

RINGEBU KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 7. februar 2012.
Klokken: kl 09.00
Møtested: Rådhuset, møterom Vaala.

SAKLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>	<u>TYPE</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 30.11.11.	
01/12	Ekstern henvendelse vedr ”badedammen” i Fåvang	A
02/12	Oppfølging av vedtak fatta i politiske organ – status pr 31.12	A
03/12	Rapportering fra revisjonen	A
04/12	Bestilling av overordnet analyse/ plandokument	A
05/12	Årsrapport fra kontrollutvalget for 2011	A
06/12	Møteplan 1. halvår 2012	A

EVENTUELT/ORIENTERING

Oppsummering fra kontrollutvalgskonferansen.

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall skal meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 41 33 83 64.

Ringebu, 30. januar 2012

Inger Bø (sign.)
nestleder

Elektronisk kopi til

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Økonomisjefen
4. BDO AS
5. Informasjonstjenesten

SAKNR: 01/12

Ekstern henvendelse vedrørende "badedammen" i Fåvang

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	01/12	7.2.12	Sekretariatet v/Ingvild Selfors	

Saksdokument

Brev til kontrollutvalget av 5.11.11, fra Einar Widme og Amund Sønsteli	ikke vedlagt (tidl utdelt)
Bilag vedr "badedammen" på Fåvang fra 2001 – 2011.11	ikke vedlagt
Notat fra sekretariatet- Gjennomgang av oversendt materiale vedr badedammen i Fåvang.	vedlagt

Bakgrunn

Kontrollutvalget har mottatt en ekstern henvendelse fra Einar Widme og Amund Sønsteli der kontrollutvalget blir bedt om å gå igjennom regnskap, drift og organisering av "badeanlegget på Fåvang". Henvendelsen kommer med bakgrunn i mediaoppslag og avisinnlegg om kritikkverdige forhold ved badeanlegget, og et ønske om å rydde opp i alle ubesvarte spørsmål rundt ansvar og økonomi. Kontrollutvalget ble overlevert to permer med regnskapsbilag og bankutskrifter fra perioden 2001 til 2011.11, samt kopier av diverse dokumentasjon.

Saken ble satt opp i kontrollutvalgets møte 30.11.11, sak 18/11, der det ble fattet slikt vedtak:

Saken utsettes til neste møte. Sekretariatet går igjennom det vedlagte informasjonsmaterialet og legger fram for kontrollutvalget i neste møte. I tillegg innkalles administrasjonen til å orientere om saken.

Administrasjonen er innkalt til å orientere om kommunens rolle i anlegget. Sekretariatet har gått igjennom det mottatte materialet og legger fram et sammendrag av denne informasjonen, se vedlagt notat.

Vurdering

Ved gjennomgang av informasjonsmaterialet som omhandler badeanlegget på Fåvang sitter en igjen med flere ubesvarte spørsmål vedrørende organisering, ansvar og økonomi. Kontrollutvalget må vurdere om det ønsker å gå videre i saken, og hvilken framgangsmåte som skal benyttes. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber revisor om å gjennomgå og granske badeanlegget i Fåvang, herunder organisering, drift, økonomi og ansvarsforhold.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Etter en foreløpig gjennomgang av mottatt informasjonsmateriale vedrørende badeanlegget i Fåvang, stilles det spørsmålstegn ved Ringebru kommunes ansvar og rolle i badeanlegget. Kontrollutvalget ønsker å be revisor om å se på forholdene i saken.

