

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:**

Tid: Tirsdag 25. september 2012.  
Klokken: 09.00  
Møtested: Linåkertunet, møterom plan 4.

Møtet holdes på Linåkertunet. Før den ordinære saklisten er det satt av to timer til en orientering fra fungerende tjenesteleder om tjenestene ved Linåkertunet.

**SAKLISTE**

<u>SAKNR.</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 22.6.12.	
20/12	Oppfølging av politiske vedtak pr 31.8.12	A
21/12	Framlegging av plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015	A
22/12	Framlegging av plan for selskapskontroll 2012 - 2015	A
23/12	Kontrollutvalgets budsjett 2013	A

**EVENTUELT/ORIENTERINGER:**

**Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.**

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

Ringebu, 18. september 2012

Iver Hammeren  
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

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

**SAKNR: 20/12**

**OPPFØLGING AV VEDTAK FATTA I POLITISKE ORGAN – STATUS PR.  
31.08.2012**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	20/12	25.9.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

**SAKSDOKUMENT**

”Oppfølgings skjema for politiske vedtak pr. 31.8.12” fra administrasjonen vedlagt

**BAKGRUNN**

Som et ledd i tilsynet med den kommunale forvaltninga 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. Administrasjonen v/ rådmannen blir med i gjennomgangen.

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

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

**INNSTILLING:**

Kommunestyret tar administrasjonens rapportering vedrørende oppfølging av politiske vedtak pr 31.8.12 til etterretning.

Kvam, den 16. september 2012

Ingvild Selfors

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**SAKNR: 21/12**

**FRAMLEGGING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	21/12	25.9.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

**SAKSDOKUMENT**

- Utkast til plan for forvaltningsrevisjon	vedlagt
- KU-sak 04/12, 07/12, og 17/12	ikke vedlagt
- Overordnet analyse Ringeby kommune	ikke vedlagt

**BAKGRUNN**

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

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

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunen eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."*

I KU-sak 04/12, punkt 1, fatter kontrollutvalet slikt vedtak:

- 1 Overordnet analyse – plan forvaltningsrevisjon
  - 1.1 Kontrollutvalget ber sekretariatet om å utarbeide overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Dette blir fakturert etter medgått tid, og maksimalt 70 timer.
  - 1.2 Overordnet analyse skal legges fram i maimøtet, evt i juni.
  - 1.3 Endelig plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram senest i første høstmøte.

**VURDERING**

Sekretariatet har utarbeidet utkast til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 med grunnlag i overordnet analyse av kommunens virksomhet og drøftinger i kontrollutvalget.

I møtet den 22.6.12, KU-sak 17/12, fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget gjør slike prioriteringer av tema som skal inn i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015:
  - Linåkertunet – hva er årsaken til det høye sykefraværet en har sett over lengre tid ved tidligere RAS og nå Linåkertunet?
  - ”Tidlig innsats” – hva gjør Ringebu kommune ift tidlig innsats overfor barn med behov for ekstra oppfølging? Er arbeidet systematisert og er det etablert et samarbeid mellom de ulike instansene som ser barn i tidlige år, slik som helsestasjon, barnehager, skolen, barnevernet, NAV?
  - Forebyggende helsearbeid. Hva gjør Ringebu kommune i dag sett opp mot kravene i den nye Folkehelseoven.
  - Offentlige innkjøp – oppfølging av lov om offentlige innkjøp.
  - Interkommunale samarbeidsselskap. Organisering og oppfølging.
  - Samhandlingsreformen. Oppfølging av ulike avtaler, samarbeidsløsninger, internkontroll, forebyggende arbeid, etc
  - Teknisk etat – drives enheten på en effektiv måte? Stikkord kan være framdrift, saksbehandlingstid, ressursbruk, arbeidsfordeling, ansvar, delegering, osv.
  - Habilitet og roller i saksbehandlingen. Bidrar kommunens organisering til en uheldig rolleblanding, der en og samme stilling kan være tillagt flere roller ift samme bruker?
2. Sekretariatet innarbeider prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon, og legger denne fram for kontrollutvalget i første høstmøte .

