

**RINGEBU KOMMUNE  
KONTROLLUTVALGET**

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:**

Tid: Mandag 23. april 2012.  
Klokken: 09.00 til ca 13.00.  
Møtested: Kommunehuset, Vaala

**SAKLISTE**

<u>Saksnr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 26.3.12.	5 min	
11/12	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2011	90 min	A
12/12	Plan for selskapskontroll	45 min	A
13/12	Informasjonsstrategi	10 min	A
14/12	Orientering fra administrasjonen	60 min	A

**EVENTUELT/ORIENTERINGER:**

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.  
Eventuelle forfall meldes sekretariatet v Ingvild Selfors, tlf 413 38 364.

Ringebu, 16. april 2012

Iver Hammeren  
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Økonomisjefen
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**SAKNR: 11/12 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU  
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	11/12	23.4.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

**VEDLEGG**

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2011, ettersendes.
- Ringebu kommunes regnskap for 2011. Oversendt tidligere.
- Årsberetning 2011 for Ringebu kommune. Oversendt tidligere.

**BAKGRUNN**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet følger direkte av *forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7*:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Administrasjonen v/ Jan Magne Langseth orienterte om resultatene i årsregnskapet for 2011 i kontrollutvalgets møte den 26.3.

**VURDERING**

Oppdragsansvarlig revisor Tollef Halvorsen starter med å orientere kontrollutvalget om revisjonen sitt arbeid med årsregnskapet. Administrasjonen innkalles deretter for å svare på eventuelle spørsmål.

Revisjonen har avgitt "ren" revisjonsberetning, jf vedlegg. Revisjonsberetningen kan ses på som revisors konklusjon på riktigheten av informasjonen gitt i årsregnskap/årsberetning. En "ren" beretning, eller normalberetning, forteller at revisor ikke har avdekket vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene har behov for å vite noe om.

Revisor vil allikevel ofte ha oppdaget mindre forhold gjennom sin revisjon, som vil bli tatt opp med foretaket/kommunen utenom revisjonsberetningen. Revisor vil gjennomgå slike forhold i sin orientering i møtet.

Driftsregnskapet for Ringebu ble avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 17.980 mill. Brutto driftsresultat er på kr 26.574 mill, og netto driftsresultat er på kr 39.884 mill. Det store overskuddet skyldes blant annet lavere pensjon enn budsjettert, en del fravær i lederstillinger, lave renteutgifter, samt større rammetilskudd enn budsjettert.

*Brutto driftsresultat* kan sammenlignes med ”driftsresultatet” i resultatoppstillingen til en bedrift, og viser forskjellen mellom driftsinntektene og driftsutgiftene (inkl avskrivninger).

*Netto driftsresultat* fremkommer etter at det er tatt hensyn til netto renter og avdrag, og eliminert resultateffekten av avskrivningene. Et positivt netto driftsresultat kan benyttes til å dekke deler av investeringene med driftsmidler eller avsettes til oppbygging av egenkapital. Et negativt netto driftsresultat må dekkes opp gjennom bruk av egenkapital/fond. Det er en forutsetning at de løpende driftsinntektene over tid er større enn de løpende driftsutgiftene. Et netto driftsresultat på rundt 3-5 % av brutto driftsinntekter over tid er ansett som et tegn på sunn kommuneøkonomi. Årets netto driftsresultat utgjør 11,6 % av driftsinntektene, mot 4,2 % i 2011 og i 2010.

*Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk* er bunnlinjen i kommuneregnskapet og består av årets løpende inntekter og utgifter (netto driftsresultat), samt avsetninger til fond og bruk av tidligere oppsparte midler. Et regnskapsmessig mindreforbruk er de midlene som er til overs etter at netto driftsresultat er disponert i tråd med kommunestyrets budsjettvedtak. Et mindreforbruk innebærer at driftsresultatet ikke er disponert fullt ut.

*Tjenesteehetene* har et samlet mindreforbruk på 4,8 mill. Ringebu ungdomsskole rapporterer om et relativt stort mindreforbruk (15%) som skyldes større tilskudd til voksenopplæringen enn budsjettet. Teknisk drift rapporterer om det største merforbruket på ca 38 % av budsjett, som i hovedsak skyldes overskudd på inndekkingsområdene avløp, slam, vann og renovasjon, som avsettes til bundne fond.

