

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn.

Innkalling til møte i Kontrollutval - Hornindal kommune

Utval: Kontrollutval - Hornindal kommune
Møtedato: 27.11.2012
Møtetid: 11.00
Stad: Smia - møterom 2. etg.
Møtenr.: 5/2012

Innkalling: Faste medlemmer i utvalet

Melding til: Ordførar(møterett), Kommunerevisjonen i Nordfjord (møterett) og varamedlemmer (vert evt. innkalla etter nærmare beskjed).

Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 976 15 363, eller på e-postadresse: post@sekom.no

SAKLISTE

032/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
033/12: Skriv og meldingar.
034/12: Forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Saksutgreiing og avgjerdsmynde» - Avklaring
035/12: Plan for selskapskontroll – Hornindal kommune.
036/12: Oppfølgingsliste 5-2012 Hornindal.
037/12: Eventuelt.

Hornindal 20.11.2012

Ola Are Ytrehorn (s)
Leiar


Vidar Øvrebo
SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 Vø 951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

032/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Viadar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	27.11.2012	032/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyre	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

033/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	27.10.2012	033/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

SM 09-12: Kommunestyresak 089/12 «Økonomirapportering 2. tertial 2012», datert 18.10.2012

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert tekne til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Asgeir Tveit

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

I saka ligg alle skriv og meldingar som har kome til sidan førre kontrollutvalsmøte.

Kontrollutvalet må vurdere om det er skriv/meldingar som bør løftast opp som eiga sak. Dersom det ikkje er skriv/meldingar som skal løftast opp som eiga sak, bør ”skriv og meldingar” takast til vitande eller det kan gjevast ein kommentar til det enkelte skrivet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SM 09-12



HORNINDAL KOMMUNE

Sakspapir

SAKSGANG			
Styre, råd, utval m.m.	Møtedato	Saksnr.:	Saksbehandlar
Formannskapet	01.10.2012	034/12	BS
Kommunestyret	18.10.2012	089/12	BS

Saksansvarleg: Brita Sollid	Arkiv: 150	Arkivsaknr.:
	Objekt:	12/715 - 1

Økonomirapportering 2. tertial 2012

Sakstilfang

Budsjett 2012

Økonomirapport pr 31.08.2012

Saka gjeld

Økonomirapportering frå einingane for 2. tertial 2012.

Bakgrunn

Rekneskapan pr 31.08.2012 viser at det er forbrukt 65 % av eit nettobudsjett på kr 95.687.000 dvs at det er forbrukt kr 62.247.000. Dette indikerer at det er god kontroll på utviklinga i driftsbudsjettet.

Det som er meldt inn frå einingane er ekstra kostnader til vikarar og ekstrahjelp. Innan omsorg er det store overskridingar på konto for kjøp av teneste, vikarbyrå. Her er det ei overskriding med kr 780.000. Det må likevel sjåast i samanheng med inntekter på sjukelønsrefusjon, slik at totalt blir resultatet noko betre. Men eining omsorg må følgje nøye med lønsutgiftene, sett i lys av tidlegare vedtak om oppretting av nye stillingar, samtidig som vikarbyråtenestene er relativt høge.

I tillegg er det ekstrakostnad på ein del forbruksmateriell og inventar. Det er likevel slik at dei fleste melder at dei kan justere innanfor egne rammer.

Det er grunn til å følgje med poster som: ekstrahjelp, ferievikar, sjukevikar og overtid i alle einingane.

Innan ansvarsområde sentraladministrasjonen er det ført utgifter i samband med stormen «Dagmar» og ekstraavgifter i samband med Kvivsvegopning og opning av Honndalshallen. Det er i opprinneleg budsjett for 2012 ikkje teke høgd for slike utgifter. Slik at det kan bli behov for å få tilført midlar til ansvarsområde 101- politisk styring.

Sjukefråveret i kommunen var 2. halvår på 5,9 %, det er ein nedgong i høve 1. kvartal på 0,7 %. Vi har ikkje tal pr. 2. tertial på sjukefråveret.

Når det gjeld rente er det bokført eit forbruk på 1.254.000, budsjettet er på 3.295.000, tilsvarar 38% pr 31.08.2012.

