

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 4. oktober 2016.
Klokken: 09.00 – ca 12.00 .
Møtested: Ringeby rådhus, Kvitfjell møterom

SAKLISTE

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TID</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 23.8.16.	5 min	
20/16	Økonomisk rapportering pr 30.8	30 min	A
21/16	Oppfølging av politiske vedtak – status pr 31.8.	15 min	A
22/16	Forvaltningsrevisjon 2016	45 min	A
23/16	Plan for selskapskontroll	30 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 413 38 364.

Ringeby, 26. september 2016

Berulf Vaagan
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

SAKNR: 20/16

ØKONOMISK RAPPORTERING PR 31.08.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	20/16	4.10.16	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Administrasjonen utarbeider regnskapsstatus tre ganger i året, pr. 30.04, 31.08 og 31.12. Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens økonomi og ser det som naturlig at administrasjonen orienterer kontrollutvalget om økonomisk status ifm framlegging av statusrapportene. Dette gjelder også rapporteringen av finansforvaltningen, samt sykefravær i helsesektoren.

VURDERING

Administrasjonen orienterer om status for kommunen sin økonomi pr 2. tertial i møtet.

Sekretariatet foreslår slik forslag til

VEDTAK:

Orienteringen fra administrasjonen vedrørende kommunens økonomi pr 31.08. tas til etterretning.

Kvam, 26. september 2016

Ingvild Selfors

SAKNR: 21/16

**OPPFØLGING AV VEDTAK FATTA I POLITISKE ORGAN – STATUS PR.
31.08.2016**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	21/16	4.10.16	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT

”Oppfølgings skjema for politiske vedtak pr. 31.8.16” fra administrasjonen

BAKGRUNN

Som et ledd i tilsynet med den kommunale forvaltningen ser kontrollutvalget det som viktig å holde oppsyn med at vedtak fatta i politiske organ blir fulgt opp av administrasjonen og de underliggende politiske organene.

VURDERING

De vedlagte rapporteringsskjemaene er utarbeidet etter retningslinjer gitt av kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget gjennomgår rapporteringen fra administrasjonen og vurderer om framdriften/status til de enkelte sakene er tilfredsstillende.

Etter sekretariatets oppfatning er framdriften /status i de fleste sakene akseptable.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende forslag til

INNSTILLING:

Kommunestyret tar administrasjonens rapportering vedrørende oppfølging av politiske vedtak pr 31.8.16 til etterretning.

Kvam, den 26. september 2016

Ingvild Selfors

SAKNR: 22/16

FORVALTNINGSREVISJON 2016

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	22/16	4.10.16	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT

-Utkast til prosjektplan fra BDO AS – ”Gjennomføring av investeringer”	vedlagt
-Engasjementsbrev (BDO AS) – forvaltningsrevisjon av investeringer	vedlagt

BAKGRUNN

§9 i ”Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner” sier:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget har gjennom en grundig prosess utarbeidet plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, vedtatt i kommunestyret 13.9.2016. Planen danner grunnlag for hvilke temaer det er ønskelig å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon. Første prioriterte tema er en gjennomgang av Ringebu kommunes gjennomføring av investeringer.

VURDERING

Sekretariatet har kontaktet kommunens revisor BDO AS, og orientert om en mulig bestilling av forvaltningsrevisjon. Øyvind Sunde i BDO har sendt over et utkast til engasjementsbrev for oppdraget, samt utarbeidet et utkast til prosjektplan, se vedlegg. Prosjektplanen beskriver aktuelle problemstillinger i samband med hovedtemaet og hvordan disse kan operasjonaliseres, samt metode og fremdriftsplan.

Øyvind Sunde deltar i møtet og vil presentere forslag til prosjektplan. Endelig avtale omkring forvaltningsrevisjonen utformes i møtet, herunder avgrensning av prosjektet.

Sekretariatet gir følgende forslag til

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av prosjektet **”Gjennomføring av investeringer i Ringebu kommune”** fra BDO AS, basert på endelig avtale om forvaltningsrevisjon mellom BDO AS og kontrollutvalget, Ringebu kommune, samt prosjektplan.

2. Prosjektet skal gjennomføres i løpet av høsten 2016, med sikte på framlegging i kommunestyret rundt årsskiftet 16/17.
3. Prosjektet skal faktureres i følge medgått tid, med budsjetteramme på maks 180.000,-.
4. Revisjonen skal orientere om framdrift ved forespørsel. Eventuelle endringer i målformuleringer/kurs/tidsbruk skal på forhånd drøftes i kontrollutvalget.