Når det gjelder *investeringsregnskapet* er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 76.802 mill av et regulert budsjett på kr 107.686 mill, altså en gjennomføringsgrad på 71,3 %. I note 12 til regnskapet gis en oversikt over de ulike investeringsprosjektene, hvor mye som er brukt og hvor mye som gjenstår av bevilgningen. Omtale av investeringer er gjort under det enkelte tjenesteområdet i årsberetningen. Det er i liten grad rapportert om framdriften til prosjektene.

Den samlede *fondsbeholdningen* har gått opp også i 2012, og er på totalt ca 40 mill pr 31.12.11, hvorav frie fondsmidler utgjør ca 20 mill. Disposisjonsfondet utgjør nå 5,4 % av driftsinntektene mot 1,8 % ved utgangen av 2010. Nivået er fremdeles forholdsvis lavt. Fylkesmannen opererer med 10 % som norm for en "sunn" økonomi. I 2008 ble det brukt store midler fra fond for å finansiere driftsnivået, og kommunens beholdning av frie fond pr. 31.12.8 var i praksis oppbrukt. Det er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet at fondsbeholdningen bygges opp igjen, og det anbefales at overskuddet for 2011 avsettes til disposisjonsfond.

*Lånegjelda* i Ringebu er relativt høy og utgjør kr 286,4 mill pr 31.12.11, eller ca 83 % av brutto driftsinntekter. Gjennomsnittet for kommunene i Oppland var 73 % i 2011. Med budsjettet låneopptak for 2012 vil kommunen nærme seg en lånegjeld på 100 % av driftsinntektene. Avdrag og renter vil således utgjøre en stadig større del av kommunens driftsutgifter, og kommunen vil være relativt sårbar ved en eventuell renteoppgang.

Når det gjelder *årsmeldingen* har sekretariatet følgende kommentarer:

- Det er en stor forbedring i presentasjonen av årsberetning for 2011 sammenlignet med noen år tilbake. Årsberetningen framstår nå som ryddig og strukturert, med en felles oppbygging av de ulike bidragene. Rapporteringen basert på BMS (balansert målstyring) med fokus på brukere, medarbeidere og økonomi, er blitt mye bedre, da det nå også rapporteres på den faktiske måloppnåelsen.

- Innledningskapitlet *Generelle kommentarer* er informativt og greit, men savner en egen omtale av investeringene. De enkelte prosjektene er kommentert under tjenesteenhetene, men det kunne vært fint å få noen ord om den samlede fullføringsgraden, og hovedårsaker til at prosjektene ikke gjennomføres som planlagt.

*Revisjonsberetningen* er ikke mottatt pr dags dato, og sekretariatets forslag til innstilling må derfor anses som et foreløpig utkast. Sekretariatet har vært i muntlig kontakt med revisor og fått bekreftet at revisjonsberetningen ikke vil inneholde forbehold.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende

#### INNSTILLING

Kontrollutvalget legger fram følgende uttalelse for kommunestyret; se eget vedlegg nedenfor

Kvam, 17. april 2012

Ingvild Selfors

Til kommunestyret  
RINGEBU kommune

## **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011.**

Kontrollutvalget har i møte den 23.4.12 behandlet Ringeby kommunes årsregnskap for 2011. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringeby kommunes årsregnskap for 2011 er avlagt med et netto driftsresultat på kr 39,9 mill (11,6%), og et overskudd på kr 18,0 mill. Beholdningen av frie fond viser en økning i perioden og disposisjonsfondet utgjør 5,4% av driftsinntektene pr 31.12.11 mot 1,8% ved utgangen av 2010. Fondsbeholdningen er likevel relativ lav.

Lånegjelda i Ringeby er høy og stigende, og en stadig større andel av kommunens driftsutgifter utgjør renter og avdrag. Kommuneøkonomien vil være sårbar for eventuelle renteøkninger i årene fremover. Sett i sammenheng med en relativ lav fondsbeholdning, ser kontrollutvalget det som viktig at kommunen fortsatt har fokus på fondsoppbyggingen i årene framover, da dette er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet. Det anbefales at årets overskudd avsettes til disposisjonsfond.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert for kr 76,8 mill av et budsjett på 107,7 mill, eller ca 71,3 % av budsjett. Dette er en stor forbedring fra i fjor, da fullføringsgraden var svært lav (33%).

