 04/23 Orientering om sekretariatet – bemanning, organisering, m.m.

Knut Evandt
Sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MØTEPROTOKOLL

ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møtested: Scandic Seilet Hotel, Gideonvegen 2, Molde

Møtedato: 05.06.2023

Kl.: 10.00-12.00

Deltakere

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune	Torgeir Dahl	m/fullmakt
Aure kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Averøy kommune	Ingrid Rangønes	
Giske kommune	Harry Walderhaug	
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune	Tove Henøen	
Kristiansund kommune	Kjell Neergaard	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal fylkeskommune	Gunn Randi Seime	m/fullmakt
Rauma kommune	Yvonne Wold	
Rindal kommune	Mildrid Aune	
Smøla kommune	Svein Roksvåg	
Stranda kommune	Jan Ove Tryggestad	
Sunndal kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Surnadal kommune	Mildrid Aune	m/fullmakt
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Arne Magnus Aasen	m/fullmakt
Vestnes kommune	Randi Bergundhaugen	
Ålesund kommune	Frode Andresen	m/fullmakt

MØTTE IKKE:

Fjord og Sula kommuner

ANDRE:

Fra styret: Line Karlsvik, Ronny Rishaug

Fra administrasjonen: Daglig leder Martin G. Mortensen, nestleder Kurt Løvoll

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Det ble orientert om antall stemmer i møtet, jf vedtektene § 7.

I møtet:

Kommune	Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Aukra kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Aure kommune	Under 0,5 mill. kroner	1
Averøy kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Giske kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Gjemnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Hustadvika kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Kristiansund kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Molde kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Møre og Romsdal fylkeskommune	1 - 2 mill. kroner	4
Rauma kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Rindal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Smøla kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Stranda kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sunndal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Surnadal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sykkylven kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Tingvoll kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Vestnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Ålesund kommune	3 - 5 mill. kroner	8
		57

Ikke møtt:

Kommune	Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
		4

57 antall stemmer representert.

SAKER

01/23 – Godkjenning av innkalling

Fast møteleder Torgeir Dahl har møteledelsen.

Møteleder Torgeir Dahl fremmet følgende forslag:

Innkallingen godkjennes.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

02/23 – Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll

Møteleder fremmet følgende forslag:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

03/23 – Godkjenning av sakliste og stemmeveker

Møteleder fremmet følgende forslag:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

04/23 – Rapportering strategidokument

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

05/22 – Årsregnskap 2022

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

06/23 – Åpenhetsrapport

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

07/23 – Budsjett 2023 og økonomiplan

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Økonomiplan	Økonomiplan	Økonomiplan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
Sum	176 243	0	0	0	0	0

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Økonomiplan	Økonomiplan	Økonomiplan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
Sum	176 243	0	0	0	0	0

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

08/23 – Kostnadsfordeling 2024

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

09/22 – Styrets godtgjøring

Møteleder fremmet følgende forslag:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Kristiansund, 08.06.2023

Sted/dato

Torgeir Dahl

Torgeir Dahl (Jun 12, 2023 21:06 GMT+2)

Torgeir Dahl

Møteleder

Gunn Randi Seime

Gunn Randi Seime (Jun 12, 2023 22:17 GMT+2)

Gunn Randi Seime

Kjell Neergaard

Kjell Neergaard (Jun 13, 2023 21:38 GMT+2)

Kjell Neergaard

**Saksframlegg**

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**Sekretærens innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, samt revisjonens orientering om saken til etterretning. Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Saksopplysninger

Møre og Romsdal Revisjon orienterer om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, risiko- og vesentlighetsvurderingen kontrollen baserer seg på og de funn som er gjort ved kontrollen for regnskapsåret 2022.

Tema for etterlevelseskontrollen for 2022 er godtgjørelse til folkevalgte.

Bakgrunn:

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen en pliktig oppgave for regnskapsrevisor. I NOU 2016:4 – Ny kommunelov er hensikten med kontrollen beskrevet slik: *«Målsettingen er å etablere et system i forlengelsen av den finansielle revisjonen, med enkle og jevnlig kontrollen som i større grad enn i dag kan fange opp betydelige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.*

Kontrollen er ikke ment å gå i detalj på alle sidene ved en sak, men må rettes mot om kommunen har et system som er egnet til å etterleve kravene i lov og forskrift og kommunens egne reglementer og vedtak.

Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis».

Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Ut fra denne velger revisjonen selv tema for kontrollen.

Utover dette vises det til vedlagte uttalelse fra revisor og fra kommunedirektøren om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Hjemmel:

Kommuneloven § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*



Kommuneloven § 24-9 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Knut Evandt,
Sekretær



Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Kontrollutvalget i Rindal kommune

UTARBEIDET 30.06.2023

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

Godtgjørelse til folkevalgte

2

Basert på risiko- og vesentlighets vurdering for kommunen, presentert i kontrollutvalget 23.01.2023, ble godtgjørelse til folkevalgte valgt for årets forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning for 2022

Kriterier

➤ Utvalgte kriterier for kontroll:

1. Er utbetaling for deltakelse i politiske møter m.v i samsvar med satser i vedtatt reglement.
2. Dokumenteres utbetalinger i samsvar med krav i reglement, herunder refusjon for tappt arbeidsfortjeneste

➤ Kilde for kriterier:

1. Reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Rindal kommune, vedtatt 11.06.2019

FUNN- konklusjon

1. Er utbetaling for deltakelse i politiske møter mv. i samsvar med satser i vedtatt reglement ?
 - I all vesentlighet er utbetaling i samsvar med satser vedtatt i reglementet. Følgende avvik ble funnet.
 - Leder kontrollutvalg vedtatt sats 3,5% benyttet sats 4,2% avviket utgjør kr 6 110 i året.
 - Nestleder driftsutvalg vedtatt sats 3,5% benyttet sats 4,2% avviket utgjør kr 6 110 i året.
2. Dokumenteres utbetalinger i samsvar med krav i reglement, herunder refusjon for tapt arbeidsfortjeneste.
- Ja, utbetalinger dokumenteres i samsvar med krav i reglement.

Kommunedirektørens uttalelse

5

- Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kommunedirektøren.

Vedlegg:

- Vår uttalelse
- ledelsen sin uttalelse



“ Vi vil bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Rindal Kommune

Kopi til Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelsesk kontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rindal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av godtgjørelse til folkevalgte hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Utbetaling for deltakelse i politiske møter mv. er i samsvar med satser i vedtatte reglement.
2. Dokumenteres utbetalinger i samsvar med krav i reglement, herunder refusjon for tapt arbeidsfortjeneste.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2022 til 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra: Reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Rindal kommune, vedtatt 11.06.2019

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM 1) *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 *Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. 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 en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Rindal Kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd vedtatt reglementet for godtgjørelse til folkevalgte i Rindal kommune.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Rindal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kristiansund, 30.06.2023

Møre og Romsdal Revisjon SA

Tore Kvisvik
Oppdragsansvarlig revisor

Til
Møre og Romsdal Revisjon SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Tore Kvisvik

Kopi til Kontrollutvalget i Rindal Kommune

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av Godtgjørelse til folkevalgte i Rindal kommune

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av (området som er kontrollert) og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Rindal, 30.juni



sign



RINDAL KOMMUNE
Økonomisjef

Henning Andersen
Økonomisjef



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 16/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023

Sekretærens innstilling:

1. Kommunestyret viser til revisjonsrapporten «Generell eierskapskontroll» og til revisjonen sine anbefalinger, og tar disse til etterretning.
2. Med utgangspunkt i Møre og Romsdal Revisjon IKS sin rapport ber kommunestyret kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren bes om å holde kommunestyret løpende orientert om dette arbeidet.