Gjennomsnittrenta for låna er budsjettert med 3,75 % i 2012. Gjennomsnittrenta er noko lågare hittil i år, med 2,7 %. Slik at det vil vere positivt for årsresultatet. Avdragsbelastning er kr 3.649.000, budsjett for heile året er kr 4.800.000, tilsvarar 76 % pr 31.08.12

På inntektsida viser budsjettet at 69 % av budsjettert inntekter er kome inn. Dette viser at vi er ganske godt i rute i forhold til budsjettet. Når det gjel budsjettering av konsesjonskraftinntekter er den budsjettert altfor høgt i forhold til det vi får frå Tussa. Budsjett 2012 kr. 1.250.000, vi får kr 702.000. Eit avvik på 548.000.

Innskotsrenta er i gjennomsnitt 2,22 %.

På investeringssida er det mange store prosjekt under arbeid og slutføring i 2012. Det er god prosjektstyring på eining utvikling, og det er ikkje grunn til å tru at det blir store avvik i høve budsjett.

Økonomiske konsekvensar

Rekneskapan for 2. tertial 2012 syner eit tilfredstillande resultat. Det er likevel grunn til å følgje nøye med bruk av ekstrahjelp, sjukevikar, ferievikar og overtid på alle einingane. I tillegg innleige av vikarbyrå.

Framlegg til vedtak:

Økonomirapport for 2. tertial 2012 vert teken til vitande.

Frank Westad /s.
- rådmann -

01.10.2012 FORMANNSKAPET

FORM-034/12 VEDTAK:

Samr.: Formannskapet rår til at rådmannen sitt framlegg til vedtak vert vedteke.

18.10.2012 KOMMUNESTYRET

KS-089/12 VEDTAK:

Samr.: Rådmannen sitt framlegg til vedtak vert vedteke.

Kopi til:

Sakshandsamar Brita Sollid

Hornindal, den 23.10.2012

Anne Elin Ekornesvåg/s

- Sekretær -

034/12: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - «SAKSUTGREIING OG AVGJERDSMYNDE» – AVKLARING

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	27.11.2012	034/12	-	Jå
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg:

- E-post frå Kommunerevisjonen i Nordfjord til SEKOM-sekretariat- «Spørsmål til tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt Hornindal», datert 16. november.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon for Hornindal kommune 2012 – 2016. (Ikkje vedteken i kommunestyret).
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- RSK 001
- Kontrollutvalssak 021/12, 028/12 og 29/12.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Saka vet lagt fram utan tilråding.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - «SAKSUTGREIING OG AVGJERDSMYNDE» – AVKLARING

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Avklaringar rundt forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Saksutgreiing og avgjerdsmynde.”

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 06.09.2012 i sak 021/12 Forvaltningsrevisjon gjorde kontrollutvalet vedtak som innebar at forvaltningsrevisjonsprosjekt inn mot saksutgreiing skal vere først prioritert i planen, og at det skulle utformast tinging for eit slikt prosjekt til neste møte i kontrollutvalet.

Overordna analyse, som er grunnlag for prioritering i Plan for forvaltningsrevisjon, vart også presentert i møte 06.09.2012. I denne har revisor peika på forvaltningsrevisjon inn mot saksutgreiing som eit aktuelt prosjekt.

SEKOM-sekretariat utarbeidde eit utkast til tinging av oppdraget. Utkastet vart diskutert med Kommunerevisjonen i Nordfjord.

I kontrollutvalssak 029/12 «forvaltningsrevisjonsprosjekt Saksutgreiing og avgjerdsmynde – Tinging», den 01.10.2012 vart det gjort følgjande vedtak i kontrollutvalet.

- 1. Tinginga for prosjektet ”Saksutgreiing og avgjerdsmynde” vert godkjent.*
- 2. Tingingdokumentet vert sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering.*

Tinging vart sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering den 04.10.2012.

I e-post frå Kommunerevisjonen i Nordfjord til SEKOM-sekretariat «Spørsmål til tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Hornindal» den 16. november 2012, blir det bedt om avklaringar i samband med prosjektet.

Det vert vist til vedlagt e-post frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.

Sekretariatet sine vurderingar:

Det vert vist til saksutgreiinga.