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringeby kommunes årsregnskap for 2011.

Ringeby, 23. april 2012

Jan Skogvang

Iver Hammeren  
leder

Inger Bø

Turid Ødegård

Egil Fjelstad

Kopi: formannskapet

**SAKNR: 12/12**

## **PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL**

<u>UTVAL</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLAR</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALET	12/12	23.4.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

### **SAKSDOKUMENT**

Oversikt over Ringebu kommunes interesser i selskaper	vedlegg 1
Oversikt over samarbeidsselskap mellom Sør-Fron, Nord-Fron og Ringebu	vedlegg 2
Rapport 2006/2007 Selskapskontroll Gudbrandsdal Energi AS	vedlegg 3
Vedtak i KS-sak 004/08 <i>Selskapskontroll i Gudbrandsdal Energi AS og generell utøving av eierrollen i selskap der kommunen har eierinteresser</i>	vedlegg 4

### **BAKGRUNN**

Etter "forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 13, skal kontrollutvalet sjå etter at kommunen sine eigarinteresser i selskap blir kontrollert. Det er vidare eit krav at dette arbeidet systematiserast gjennom ein plan for selskapskontroll. Planen skal utarbeidast minst éin gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg. Planen skal til kommunestyret for godkjenning.

Reglane om selskapskontroll kom i 2004 og er eit verkemiddel for å sikre at også selskapa er underlagt demokratisk styring og kontroll. Organisering av kommunal verksemd i selskap har auka kraftig dei siste åra, og medfører at ein stadig større del av kommunal sektor ligg utanfor kommunestyret si direkte styring og internkontrollansvaret til administrasjonssjefen. Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt vera større der selskapet har eit samfunnsansvar i tillegg til rein forretningsmessig verksemd.

### **Selskapskontroll**

Selskapskontrollen omfattar to ulike kontrollar. For det fyrste er selskapskontroll ein kontroll av utøvinga av kommunen sine eigarinteresser i selskap, og om denne er i samsvar med vedtak og føresetnader framsett i kommunestyret. Denne forma for selskapskontroll vert kalla *eigarskapskontroll*, og er ikkje ein kontroll av sjølve selskapet, men av eigarstyringa i kommunen. For det andre kan selskapskontrollen omfatte *forvaltningsrevisjon*, dvs ein djupare kontroll av sjølve selskapet. Det er berre eigarskapskontrollen som er obligatorisk.

Kontrollutvalet kan sjølv avgjera kven som skal gjennomføre selskapskontrollen, og kva innhald ein slik kontroll skal ha. Det skal rapporterast til kommunestyret om dei kontrollane som er gjennomførte.

Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon kan i utgangspunktet nyttast overfor alle selskap som kommunen er medeigar i. Innhaldet og omfanget i selskapskontrollen er imidlertid avhengig av kven som er dei andre medeigarane i selskapa. I kommunelova § 80 er innsynsretten til kontrollutvalet overfor selskap heimla. Denne innsynsretten gjeld interkommunale selskap (IKS-ar) og aksjeselskap som er 100% kommunalt åtte. Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjennomføre selskapskontrollar i andre type selskap må kontrollen basere seg på offentleg tilgjengeleg informasjon.

I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vera til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan, jf kommunelova § 80, 3. ledd. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal difor varslast når det skal haldast slike møte.

### **Eigarskapskontroll**

Eigarskapskontrollen er ein kontroll med utøvinga av kommunen sine eigarinteresser i selskap. Ein føresetnad for god eigarskapskontroll er at kommunestyret veit kvifor kommunen eig eller er medeigar i selskapet, og at det er tydeleggjort kva strategiar og målsetningar kommunen har med eigarskapet. KS Eigarforum har sett fokus på kommunal eigarstyring og utarbeidd eit hefte med 19 tilrådingar for korleis kommunane kan drive aktiv eigarstyring. Tilråding nr 2 omhandlar utarbeiding av eigarskapsmeldingar. Ei slik melding kan definerast som eit overordna politisk styringsdokument for den verksemda som er lagt til eit eige rettssubjekt, eige styre eller ein vertskommune eller anna interkommunalt organ. Eigarskapsmeldinga skal sikre nødvendige styringssignal til selskapa og tydeleggjera politikarane sitt ansvar.