Sekretariatet foreslår følgende

## INNSTILLING

1. Kontrollutvalget vedtar utkast til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 - 2015.
2. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 for kommunestyret med slik innstilling:
  - 1 Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015.
  - 2 Kommunestyret delegerer følgende til kontrollutvalget:
    - Vurdere behovet for å gjennomføre forundersøkinger før igangsetting av de enkelte revisjonsprosjektene.
    - Formulere spesifikke problemstillinger til de enkelte hovedtemaene for revisjonsprosjekter.
    - Avgjøre tidspunkt for igangsetting av revisjonsprosjekter som ikke er tidsfestet i planen.
    - Bestille revisjonsprosjekter løpende innenfor kommunestyrets bevilgning til revisjon.

3. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av disse. Rapporteringen skjer løpende gjennom revisjonsrapporter, eller gjennom utvalgets årlige rapportering (årsrapport).
4. Planen skal revideres årlig.

Kvam, 17. september 2012

Ingvild Selfors

## Kontrollutvalgets

# PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2015



Behandlet i kontrollutvalget: 25.9.12

Vedtatt av kommunestyret:

# 1. FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunestyret for å kunne føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon er hjemlet i Kommuneloven § 77:

*”Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger(forvaltningsrevisjon).*

Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og gir kontrollutvalget muligheten til å undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder.

## 2. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

I følge Forskrift om kontrollutvalg § 10, skal kontrollutvalget ”..minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Hensikten med å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon er å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene. Arbeidet med å utforme planen bygger på en planprosess.

## 3. PLANPROSESSEN

Som det framgår av kommuneloven er definisjonen av hva som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon temmelig vid. Ressurser avsatt til forvaltningsrevisjon er samtidig begrensede og det er derfor nødvendig å velge ut noen få temaer.

Valg av temaer skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, der en ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering skal forsøke å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon (§ 10 Forskrift om kontrollutvalg).

Kontrollutvalget gjennomførte den 26.3.12 et drøftingsmøte/ idédugnad der sekretariatet la fram et grunnlagsdokument (KOSTRA-analyse, m.m) til hjelp i diskusjonen. Formålet med drøftingene var å få fram gode innspill og ideer til det videre analysearbeidet og senere prioriteringer av aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon. Et viktig poeng var også å få fram hvilken nytteverdi de ulike temaene kan ha for kommunen.

I kontrollutvalgets møte den 22.6 la sekretariatet frem en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Analysen var basert på gjennomgang av statistikk (Kostra), kommunale dokumenter, og innspill fra drøftingsmøte, m.m.

Kontrollutvalget har lagt vekt på disse kriteriene i sitt arbeid med å prioritere revisjonsprosjekter:

- Ø Risiko for manglende måloppnåelse og/eller effektiv drift
- Ø Vesentlighet, ved at temaet berører en stor del av innbyggerne eller at en eventuell svikt har store konsekvenser for enkeltpersoner eller for kommunens økonomi.
- Ø Nytteverdi ved at prosjektet forventes å kunne bidra til forbedringer og læring i administrasjonen.
- Ø Aktualitet og interesse i kommunen og evt på landsbasis.
- Ø Gjennomførbarhet innenfor de rammene kontrollutvalget har til rådighet

Kontrollutvalget er av den oppfatning at det også er viktig å samordne/koordinere revisjonsprosjektene med eventuelle eksterne tilsynsmyndigheter (for eksempel helsetilsynet, fylkesmannen, fylkesbarnevernet, arbeidstilsynet etc.) og kommunens interne evalueringer og utviklingsarbeid.

## 4. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – PRIORITERTE PROSJEKTER

Tabellen nedenfor viser aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i perioden 2012 - 2015.

I forbindelse med kontrollutvalgets bestilling av de enkelte prosjektene, må problemstillingene gjennomgås nærmere og eventuelt spisses eller avgrenses.

Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
<b>1. Linåkertunet-sykefravær</b>	Høyt sykefravær over lengre tid ved RAS og Linåkertunet.	Ü Hva er årsaken til det høye sykefraværet en har sett over lengre tid ved tidligere RAS og nå Linåkertunet?	
<b>2. Tidlig innsats overfor utsatte barn</b>	Det er viktig at innsats overfor utsatte barn kommer tidlig nok. Barnevernet er en sentral aktør i den "tidlige innsatsen". Statistikken viser at andel barn med undersøkelse i Ringebru er relativt lav. Det er en risiko for at barn som har behov for hjelp ikke oppdages av barnevernet.	Ü Hva gjør Ringebru kommune ift tidlig innsats overfor barn med behov for ekstra oppfølging? Ü Er arbeidet systematisert og er det etablert et samarbeid mellom de instansene som "ser" barn i tidlige år, slik som helsestasjon, barnehager, skolen, barnevernet, NAV, tannhelsetjenesten? Ü Skyldes få undersøkelser i barnevernet at terskelen for å melde fra om bekymringer til barnevernet er for høy?	Kan eventuelt gjennomføres som et felles prosjekt med kontrollutvalget i Sør-Fron kommune.
<b>3. Forebyggende helsearbeid</b>	Et av midlene for å oppnå målene med samhandlingsreformen er satsing på helsefremmende og forebyggende arbeid. Den	Ü Hvordan arbeider kommunen for å møte de nye kravene om forebygging av helseproblemer? Ü Hvor godt har det helsefremmende arbeidet fungert	Benchmarking mot andre kommuner kan være aktuelt, f.eks andre FYSAK-kommuner.



Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
	nye folkehelseloven (2012) gir kommunene et mer formelt ansvar for forebyggende helsearbeid, og plikt til å forebygge sykdom.	fram til i dag, jf at Ringebu er en FYSAK-kommune (hva inneholder dette arbeidet, hvordan er det organisert, er arbeidet systematisk, og er ressursene brukt på en god måte)?	
<b>4. Offentlige anskaffelser</b>	Store økonomiske konsekvenser for kommunen. Fokus på konkurranse og leverandørers rett til likebehandling. Område som krever stor kunnskap blant ansatte. Risiko mht forfordeling, habilitet. God styring med offentlige anskaffelser styrker innbyggernes tillit.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ü Hvordan er innkjøsrutinen organisert?</li> <li>Ü Bruker kommunen nok ressurser innenfor innkjøp?</li> <li>Ü Følges lov om offentlige anskaffelser?</li> <li>Ü Er det etablert en betryggende internkontroll på dette området?</li> </ul>	
<b>5. Interkommunale samarbeids-selskap</b>	Ringebu har organisert tjenesteyting på flere områder gjennom interkommunale samarbeidsløsninger i Midtdalsregionen (§27 og 28-samarbeid). Slike samarbeidsløsninger kan representere utfordringer og en mulig risiko for kommunen ved at de ligger utenfor den ordinære organisasjonen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ü Hvordan er samarbeidet i de ulike «samarbeidsetatene» organisert og fulgt opp fra kommunens side?</li> <li>Ü Hvilke innsyns- og påvirkningsmuligheter har kommunen? (jf spesielt på de enhetene som fysisk ligger utenfor kommunen).</li> </ul>	Kan/bør gjennomføres i samarbeid med de andre kommunene som er med i samarbeidet. Formelt er det kontrollutvalget i vertskommunen som har myndighet i forhold til vertskommunesamarbeidet i egen kommune.
<b>6. Samhandlingsreformen</b>	Kommunene regner med at samhandlingsreformen vil bety økte utfordringer både for hjemmetjenesten og institusjonsbasert omsorg i årene som kommer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ü Hvordan slår reformen ut for Ringebu, herunder hensiktsmessigheten av avtaleverk og organisering?</li> <li>Ü Er det etablert rutiner for internkontroll og oppfølging?</li> <li>Ü Er tilbudet på tjenestene godt nok? Er det helhetlig og samordnet?</li> </ul>	Gjennomføres eventuelt i slutten av perioden.
<b>7. Plan og byggesak</b>	Det har vært stor byggeaktivitet i kommunen, særlig når det gjelder fritidsbebyggelse. Dette medfører stor aktivitet for tjenesteområdet plan og teknisk.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ü Hvordan drives tjenesteenhets plan og byggesak ift framdrift i saksbehandling, ressursbruk, arbeidsfordeling, ansvar, delegering, etc?</li> </ul>	Et eventuelt prosjekt kan gjennomføres som en benchmarking i forhold til noen andre sammenliknbare kommuner.
<b>8. Roller og habilitet i saksbehandlingen</b>	Utgangspunktet for dette temaet er tjenester for ulike brukergrupper innenfor et vidt spekter av pleie-,	<p>Mulige problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ü Hvor stort er omfanget av eventuelle rolleblandinger, dvs tilfeller der en og samme</li> </ul>	Et eventuelt prosjekt kan gjennomføres ved å velge ut og kartlegge noen områder der problemstillingene er

Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
	omsorgs-, helse- og sosialtjenester. Samme stilling kan være tillagt flere roller; f.eks vurdere behov, tildele tjenester-/midler, være tjenesteutøver og kontrollør. Risikoen ved rolleblanding kan være at rettsikkerheten for brukerne ikke blir god nok og at de ikke får det tilbudet de har rett på og behov for. Temaet er vesentlig siden det berører svake grupper i befolkningen (f.eks psykisk utviklingshemmede)	<p>stilling/person er tillagt flere roller i forhold til samme bruker?</p> <p>Ü Har kommunen gode nok systemer og rutiner for å sikre brukernes rettigheter og behov i tilfeller der tilsatte har flere roller?</p> <p>Ü Bidrar kommunens organisering til uheldig rolleblanding?</p>	særlig aktuelle. Noen stikkord i forhold til vurderingene er rettsikkerhet, habilitet, kvalitetssikring, kontroll.