Tveit Asgeir

Fra: Markvard Sunde <markvard.sunde@stryn.kommune.no>
Sendt: 16. november 2012 14:17
Til: Tveit Asgeir
Kopi: Gunnar Ryste
Emne: Spm til tinging av FR Hornindal

Hei, viser til telefonsamtale i går, om **forvaltningsrevisjon Hornindal – «Vurdering av saksutgreiing og avgjerdsmynde»**.

Eg var ikkje på KU-møtet då dette prosjektet vart valt, men eg har forstått at ein medlem var spesielt interessert i at dette prosjektet vart valt, og at han skulle finne eksempel på saker som kunne belyse årsaka til hans syn. Slike eksempel trudde vi ville bli lagt fram i eit møte seinare, der eg var til stades, men då var denne medlemen forhindra frå å møte. **Vi er i tvil om vi skal utarbeide nokon prosjektplan før eksempel er framlagt?**

Rådmannen skal slutte. Vi stiller oss også spørsmålet om dette kan bety noko for dette prosjektet?

Vi avventar nærare avklaring før vi gjer noko!

Mvh Markvard Sunde

035/12 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - HORNINDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	27.11.2012	35/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Bystyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Dokumentet "Plan for selskapskontroll Hornindal kommune 2012 – 2015" med vedlegg.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kommunelova.
- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar av 15.06.2004.
- Kommunestyresak 035/11 «Rapport eigarskapskontroll»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Planen for selskapskontroll i Hornindal kommune for perioden 2012 – 2015 vert godkjent.

Kontrollutvalet si tilråding til bystyret:

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - HORNINDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Det skal lagast plan for kontroll av selskap Hornindal kommune eig 100% av eller er medeigar i for valperioden 2012 – 2015.

Saksopplysningar:

Det vert vist til utkast til plan for selskapskontroll for Hornindal kommune for utfyllande opplysningar.

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar, skal det lagast plan for selskapskontroll for valperioden innan 31.12. året etter kommunevalet, altså innan 31.12.2012. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

Selskapskontroll kan delast i to kategoriar:

1. Eigarskapskontroll inneber hovudsakleg å kontrollere at den som utøver eigarskapen for kommunen gjer dette i samsvar med gjeldande lover og reglar og i samsvar med bystyret sine vedtak og føresetnader.
2. Forvaltningsrevisjon inneber å gå inn i selskapet å sjå på økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknad av vedtak og føresetnader.
3. Kommunelova § 80 gjev også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkingar. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eigarskapskontroll er etter § 77 pkt. 5 i kommunelova obligatorisk for alle selskap kommunen er medeigar i sjølv om desse ikkje er 100% kommunalt eigde.

Kva selskap ein kan gjennomføre forvaltningsrevisjon i avgrensar seg i §80 i kommunelova ved at kontrollutvalet og kommunen sin revisor berre har innsynsrett i selskap som er 100% kommunalt eigde. Det er likevel ikkje til hinder at ein kan be ikkje kommunale eigarar om å få innsynsrett. I aksjeselskap der den kommunale eigardelen er 2/3 eller meir, kan dei kommunale eigarane gjennom vedtektsendring opne for fullt innsyn.

Kontrollutvalet skal i denne saka gje innstilling om plan for selskapskontroll. kommunestyret gjer vedtak etter innstillinga frå kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

PLAN
FOR
SELSKAPSKONTROLL
2012 -2015



INNHALDSLISTE

- 1. Bakgrunn**
- 2. Innholdet i selskapskontrollen**
 - Heimel
 - Innsynsrett
 - Kva består selskapskontroll i
 - Organisasjonsformer for kommunale verksemder
 - Kommunale føretak
 - Interkommunalt samarbeid
 - Interkommunalt samarbeid, eige rettssubjekt
 - Vertskommunesamarbeid
 - Interkommunalt selskap
 - Aksjeselskap(AS)
 - AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar
 - Samvirkeforetak ((SA)
 - Stifting
 - Val av organisasjonsform
- 3. Formålet med selskapskontroll**
 - Eigarskapskontroll
 - Forvaltningsrevisjon
 - Undersøkingar
- 4. Kommunen si oppfølging av selskap**
 - Eigarskapsstrategi for selskap Fjaler kommune eig eller er medeigar i.
- 5. Gjennomføring, rapportering og oppfølging av kontrollen**
 - Gjennomføring – retningslinjer
 - Rapportering
 - Oppfølging

Vedlegg:

Oversikt over selskap Hornindal kommune eig eller er medeigar i:

Dokument ikkje vedlagt:

Kommunestyresak 028/11 «Eigarskapskontroll Alarmsentralen Sogn og Fjordane IKS»

1. Bakgrunn

Kommunane har i lang tid gjort meir og meir bruk av fristilte organisasjonsmodellar. Denne utviklinga har ført til meir kompleks organisering av den kommunale verksemda. Dette inneber utfordringar når det gjelder styring, og det reiser spørsmål knyta til kontroll og tilsyn.