Ei anna problemstilling i kontrollsamanheng er samansetjinga av styrer i kommunale selskap. Det er eigar sitt ansvar å sørge for at styra vert samansett på ein god måte og at styret innehar riktig kompetanse. Bruken av leiande politikarar i selskapsstyra kan ofte føre til habilitetsproblem når kommunestyra skal behandle saker der selskapet er part. Fleire av tilrådingane frå KS omhandlar styresamansetjing og val av styrerepresentantar.

Utgangspunktet for eigarskapskontrollen vil difor ofte vera å undersøkje om kommunen har etablert konkrete føremål eller føringar for eigarskapane, gjerne i form av ein eigarskapsmelding. Sjå også tips til problemstillingar ved eigarskapskontroll i Kontrollutvalsboka.

### **Forvaltningsrevisjon i selskap**

Forvaltningsrevisjon i selskap er ein kontroll av selskapet si måloppnåing, ressursbruk og liknande, og det er eit stort spekter av tema å velje blant. Ofte kan slike forvaltningsrevisjonar vera eit resultat av funn frå den obligatoriske eigarskapskontrollen. For å få fullt innsyn må selskapet vera kommunalt heileigd.

### **Kontroll med vertskommunesamarbeid etter kommunelova § 28**

Eit vertskommunesamarbeid etter kommunelova § 28, sjå vedlegg 2, er eit samarbeid mellom kommunar der kommunar overlet utføringa av visse oppgåver til ein vertskommune. Kontrollutvalet i vertskommunen har ansvaret for å utøve løpande tilsyn med verksemda i (verts)kommunen etter dei vanlege reglane. Desse selskapa fell derfor ikkje inn under eigarskapskontrollen. Når det gjeld forvaltningsrevisjon i denne typen samarbeid kan det vera tenleg at deltakarkommunane samarbeider om dette.

### **Kontroll med interkommunale samarbeidsselskap etter kommunelova § 27**

Denne typen verksemd er eit samarbeid mellom kommunar der kommunane oppretter eit eige styre til å løyse felles oppgåver, sjå vedlegg 2. Kommunane kan velje om samarbeidet skal organiserast med eller utan status som eigen juridisk person. Dersom samarbeidsselskapet organiserast som eit eige rettssubjekt vil dette ikkje vera underlagt deltakarkommunane sine revisorar eller kontrollutval. Høvet til å krevje nødvendige opplysningar etter koml. § 80 gjeld ikkje overfor slike verksemdar. Arbeidsgruppa for styrkt eigenkontroll tilrår at § 80 skal gjelde også her, og KRD har slutta seg til dette i sitt høyringsnotat.

## **Habilitet for medlemmer i kontrollutvalet ved selskapskontroll**

Kontrollutvalsmedlemmer er inhabile ved gjennomføring av selskapskontroll dersom vedkommende er leiar, har leiande stilling, eller er styremedlem i selskapet, eller i eit selskap som er part i saka.

## **VURDERING**

Kontrollutvalet skal utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal indikere kva kontrollar ein skal gjennomføre i perioden. Dette kan omfatte prosjekt knytt til eigarstyringa i kommunen, eller forvaltningsrevisjonar. I planen kan det også gå fram om kontrollutvalet ønskjer å samordne selskapskontrollen med andre eigarkommunar.

Grunnlaget for arbeidet med planen er ei oversikt over alle selskap som kommunen har eigarinteresser i, sjå vedlegg1. Ringebu kommune er involvert i fleire selskap. Av desse er det tre selskap som fell inn under kommunelova § 80; Gudbrandsdal Energi AS, KUF-fondet AS og Eidsiva Energi AS.

Dei største eigarkommunane i Eidsiva Energi AS er i gang med ein selskapskontroll av selskapet og dei andre eigarkommunane vil bli orienterte undervegs (Ringebu kommune har ein eigarandel på 0,768%). Når det gjeld KUF-fondet ser sekretariatet det ikkje som aktuelt å gjennomføre selskapskontroll her.

Det vart gjennomført selskapskontroll i Gudbrandsdal Energi AS i løpet av 2007, sjå vedlegg 3 og 4. Prosjektet var eit samarbeid mellom kontrollutvala i Nord-Fron, Sør-Fron, og Ringebu, og vart gjennomført av felles sekretariat. Det kom ikkje fram opplysningar ved kontrollen som tilsa at det var behov for å gå vidare med forvaltningsrevisjon i selskapet. Kommunestyret vedtok tilrådinga i rapporten om å utarbeide eigardirektiv og retningsliner for alle selskap der kommunen har eigarinteresser.