I tillegg vil kontrollutvalget igangsette nødvendige undersøkelser på eget initiativ dersom det i planperioden oppstår behov på andre områder enn det som er nevnt over. Kommunestyret vil bli orientert om eventuelle omprioriteringer, og begrunnelsen for disse, gjennom kontrollutvalgets årsrapport pr. 31.12.

Før igangsetting av et revisjonsprosjekt vil kontrollutvalget vurdere behovet for å gjennomføre en foranalyse som endelig beslutningsgrunnlag for gjennomføring. Selve bestillingen av hvert enkelt revisjonsprosjekt gjøres med grunnlag i en prosjektplan der blant annet spesifikke problemstillinger, eventuelle avgrensninger, datainnsamlingsmetode, og framdriftsplan vil fremgå.

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**SAKNR: 22/12**

**FRAMLEGGING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2012 - 2015**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	22/12	25.9.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

**SAKSDOKUMENT**

- Utkast til plan for selskapskontroll
- KU-sak 04/12 og 12/12

vedlagt  
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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

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

I KU-sak 04/12, fattet kontrollutvalget slikt vedtak i punkt 2:

- 2.0 Selskapskontroll
  - 2.1 Sekretariatet forbereder sak og legger fram oversikt over selskaper som er aktuelle for selskapskontroll til møtet den 24.04.
  - 2.2 Endelig plan for selskapskontroll skal legges fram senest i første høstmøte.

**VURDERING**

I kontrollutvalgets møte den 23.4 ble en oversikt over Ringeby kommunes eierinteresser i selskaper gjennomgått. Det er svært få selskaper på denne listen som er aktuelle for selskapskontroll. I valget av aktuelle selskaper ble følgende kriterier vektlagt:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel

- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Sekretariatet har utarbeidet utkast til plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 med grunnlag i de føringene som kom fram i kontrollutvalgets møte den 23.4.

Sekretariatet foreslår slik

## INNSTILLING

1. Kontrollutvalget vedtar utkast til plan for selskapskontroll for perioden 2012 - 2015.
2. Kontrollutvalget legger fram plan for selskapskontroll for perioden 2012 – 2015 for kommunestyret med slik innstilling:
  - 1 Kommunestyret vedtar framlagt plan for selskapskontroll for perioden 2012 – 2015.
  - 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, og gjennom utvalgets årlige rapportering (årsrapport).
  4. Planen skal revideres årlig.

Kvam, 16. september 2012

Ingvild Selfors

## Kontrollutvalgets

# PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2012-2015



Behandlet i kontrollutvalget: 25.9.12  
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 ”.. *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 delegeres 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 [vedlegg 1](#) 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

### 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.

- Midt-Gudbrandsdal Brannvesen
- Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap
- Gudbrandsdal Industrier AS

Det er ikke avsatt midler til selskapskontroll i 2012.