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven gjennomføre eierskapskontroll.

Eierskapskontroll er definert slik i § 23- 4: «Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i Rindal kommune hittil i valgperioden.

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontrollen på sitt møte 23.01.2023 (Sak 03/23).

Problemstillinger:

Blir kommunens eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og aktuelt lovverk, samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har kommunen en eierskapsmelding i tråd med lovens krav, og KS sine anbefalinger?
2. Har Rindal kommune rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap?
3. Har Rindal kommune rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring?

Revisors vurdering og anbefalinger:

For revisors vurdering vises det til avsnittet om dette i rapportens innledende sammendrag.

Anbefalinger:

- Gjennomføre opplæring i eierstyring og ha økt fokus på de ulike rollene i eierstyringen
- Revidere eierskapsmeldingen.
- Sørge for at kommunestyret vedtar eierrepresentant i alle selskaper og virksomheter.



- Sørge for at kommunedirektøren årlig rapporterer om kommunens eierskap i en Eiermelding.
- Sørge for årlig orientering og/eller rapportering til kommunestyret fra de kommunale tjenestene som drives i selskaper eller som vertskommunesamarbeid.
- Sørge for at møteinnkallinger og -protokoller fra selskaper mottas og legges ut på kommunens postliste.
- Utarbeide skriftlige rutiner som sikrer at kommunens strategier for eierskap blir fulgt opp.

Avslutning:

Saken legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Knut Evandt,
sekretær

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



GENERELL EIERSKAPSKONTROLL 2023

Rindal kommune

Rapport av 30.05.2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

FORORD

Møre og Romsdal Revisjon SA har utført denne eierskapskontrollen etter bestilling fra kontrollutvalget i Rindal kommune.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med god revisjonsskikk og NKRF sin standard for eierskapskontroll RSK 002.

Rapporten er en oppsummering av resultatene fra Møre og Romsdal Revisjons SA sin undersøkelse om eierskapskontrollen i Rindal kommune. Revisjonen er utført av Ingvild Bye Fugelsøy og Marianne Hopmark i perioden januar til mai 2023.

Vi ønsker å takke alle som har bidratt med informasjon til denne eierskapskontrollen.

Kristiansund, 30.05.2023

Marianne Hopmark
Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Ingvild Bye Fugelsøy
Forvaltningsrevisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

SAMMENDRAG

Eierskapskontroll er en pålagt oppgave for kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll. Det er kontrollutvalget som har bestilt denne generelle eierskapskontrollen som er gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Prosjektet sitt formål er å se på hvordan kommunen sine eierinteresser i selskapene blir utøvd, og om utøvelsen er i tråd med kommunen sine vedtak og forutsetninger. Det blir sett på hvordan eierstyringen er forankret og hvordan eierskapet blir fulgt opp rent praktisk. Dette er ikke en selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av de enkelte selskapene, men en generell kontroll av kommunen sin eieroppfølging.

Vi ønsker med revisjonen å bidra til forbedring i eierskapskontrollen, der kommunedirektøren og ordfører gir økt fokus og oppmerksomhet rundt kommunens eierskap og opplæring i de ulike rollene i kommunes eierstyring. Med kommunevalg til høsten, med dertil opplæring i folkevalgtrollen og rullering av eierskapsmeldingen, kan denne revisjonen bidra til en bedre opplæring i eierskap og bedre prosedyrer i eierskapskontrollen.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for de investeringer som er gjort i aksjer og andeler, og for å følge opp de kommunale tjenestene som kommunen har valgt å sette ut til andre. I tillegg til at kommunestyret har et ansvar i å følge opp kommunens eierskap stilles det krav om at det skal være åpenhet om kommunens eierskap, det vil si at publikum skal sikres åpenhet knyttet til eierskapene.

Rindal kommune må derfor ha rutiner som sikrer at kommunen følger opp sine eierskap i selskaper og virksomheter. For å sikre åpenhet må kommunen ha rutiner som sikrer kommunestyret informasjon om eierskapene og mer offentlighet om kommunens eierskap og eieroppfølging.

PROBLEMSTILLINGER

Følgende problemstillinger er besvart i rapporten:

Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har kommunen en eierskapsmelding med de krav som loven stiller, og de anbefalinger som KS har gitt?
2. Har Rindal kommune rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap?
3. Har Rindal kommune rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring?

REVISORS VURDERING OG ANBEFALINGER

Rindal kommunen har ikke rutiner som sikrer god eierstyring i selskaper eller i virksomheter som utfører tjenester på vegne av kommunen. Kommunen har ikke en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentanter i de ulike selskaper og virksomheter, eller hva slags rapportering eller dialog kommunen ønsker fra disse. Det er heller ikke lagt føringer for hvordan og hva slags informasjon som skal gis videre til kommunestyret.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Eierskapsmeldingen blir i liten grad fulgt opp. De ulike rollene i eierstyringen er ikke definert og det foreligger ikke rutiner som sikrer at styringsprinsippene følges opp. For å sikre oppdatert informasjon om kommunens eierskap skal eierskapsmeldingen rulleres i hver valgperiode. Rindal kommune sin eierskapsmelding er fra 2017 og informasjon om de ulike eierskap er ikke oppdatert. Ut over det inneholder eierskapsmelding stort sett den informasjon som kreves.

Vår revisjon viser at kommunen ikke har rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap og rutiner som sikrer at kommunen mottar ønsket informasjon, eller rapportering fra drift, i tråd med inngåtte avtaler fra selskaper eller virksomheter. Enkelte selskaper har rutiner for å sende over møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling og eiermøter, mens andre selskaper og virksomheter ikke har den samme rutinen. Vi ser at den informasjon som sendes kommunens postmottak kommer på postlisten, men at det foreligger svært lite informasjon eller rapportering fra eierskapene på postlisten.