Kvam, 30. januar 2012

Ingvild Selfors

NOTAT - Gjennomgang av mottatt materiale vedrørende badeanlegget i Fåvang

Historikk

Av den informasjonen som er mottatt går det fram at det allerede midt på 90-tallet ble jobbet med planer om å etablere et badeanlegg ytterst på Nessejordet på Fåvang. Pga usikkerhet rundt grunnforholdene og finansiering ble prosjektet først vedtatt i kommunestyret den 18.09.97, sak 71/97, med slik enstemmig vedtak:

1. Kommunestyret ser det som viktig å få etablert et badeanlegg på Nessejordet som kan benyttes fra sommeren 1998. Anlegget forutsettes igangsatt snarest mulig og i kommunal regi.
2. Ringebu kommunestyre bevilger kr 200.000,- til restfinansiering av badeanlegget. Beløpet finansieres ved forbruk av likviditetsreserven.
3. Kommunestyret ber rådmannen forberede en egen sak med hensyn til eierskap og driftsansvar.

Det totale kostnadsbehovet ble anslått til kr 450.000,-, der øvrige bidragsytere skulle stå for kr 250.000.

Den 28.05.98 behandlet kommunestyret sak om badeanlegget på nytt, sak 60/98, denne gang om eierskap og drift. I saksutredningen tilrår rådmannen at kommunen står som eieer av anlegget, siden kommunen er grunneier, har stått for utbyggingen, og har bidratt økonomisk med kr 200.000,-. Han argumenterer også for at Ringebu kommune bør stå som hovedansvarlig for driften av anlegget og sørge for at anlegget til enhver tid er i driftsmessig stand, og at denne daglige driften bør settes bort til de som driver kommersiell drift på området. Med den daglige drift menes da plenklipping, plukking av søppel, rydding i og utenfor basseng m.m i driftssesongen fra medio mai til september. Han antar at kommunen må betale ca kr 20.000 pr år for dette arbeidet. I tillegg kommer arbeid utført av teknisk etat på selve vannanlegget, vår og høst, på ca kr 5.000,-. Med denne bakgrunn ser ikke rådmannen behov for at det opprettes et eget driftsstyre for anlegget.

Kommunestyret fattet slikt enstemmig vedtak:

1. Kommunestyret vedtar at kommunen står som eieer av badeanlegget på Fåvang.
2. Kommunen skal ha hovedansvar for drift og vedlikehold av anlegget. Den daglige driften settes bort til Kvitfjelltunet AS fra den 01.06.98. Det forhandles frem en avtale med en kostnadsramme på inntil kr 20.000,- for den daglige drift og tilsyn i driftsperioden 01.06 til 01.09 hvert år. Rådmannen får fullmakt til å inngå avtale.
3. Det bevilges kr 25.000,- til drift av anlegget for 1998 inkludert kommunens egne driftsutgifter. Beløpet dekkes av...Det opprettes ny budsjettpost.....med kr 25.000,-. Utgiftene med driften av anlegget søkes innarbeidet i neste års ordinære driftsbudsjett.

Den 3.9.1998 inngås slik avtale mellom Fåvang Eiendomsutvikling AS og Ringebu kommune i forbindelse med drift av badeanlegget, undertegnet av daværende ordfører:

1. Ringebu kommune skal benytte strøm til anlegget i perioden 1. mai til 1. oktober fra tunet mot å betale 2000 kr årlig.
2. Besøkende på badeanlegget skal kunne bruke toalettanlegget på Tunet vederlagsfritt.

I 1999 vedtar imidlertid formannskapet, i sak 147/99, punkt 2, at ”Det opprettes et styre på 5 medlemmer som får drifts- og vedlikeholdsansvaret for Fåvang badeanlegg og området rundt” og i punkt 3, at ”Teknisk etat har ansvaret for tekniske installasjoner, fylling og tømning av anlegget og riktig vannstand. Styret har det øvrige ansvaret for badeanlegget og disponerer de årlige bevilgninger til drift av anlegget.”

Styret skal ha slik sammensetning:

- 1 medlem som er politisk oppnevnt
- 1 medlem fra Fåvang Eiendomsutvikling AS
- 1 medlem fra Fåvang Næringsforening
- 2 medlemmer fra Ringebu-Fåvang Idrettslag.