Etter sekretariatet si vurdering er det ikkje rett tidspunkt for å gjennomføre ny kontroll av Gudbrandsdal Energi nå.

Ei oversikt over dei interkommunale samarbeidsselskapa som Ringebu kommune deltek i er vedlagt som vedlegg 2. Når det gjeld Midt-Gudbrandsdal Brannvesen (MGB), Midt-Gudbrandsdal Renovasjon (MGR), og Frya Industrianlegg er desse organisert etter § 27 i kommunelova og innsynsretten etter § 80 gjeld i utgangspunktet ikkje. Det er foreslått at innsynsretten skal gjelde desse selskapa òg. Det er Ringebu kommune som er vertskommune for alle desse tre selskapa, og ein selskapskontroll kan evt samordnast med Nord-Fron og Sør-Fron.

Sekretariatet gjer følgjande førebels innstilling;

Sekretariatet utarbeider plan for selskapskontroll med grunnlag i dei føringane som kom fram i møtet. Planen skal leggast fram i kontrollutvalet seinast i fyrste haustmøte.

Kvam, den 16. april 2012

Ingvild Selfors



## Oversikt over Ringebu kommunes eierinteresser i selskaper

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

## Oversikt over interkommunale samarbeidsselskap

### Tilsyn og kontroll med vertskommunesamarbeid

Kommuneloven ble endret med virkning fra 1.januar 2007, der det blant annet ble tatt inn elleve nye paragrafer (§§ 28a til 28k) i lovens kapittel 5. Endringene innebar at adgangen til å delegerer myndighet fra én kommune til en annen ble utvidet. De kommunene som delegerer myndighet omtales som *samarbeidskommuner*, mens den kommunen som myndighet delegeres til omtales som *vertskommune*.

De fleste interkommunale samarbeidsselskapene mellom kommunene i midt-dalen var fram til høsten 2007 organisert etter kommunelovens § 27 *Interkommunalt samarbeid*. Fra og med 18.10.07 (vedtak i Sør-Fron kommunestyre) ble disse organisert etter ny modell i henhold til lovens § 28c *Vertskommunesamarbeid med felles folkevalgt nemnd*. Av regnskapsmessige grunner ble Midt-Gudbrandsdal Brannvesen og Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap vedtatt endret tilbake til § 27 vedtekter i 2008.

Kontrollutvalgets myndighet i vertskommunesaker er regulert i den nye § 28j:

*”Vertskommunens kontrollutvalg har myndighet etter § 77 nr 1, uten hensyn til at kommunestyret i vertskommunen har begrenset myndighet etter §§ 28b nr 4 og 28n nr 6”.*

Kontrollutvalget i vertskommunen har med andre ord samme myndighet i forhold til vertskommunesamarbeidet som i egen kommune. Kontrollutvalgene i samarbeidskommunene har derimot ingen myndighet i forhold til tilsyn og kontroll i vertskommunesamarbeidet.

Vertskommunesamarbeidene i Midt-dalen gjelder følgende selskap og kommuner (vertskommune uthevet):

<u>Navn</u>	<u>Kommuner</u>
Fron kulturskole	<b>NF</b> + SF
Fron badeland	NF + <b>SF</b>
Midt-Gudbrandsdal Brannvesen	NF + SF + <b>R</b>
Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap	NF + SF + <b>R</b>
Midt-Gudbrandsdal ”PP-kontor”	NF + <b>SF</b> + R
Frya Renseanlegg	NF + <b>SF</b> + R
Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor	<b>SF</b> + R
Midt-Gudbrandsdal Barnevernskontor	<b>SF</b> + <b>R</b>
Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor	<b>SF</b> + <b>R</b>
Frya industrianlegg	<b>SF</b> + <b>R</b>

Vår saksbehandler:  
Jan Magne Langseth, tlf. 61 28 30 22

---

## **SELSKAPSKONTROLL I GUDBRANDSDAL ENERGI AS OG GENERELL UTØVELSE AV EIERROLLEN I SELSKAP DER KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER**

<b>Utvalg</b>	<b>Utv.saksnr.</b>	<b>Møtedato</b>
Kommunestyret		
Formannskapet	003/08	29.01.2008

### **Dokumenter vedlagt saken**

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL GE.PDF

### **Forslag til vedtak**

#### **Møtebehandling fra Formannskapet 29.01.2008**

Ordfører Arnhild Baukhol la fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollrapportens pkt. 2a:

Formålet med Ringebu kommune sitt eierskap i GE as, er nedfelt i:

- Aksjonæravtalen mellom de 4 eierkommunene
- Selskapets vedtekter (formålsparagraf 2)
- Strategidokument vedtatt i GE's styre i 2005.