Kommuneloven kapittel 12 omhandlar internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Kommunal- og regionaldepartementet har laga forskrifter om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar og Forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar. Lova og forskriftene inneheld reglar vedkomande kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.

Kommunal og regionaldepartementet har i Prop. 119 L foreslått ein del endringar i kommunelova som også omfattar kontroll med selskap. Endringsforslaga er innarbeida i plandokumentet.

2. Innhaldet i selskapskontrollen

Heimel

Heimel for selskapskontroll er kommuneloven (KL) § 77 nr 5, som fastset at kontrollutvalet skal «påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) inesser i selskaper m.m., jf tilsvarande formulering i § 13 første lekk i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FK). Etter § 13 andre lekk skal det «minst ein gang i valperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert». Tredje ledd fastset at kommunestyret vedtek planen.

Innsynsrett

KF § 13 må sjåast i samanheng med KL § 80 som regulerer kontrollutvalet og den som utfører selskapskontrollen sin innsynsrett i selskap. Kommunal- og regionaldepartementet har foreslått endring i § 80 og den vil då lyde slik:

« I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer 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 undersøkelser i selskapet.

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.

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.»

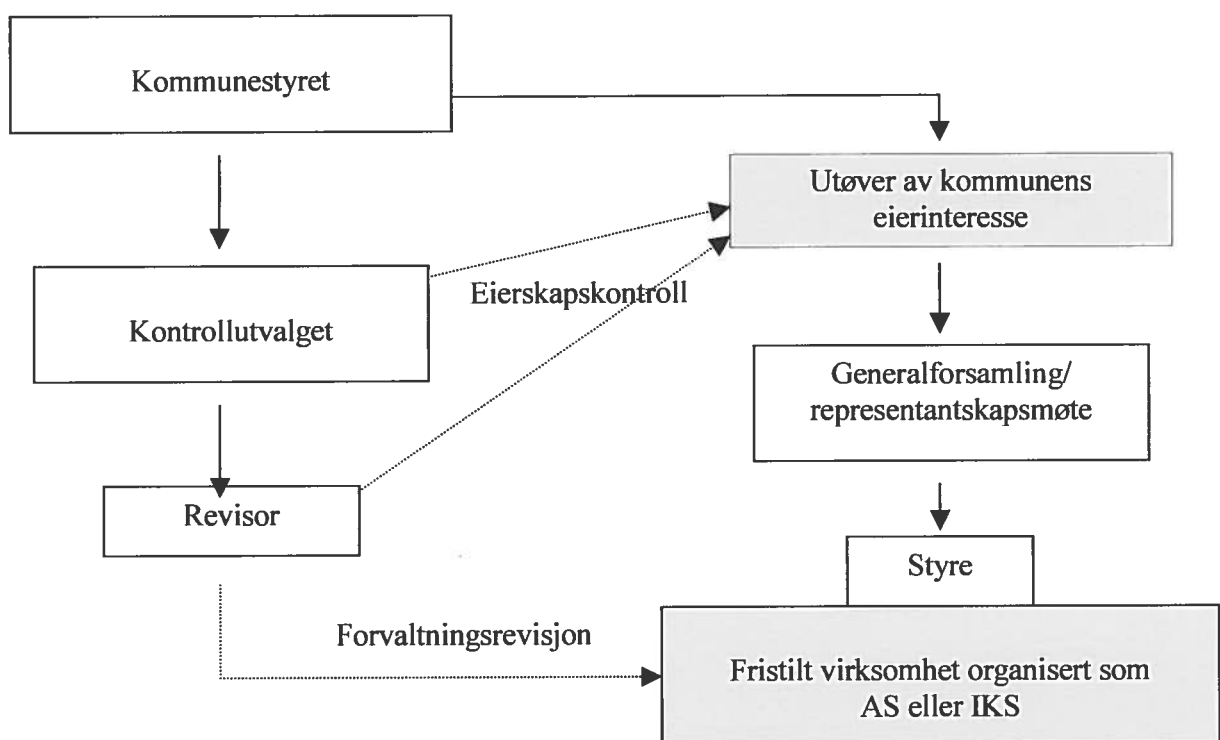
Kva består selskapskontroll i

Selskapskontroll kan delast i tre delar, eigarskapskontroll (obligatorisk), forvaltningsrevisjon (frivillig) og undersøkingar (frivillig).

<p>Selskapskontroll (kommuneloven § 77 nr. 5)</p>	<p>Obligatorisk eigarskapskontroll: Kontroll med forvaltinga av kommunens eigarinteresser i selskap.</p>
	<p>Valfri forvaltningsrevisjon: Systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.</p>
	<p>Undersøkingar Kommunelova § 80 gir også heimel for at kontrollutvalet og kommunen sin revisor kan gjere undersøkinga. Dette treng då ikkje nødvendigvis vere eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.</p>

Figur 1: Modell som viser kva som inngår i omgrepet selskapskontroll

I figuren under er skissert ein modell for selskapskontroll:



Figur 2: Modell for selskapskontroll

Organisasjonsformer for kommunale verksemder

Det kan vere ulike **grunnar** til at kommunar opprettar eller går inn i selskap:

- effektivisering av drifta
- klarare ansvarsforhold
- trong for å samarbeide med andre om tenesteproduksjon
- investering med tanke på økonomisk profitt