Øyvind Myhrsveen ble valgt som politisk representant.

Styret har sitt første møte den 26.08.99, der Myhrsveen blir valgt til leder. Det protokollføres at leder skal attestere alle regninger før utbetaling og at det opprettes en egen bankkonto. Ringebu kommune v/rådmannen og teknisk etat er oppgitt som kopimottakere av referatet.

I tillegg til dette referatet er det vedlagt et referat fra styremøtet 12.12.01. Her går det fram at revidert regnskap skal leveres til neste møte, og at kopi av møtereferat og regnskap skal sendes formannskap og teknisk etat.

Det er ikke vedlagt flere møtereferater eller regnskap i mottatt materiale. Det er hevdet at det eksisterer møtebøker (Myhrsveen i Gd 12.08.11).

I notat fra Myhrsveen til rådmannen av 28.07.09 står det at det ikke har vært med representanter fra Fåvang Næringsforening eller Fåvang Eiendomsselskap AS (oppløst) i driftsstyret siden 2003. Ved kommunevalget høsten 2007 ble Iver Hammeren valgt som politisk representant i driftsstyret. Det har ikke vært styremøter etter dette. Øyvind Myhrsveen fungerer som leder inntil nytt styre har konstituert seg.

Bilagsmateriale

Materialet inneholder to permer, en med bilag fra perioden 2002 – 2011, og en med kontoutskrifter fra perioden 1.7.2001 – 30.09.2011.

Kontoutskriftene viser alle transaksjoner over bank i perioden. Det medfølger ikke bilag for alle transaksjonene. Transaksjonene gjelder i hovedsak utbetalinger til renovasjon, tømning av container, bensin til gressklipper, deler/ reparasjoner på gressklipper, og utbetalinger for plenklipping og søppelplukking. Det er kjøpt en gressklipper i juli 2001. Sommeren 2003 ble det satt opp et lite hus for omkleddning med dusj, og satt opp skigard mot Tromsa. Det er utbetalt penger til tre personer for arbeid med omkleddningsbua. Det er overført kr 25.000,- fra Ringebu kommune hvert år, med unntak av 2011 da det er overført kr 15.000,-.

Bilagene er ikke attestert av leder iht styreprotokoll.

Sekretariatets kommentarer:

Sekretariatet understreker at dette kun er foreløpige betraktninger/spørsmål, og ikke konklusjoner om kritikkverdige forhold eller hvorvidt lover og regler er fulgt.

- Ble det ikke inngått noen avtale med kommersiell aktør på området om daglig drifting av badeanlegget, som kommestyret vedtok den 28.5.1998?
- Formannskapet vedtar i 1999 å opprette et driftsstyre med ansvar for drift og vedlikehold av badeanlegget, og som skal disponere de årlige kommunale bevilgninger til driften. Skal ikke dette også forankres i kommunestyret?
- Er et slikt driftsstyre et eget selskap, eller er det i praksis et oppnevnt styre som har fått fullmakt til å disponere en kommunal bevilgning? Og i så fall, skulle ikke badedammens regnskap være ført i kommunens regnskap?
- Er det ført driftsregnskap for badedammen? I følge en styreprotokoll fra 2001 skulle regnskapet oversendes formannskapet og teknisk etat. Er disse mottatt?
- Er det ført møteprotokoller? I følge styreprotokoll fra 1998 og 2001 skal styrereferater oversendes kommunen i kopi. Er disse mottatt? Eksisterer det møtebok?
- Eksisterer bilag og kontoutskrifter for årene 1998-2001?
- Det er overført summer fra badedammens konto til ulike personer som har utført plenklipping, søppelplukking og snekkerarbeid. Driftsstyret har fullmakt til å disponere tilskuddet fra kommunen, men er det ikke slik at kommunen har arbeidsgiveransvaret? Og at utbetalingene skulle ha blitt registrert i kommunens lønssystem?
- Driftsstyret ble redusert fra 5 til 3 fra 2003, ville det ikke være naturlig å gi formannskap/kommunestyre tilbakemelding om at styret ikke fungerte som forutsatt slik at evt nye representanter kunne velges inn?