2. Pkt. 2b:

Kommunestyret viser til pkt. 12.2 i delegasjonsreglementet for Ringebu kommune:

”Ordføreren gis myndighet til å møte på kommunens vegne på årsmøter og generalforsamlinger i selskaper og sammenslutninger hvor kommunen er deltager/medeier. Ordføreren kan videredelegere denne myndigheten i det enkelte tilfelle.”

Kommunestyret ber om å bli orientert om status i selskapet 2 ganger i året, og at kommunestyret får årsmeldinga for selskapet.

3. Pkt. 3:  
Eierdirektiver og retningslinjer for alle selskap der kommunen har eierinteresser utarbeides.  
Formannskapet delegeres ansvar med frist 1. mai 2008.

Enstemmig vedtatt som ordførerens forslag.

### **Ny innstilling fra Formannskapet**

1. Kontrollrapportens pkt. 2a:  
Formålet med Ringebru kommune sitt eierskap i GE as, er nedfelt i:
  - Aksjonæravtalen mellom de 4 eierkommunene
  - Selskapets vedtekter (formålsparagraf 2)
  - Strategidokument vedtatt i GE's styre i 2005.
2. Pkt. 2b:  
Kommunestyret viser til pkt. 12.2 i delegasjonsreglementet for Ringebru kommune:  
"Ordføreren gis myndighet til å møte på kommunens vegne på årsmøter og generalforsamlinger i selskaper og sammenslutninger hvor kommunen er deltager/medeier.  
Ordføreren kan videredelegere denne myndigheten i det enkelte tilfelle."  
  
Kommunestyret ber om å bli orientert om status i selskapet 2 ganger i året, og at kommunestyret får årsmeldinga for selskapet.
3. Pkt. 3:  
Eierdirektiver og retningslinjer for alle selskap der kommunen har eierinteresser utarbeides.  
Formannskapet delegeres ansvar med frist 1. mai 2008.

### **Møtebehandling fra Kommunestyret 14.02.2008**

Enstemmig vedtatt som Formannskapets innstilling.

### **Vedtatt**

1. Kontrollrapportens pkt. 2a:  
Formålet med Ringebru kommune sitt eierskap i GE as, er nedfelt i:
  - Aksjonæravtalen mellom de 4 eierkommunene
  - Selskapets vedtekter (formålsparagraf 2)
  - Strategidokument vedtatt i GE's styre i 2005.
2. Pkt. 2b:  
Kommunestyret viser til pkt. 12.2 i delegasjonsreglementet for Ringebru kommune:  
"Ordføreren gis myndighet til å møte på kommunens vegne på årsmøter og generalforsamlinger i selskaper og sammenslutninger hvor kommunen er deltager/medeier.  
Ordføreren kan videredelegere denne myndigheten i det enkelte tilfelle."  
  
Kommunestyret ber om å bli orientert om status i selskapet 2 ganger i året, og at kommunestyret får årsmeldinga for selskapet.
3. Pkt. 3:  
Eierdirektiver og retningslinjer for alle selskap der kommunen har eierinteresser utarbeides.  
Formannskapet delegeres ansvar med frist 1. mai 2008.

Ringebru, 18.01.2008

## **Bakgrunn**

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for selskapskontroll i tråd med kapittel 6 i forskrift om Kontrollutvalg. Det ble i 2007 utarbeidet en rapport om selskapskontroll for Gudbrandsdal Energi AS, se vedlegg 1.

### Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 16.05.07, og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten om selskapskontroll for Gudbrandsdal Energi AS til etterretning.
2. Kontrollutvalget legger rapporten fram for Kommunestyret med følgende innstilling:
  - a. Det anbefales at kommunen utarbeider et eierdirektiv som beskriver kommunens formål med eierskapet i Gudbrandsdal Energi AS.
  - b. Det anbefales at det innføres faste rutiner for informasjonsflyt fra selskapet til Kommunestyret i saker av vesentlig karakter.
3. Tilsvarende eierdirektiv og retningslinjer bør utarbeides for alle selskap der kommunen har eierinteresser.

Kommunal- og Regionaldepartementet (KRD) har de siste årene hatt fokus på etikk i kommunesektoren. I den sammenheng ble det høsten 2007 lagt ut på høring et notat (på ca 90 sider) med tittelen: Forslag til regler som skal bidra til økt åpenhet og rolleklarhet i kommuner og fylkeskommuner mv. Høringsnotatet finnes på KRD sine nettsider.

### Fra KRD sitt høringsnotat:

Det kan være nyttig for Kommunestyret å kjenne til eksempler på problemstillinger som KRD har satt fokus på / som det evt. kommer lovforslag på – av disse kan nevnes:

- Styremedlemmer skal ikke lengre ha unntak fra reglene i Forvaltingsloven §6. Det vil si at de heretter ikke skal kunne være med på behandling for eksempel i Kommunestyret som gjelder selskapet de sitter i styret for, selv om selskapet er 100 % eid av kommunen(-e). Det innebærer at styrerepresentanter som sitter i Kommunestyret i en slik sammenheng skal erklæres for inhabile.
- Det blir reist spørsmål ved om det skal innføres valgbarhetsregler for ordfører og varaordfører til styreverv i kommunale selskap.
- Etikk skal være tema i kommunale årsmeldinger – det skal vises tiltak for å sikre høy etisk standard i virksomheten.

## **Vurdering**

Rådmannen mener at spørsmål om etikk og habilitet er sentrale og viktige temaer. Dersom KRD fremmer, og Stortinget senere vedtar, deler av forslagene i høringsnotatet kan vi få situasjoner der sentrale folkevalgte personer som har slike styreverv ikke kan delta i viktige politiske saker som skal behandles i Kommunestyret.

Rådmannen presiserer at deltakelse i Representantskap for interkommunale samarbeidsforetak (organisert etter Kommunelovens bestemmelser) ikke kommer inn under punktene der KRD ønsker strengere regler.

Ut fra vedtaket i Kontrollutvalget vil det være naturlig at Formannskapet og Kommunestyret diskuterer:

- Eventuelt eierdirektiv i forhold til Gudbrandsdal Energi AS
- Framtidige retningslinjer for valg av kommunal representant til generalforsamling og styre
- Rutiner for informasjon til Kommunestyret i saker av vesentlig karakter
- Eventuelle eierdirektiv og retningslinjer for andre/alle selskap der kommunen har eierinteresser.

Rådmannen legger fram saken uten innstilling.

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**SAKNR: 13/12      Informasjonsstrategi**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	13/12	23.4.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

**SAKSDOKUMENT**

Utkast til informasjonsstrategi

vedlagt

**BAKGRUNN**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 26.3, sak 10/12, sak om informasjonsstrategi. Det ble fattet slikt vedtak:

Sekretariatet oppdaterer informasjonsfolderen fra forrige periode.  
Sekretariatet får ansvaret for å oppdatere nettsiden til kontrollutvalget.  
Sekretariatet skal utarbeide utkast til informasjonsstrategi til neste møte.

**VURDERING**

Informasjonsfolderen om kontrollutvalget er oppdatert og ligger ute på nettsiden til kontrollutvalget. Det arbeides med å utforme nettsiden med den informasjonen som skal inn. Sekretariatet har utarbeidet et utkast til informasjonsstrategi som blir lagt fram i møtet.

Sekretariatet foreslår slik

**INNSTILLING**

Kontrollutvalget godkjenner utkast til informasjonsstrategi.

Kvam, 16. april 2012

Ingvild Selfors

# Informasjonsstrategi for Kontrollutvalget

Kontrollutvalget mener det er viktig å synliggjøre arbeidet sitt. Kontrollarbeidet skal gi tillit til at kommunen er underlagt en folkevalgt kontroll. At kontrollarbeidet blir synliggjort har verdi både for forvaltningen, politikere, og innbyggerne. Et godt kontrollarbeid bidrar til å bygge opp et godt omdømme for kommunen.

