

STRYN KOMMUNE

MØTEBOK

KONTROLLUTVALET I STRYN KOMMUNE

Møtestad:	Møterom 3108	Møtedato:	23.11.2012	Frå kl. :	10:15
Kommunehuset				Til kl. :	14:30

Faste medlemmer i Kontrollutvalet :	Møtte:	Forfall:	Merknader :
Rune Myklebust	X		
Aud Jorunn Hool Egge	X		
Henny Karin B Staalnacke		X	Møtte ikkje
Rune Holen	X		
Oddvar Bergset	X		

Varamedlemmer :	Møtte:		
Knut Johan Tjugen			
Eli Folven			
Terje Solvang			
Jørn Ola Svingset			
Otto Rune Vik			
Tor Bjerknes			
Rasmus Guddal			
Matias Magne Sølvberg			
Margun Skiftesvik			
Arild Kåre Abrekk			

Ordføreren har møte og talerett i utvalet:

Ordfører Sven Flo og rådmann Per Kristian Storevik får tilsendt møteinnkalling til utvalet sine møte.

Andre som møtte :

SEKOM-sekretariat Vidar Øvrebø

KIN v/Markvard Sunde.

Økonomikonsulent Per Vidar Roset 031/12

Personalrådgjevar Torfinn Moen i sak031/12

Saker som vart handsama / drøfta i møtet :

SAKLISTA I MØTET :

- 029/12 Godkjenning av innkalling og sakliste.
- 030/12 Skriv og meldingar.
- 031/12 Orientering frå rådmann om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.
- 032/12 Orientering frå revisor - Finansiell revisjon
- 033/12 Forvaltningsrevisjonsrapport - Drift og vedlikehold av kommunal eigedomsmasse - Tinging.
- 034/12 Plan for selskapskontroll - Sryn kommune.
- 035/12 Oppfølgingsliste 5-2012 Stryn.
- 036/12 Eventuelt.

Merknader :

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste

UNDERSKRIFTER :

6783 Stryn


Rune Myklebust, leiar


Rune Holen


Oddvar Bergset


Aud Jorunn Hool Egge


Vidar Øvrebø, sekt.

029/12 GODKJENNING INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.08.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.09.2012	029/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

Det var ingen merknadar til innkalling og sakliste.

030/12 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.11.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	030/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- SM 11-12: Kommunestyrevedtak 078/12 «Plan for forvaltningsrevisjon – Stryn kommune», datert 07.11.2012.
- SM 12-12: Fylkesmannen i Sogn og Fjordane – «Rapport frå tilsyn med tvungen helsehjelp etter lov om pasient og brukarrettar kapittel 4A», datert 26.06.2012.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Skriv og meldingar vert teke til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Skriv og meldingar vert teke til vitande.

031/12 ORIENTERING FRÅ RÅDMANN OM RUTINAR KRING REFUSJONSKRAV TIL NAV FRÅ KOMMUNEN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.11.2012.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	031/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

- Brev frå SEKOM-sekretariat til Stryn kommune – «Orientering frå rådmann om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen».

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalsak 013/10 "Kontrollutvalsarbeid tiltak"
- Kontrollutvalsak 028/12 «Eventuelt»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Administrasjonssjefen si orientering vert teken til vitande.

Innleiingsvis gjorde leiaren i KU, Rune Myklebust, greie for bakgrunnen for spørsmålet som KU stilte til rådmannen i møte 3. sept i år, om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.

Torfinn Moen og Per Vidar Roset orienterte om:

- Sektorane har ansvar for å sende krav til NAV
- Det er tariffavtalen som regulerer at kommunen betaler løn under sjukdom og søker refusjon frå NAV
- Kommunen betaler løn utover arbeidsgjevarperioden og søker refusjon frå NAV – i motsetning til privat sektor der NAV betalar sjukepengane direkte til arbeidstakaren
- Kommunen betaler løn i inntil eitt år til sjukemelde tilsette
- NAV refunderer ikkje pensjonsutgiftene
- NAV refunderer ikkje feriepengar utover 50 dgr
- Vanskeleg å få til god kommunikasjon med NAV - det er ikkje NAV lokalt som behandlar refusjonskrava
- Har hatt dialogmøte med NAV v/Thorsnes
- Omlegging av rutineane i 2007 frå manuelle til elektroniske refusjonskrav
- Til og begynne med vart det gjort nokre doble inntektsføringar

- Når det er feil eller noko som er uklart med eit krav, legg NAV det vekk utan å orientere kommunen – for eksempel har ein sett at feil i sjukemeldingane tek NAV opp med den tilsette og ikkje med kommunen
- Kommunen såg seint at krav til NAV må følgjast med på og purrast etter
- No har kommunen innført rutine med at krav på NAV skal purrast etter 2 mndr
- Fekk utdelt skriv; Til lønsansvarlege frå personalrådgjevar Torfinn Moen, datert 22.11.2012, om «Refusjon av sjukepengar, foreldrepengar, omsorgspengar mm – rutine

Kommunen hadde kurs om sjukepengar den 14.11. og skal ha nytt kurs på nyåret – den 14.01. Kari Tonning ved NAV i Stryn er bedt om å vere med – sjølv om kommunen må forholde seg til NAV-forvaltning

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Administrasjonen vil rapportere til KU i løpet av første halvår 2013 om kva utvikling ein får med uteståande krav på NAV.