Sekretariatet, v/ Ingvild Selfors
Kvam, 29.01.2012

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 02/12

**OPPFØLGING AV VEDTAK FATTA I POLITISKE ORGAN – STATUS PR
31.12.2011**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET				
KONTROLLUTVALGET	02/12	7.2.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT:

”Oppfølgings skjema for politiske vedtak- status pr 31.12.11”

vedlagt

BAKGRUNN

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

VURDERING

Kontrollutvalget gjennomgår administrasjonens rapportering og vurderer om framdriften/status til de enkelte sakene er tilfredsstillende.

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

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende

INNSTILLING:

Kommunestyret tar administrasjonens statusrapport vedrørende oppfølging av politiske vedtak pr 31.12.11 til etterretning.

Kvam, 30. januar 2012

Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 03/12 RAPPORTERING FRA REVISJONEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>
KONTROLLUTVALGET	03/12	7.2.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

SAKSDOKUMENT

Statusrapport fra kommunens revisor BDO AS ettersendes

BAKGRUNN

I § 6 i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" står det at;
Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal regnskapsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

Og videre i Kommuneloven §78, nr 5;

"Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget".

VURDERING

Kontrollutvalget har som oppgave å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og har derfor bedt om å få oversendt statusrapport pr 31.12.11. I følge oppdragsavtale (ikke undertegnet) skal revisor rapportere om status for revisjonsarbeidet 3 ganger i året.

Rapporten er ikke mottatt på utsendelsestidspunktet og må ettersendes. Sekretariatet har derfor ikke fått saksbehandla rapporten.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering til etterretning.

Kvam, 30. januar 2012

Ingvild Selfors

SAKNR: 04/12

**BESTILLING AV OVERORDNET ANALYSE – OPPSTART PLANARBEID FOR
GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	04/12	7.2.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Etter "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 9 og § 13, skal kontrollutvalet sjå til at den kommunale verksemda blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og at forvaltinga av kommunen sine eigarinteresser i selskap blir kontrollert. Forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd skal gjennomførast årleg, jf § 9. I følgje § 10 og § 13 i same forskrift, skal kontrollutvalet utarbeide planar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planane skal utarbeidast minst éin gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg. Både planane skal til behandling i kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon skal byggje på ei overordna analyse av den kommunale verksemda, ut i frå vurderingar om risiko og vesentlegheit, jf § 10 i forskrifta.

Forvaltningsrevisjon

Ein forvaltningsrevisjon er ein systematisk gjennomgang av eit område/ problemstilling innafor den kommunale forvaltinga, med det formål å bidra til at verksemda blir meir kostnads- og formåls effektiv. Det er revisor som gjennomfører forvaltningsrevisjonane på bestilling frå kontrollutvalet. § 7 i "Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner" beskriv kva ein forvaltningsrevisjon skal innehalde:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Arbeidet med å utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon byrjar med å skaffe informasjon om kommunen si verksemd, for å kunne identifisere gode og nyttige forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette inneber å finne dei områda av verksemda som det er

høgast risiko for avvik i forhold til dei vedtaka, føresetnadane og måla som er sett, og der konsekvensane av slike avvik vil vere vesentlege. Denne informasjonsinnsamlinga blir oppsummert i ei overordna analyse.

Kontrollutvalet avgjer omfanget av forvaltningsrevisjonen gjennom dei prioriteringane som blir gjort i utarbeidinga av plan for forvaltningsrevisjon, og ved å ta omsyn til budsjetttramma utvalet har til rådighet.

Selskapskontroll

Kontrollutvalet har gjennom selskapskontrollen ei sentral rolle overfor kommunen sine aktivitetar som eigar.

