

SAKSNR: 13/17

SAMARBEIDSPROSJEKTER FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	13/17	19.04.2017	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

BAKGRUNN

Kontrollutvalgene i Nord-Fron, Sør-Fron og Ringebu hadde et fellesmøte den 15. mars 2017. Det ble i fellesmøtet særlig satt fokus på interkommunale selskap hvor alle tre kommunene har eierskap.

Interkommunalt samarbeid

Det finnes ulik organisering av interkommunale selskaper.

Kommunelovens § 27

To eller flere kommuner, eller en eller flere kommuner kan opprette et eget styre til løsning av felles oppgaver. Kommunestyret gjør selv vedtak om opprettelse av slikt styre. Til slikt styre kan kommunestyret selv gi myndighet til å treffe avgjørelser som angår virksomhetens drift og organisering. I pkt 2 er det fastsatt hva vedtektene skal inneholde. Det finnes flere eksempler på denne typen interkommunalt samarbeid.

Vertskommune § 28 – 1 a

Det finnes flere eksempler på vertskommunesamarbeid.

- 1) Administrativt vertskommunesamarbeid. En kommune (samarbeidskommune kan avtale med en annen kommune (vertskommune) at vertskommunen skal utføre oppgaver og treffe avgjørelser etter delegert myndighet fra samarbeidskommuner i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning. (§28-1b)
- 2) Vertskommunesamarbeid med felles folkevalgt nemnd. Kommuner som deltar i et vertskommunesamarbeid, kan avtale å opprette en felles folkevalgt nemnd i vertskommunen. Det følger en rekke bestemmelser på dette området.(§ 28-1c)

For et vertskommunesamarbeid skal det opprettes en skriftlig samarbeidsavtale. Avtalen vedtas av kommunestyret selv.

Innsyn og undersøkelser i selskaper

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr 6, i interkommunale styrever etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan

kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelse i selskapet. Dette følger av kommunelovens § 80 1. ledd.

Kontrollutvalgets og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Det er viktig med kontroll av tjenester i Interkommunale selskap. Gode prosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroller er viktige tiltak innen kontrollarbeidet, og representerer to innfallsvinkler, hvor forvaltningsrevisjonsprosjekter som regel er mer omfattende enn selskapskontroller.

Alle tre kontrollutvalgene ser en stor styrke i kontrollarbeidet ved at man samarbeider om fellesprosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll hvor kommunene Nord-Fron, Sør-Fron og Ringebu har eierskap. For fellesprosjekter er det også viktig å se på finansieringsmodellen kommunene i mellom. Noen kommuner har større eierinteresser enn andre og bruken av selskapene varierer.

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner inneholder i kapittel 5 bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. : Herunder følger det av § 9 Forvaltningsrevisjon « Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel». Bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver innen selskapskontroll følger av forskriftens § 13 hvor kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll), jfr forskriftens § 14.

Kontrollutvalgets oppgaver innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er lovpålagt og en viktig del av arbeidet for kontrollutvalgene.

VURDERING

Kontrollutvalgene i Sør-Fron, Nord-Fron og Ringebu anser det som rasjonelt og effektivt å koordinere sin innsats på dette området og vil starte prosessen med å vurdere fellesprosjekter innen dette området.

Dette notatet er en oppfølging til det punkt i referatet som omhandler sekretariatets oppgaver etter fellesmøte. Etter fellesmøtet var det ønskelig å gå videre med å se nærmere på samarbeidsprosjekter mellom kommunene med hensyn til et forvaltningsprosjekt for Midt - Gudbrandsdal Renovasjon og et prosjekt for selskapskontroller for GIAX.

Ved prioritering av et fellesprosjekt kommunene mellom innen selskapskontroll(GIAX) er det viktig å se på formålet med selskapskontrollen.

Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

For prioritering av fellesprosjekt innen forvaltningsrevisjon (Midt-Gudbrandsdal Renovasjon) vil følgende momenter være viktige:

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjekter

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
- å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
- kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
- ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
- rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Kontrollutvalget fattet slikt
VEDTAK

1. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgenes lovpålagte oppgaver innen selskapskontroll og forvaltningsrevisjoner.
2. Kontrollutvalget er positiv til det samarbeidet som pågår mellom Nord-Fron, Sør-Fron og Ringebu når det gjelder fellesprosjekter – interkommunale selskaper.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en skisse for finansiering av fellesprosjekter og vurdere kontrollutvalgenes finansieringsandeler i et slikt prosjekt.

4. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en prosjektplan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som grunnlag for bestilling/anbud. Prosjektplaner legges frem på møte i juni.

Svolvær, 05.04.2017

Edel Åsjord