Vi vil anbefale Rindal kommunen å:

- Gjennomføre opplæring i eierstyring og ha økt fokus på de ulike rollene i eierstyringen,
- revidere eierskapsmeldingen,
- sørge for at kommunestyret vedtar eierrepresentant i alle selskaper og virksomheter,
- sørge for at kommunedirektør årlig rapporterer om kommunens eierskap i en eiermelding,
- sørge for årlig orientering og/eller rapportering til kommunestyret fra de kommunale tjenestene som drives i selskaper eller som vertskommune samarbeid,
- sørge for at møteinnkallinger og møteprotokoller fra selskaper mottas og legges på kommunens postliste,
- utarbeide skriftlige rutiner som sikrer at kommunens strategier for eierskap blir fulgt opp.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHOOLD

1	Innledning	5
1.1	Formål, bakgrunn og bestilling	5
1.2	Problemstillinger	5
1.3	Revisjonskriterier	5
1.4	Avgrensinger	6
1.5	Metode og gjennomføring	7
1.6	Faktasjekk og høring av rapporten	7
1.7	Rindal kommune sitt eierskap og samarbeidsavtaler	8
2	Har kommunen en eierskapsmelding med de krav som loven stiller, og de anbefalinger som KS har gitt?	12
2.1	Revisjonskriterier	12
2.2	Funn	12
2.3	Revisors vurderinger	12
3	Har Kommunen rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap?	13
3.1	Revisjonskriterier	13
3.2	Funn	13
3.3	Revisors vurdering	17
4	Har kommunen rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierskapsstyring?	18
4.1	Revisjonskriterier	18
4.2	Funn	18
4.3	Revisors vurdering	18
5	Konklusjon og anbefalinger	19
5.1	Konklusjon	19
5.2	Anbefalinger	19
	Referanseliste	20
Vedlegg 1:	Nærmere om Revisjonskriterier	21

1 INNLEDNING

1.1 FORMÅL, BAKGRUNN OG BESTILLING

Med bakgrunn i fremlagt prosjektplan vedtok kontrollutvalget i sitt møte 23.1.2023 å bestille en generell eierskapskontroll.

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll.

Prosjektet sitt formål er å se på hvordan kommunen sine eierinteresser i selskapene blir utøvd, og om utøvelsen er i tråd med kommunen sine vedtak og forutsetninger. Det blir sett på hvordan eierstyringen er forankret og hvordan eierskapet blir fulgt opp rent praktisk. Dette er ikke en selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av de enkelte selskapene, men en generell kontroll av kommunen sin eieroppfølging.

1.2 PROBLEMSTILLINGER

Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?

1. Har kommunen en eierskapsmelding med de krav som loven stiller, og de anbefalinger som KS har gitt?
2. Har Rindal kommune rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap?
3. Har Rindal kommune rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring?

1.3 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er krav eller forventninger som vi vurderer funnene i undersøkelsen opp mot. Revisjonskriteriene skal være grunnlagt i, eller utledet fra autoritative kilder innen det reviderte området, som for eksempel lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer eller lignende.

Kilder til revisjonskriterier er her hentet fra kommunens eierskapsmelding, KS sine anbefalinger om eierskap, og kommunestyret sine vedtak.

Revisjonen retter seg mot kommunens oppfølging av de ulike eierskapene og de overordnede prinsippene for eierstyring som kommunestyret har vedtatt i Eierskapsmeldingen. Revisjonskriteriene er derfor hentet fra kommunens egne vedtatte prinsipper for eierstyring, samt fra KS sine anbefalinger om eierskap.

RINDAL KOMMUNE SIN EIERSKAPSMELDING

Rindal kommune sin eierskapsmelding er fra 2017 og er todelt. Del 1 presenterer ulike selskapsformer for kommunen sitt eierskap, felles prinsipper og strategier for god eierstyring i de ulike selskapsformene, samt regler og prosedyrer for utøvelse av politisk og administrativ eierstyring. Del 2 omhandler de ulike selskapene som kommunen hadde en eierinteresse i eller deltakelse i, på tidspunkt for utarbeidelse av eierskapsmeldingen.

KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

KS Eierforum sine anbefalinger ble i 2019 erstattet med KS Folkevalgtprogram 2019 – 2023 som har 22 anbefalinger for eierskapskontroll. Dagens anbefalinger skiller seg ikke mye fra de anbefalingene som ligger til grunn i kommunens eierskapsmelding.

Revisjonskriteriene er nærmere omhandlet i vedlegg.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- 1. Kommunens eierskapsmelding skal inneholde de krav som loven stiller, og bør omhandle de anbefalinger som KS har gitt.**
 - a) Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
 - b) Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring og kommunens formål med sin eierinteresse i virksomheten.
 - c) Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet.
 - d) Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret.
 - e) Etablere rutiner for vurdering av habilitet.
- 2. Rindal kommune skal ha rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap.**
 - a) Det bør utarbeides årlig eierskapsrapport om selskapene til kommunestyret
 - b) De folkevalgte bør ha god kunnskap om eierskapene og om ansvaret for eierskapsstyring
 - c) Styremedlemmer bør registrere seg i styrevervregistret.
- 3. Rindal kommune skal ha rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring.**
 - a) Det bør foreligge skriftlige prosedyrer for hvem og hvordan kommunens prinsipper for eierstyring formidles til de ulike selskapene.

1.4 AVGRENSINGER

I problemstilling 1 er kommuneloven og et utvalg av KS sine anbefalinger brukt som revisjonskriterier for å vurdere kommunens praksis imot og i problemstilling 2 og 3 er kommunens eierskapsmelding og KS sine anbefalinger brukt som revisjonskriterier.

For å si noe generelt om kommunens eierskapskontroll har vi valgt å se nærmere på eieroppfølgingen i et lite utvalg selskaper/virksomheter.

1.5 METODE OG GJENNOMFØRING

Eierskapskontrollen er utført i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for eierskapskontroll er RSK 002 som er utarbeidet av NKRF.

Kontrollutvalget ønsker i denne eierskapskontrollen svar på om kommunen sine eierinteresser er utøvd i samsvar med kommuneloven sine krav, kommunestyret sine vedtak og forutsetninger og i henhold til KS sine anbefalinger til eierskapskontroll.

I rapporten er funn hentet fra:

- ✓ Rindal kommune sin Eierskapsmelding fra 2018
- ✓ kommunens hjemmeside, blant annet postlisten og politiske møtedokumenter
- ✓ Informasjon fra møter og epost-dialog med kontaktperson fra administrasjonen
- ✓ Skriftlig avtale mellom deltakerkommunene i vertskommune samarbeidet om barnevernstjenesten
- ✓ Skriftlig avtale mellom deltakerkommunene i vertskommune samarbeidet om PP- tjenesten
- ✓ Høringsmøte med ordfører, kommunedirektør og økonomisjef
- ✓ www.foretaksregistret.no
- ✓ www.proff.no

1.6 FAKTASJEKK OG HØRING AV RAPPORTEN

Vi valgte å sende et utkast av rapporten til kontaktperson på fakta-sjekk, før rapporten ble sendt til kommunedirektør og ordfører på fakta-sjekk. Vi ønsker med eierskapskontrollen å bidra til forbedring i kommunen, derfor gjennomførte vi et avsluttende høringsmøte med ordfører, kommunedirektør og økonomisjef, der vi gikk gjennom våre funn. De hadde i møte mulighet til å komme med supplerende informasjon og fange opp eventuelle feil eller mangler i rapporten.

Høringsrapport ble oversendt rådmann og ordfører, uten at vi fikk skriftlig tilbakemelding. I høringsmøte gir imidlertid både kommunedirektør og ordfører uttrykk for at de vil arbeide for forbedringer på området. De trekker frem det å få bedre oversikt over eierskap og hvem som representerer kommunen i både selskaper og i administrative samarbeid som prioritert område, i tillegg nevnes revidering av eierskapsmeldingen.