Selskapskontrollen er ein kontroll av forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap, dvs å vurdere i kva grad kommunen si eigarstyring og verksemda i selskapa er i tråd med vedtektene til selskapet og med vedtaka og føresetnadene framsett i kommunestyret (eigarskapskontroll). Med selskap meines sjølvstendige rettssubjekt utanfor den ordinære kommunale forvaltninga, som aksjeselskap og interkommunale selskap. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, men det er berre eigarskapskontrollen som er obligatorisk. Ein forvaltningsrevisjon er ein meir djuptgåande kontroll av selskapet, og er ein kontroll av måloppnåing, ressursbruk og liknande i selskapet. Innsynsretten er imidlertid avgrensa, i følgje kommunelova § 80, til å gjelde selskap som er fullt ut ått av kommunar eller fylkeskommunar. Dersom ein treng informasjon som ikkje er tilgjengeleg i offentlege kjelder, må ein difor avgrense kontrollen til denne typen selskap. Det kan vera aktuelt at fleire kommunar går saman om å kontrollere eit selskap dei eig saman.

I forskrift om kontrollutval står det lite om korleis plan for selskapskontroll skal utarbeidast, men i merknadene til § 10 i forskrifta står det at ”det kan være hensiktsmessig å samordne planlegginga av forvaltningsrevisjonen med planlegginga av selskapskontrollen.” Som grunnlag for arbeidet med plan for selskapskontroll treng kontrollutvalet ei oversikt over alle selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Planprosessen

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Arbeidet byrjar med å utarbeide ei overordna analyse. Kontrollutvalet kan sjølv bestemme kven som skal utføre analysen og setja opp plandokumentet. Det kan vera kontrollutvalet sitt sekretariat, kommunen sin revisor, eller andre. Det er budsjettert med 70t til dette arbeidet i 2012. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalet gjennomfører ein idèdugnad i neste møte, der også ordførar, administrasjon og eventuelt revisor blir inviterte. Formålet er å få flest mogleg innspel til aktuelle område/ problemstillingar for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon frå førre periode må også inngå som eit grunnlagsdokument.

Selskapskontroll

Sekretariatet foreslår at arbeidet med plan for selskapskontroll ventar til eit seinare møte. Sekretariatet utarbeider ei oversikt over dei ulike selskapa som kommunen er involvert i, og forbereder sak der selskapskontrollen og kva denne inneber blir drøfta nærare.

Det var ikkje lagt opp til selskapskontrollar i førre periode, da det var vurdert at det ikkje var aktuelle selskap å føre slik kontroll med.

Et forslag til tidsplan for planprosessen ser slik ut:

Møte

- 20.03.12 Drøftingsmøte der ordfører, rådmann og evt andre fra administrasjonen deltar, samt evt revisor.
- 24.04.12 Sak om selskapskontroll
- 29.05.12 Overordnet analyse blir lagt fram, ordfører og administrasjon deltar i deler av møtet. Første sortering av aktuelle tema.
- (21.06.12) Endelig vedtak av planer. Oversende kommunestyret til behandling.
Evt første høstmøte

Sekretariatet foreslår følgende innstilling;

- 1.0 Overordnet analyse – plan for forvaltningsrevisjon
- 1.1 Kontrollutvalget bestiller utarbeidelse av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon av Dette blir fakturert etter medgått tid, og maksimalt 70 timar.
- 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.
- 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.