Kvam, den 26. september 2016

Ingvild Selfors

SAKNR: 23/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	23/16	4.10.16	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

SAKSDOKUMENT

- Utkast til plan for selskapskontroll	vedlagt
- Overordnet analyse, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (2016-19)	vedlagt
- Protokoll fra KU-sak 04/16 og 11/16	ikke vedlagt

BAKGRUNN

§13 i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner":

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

I KU-sak 11/16, ble følgende protokollert:

Når det gjelder selskapskontroll ble kontrollutvalget enige om å avvente endelig vedtak om kommunesammenslåing før prioriteringene i plan for selskapskontroll vedtas.

Vedtak i KU-sak 11/16, punkt 3:

- 1. Plan for selskapskontroll vurderes på nytt til høsten.*

VURDERING

Sekretariatet har utarbeidet et utkast til plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 med grunnlag i tidligere framlagt overordnet analyse (BDO) og de føringene som kontrollutvalget har lagt.

Sekretariatet foreslår slikt forslag til

INNSTILLING

- 1 Kommunestyret vedtar framlagt plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.
- 2 Kommunestyret delegerer følgende til kontrollutvalget:
 - Avgjøre tidspunkt for igangsetting av selskapskontroller som ikke er tidsfestet i planen.
 - Bestille selskapskontroller løpende innenfor kommunestyrets bevilgning.
- 3 Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontroller og resultatene av disse. Rapporteringen skjer løpende gjennom rapporter, eller gjennom utvalgets årlige rapportering (årsrapport).
4. Planen skal revideres årlig.

Kvam, 26. september 2016

Ingvild Selfors

Kontrollutvalgets

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2015-2019



Behandlet i kontrollutvalget: 4.10.16
Vedtatt av kommunestyret:

1. SELSKAPSKONTROLL

Hvordan kommunen forvalter eierskapene sine er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. Kontrollutvalget har gjennom selskapskontrollen en sentral rolle overfor kommunens aktiviteter som eier. Selskapskontrollen er en kontroll av kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskaper, dvs en vurdering av i hvilken grad kommunens eierstyring og selskapets virksomhet er i tråd med vedtektene og med kommunestyrets vedtak og forutsetninger med selskapet (eierskapskontroll). Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Med selskap menes selvstendige rettssubjekt utenfor den ordinære kommunale forvaltningen, som aksjeselskaper og interkommunale selskaper. Slike fristilte organisasjoner kan utgjøre en utfordring for demokratisk styring, innsyn og kontroll, på grunn av at de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og rådmannens internkontroll.

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, men det er bare eierskapskontrollen som er obligatorisk. En forvaltningsrevisjon er en mere dyptgående kontroll av selskapet, og er en kontroll av måloppnåelse, ressursbruk og lignende i selskapet.

Kontrollutvalgets innsynsrett er imidlertid avgrenset, i følge kommuneloven § 80, til å gjelde selskaper som er fullt ut eid av kommuner eller fylkeskommuner. Hvis en trenger informasjon som ikke er tilgjengelig i offentlige kilder, må en derfor avgrense kontrollen til denne typen selskaper. Det kan være aktuelt at flere kommuner går sammen om å kontrollere et selskap de eier sammen.

Selskapskontrollen er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og følger av kommuneloven § 77 nr 5:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

2. PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 skal kontrollutvalget ”.. påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Planen skal indikere hvilke kontroller som skal/kan gjennomføres i planperioden.

3. GENNOMFØRING OG RAPPORTERING

3.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Selskapskontrollen gjennomføres av den/de som kontrollutvalget måtte bestemme.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

3.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. Punkt 3.1 ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

4. PRIORITERINGER I PLANPERIODEN

4.1 Generelt

I den overordnede analysen er det listet opp hvilke selskaper som kommunen har eierinteresser i. Ved prioritering av selskapskontroll har følgende kriterier vært relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet
- Selskap der det er avdekket risikoforhold
- Etikk og omdømme

4.2 Prioritering av selskapskontroller

Ut fra de opplysningene som foreligger er følgende selskaper foreslått som aktuelle for selskapskontroller i inneværende planperiode. Eventuelle kontroller kan/bør koordineres med de øvrige eierkommunene.

- Gudbrandsdal Industrier AS
- Gudbrandsdal Energi AS
- Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap
- Midt-Gudbrandsdal Brannvesen
- Eidsiva Energi AS