1.7 RINDAL KOMMUNE SITT EIERSKAP OG SAMARBEIDSAVTALER

Vi ser av tabellen under at Rindal kommune har eierskap i aksjeselskap, interkommunale selskap og i samvirkeforetak. I tillegg har kommunen samarbeid om tjenester med andre kommuner i en rekke vertskommunesamarbeid og anna avtalebaserte samarbeid.

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Biblioteksentralen SA	< 0,05 %	kr -	kr 600	kr 600
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 8 435 788	kr 7 856 285
Kommunekraft AS	0,31 %		kr 1 000	kr 1 000
Muritunet AS	0,02 %		kr 3 000	kr 2 000
Samspleis AS	0,85 %		kr -	kr 30 000
Svorka Holding AS	17,00 %		kr 7 021 000	kr 7 021 000
Trollheim AS	3,76 %		kr 10 000	kr 10 000
Trollheimsporten AS	13,95 %		kr 96 000	kr 96 000
Rindalshallen AS	35,06 %		kr 270 000	kr 270 000
Thams Innovasjon AS	4,03 %		kr 111 781	kr 111 781
Møre og Romsdal Revisjon SA			kr 63 000	kr 63 000
Visit Nordmøre og Romsdal AS	2,44 %		kr -	kr -
ReMidt Næring AS	2,93 %		kr 4 776 822	kr 4 776 822
ReMidt IKS	1,60 %		kr 821 969	kr 821 969
Abakus AS	0,10 %		kr 2 500	kr 2 500
Midt-norge 110-sentral IKS	0,42 %		kr -	kr -
Todalsfjordprosjektet AS	3,61 %		kr 50 000	kr 50 000
Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS	1,10 %		kr -	kr -
Mussenen i Trøndelag AS			kr 84 560	kr 84 560
Helseinnovasjonssenteret AS			kr 50 000	kr 50 000
Helseplattformen AS			kr 11 011	kr -

Kilde: Mottatt informasjon fra Rindal kommune

Generell eierskapskontroll 2023 – Rindal kommune

Interkommunalt samarbeidsråd for Helseplattformen	Samarbeid om felles helsejournal for innbyggerne mellom samtlige kommuner og helseforetak i Midt-Norge.	Avtalebasert	Trondheim
Innkjøpssamarbeid Trøndelag	Fylkeskommunen inviterer alle kommunene i fylket til deltakelse i felles innkjøpsavtaler	Avtalebasert	Steinkjer
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	Formålet med selskapet er å legge forholdene til rette for eiernes rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens intensjoner og bestemmelser.	IKS	Trondheim
Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS	Arbeider med problemstillinger knyttet til dokumenthåndtering. I tillegg digitaliseringsteneste (Sedak), fotoarkivteneste (fylkesfotoarkivet) og Kulturnett Møre og Romsdal.	IKS	Ålesund
Barnevernvakten i Trondheim	Lovpålagt akuttberedskap i barnevernet.	Vertskommune	Trondheim
Midt-Norge 110-sentral IKS	110 nødmeldetjeneste	IKS	Trondheim
Nok. Trondheim Senter mot seksuelle overgrep.	Senter mot incest og seksuelle overgrep	STI	Trondheim
Personvernombud IKA Møre og Romsdal IKS	Ivaretar rollen som peronsvernombud for 20 kommuner og fylkeskommunen	Avtalebasert	Ålesund
Kommunekraft AS	Formidler konsesjonskraft på vegne av kommunene.	AS	Oslo
ReMidt IKS	Felles tjeneste for renovasjon og avfallshåndtering	IKS	Orkland
Abakus AS	Kjøp av innkjøpstjenester via egenregi.	AS	Engerdal
Krisesenteret for Orkdal og omegn	Hjelpe kvinner, menn og barn som har vært utsatt for psykisk og fysisk mishandling. Botilbud og krisetelefon.	Ideell organisasjon	Orkland
Nordmøre Inter-kommunale Innkjøp (NII)	Felles innkjøpsavdeling	Vertskommune	Kristiansund
IUA Nordmøre	Beredskap mot akutt forurensning	Vertskommune	Kristiansund

Generell eierskapskontroll 2023 – Rindal kommune

Orkdalsregionen legevaktsentral	Felles legevaktsentral for 116117	Avtalebasert	Orkland
IKT ORKidé	Felles IKT-funksjon	KL527	Kristiansund
Orkdalsregionen IPR	Regionrådsfunksjoner	IPR	Skaun
Strategisk næringsplan for Orkdalsregionen	SNP vedtatt i 2015. Ny versjon behandlet av kommunestyret i Rindal i 2021	IPR	
Legevakten i Orkdalsregionen (LIO)	Felles legevakt ettermiddag, kveld/natt, helger og høytidsdager	Vertskommune	Orkland
Innføringsleder for Helseplattformen i Orkdalsregionen	Felles regional innføringsleder for Helseplattformen	Avtalebasert	Orkland
Leder for helse- samarbeidet i Orkdalsregionen	Felles samhandlingsleder	Avtalebasert	Orkland
ØHD-senger Orkdalsregionen	Sengepost for øyeblikkelig hjelp med 7 senger	Vertskommune	Orkland
Kontrollutvalgssekretariat Nordmøre	Sekretariatstjenster for kommunenes kontrollutvalg	Avtalebasert	Kristiansund
Møre og Romsdal Revisjon SA	Kommunerevisjon	IKS	Kristiansund
Trollheimen verneområdestyre	Verneområdestyret for landskapsvernområdene Trollheimen og Innerdalen, og for naturreservatene Minilldalsmyrene og Svartåmoen i Møre og Romsdal og Sør Trøndelag fylker	Hjemmel?	
Regionalt næringsfond for Orkdalsregionen	Regionalt næringsfond	Avtalebasert	Orkland
Kompetanseregion Orkdal/øyregionen	Forvalter statlig tilskudd til arbeidsplassbasert kompetanseutvikling i skoler og barnehager	Avtalebasert	Skaun
Regional kreftkoordinator i Orkdalsregionen	Felles kreftkoordinator	Avtalebasert	Skaun

Generell eierskapskontroll 2023 – Rindal kommune

Plankontoret Rennebu- Oppdal	Løser plan- og utredningsoppgaver for fem eier kommuner.	KL§27	Rennebu
Trollheim AS	Arbeid- og inkluderingsbedrift	AS	Surnadal
Miljørettet helsevern Surnadal	Samarbeid om miljørettet helsevern	Vertskommune	Surnadal
Interkommunal skjenkekontroll Surnadal	Røyke- og skjenkekontroll, inkl. råd og veiledning	Avtalebasert	Surnadal
Brannsamarbeid Indre Nordmøre	Samarbeid om forebyggende brannvern	Vertskommune	
Indre Nordmøre barneverntjeneste	Felles barneverntjeneste	Vertskommune	Surnadal
Svorka Holding AS	Energiselskap	AS	Surnadal
Veterinærvaktområde Rindal, Surnadal, Heim	Lovpålagt veterinærvakt	Avtalebasert	
Surnadal og Rindal kulturskole	Felles kulturskole	Vertskommune	Surnadal
Surnadal og Rindal PPT	Felles PP-tjeneste	Vertskommune	Surnadal
NAV Orkland	Felles NAV-kontor. Helhetlig samarbeid om kommunale oppgaver som økonomisk sosialhjelp, kvalifiseringsprogram m.m. opp mot staten.	Vertskommune	Orkland
Kommunepsykolog Rindal og Surnadal	Felles lovpålagt tjeneste som kommunepsykolog	Vertskommune	Rindal
Museene i Trøndelag	Museumsdrift	AS	Trondheim