Kvam, den 30. januar 2012
Ingvild Selfors

FORVALTNINGSREVISJON	SELSKAPSKONTROLL
<p>Opgavene er hjemlet i lov;</p> <p>Kommuneloven § 77 nr. 4 ; <i>Nr 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. 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).</i></p> <p>Kontrollutvalgets oppgaver slik de fremgår av forskrift om kontrollutvalg:</p> <p>§ 9 Forvaltningsrevisjon <i>Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.</i> <i>Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.</i></p> <p>§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon <i>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 forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.</i> <i>Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.</i></p>	<p>Opgavene er hjemlet i lov;</p> <p>Kommuneloven § 77 nr.5 ; <i>Nr 5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.</i></p> <p>Kommuneloven § 80; Selskapskontroll <i>I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper til slike selskaper, 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 undersøkelser i selskapet.</i></p> <p><i>Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.</i></p> <p><i>Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.</i></p> <p><i>Tilføyd ved lov 12 des 2003 nr. 113 (i kraft 1 juli 2004 iflg. res. 18 juni 2004 nr. 915).</i></p> <p>Kontrollutvalgets oppgaver slik de fremgår av forskrift om kontrollutvalg:</p> <p>§ 13 Selskapskontroll <i>Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.</i> <i>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 .</i> <i>Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.</i></p> <p>§ 14 Selskapskontrollens innhold <i>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 eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).</i> <i>Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.</i></p> <p>§ 15 Rapportering om selskapskontrollen <i>Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.</i></p>

SAKNR: 05/12

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2011

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	05/12	7.2.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

Vedlegg:

- Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2011

BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

VURDERING

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av kommunestyret, og det er derfor viktig at kommunestyret får en tilbakemelding om kontrollutvalgets virksomhet.

Vedlagte rapport er en oppsummering over aktiviteten i kontrollutvalget i 2011.

Sekretariatet foreslår følgende

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport for 2011.
2. Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:
 1. Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2011 til orientering.

Kvam 30. januar 2012

Ingvild Selfors

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

ÅRSRAPPORT

FOR

2011

Kontrollutvalget legger med dette frem en oppsummering av sitt arbeid gjennom 2011.

UTVALGETS SAMMENSETNING

Perioden 01.01.11 – 31.10.11.

Medlemmer:

Wictor Sandvold, leder
Gjermund Lognseth, nestleder
Hege Ruud Ringstad

Personlige varamedlemmer:

Pål Wålen
Else Borgen
Per Kristian Pedersen

Perioden 31.10.11 – 31.12.11

Medlemmer:

Iver Hammeren
Inger Bø
Jan Skogvang
Turid Ødegaard
Egil Fjeldstad

Personlige varamedlemmer:

Wictor Sandvold
Einar Widme
Lilliann Pedersen
Else Borgen
Lars Harsheim

Iver Hammeren og Jan Skogvang er faste medlemmer av kommunestyret.

Sekretariatsfunksjonen har også i 2011 blitt ivaretatt av Inter Revisjon AS.

MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 4 ordinære møter, samt et elektronisk møte. Det er behandlet i alt 19 saker.

Enkelte saker er også drøftet og behandlet under ”eventuelt/orienteringer”.

KURS/KONFERANSER

Alle tre medlemmer i kontrollutvalget deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar.

OPPGAVER I HENHOLD TIL KOMMUNELOV OG FORSKRIFT

Utvalgets oppgaver er nedfelt i forskrift om kontrollutvalg, gjeldene fra 01.07.04.

Av kontrollutvalgets viktigste arbeidsoppgaver nevnes:

- Forestå løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
- Avgi innstilling til kommunestyret ved valg av revisjonsordning, evt. valg av revisor.

- Påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og regelverk.
- Avgi uttalelse om kommunens årsregnskap før det vedtas av kommunestyret.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som er gjennomført og om resultatene av disse.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp og rapportere til kommunestyret om dette.
- Minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for selskapskontroll og påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke selskapskontroller som er gjennomført og resultatene av disse.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