## Vedlegg 1

## Oversikt over Ringebu kommunes eierinteresser i selskaper

Navn	Verdi 31.12	andel	Type	Eier	Eierorgan	Innsyn	Opplysninger om selskapet
<u>Heleide kommunale AS</u>							
Gudbrandal Energi AS	333 000	333	AS	4 kommuner	gf	ja	energiselskap
Eidsiva Energi AS	38 500 300	0,768 %	AS	kommuner og fylkeskommune	gf	ja	energiselskap
KUF-fond innlandet AS	500	5	AS	kommuner og komm AS	gf	ja	ansiering av prosjekt Innlandsuniversitetet
<u>Deleide kommunale AS</u>							
Gudbrandsdalsmusea AS	21 000	7	AS	9 kommuner, stiftelser, org.	gf	Åpne kilder	ivareta kommunale kulturminner
Gudbr Industrier AS	1 994 000	740	AS	kommuner og private	gf	Åpne kilder	attføringsbedrift, industrivirksomhet
Kvitfjell idrett as	100 000	10	AS	kommune og NSF	gf	Åpne kilder	drift av idrettsanlegg
Hafjell - Kvitfjell Alpin AS	200 000	200	AS	kommune, fylkeskommune og stiftelse	gf	Åpne kilder	
<u>§27 selskap</u>							
Midt-Gudbrandsdal Brannvesen			§27	Sør-Fron, Nord-Fron og Ringebu	representantskap	ja	
Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap			§28	Sør-Fron, Nord-Fron og Ringebu	representantskap	ja	
Frya industriområde			§29	Sør-Fron og Ringebu	representantskap	ja	
<u>Andre</u>							
Stiftelsen Peer Gynt	15 000		stiftelse	stiftelsen	stiftelsen	Åpne kilder	
Ringebu boligstiftelse	1	1	stiftelse		stiftelsen	Åpne kilder	





## 2) *Forvaltningsrevisjon*

Posten gjelder leveranse av tjenester til overordnet analyse og forvaltningsrevisjon.

Timepris for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er i følge tilbud fra BDO AS kr 1000,-.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 9, skal kontrollutvalget se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Postene må diskuteres i møtet.

Sekretariatet foreslår en total ramme på 250 t til forvaltningsrevisjon:

**Forvaltningsrevisjon (250 t):** **kr 250.000,-**

## 3) *Selskapskontroll*

Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll de siste årene i Ringebu kommune. Kontrollutvalget skal behandle plan for selskapskontroll i møtet, der aktuelle selskaper blir satt opp. Det er ikke stilt krav i lov eller forskrift om hvor ofte kontrollutvalget skal gjennomføre selskapskontroll. Det er heller ikke satt krav til hvem som skal gjennomføre selskapskontrollen (eierskapskontrollen). Timeprisen til BDO AS er 1000,-

Posten må diskuteres i møtet.

Foreløpig forslag fra sekretariatet:

**Selskapskontroll (50-100t):** **kr 75.000,-**

## 4) *Kontrollutvalgets sekretariat*

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Sekretariatet mener at behovet for tjenester fra sekretariatet vil være omtrent som i 2012. Utgift til sekretariatstjenester vil variere med antall møter i kontrollutvalget. Budsjettrammen for 2012 er basert på ca 7 møter i året. I tilbudet om levering av sekretariatstjenester ligger det et forbehold om regulering av timesatsen tilsvarende endringen i konsumprisindeksen. Økningen i konsumprisindeksen fra juli-11 til juli-12 er så godt som 0, og timesatsen reguleres derfor ikke. Sekretariatet fakturerer medgått tid.

**Utgifter til sekretariat:** **kr 158.000,-**

## 5) *Uforutsette kostnader*

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår i samsvar med tidligere år en post til dekning av uforutsette kostnader på kr 10.000.

**Uforutsette kostnader:** **kr 10.000,-**

6) *Servering, møteutgifter kurs mv*

Utgifter til møtegodtgjørelse beregnes iht reglement for godtgjørelse til folkevalgte (inneværende valgperiode). Utgiftene beregnes ut i fra en antatt møteaktivitet på 7 møter, og en ordførerlønn på kr 600.000 (for 2012). Ordførerlønnen for 2013 fastsettes i kommunestyremøtet i desember. Det budsjetteres videre med tre deltakere på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF. Pris pr deltager var kr 5.800 i 2012. Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall. (Tallene for 2012 er beregnet for tre medlemmer).

**Kontrollutvalgskostnader:**

**kr 144.119,-**

\*\*\*

Postene skal diskuteres i møtet.

**INNSTILLING**

Sekretariatet gir følgende innspill til kontrollutvalget. Saken legges frem uten endelig innstilling til formannskapet.

		<b>2013</b>	<b>bud 2012</b>
1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl			
1) møter		301 500	301 500
1270 Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse,			
2) m.m		250 000	220 000
3) Selskapskontroll		75 000	0
4) 1370 Sekretariat		158 000	158 000
5) Kontrollutvalgskostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	60 000	154 119	85 122
1080 Tappt arbeidsfortjeneste	47 250		
1099 Arbeidsgiveravgift	11 369		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	10 000		
1150 Kurs	20 000		
1160 Godtgjøring for reiser	3 000		
<b>Sum</b>		<b>938 619</b>	<b>583 000</b>

Kvam, den 18. september 2012

Ingvild Selfors