- investering pga. samfunnsansvar (for eksempel å sikre arbeidsplassar) og/eller for å støtte den tradisjonelle etatsordninga.

Organisasjonsform, lovheimel m.m:

1. **Kommunale føretak.** *KL kap 11.*

Er eit forvaltningsorgan. Kommunen kan avgjere at utvalde tenestområde kan organiserast som kommunalt føretak. Føretaket er framleis ein del av kommunen. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7.

2. **Interkommunalt samarbeid.** *KL § 27.*

Er eit forvaltningsorgan. To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7, dersom det ikkje er eige rettssubjekt.

3. **Interkommunalt samarbeid.** *KL § 27. Eige rettssubjekt*

To eller fleire kommunar kan opprette eit eige styre til å løyse felles oppgåver. Samarbeidsavtale/vedtektene seier kva fullmakter styret har. Kommunen er eigar og styret eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre selskapskontroll (både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn eller KL. § 80 (etter forslag om endring i kommuneloven).

4. **Vertskommunesamarbeid.** *KL §§ 28a, 28b og 28c.*

Er eit forvaltningsorgan. Ein kommune overlet utføringa av lovpålagde oppgåver til ein vertskommune. Kommunen er eigar og kommunestyret er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn og kan utføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsynsrett etter KL § 77 nr 7 (Gjeld vertskommunen).

5. **Interkommunalt selskap (IKS).** *IKS- loven.*

Dette er eit eige rettssubjekt som er regulert av IKS-lova. Eit IKS er eit selskap der berre kommunen kan delta, men det er rettsleg og økonomisk åtskild frå deltakarkommunane. Kommunen er eigar. Representantskapet er eigarorgan. Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

6. **Aksjeselskap (AS)** – heileigd av kommunale aktørar og. *Aksjeloven.*

Er eige rettssubjekt.

Kommunen er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll kan omfatte både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet har fullt innsyn etter KL § 80.

7. AS/ASA – deleigd av kommunale aktørar. Aksjeloven og allmennaksjeloven.

Er eige rettssubjekt.

Kommunen og private aktørar er eigar. Generalforsamlinga er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontrollen kan omfatte eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

8. Samvirkeforetak (SA). Samvirkeoven.

Er eige rettssubjekt. Samvirkeforetaket er ei samanslutning med hovudføremål å fremje dei økonomiske interessene til medlemmene ved at desse deltek i verksemda til føretaket, som forbrukarar, leverandørar eller liknande.

Medlemene er eigarar. Årsmøtet er eigarorgan.

Kontrollutvalet har generelt tilsyn. Selskapskontroll (eigarskapskontroll, og forvaltningsrevisjon etter samtykke om innsyn).