SAKER SOM ER BEHANDLET I 2011

- **Kontrollutvalgets årsrapport for 2010**
Sendt til kommunestyret til orientering.
- **Oppfølging av administrasjonens tertialrapporter om status på politiske vedtak**
Rapportert til kommunestyret hvert tertial om status på politiske vedtak.
- **Revisors rapportering**
Kontrollutvalget har behandlet statusrapport fra revisor pr 31.12.10. Ny revisor overtok fra sommeren 2011. Det er ikke mottatt statusrapporter fra ny revisor i 2011.
- **Uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2010.**
Kontrollutvalgets uttalelse fulgte som vedlegg til saken som ble behandlet i kommunestyret.
- **Ringebu kommunes skatteregnskap for 2010, og Kontrollrapport fra Skatteetaten vedr skatteoppkreverfunksjonen i Ringebu kommune.**
Gjennomgått av kontrollutvalget og sendt til kommunestyret til orientering.
- **Økonomisk rapportering**
Kontrollutvalget har hvert tertial fått en orientering fra administrasjonen i fm administrasjonens utarbeidelse av statusrapporter for regnskapet.

- **Ekstern henvendelse - Plan for røykfri arbeidstid i Ringeby kommune**
Kontrollutvalget ble bedt om å vurdere lovligheten av kommunestyrets vedtak i sak 005/11 *Godkjenning av plan for røykfri arbeidstid i Ringeby kommune*. Kontrollutvalget fant ikke grunnlag for å slå fast at kommunestyrets vedtak i sak 005/11 var ulovlig.
- **Status for kontrollutvalgets budsjettområde**
Regnskapsstatus for kontrollutvalgets eget ansvarsområde er gjennomgått.
- **Oppdragsavtale revisjon – for revisjon av årsregnskapet 2011**
Det er inngått oppdragsavtale med BDO AS for revisjon av årsregnskapet 2011.
- **Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2012**
Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, ansvar 131 Revisjon og 132 Kontrollutvalg.
- **Orientering fra administrasjonen vedr kommunens innkjøpsrutiner**
Administrasjonen orienterte kontrollutvalget om kommunens innkjøpsrutiner, organisering, kompetanse, osv.
- **Orientering fra sekretariatet – lynkurs i kontrollutvalgets arbeid**
Sekretariatet holdt et lite kurs om kontrollutvalgets arbeid for de nyvalgte medlemmene i kontrollutvalget.
- **Ekstern henvendelse – Badedammen i Fåvang**
Kontrollutvalget mottok en henvendelse om å se på ulike forhold rundt badeanlegget i Fåvang. Saken ble utsatt til neste møte på nyåret pga for lite informasjonsgrunnlag. Sekretariatet fikk i oppdrag å gjennomgå mottatt informasjonsmateriale og legge fram i neste møte.

OPPSUMMERING AV 2011.

Kontrollutvalget har hatt en noe lavere aktivitet i 2011 enn i 2010. Alle faste saker er behandlet, og det er i tillegg tatt opp problemstillinger de har funnet viktige å belyse. Orienteringer fra administrasjonen er benyttet som arbeidsform. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2011. Hele kontrollutvalget deltok på konferanse i regi av Norges kommunerevisorsforbund i februar.

Ringeby, 7. februar 2012

Iver Hammeren
(leder)

Inger Bø
(nestleder)

Jan Skogvang

Turid Ødegaard

Egil Fjeldstad

SAK NR: 06/12

MØTEPLAN FOR 1. HALVÅR 2012.

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	06/12	7.2.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

Følgende skal behandles/ gjennomføres i løpet av første halvår:

- Rapport oppfølging politiske vedtak pr 31.12 og 30.04
- Økonomisk rapportering pr 31.12 og 31.5
- Rapportering fra revisor pr 31.12 og 30.04
- Arbeid med utarbeiding av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
- Arbeid med plan for selskapskontroll
- Skatteregnskapet
- Uttale til årsregnskapet for 2011

Forslag til møtedatoer for kontrollutvalget våren 2012:

20.03, 24.04, 29.5 og (21.6)

Møtedatoene kan utgå hvis det ikke er aktuelle saker.

Kvam, 30. januar 2012

Ingvild Selfors