Kilde: Mottatt informasjon fra Rindal kommune

2 HAR KOMMUNEN EN EIERSKAPSMELDING MED DE KRAV SOM LOVEN STILLER, OG DE ANBEFALINGER SOM KS HAR GITT?

2.1 REVISJONSKRITERIER

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- a) Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.
- b) Eierskapsmeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring og kommunens formål med sin eierinteresse i virksomheten.
- c) Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet.
- d) Eierskapsmeldingen bør omhandle god sammensetning og kompetanse i styret, og
- e) rutiner for vurdering av habilitet.

2.2 FUNN

Kommunens eierskapsmelding skal revideres i hver valgperiode. Kommunens eierskapsmelding er fra 20.8.2017 og er ikke rullert i inneværende valgperiode. Dette er imidlertid kommunisert og vedtatt av kommunestyret i kommunens planstrategi.

Eierskapsmeldingen inneholder kommunens prinsipper for eierstyring, og formålet med de ulike eierskapene er også omhandlet. Kommunestyret skal vedta hvem som skal representerer kommunen i selskaper. I Rindal kommune er det ulike personer som representerer kommunen i de ulike eierorganene, uten at disse alltid er valgt av kommunestyret gjennom vedtak. Vi ser at kommunen ikke har en samlet oversikt over hvem som representerer kommunen som eier i en del selskaper og virksomheter, og at kommunen ikke er representert i enkelte Eiermøter/årsmøter.

Kommunen sin eierskapsmelding har retningslinjer for valg av styremedlemmer, og for å hensynta habilitetsvurdering ved valg av styremedlemmer. Om disse følges opp i praksis er utenfor vår bestilling, og er ikke omhandlet.

2.3 REVISORS VURDERINGER

For å sikre oppdatert informasjon om eierskap skal eierskapsmeldingen rulleres i hver valgperiode. Rindal kommune sin eierskapsmelding er fra 2017 og informasjon om de ulike eierskap er ikke oppdatert. Ut over det inneholder eierskapsmelding stort sett den informasjon som kreves.

3 HAR KOMMUNEN RUTINER SOM SIKRER ÅPENHET KNYTTET TIL KOMMUNENS EIERSKAP?

3.1 REVISJONSKRITERIER

Revisjonen retter seg mot kommunens oppfølging av de ulike eierskapene og de overordnede prinsippene for eierstyring som kommunestyret har vedtatt i Eierskapsmeldingen. Revisjonskriteriene er derfor hentet fra offentlighetsloven, kommunens egne vedtatte prinsipper for eierstyring, samt fra KS sine anbefalinger om eierskap.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- a) Kommunestyret bør årlig få en rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for sine selskap.
- b) Kommunestyret bør bli orientert i trå med skriftlige avtaler i vertskommunesamarbeid.
- c) De folkevalgte bør ha god kunnskap om eierskapene og om ansvaret for eierskapsstyring
- d) Styremedlemmer bør registrere seg i styrevervregistret
- e) Det bør sikres åpenhet om kommunens eierskap
 - Postliste
 - Informasjon på hjemmesiden til kommunen

3.2 FUNN

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET OG FORMANNSKAPET

Hva sier Rindal kommune sin eierskapsmelding om rapportering:

I eierskapsmeldingen legges det opp til at rapportering og orienteringer fra selskapet til kommunestyret og rapportering og orientering til formannskapet fra styremedlemmer minimum skal inneholde:

- ✓ Selskapets drift og virksomhet satt opp mot kommunens forventninger
- ✓ Bemanning
- ✓ Omsetning og økonomisk resultat
- ✓ Oversikt over selskapets engasjement og virksomhet både generelt og i Rindal kommune – vanlig drift og prosjekter
- ✓ Gjennomgang av hovedpunktene i selskapets utviklingsplan/bedriftsstrategi el.
- ✓ Info om forhold som tas opp i KS sine anbefalinger, dersom relevant

Rapportering til kommunestyret - praksis

Vi har foretatt en gjennomgang av alle møtesaker i kommunestyret for 2022 og sett hvilken informasjon kommunestyret får om de ulike selskap og om ulike kommunale tjenester som drives av andre enn kommunen selv.

Foruten noter til årsregnskapet utarbeides det ikke en samlet rapportering fra de ulike selskapene eller fra tjenestene som drives i vertskommune samarbeid.

Vi ser at kommunestyret har behandlet følgende saker som omhandler eierskap og samarbeid om tjenester:

- selskapsavtaler,
- stiftet selskap,
- valgt styre,
- vedtatt ny organisering i selskap,
- vedtatt tjenesteavtaler og
- vedtatt samarbeidsavtaler.

Innledningsvis i møtene orienterer ordfører om aktuelle saker. I 2022 er det orientert fra styremøter, eiermøter, generalforsamlinger og representantskaps møter. I tillegg er selskap invitert for å orientere. I 2022 var Nordmøre interkommunale innkjøpssamarbeid, Svorka Holding AS og kulturskolen i kommunestyre og orienterte om aktuelt.

Kommunestyret blir også forelagt en rekke referatsaker fra ulike møteinnkallinger og protokoller i generalforsamlinger, representantskapsmøter, styremøter, årsmøte, eiermøter osv.

Rapportering til formannskapet

Per i dag er det tre kommunestyremedlemmer som sitter i styrer hvor kommunen har eierskap. En gjennomgang av Formannskapets møtedokumenter viser ikke at styremedlemmer har rapportert eller orientert fra selskaper i tråd med eierskapsmeldingen.

Vi har valgt ut 3 selskap og 2 samarbeid for å se om det rapporteres til kommunen i tråd med eierskapsmeldingen og inngåtte avtaler. Følgende selskap og samarbeid er valgt for kontroll, Svorka Holding AS, ReMidt Næring AS, ReMidt AS og vertskommunesamarbeidene om barnevernstjenesten og PP- tjenesten.

Svorka Holding AS

Det har vært en generell orientering fra Svorka om konsesjonskraft og energisituasjonen i denne valgperioden. Det er per i dag en fast styremedlemmer og en vara til styret som sitter i kommunestyret. Vi kan ikke se at styremedlemmer eller eierrepresentant har orientert om drift og virksomheten i selskapet opp mot kommunens forventninger. Det er ikke lagt frem dokumenter fra generalforsamling eller annen informasjon om økonomi osv. fra selskapet til hverken kommunestyret eller til formannskapet. I samtale med kontaktperson fra administrasjonen bekreftes våre funn.