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

9. Stifting. Stiftelsesloven.

Eige rettssubjekt. Med stifting blir det foreslått at ein formuesverdi er stilt til rådvelde for eit bestemt føremål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk eller annan art. Når stiftinga er oppretta, har opprettaren ikkje lenger rådvelde over formuesverdien som er overført stiftinga

Det er ingen eigarar. Stiftingar er sjølvvegande.

Kontrollutvalet har ingen tilsyn, utan at det er avtala.

Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.

Val av organisasjonsform

Kommunal- og regionaldepartementet seier i Kontrollutvalsboka bl.a:

«Organisasjonsform bør veljast med utgangspunkt i kva oppgåver som skal utførast og føremålet kommunen har med selskapsetableringa. Val av organisasjonsform har også konsekvensar for korleis kommunen kan styre og gjennomføre kontroll og tilsyn med selskapa. Dette er viktige omsyn som kommunestyret må tenkje gjennom når dei tek stilling til korleis den kommunale verksemda skal organiserast. Dette er eit tema som også eigarskapsstrategien for kommunen bør omtale.

Kontrollutvalet skal fylgje med på sakene i kommunestyret knytte til etablering av selskap. Og sjå etter om kontroll - og tilsynskonsekvensane er vurderte.»

3. Formålet med selskapskontroll

Selskapskontroll er eit middel for å sjå til at forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser fungerer tilfredsstillande i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader og i samsvar med aktuelle lover og reglar.

Eigarskapskontroll

Formålet med eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøve kommunen sine eigarinteresser, utøve mynde slik det fastsett i den aktuelle verksemdlova, samt tek i vare kommunen sine interesser i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Eigarskapskontroll avgrensar seg til ei vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande ramme for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet. Ei materiell vurdering av selskapet si organisering, drift og funksjon fell difor utanfor denne kontrollen.

Forvaltningsrevisjon

Ved behov kan det også gjennomførast forvaltningsrevisjon av selskap. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld.

Formålet med forvaltningsrevisjon vil vere å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Ein slik revisjon vil såleis ha fokus på sjølve aktiviteten og resultat i selskapet.

Undersøkingar

Undersøkingar kan også gjennomførast, og kan vere aktuelt dersom det viser seg behov for å sjå på eller sjekke opp i mindre eller spesielle tilhøve utan at ein treng å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, med ei formelle reglar som då fylgjer. I eit selskap med statlege eller private eigarinteresser må dette – om ikkje anna er avtala mellom eigarane, skje med utgangspunkt i opne kjelder, fordi innsynsretten etter KL § 80 gjeld også her.

4. Kommunen si oppfølging av selskap

Ein eigarskapskontroll i eit kommunalt eigd selskap vil vere basert på selskapets vedtekter og kommunen sin strategi i selskapet.

Kontrollen vil også basere seg på lov om interkommunale selskap og andre lover gjeldande for det aktuelle selskapet som er gjenstand for eigarskapskontroll.

5. Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Kontrollutvalet sitt engasjement i selskapskontroll vil då vere svært avhengig av korleis kommunestyresakene vert følgt opp.

Gjennomføring - retningslinjer

1. Kontrollutvalet skal utføre selskapskontroller pålagde av kommunestyret (Gjeld både eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og undersøkingar).
2. Kontrollutvalet skal sjå til at retningslinjer og rutinar for eigarskap og økonomiske engasjement verkar etter føresetnadane.
3. Kontrollutvalet kan sjølv avgjere om dei skal gjennomføre selskapskontrollar. Det er særleg viktig i tilfelle der vedtekne retningslinjer og økonomiske engasjement ikkje vert følgt opp.
4. Kontrollutvalet kan ut frå eigne vurderingar sjølv avgjere om det skal utførast forvaltningsrevisjon eller undersøkingar i selskap som lekk i ein selskapskontroll.
5. Kontrollutvalet får fullmakt til å fastsetje kva dokument som skal sendast kontrollutvalet (medlemane og sekretariatet), kommunen sin revisor
6. Kontrollutvalet får fullmakt til samordne utføringa av selskapskontroll med kontrollutval i andre eigarkommunar.
7. Kontrollutvalet kan fråvike fastsette retningslinjer om spesielle tilhøve skulle tilseie det

Rapportering

Rapporter etter gjennomført selskapskontroll skal sendast frå utførar til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har behandla rapporten skal den sendast til kommunestyret.