Kontrollutvalget har vedtatt at kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører, med hjemmel i kommuneloven § 77, nr 8. Dette er ment å gi større forståelse og innsikt i hva kontrollutvalget driver med.

I tillegg ønsker kontrollutvalget å bruke andre kanaler for å informere om kontrollarbeidet. I denne informasjonsstrategien er retningslinjer for kontrollutvalgets informasjonsarbeid nedfelt.

## Grunnleggende prinsipp

- Kontrollutvalget skal ha en bevisst holdning til hvordan utvalget fremstår overfor omverdenen.
- Kontrollutvalget uttaler seg på faglig grunnlag og går ikke inn i politiske diskusjoner.
- Kontrollutvalget er ikke et klageorgan som kan overprøve politiske vedtak.
- Kontrollutvalget uttaler seg ikke om saker som ikke enda er behandlet i utvalget.

## Målgrupper

### Innbyggerne i Ringeby kommune

Innbyggerne har krav på god og reell tilgang til informasjon om kommunen og kontrollutvalgets aktiviteter. Kontrollutvalget ønsker at innbyggerne skal få informasjon om de sakene som kontrollutvalget arbeider med. Det er f eks viktig at resultatene av forvaltningsrevisjoner blir formidlet til så mange som mulig. Det er også et ønske at innbyggerne kan kontakte kontrollutvalget dersom de har tips eller problemstillinger som de vil at kontrollutvalget skal se nærmere på.

## Egen organisasjon

Politikere og tilsatte i kommunen bør ha kjennskap til kontrollutvalget og det ansvaret utvalget har. Både tilsatte og politikere vil ha nytte av de funnene og anbefalingene som kontrollutvalgets rapporter gir.

## Media

Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av offentlig interesse. Media bør få tilgang til aktuelle saker som utvalget arbeider med som kan ha allmenn interesse.

## Kanaler

### Kommunens hjemmeside

Kontrollutvalget skal være synlig på hjemmesiden til kommunen. Utvalget skal ha et eget menyvalg under "Politikk", som skal inneholde følgende informasjon:

- Hovedoppgavene til kontrollutvalget og relevant regelverk
- Møtekalender og sakliste
- Protokoller
- Informasjon om medlemmene, kontaktinfo
- Informasjon om sekretariatet
- Informasjon om revisor
- Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Forvaltningsrevisjonsrapporter og selskapskontroller
- Årsmeldinger
- Informasjonsstrategien

## Media

Sakliste og protokoller kan sendes til lokalavisene samtidig med ordinær utsending til medlemmene.

## Praktisk informasjonsarbeid

Kontrollutvalgslederen skal medvirke aktivt til å synliggjøre utvalget sitt arbeid i kommunestyret.

Kontrollutvalget kan selv kontakte media når det er saker de ønsker oppmerksomhet om. Dersom kontrollutvalget blir kontaktet av media er det som hovedregel leder som skal svare. Leder, evt nestleder, skal svare for de vedtakene som er gjort i utvalget. Sekretær kan uttale seg om faglige spørsmål i forkant av behandlingen i utvalget.



**SAK NR: 14/12**

**ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – Oppnådde grunnskolepoeng i Ringebu kommune og skolens/ kommunens utfordringer i forhold til barn og unge med særskilte behov.**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	14/12	23.4.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

#### BAKGRUNN

I forbindelse med arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget en del spørsmål de ønsker å få belyst, jf protokoll fra møtet 26.3:

- *Oppvekstvilkår for barn og unge i Ringebu kommune.* Hvilke utfordringer står kommunen overfor når det gjelder ”vanskeligstilte” barn og unge? Hvordan arbeider kommunen med forebygging rettet mot barn og unge og hvilke tiltak iverksettes overfor barn og unge som ”faller utenfor”? Hva gjør kommunen i forhold til ”tidlig innsats”?
- *Kvalitet i skolen* – Ringebu har lavest oppnådd grunnskolepoeng i Oppland både i 2010 og 2011. Hva er årsaken til dette?

Er det noen sammenheng mellom oppnådde resultat i ungdomsskolen og utfordringer i kommunen i forhold til barn/unge med særskilte behov?

Kontrollutvalget har invitert kommunalsjef Gro Li Sletvold til å orientere kontrollutvalget om disse problemstillingene.

Saken legges fram uten innstilling.

Kvam, 17. april 2012

Ingvild Selfors