ReMidt Næring AS og ReMidt IKS

Kommunestyret er forelagt protokoll fra representantskaps- møter og informasjon fra eiermøter i IKSet, og det er referert fra protokoll fra generalforsamling i Aset i løpet av 2022. Kommunen har ikke medlemmer i styre.

Det opplyses at det gis informasjon om selskapet i budsjett og regnskap som behandles i både formannskap og kommunestyre, i tillegg er det gitt informasjon i note til regnskapet vedrørende selvkost og informasjon om at kommunen garanterer for sin andel av selskapets gjeld.

Vertskommunesamarbeid – barnevern

Det er inngått skriftlig avtale mellom deltakerkommunene. Denne omhandler slik dialog og rapportering fra vertskommunen:

- ✓ Forslag til budsjett sendes til samarbeidskommunene for uttalelser før endelig behandling i vertskommunen innen 1. september hvert år.
- ✓ Barnevernsleder rapporterer til administrativ ledelse i alle kommunene i forbindelse med budsjett- og tertial/kvartalsrapporteringen.
- ✓ Kommunedirektørene i samarbeidet møtes to ganger i året for dialog og informasjonsutveksling. Barnevernsleder kaller inn og fører protokoll fra disse møtene.

Vi kan ikke se at forslag til budsjett, økonomirapporter, møteinnkallinger eller referat fra møter eller årsmelding fra tjenesten er registrert i postlisten, lagt frem for kommunestyret eller gjort tilgjengelig på annen måte.

Kontaktperson opplyser at det ved flere anledninger har vært etterspurt informasjon om budsjett, årsmelding og løpende informasjon om tjenesten uten at det har blitt vesentlig bedre. Det opplyses at det er Rindal kommune som må be om møte, og at den informasjon som administrasjonen får er svært begrenset.

Vertskommunesamarbeid – Surnadal og Rindal PPT

Det er inngått skriftlig avtale mellom de to deltakerkommunene. Avtalen er vedtatt i kommunestyrene. Avtalen som gjelder fra 1.1.2020 omhandler slik dialog og rapportering fra vertskommunen:

- ✓ PP- tjenesten skal hvert år lage et eget budsjettforslag, etter mal fastsett av vertskommunen.
- ✓ Enhetsleder for PP- tjenesten kaller inn til møte med begge rådmenn (i løpet av september).. I møte drøftes fremlagt budsjett.
- ✓ Vertskommunen sørger for rapportering til offentlige instanser.
- ✓ Enhetsleder rapporterer til administrativ ledelse i deltakerkommunene i forbindelse med budsjettarbeid og tertial og kvartalsrapportering.
- ✓ Enhetsleder skal minst en gang i året kalle inn til møte for utveksling av informasjon om tjenesten og trender for utvikling innen tjenesten.

Vertskommunesamarbeidet har opprettet felles folkevalgt nemnd etter kommunelovens § 20-3. Nemnda består av 4 medlemmer, 2 fra Rindal og 2 fra Surnadal, inkludert leder. Avtalen og loven legger opp til minst 2 møter hvert år, der leder har ansvaret for innkalling.

Vi er forelagt protokoll som viser at det er gjennomført to møter i folkevalgt nemnd i løpet av 2022, i april og i september. Budsjettforslag eller protokoller fra folkevalgt nemnd er ikke gjort tilgjengelig på postlisten eller i kommunestyrets møtedokumenter. Vi ser at protokollen fra møte i september er lagt som referatsak i driftsutvalget.

Det er foreliggende ikke informasjon om rapportering eller møtereferat fra tjenesten på postlisten eller i dokumenter forelagt kommunestyret. Kontaktperson opplyser at det ved flere anledninger har vært etterspurt informasjon om budsjett, årsmelding og løpende informasjon om tjenesten uten at det har blitt vesentlig bedre.

OPPLÆRING I EIERSKAPSSTYRING (ULIKE ROLLER)

Kontaktperson opplyser at opplæringen i eierskapsstyring er en liten del av folkevalgtopplæringen som gjennomføres ved nyvalg. Det opplyses at opplæringen har lite fokus på de ulike rollene i eierskapsstyringen.

STYREMEDLEMMER REGISTRERT I STYREVERVREGISTERET

Vi har fått opplyst at det er to kommunestyremedlemmer som sitter i styret eller som vara til styret i kommunalt eide selskaper. Det er ingen ansatte i ledende stillinger som sitter i kommunalt eide selskaper.

Begge styremedlemmene er i styrevervregisteret registrert som styremedlemmer i selskapene.

ÅPENHET OM KOMMUNENS EIERSKAP - POSTLISTE

Informasjon om kommunen sine eierskap er tilgjengelig via postlisten og via møtedokumenter. Vi har gjennomgått postlisten etter informasjon om fire valgte selskap/virksomheter.

Postliste

Post til og fra selskapene skal journalføres og legges på kommunens postliste. Rindal kommune har rutiner som sikrer at all post de mottar til postmottak legges på postlisten. Vi ser imidlertid at ikke alle selskap/virksomheter sender nødvendig informasjon til kommunens postmottak. Dette kan det være ulike årsaker til, for eksempel kan selskapet sende informasjon til eierrepresentant, ordfører eller kommunedirektør, som ikke videresender til kommunens postmottak, eller selskapet sender ikke ut den informasjon som de skal.

Vi har foretatt søk i kommunens postliste etter dokumenter fra fire selskaper/virksomheter hvor kommunen har eierinteresser i, disse er Svorka Holding AS og ReMidt Næring AS og de to vertskommune-samarbeidene-kommunen har med Surnadal kommune innen barnevern- og felles PP- tjeneste. Aksjeloven og eventuelle andre avtaler som er inngått med aksjeselskapene legger føringer for hvilke dokumenter og informasjon som skal sendes eier, mens det er skriftlige avtaler som legger føringer for rapportering fra vertskommunene.

En gjennomgang av postlisten for 2022/2023 viser at det foreligger både møteinnkalling og protokoll fra generalforsamling i Remidt Næring AS, mens møteprotokoll fra generalforsamlingen i Svorka Holding AS ikke er lagt på postlisten.

Postlisten 2022/2023	Generalforsamling	Annen informasjon
Svorka Holding AS	Innkalling til møte i 2022 foreligger	Endring av strategi, salg av konsesjonskraft
ReMidt Næring AS	Både møteinnkalling og protokoll fra møte i 2022 foreligger	

Et søk i postlisten viser at det er lite tilgjengelig informasjon på kommunens postliste om kommunens vertskommunesamarbeider med Surnadal kommune om barnevernstjenesten og PP- tjenesten.

Postlisten 2022/2023	Møte med vertskommune	Årsmelding fra tjenesten	Budsjett/Regnskap	Anna
Barnevern- vertskommune				
PPT- vertskommune				Kopi av brev fra PPT- tjenesten til fylkeskommunen.