Kontrollutvalet rapporterer og om gjennomførte selskapskontrollar og resultatet av desse i si årsmelding.

Oppfølging

Kontrollutvalet kan om dei finn det nødvendig foreta etterkontroll av utførte selskapskontrollar, då etter same retningslinene for gjennomføring som kjem fram framom.

036/12 OPPFØLGINGSLISTE 5-2012 - HORNINDAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval Formannskap Kommunestyre	27.11.2012	036/12 - -	- - -	Ja

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 5-2012 Hornindal.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 5-2012 vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4 -2012 HORNINDAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 2. ledd skal sekretariatet bl.a. sjå til at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Sekretariatet har også som oppgåve å følgje opp saker som vert tekne opp i kontrollutvalet. Dette kan vere saker, orienteringar og andre spørsmål som har vore handsama i kontrollutvalet, og som krev vidare handling.

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 19. november 2012.

Lista vil bli oppdatert fortlaupande og lagt fram for kontrollutvalet i kvart møte.

Etterkvart som saker vert avslutta, vert dei tekne ut av lista.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 5

-2012 - Hornindal.

Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Hornindal kommune

Saker som er avslutta vil ikkje come med på neste statusrapport.

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
09/10 Skriv og meldingar.	25.11.10		25.11.10: Vedtak KU – KU ber kst gjere vedtak i sak 08-2007 frå Alarmsentralen. 13.12.10: Brev til Hornindal kommune.
12/10 Kontrollutvalsarbeid – tiltak	25.11.10		25.11.10: Vedtak KU – 26.11.10 s. brev til adm om tiltak Informasjon frå einingane. Tertialrapportar Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. Informasjon frå revisor Kvalitetsrapportar etter kontroll av revisor. Orientering investeringsprosjekt kvart år i aug/sep.
15/11 Orientering investeringsprosjekt	29.09.11		29.09.11 Vedtak KU: - Kontrollutvalet tek til vitande at administrasjonen vil ta tak i prosjekt 2041, slik at prosjektet kan bli fullfinansiert. - Kontrollutvalet tek til vitande at administrasjonen vil ta tak i prosjekt 4056, 4042, 4007 og 4005 vedrørende avtalar med grunneigarar, finansiering og gjennomføring i samsvar med aktuelt regelverk. - Kontrollutvalet vil følgje opp saka i første møtet i 2012. Sjå sakene 005/12 og 011/12
023/11 Forvaltningsrevisjonsrapport –"Vurdering av rutinar og internkontroll knytt til lønsområdet - Hornindal.	24.11	Oppfølging	24.11 Vedtak i KU: Kommunestyret ber administrasjonen gå gjennom rutinane på lønsområdet og sjå til at desse er i samsvar med tilrådingane til revisor. 25.11 Rapport sendt til kst. 03.05.12 Vedtak kst sak 138/12.
05/12 Orientering – Investeringsprosjekt.	03.02.12		03.02.12 Vedtak i KU: Prosjekt 2041 er finansiert gjennom disposisjonsfond. Kommunestyrevedtak 67/11. Prosjekt 4056, 4007 og 4005 heng saman. Gjeld parkering i sentrum. Oppsittarar i sentrum skal betale for parkeringsplassar. Saka er ikkje prioritert, men skal krevjast inn. 4042 Flaumskade – Otterdalselva i 1995. Flaumskaden er utbeta – krav om bidrag frå private ikkje fakturert. Orienteringa om investeringsprosjekt vert teken til vitande. Administrasjonen vert kalla inn til neste møte den 30 mai for å gi ei ny orientering. 08.02.12 Sendt brev til Hornindal kommune Sjå sak 011/12.
11/12 Orientering investeringsprosjekt.	25.05.12		- 25.05.12 - <i>Prosjekt 4056, 4007, 4005 som gjeld parkering i sentrum vi bli prioritert av administrasjonen. Oppsittarar i sentrum skal betale for parkeringsplassar.</i> - <i>4042 Flaumskade – Otterdalselva i 1995. Flaumskaden er utbeta. Administrasjonen vil ta kontakt med den enkelte grunneigar og kalle disse inn til eit møte.</i> Vedtak KU: Orienteringa om investeringsprosjekt vert