3.3 REVISORS VURDERING

Vår revisjon viser at kommunen ikke har rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap og rutiner som sikrer at kommunen mottar ønsket informasjon, eller rapportering fra drift, i tråd med inngåtte avtaler fra selskaper eller virksomheter. Enkelte selskaper har rutiner for å sende over møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling og eiermøter, mens andre selskaper og virksomheter ikke har den samme rutinen. Vi ser at den informasjon som sendes kommunens postmottak kommer på postlisten, men at det foreligger svært lite informasjon eller rapportering fra eierskapene på postlisten.

4 HAR KOMMUNEN RUTINER SOM SIKRER AT STYRENE I DE ULIKE SELSKAPENE HAR KJENNSKAP TIL KOMMUNENS PRINSIPPER FOR EIERSKAPSTYRING?

4.1 REVISJONSKRITERIER

Et vilkår for aktiv eierstyring er at det fra eiers side er formulert forventninger, mål og strategier for selskapene. I eierskapsmeldingen fra 2017 er blant annet formål med de ulike eierskap og rapporteringsrutiner omhandlet. I tillegg skal dette omhandles i avtalene med de enkelte selskap.

Revisjonskriteriene retter seg mot kommunens eierrepresentant og om denne formidler kommunens prinsipper for eierstyring til selskapene.

UTLEDA REVISJONSKRITERIER

- a) Det bør foreligge skriftlige prosedyrer for hvem og hvordan kommunens prinsipper for eierstyring formidles til de ulike selskapene.

4.2 FUNN

Rindal kommune har ikke rutiner som sikrer at eierrepresentant har kjennskap til kommunens prinsipper for eierstyring, eller for hvordan eller hvem som skal formidle disse til selskapene eller virksomhetene som kommunen har eierskap i.

4.3 REVISORS VURDERING

Rindal kommune har ikke rutiner for å følge opp vedtatt eierskapsmelding i praksis. De ulike rollene i eierstyringen er ikke definert og styringsprinsippene er ikke fulgt opp.

5 KONKLUSJON OG ANBEFALINGER

5.1 KONKLUSJON

Vår revisjon viser at Rindal kommunen ikke har rutiner som sikrer god eierstyring i selskaper eller i virksomheter som utfører tjenester på vegne av kommunen. Kommunen har ikke en samlet oversikt over hvem som er eierrepresentanter i de ulike selskaper og virksomheter, eller hva slags rapportering eller dialog kommunen ønsker fra disse. Det er heller ikke lagt føringer for hvordan og hva slags informasjon som skal gis videre til kommunestyret.

Eierskapsmeldingen blir i liten grad fulgt opp. De ulike rollene i eierstyringen er ikke definert og det foreligger ikke rutiner som sikrer at styringsprinsippene følges opp. For å sikre oppdatert informasjon om kommunens eierskap skal eierskapsmeldingen rulleres i hver valgperiode. Rindal kommune sin eierskapsmelding er fra 2017 og informasjon om de ulike eierskap er ikke oppdatert. Ut over det inneholder eierskapsmelding stort sett den informasjon som kreves.

Vår revisjon viser at kommunen ikke har rutiner som sikrer åpenhet om kommunens eierskap og rutiner som sikrer at kommunen mottar ønsket informasjon, eller rapportering fra drift, i tråd med inngåtte avtaler fra selskaper eller virksomheter. Enkelte selskaper har rutiner for å sende over møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling og eiermøter, mens andre selskaper og virksomheter ikke har den samme rutinen. Vi ser at den informasjon som sendes kommunens postmottak kommer på postlisten, men at det foreligger svært lite informasjon eller rapportering fra eierskapene på postlisten.

5.2 ANBEFALINGER

Vi vil anbefale Rindal kommunen å:

- Gjennomføre opplæring i eierstyring og ha økt fokus på de ulike rollene i eierstyringen,
- revidere eierskapsmeldingen,
- sørge for at kommunestyret vedtar eierrepresentant i alle selskaper og virksomheter,
- sørge for at kommunedirektør årlig rapporterer om kommunens eierskap i en eiermelding,
- sørge for årlig orientering og/eller rapportering til kommunestyret fra de kommunale tjenestene som drives i selskaper eller som vertskommune samarbeid,
- sørge for at møteinnkallinger og møteprotokoller fra selskaper mottas og legges på kommunens postliste,
- utarbeide skriftlige rutiner som sikrer at kommunens strategier for eierskap blir fulgt opp.

REFERANSELISTE

Lov om kommuner (Kommuneloven)

Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)

Aksjeloven, Lov-2021-18-06-122, [Lov om aksjeselskaper \(aksjeloven\) - Lovdata](#)

KS Folkevalgtprogram 2019-2023, Anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll, [AnbefalingerEierskap2020.PDF \(ks.no\)](#)

Kunngjøringer i Brønnøysundregistret, [Kunngjøringer - Brønnøysundregistrene \(brreg.no\)](#),
[Kunngjøringer - Brønnøysundregistrene \(brreg.no\)](#)

VEDLEGG 1: NÆRMERE OM REVISONSKRITERIER

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kommunestyret utøver eierstyring gjennom representantskapet eller generalforsamling som er selskapets eierorgan. Representantskapet/generalforsamlingen velger styre, kan instruere styret og omgjøre dets beslutninger.

Et viktig prinsipp ved selskapsorganisering er at selskapets ledelse skal ha betydelig frihet til å drive virksomhet. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunen som eier kan og bør involvere seg i selskapets virksomhet. Oppgavene til styre og administrasjonen er å planlegge, forvalte og drive virksomheten innenfor de rammer som er trukket opp av eierne. Den ytre rammen består av eierstrategier, eierskapsmeldingen og selskapsavtalen eller vedtekter for selskapet.

Kommuneloven

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter den nye kommuneloven skal kommuner minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv. Det stilles krav til innholdet i eierskapsmeldingen.

Kommuneloven stiller også krav til kontrollutvalget, som skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av selskaper kommunen har eierinteresser i, og at det utføres eierskapskontroll.

Offentlighetsloven gjelder for kommunalt eide selskaper dersom det offentlige har eierandel som gir rett til mer enn halvparten av stemmene i det øverste organet, eller direkte eller indirekte har rett til å velge mer enn halvparten av medlemmene med stemmerett i det øverste organet.

Offentlighetsloven gjelder allikevel ikke for offentlig eide selskaper som hovedsakelig driver næringsvirksomhet i direkte konkurranse med og på samme vilkår som private.

KS sine anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll

KS Folkevalgtprogram 2019 – 2023 omhandler 21 anbefalinger for godt eierskap, god selskapsledelse og god kontroll av kommunale selskaper og foretak begrenser seg til interkommunale foretak (IKS) og aksjeselskaper (AS) og kommunale foretak (KF) etter kommunelovens kapittel 9.

KS sine anbefalinger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap

Det er viktig at de folkevalgte får innsikt i de ulike rollene de har som folkevalgte, som styremedlemmer eller som medlem i representantskap eller generalforsamling. Rollen som folkevalgt i kommunestyret er ulik den rollen man har i et selskapsorgan. Det er viktig å være bevisst roller, styringslinjer og ansvarslinjer.