			teken til vitande og kontrollutvalet vil kalle inn administrasjonen på første møtet i 2013.
15/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	06.09.12		06.09.12: Vedtak KU - Kontrollutvalet har ikkje merknader til innkalling og sakliste.
17/12 Overordna analyse	06.09.12		06.09.12: Vedtak KU <ul style="list-style-type: none"> - Det vert vist til dokumentet Overordna analyse for Hornindal kommune, datert 30.08.12 og presentasjon av Overordna analyse av kommunerevisjonen i Nordfjord i møtet. - Overordnaanalyse vert å nytte som grunnlag for å prioritere prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. Plan for forvaltningsrevisjon vert lagt fram som sak i neste møte i kontrollutvalet.
18/12 Budsjett 2013 – Drift av kontrollutvalet.	06.09.12		06.09.12 – Tilråding til kst. <ul style="list-style-type: none"> - 08.09.12 s. kst.
20/12 Eventuelt	06.09.12		06.09.12 – Vedtak KU <ul style="list-style-type: none"> - Neste møte i kontrollutvalet vert 1. oktober 2012. - Det vert sett opp eiga sak om å tinge forvaltningsrevisjon. - Det vert sett opp eiga sak om orientering om praktisering av retningsliner om å gje dagmulkt Det vert sett opp eiga sak om orientering vedr Otterdalselva.
21/12 Forvaltningsrevisjon	06.09.12		06.09.12 – Vedtak KU <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalet tingar forvaltningsrevisjonsprosjekt inn mot saksutgreiing i kommunen. Det vert utforma forslag til tinging til neste møte i kontrollutvalet.
22/12 Praktisering av reglar og retningsliner for dagmulkt	06.09.12		06.09.12 Vedtak KU – <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om korleis kommunen praktiserer reglar og retningsliner om å gje dagmulkt. 07.09.12 Brev til Hornindal kommune.
23/12 Orientering vedr Otterdalselva	06.,09.12		06.09.12 Vedtak KU <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalet kallar inn rådmannen til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om kommunal garanti ved forbygging og reparasjon av Otterdalselva – refusjon frå private. - 07.09.12 Brev til Hornindal kommune.
024/12 Godkjenning innkalling og sakliste.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: Ingen merknadar.
025/12 Skriv og meldingar.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.
026/12 Praktisering av retningslinjer om å gje dagmulkt.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> -Kontrollutvalet oppmodar administrasjonen om å utarbeide rutinar om korleis ein skal praktisere bruk av dagmulkt ved kontraktsskriving. -Kontrollutvalet følgjer opp saka og ber om tilbakemelding om kva som vert gjort. 04.11.12 Brev sendt til Hornindal kommune.
027/12 Orientering om otterdalselva – refusjon grunneigarar – oppfølging	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: <ul style="list-style-type: none"> -Kontrollutvalet tek til vitande informasjon om at saka er sendt over til forhandlingsutvalet i Hornindal

kommunestyrevedtak 065/06.			kommune for vidare handtering.
028/12 Plan forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 – Hornindal kommune.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Hornindal kommune for perioden 2012 – 2016. -Planen har i utgangspunktet følgjande prioritering av prosjekt: <ol style="list-style-type: none"> 1. Saksutgreiing og avgjerdsmynde i Hornindal kommune. 2. Tilpassa opplæring i grunnskulen – Spesialundervisning enkeltvedtak. 3. Drift og vedlikehald kommunale bygningar. 4. Samhandlingsreforma – erfaringar. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden. 04.10.12 Plan sendt til KS.
029/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – saksutgreiing og avgjersmynde – tinging.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: <ol style="list-style-type: none"> 1. Tinginga for prosjektet ”Saksutgreiing og avgjerdsmynde” vert godkjent. 2. Tingingsdokumentet vert sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering. 04.10.12 Tinging sendt til KIN.
030/12 Oppfølgingsliste 4-2012 – Hornindal.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: Oppfølgingsliste 4-2012 vert teken til vitande.
031/12 Eventuelt.	01.10.12		01.10.12 Vedtak KU: Det vart ikkje teke opp saker.

Oppdatert 19.11.12.

037/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 19.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	27.11.2012	037/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.