4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret
Kommunestyret bør årlig få en rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.)
5. Revidere styredokumenter og avtaler jevnlig
6. Holde jevnlig eiermøter
KS anbefaler at det holdes jevnlig eiermøter for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantsaksmøter
Bestemmelser om innkallingsfrist bør tas inn i vedtektene, slik at det tas hensyn til kommunens behov for å ha tid til å behandle aktuelle saker.
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
Eier bør gjennom eierorganet sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Vurder også om habilitet i valg av styremedlemmer. Det anbefales at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmer.
Styreverv i selskaper er et personlig verv. Medlemmer av styrer representerer bare seg selv, ikke noen av eierne, og skal ivareta selskapets interesser til det beste for alle eierne.
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomite ved styreutnevning
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i datterselskapet
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter
15. Etablere rutiner for vurdering av habilitet
16. Foreta prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i arbeidsorganisasjonen
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte.

Rindal kommune sin eierskapsmelding 2017

«Det er viktige verdier, interesser og samfunnsfunksjoner som blir forvaltet i kommunale selskap og foretak. Målsettingen med eierskapsmeldingen er å drøfte kommunen sine ulike motiv for å opprette eller delta i selskap. Videre å få på plass **prinsipp og retningslinjer** for kommunen sin eierstyring, rammer for utøvelse av eierskap i forskjellige selskapsformer, samt **regler og prosedyrer** for politisk og administrativ oppfølging av selskapene.»

Rindal kommune har kontroll- og tilsynsansvar med eierinteressene i selskapene. Et vilkår for aktiv eierstyring er at det fra eiers side er formulert forventninger, mål og strategier for selskapene. Eiers forventninger og strategier blir utgangspunktet for selskapskontrollen og behandling av selskapets drift og resultat.

Rindal kommune sin eierskapsmelding fra 2017 bygger på KS Eierforum sine 19 anbefalinger, som i 2019 ble erstattet med KS Folkevalgtprogram 2019 – 2023 som har 21 anbefalinger. Dagens anbefalinger skiller seg ikke mye fra de anbefalingene som ligger til grunn i kommunens eierskapsmelding.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,

Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,

Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 17/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2024

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2024:

1. For revisjonsarbeid budsjetteres det med kr. 440.000,- til regnskapsrevisjon og attestasjoner, kr. 350.000,- til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og undersøkelser og kr.72.000,- til sekretariattjenester.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for kjøp av tjenester utover ordinær forvaltnings-/ regnskapsrevisjon og attestasjoner.

Saksopplysninger:

HJEMMEL

I forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette forslaget skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2).

KONTROLLUTVALGETS DRIFT

Budsjettforslaget forutsetter at møtegodtgjørelse, reise- og diettgodtgjørelse, møte- og konferanseutgifter, faglitteratur, osv. dekkes av felles post i kommunen, slik det har blitt gjort tidligere år.

KJØP AV ADMINISTRASJONS- OG SEKRETARIATSTJENESTER

Kontrollutvalgssekretariatet på Nordmøre er organisert etter «vertskommunemodellen». Sekretariatets budsjett blir derfor framlagt til politisk behandling av kontrollutvalget i Kristiansund kommune.

KJØP AV REVISJONSTJENESTER

I 2024 vil det ordinære revisjonsarbeidet bli utført av Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for revisjonstjenester bygger på et estimat utarbeidet av dem.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge det samlede budsjettforslaget til kommunestyret.

Jfr Kontrollutvalgshåndboka side 16:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 11.09.2023

budsjettramma til utvalet. Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

AVSLUTNING

Saken legges frem for kontrollutvalget til behandling.

Knut Evandt,
sekretær

Vedlegg:
Notat fra dialogmøte med revisjonen

Rindal

Kommende møter i 2023: 18.09, 16.10 og 27.11.

Regnskap og attestasjoner

- Budsjett 2023: 420 000
- Budsjett 2024: 440 000

Økonomisk status 2023:

- Forventes å gå etter budsjett.

Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og undersøkelser

- Budsjett 2023: 300 000
- Budsjett 2024: 350 000

Mulig noe budsjettmidler igjen i 2023, vurdere om det skal startes noe i neste dialogmøte.

Samlet budsjett 2024

Regnskap og attestasjoner: 440 000

Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og undersøkelser: 350 000

Samlet budsjett: 790 000



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 18/23	Kontrollutvalget	18.09.2023

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger:

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. april 2023.

Dersom det er ytterligere saker som ønskes ført opp i oppfølgingslista kan disse fremmes i møtet.

Knut Evandt
Sekretær

**KONTROLLUTVALGET
RINDAL KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(Ajourført april 2023)

Sakstittel:	Dato:	An-svar:	Merknad:	Status:
Bemannings/rekruttering til fagstillinger.	25.04.13	Adm.	– utvikling og framtidssikter.	28.02.2014 Orientering v/Bjarne Nordlund 25.04.14 Orientering v/ Birgit Reisch. 17.04.15 Orientering gitt. 20.04.17 Orientering gitt ved rådmannen 25.02.20 Orientering gitt ved rådmannen 26.04.21 Sept 2021 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren 13.06.22 Orientering v/kommunedirektøren
Ungdata	25.02.20	Adm	-orientering når data fra undersøkelsen er klar.	Sept 2021 19.10.21 Neste møte 25.03.2022 Tas opp i neste møte Avtalt orientering i junimøtet 13.06.2022 Orientering Ønske om orientering når res. Av nye undersøkelser foreligger
Arbeidsgiverstrategi	17.09.20	Adm		Sept 2021 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren
Orientering om organiseringen av teknikk/landbr/miljø	02.11.20	Adm		Sept 2021 20.09.21 Orientering av kommunedirektøren Ny orientering om ca 6 mnd 13.06.22 Orientering v/kommunedirektøren
Refusjon av sykepengar	26.04.21	Adm		-følges opp i forbindelse med rapportering fra revisjonen 20.09.21 – juni 2022 02.05.22 Tas opp senere
Forvaltningsrevisjons rapporten «Forebyggen de helsearbeid for barn og unge» - oppfølging i tråd med vedtak i sak 10/21.	26.04.21	Adm		25.03.2022 Tas opp på junimøtet 13.06.22 Jfr vedtak i sak 17/22.

Omstillingsprosessen i Helse- og omsorg	13.06.22	Adm		
Orientering om ombyggingsprosjekt barnehage.	17.10.22	Adm		23.01.2023 Orientering gitt
Orientering om event. omrokkeringer av personell	17.10.22	Adm		23.01.2023 Orientering gitt
Mottak av flyktninger - Ressurser - Personell - Mm	23.01.23	Adm		18.04.2023 Orientering gitt
Løsninger innenfor velferdsteknologi i Rindal kommune	23.01.23	Adm		

Planlagte virksomhetsbesøk:

Barnehager – Bolme og Øvre Rindal.

Vannrenseanlegget og vannsikkerhet samt oppsummering av beredskapsøvelse.

Helse -gjennomført 13.06.2022 (Virksomhetsbesøk/omvisning– Rindal Helsetun)



RINDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2023-1567/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Knut Evandt
Dato: 11.09.2023

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 19/22	Kontrollutvalget	18.09.2023

EVENTUELT

Saksopplysninger

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres her.

Knut Evandt
Sekretær