ORIENTERING FRÅ RÅDMANN OM RUTINAR KRING REFUSJONSKRAV TIL NAV FRÅ KOMMUNEN

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann orienterer om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalssak 013/10 "Kontrollutvalsarbeid tiltak" 18.11.2010 vart det gjort vedtak om å innføre ordning med å kalle inn rådmannen for å få orientering om drifta på dei ulike områda i kommunen.

I kontrollutvalssak 28/12 "Eventuelt" 03.09.2012 gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

" Kontrollutvalet vil kalle inn rådmannen til neste møtet for å orientere om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen. Kontrollutvalet viser til årsrapport 2011 frå helse og sosisal»..

Rådmann i Stryn kommune er i brev den 04.09.12 varsla om at ein vil bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet, og at ein førebur ei orientering om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.

Rådmann vart i brev nemnt ovanfor orientert om at neste møte i kontrollutvalet skal vere 23.11.2012.

032/12 ORIENTERING FRÅ REVISOR – FINANSIELL REVISJON

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	032/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Kontrollutvalssak 013/10 «Kontrollutvalsarbeid – tiltak»

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Orienteringa frå revisor vert teken til vitande.

KIN hadde kontroll frå NKRF.

- Merknadar på:
- Mangel på dokumentasjon
- Ikkje sendt ut saldo forespørsel på leverandørar.

KIN vil sende over rapporten når denne er ferdig gjennomgått i kontrollutvalssekretariatet i NKRF.

KIN vil omfordele arbeidsoppgåvene. Kvar revisor vil kun ha to kommunar.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Orienteringa frå revisor vert teken til vitande.

ORIENTERING FRÅ REVISOR - FINANSIELL REVISJON

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Revisor orienterer om revisjon generelt og status for Stryn kommune.

Saksopplysningar:

I Kontrollutvalssak 013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak i kontrollutvalsmøte 25.11.2010 var eit av punkta i vedtaket følgjande:

- *Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be Nordfjord kommunerevisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.*

I den samanheng ber kontrollutvalet om at Kommunerevisjonen i Nordfjord førebur ei kort orientering om status kring finansrevisjonen, samt at dei gir ei generell orientering om revisjonsarbeidet.

Revisor er kalla inn til møtet.

Sekretariatet sine vurderingar:

033/12: FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – DRIFT OG VEDLIKEHALD AV KOMMUNAL EIGEDOMSMASSE - TINGING

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 12.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	033/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- RSK 001

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Tingingsdokumentet for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse” vert godkjent.
- Tingingsdokumentet vert sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

- Tingingsdokumentet med avgrensingar for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse” vert godkjent.
- Tingingsdokumentet vert sendt over til Kommunerevisjonen i Nordfjord for operasjonalisering.

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – DRIFT OG VEDLIKEHALD AV KOMMUNALEIGEDOMSMASSE - TINGING

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebo

Innleiing – Kva saka gjeld

Tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse.”

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet gjorde tilråding til kommunestyret om Plan for forvaltningsrevisjon 03.09.12 i sak 024/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2011 - 2015. Kommunestyret vedtok planen i møte 07.11.12.

SEKOM-sekretariat har no utarbeidd eit utkast til tinging av det først prioriterte prosjektet i planen; «Drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse». Utkastet ligg ved.

Etter vedtak i kontrollutvalet vil tinginga bli sendt til KIN, som vil operasjonalisere og gje tilbakemelding på tinginga.

Vidare handsaming av prosjektet vil bli tilnærma som følgjande:

- Oversending av tinginga til KIN.
- Tilbakemelding frå KIN vedr. tingsdokumentet med tidsplan for gjennomføring.
- Handsaming av tilbakemelding frå KIN i kontrollutvalet.
- Innhenting av status gjennom prosessen.
- Fortlaupande tilbakemeldingar til kontrollutvalet.
- Fortlaupande dialog rundt prosjektet med høve til revurdering av problemstillingar med meir. Initiativ frå KIN.
- Levering av prosjekt KIN til SEKOM
- Handsaming av rapport i kontrollutvalet.
- Handsaming av rapport i kommunestyret.
- Oppfølging av kommunestyret sitt vedtak eit år etter vedtak i kommunestyret

Sekretariatet sine vurderingar:

Det vert vist til saksutgreiinga.

SEKOM-sekretariat

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

Kommunerevisjonen i Nordfjord
Tonningsgata 4

6783 Stryn

Stryn 23. november 2012

TINGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT « DRIFT OG VEDLIKEHALD AV KOMMUNAL EIGEDOMSMASSE » - STRYN KOMMUNE

Prosjektnamn

Drift og vedlikehald av bygningar.

Bakgrunn for undersøkinga

Forvaltningsrevisjon er heimla i kommunelova § 77 pkt. 4 og i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar kap. 5. I § 9 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar går det fram at kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda i kommunen.

Kontrollutvalet i Stryn gav 03.09.2012 kommunestyret i Stryn tilråding om plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret i Stryn gjorde 07.11.2012 i sak 078/12 Plan for forvaltningsrevisjon vedtak i saka i samsvar med kontrollutvalet si tilråding. Kontrollutvalet handsama tinging av prosjektet i sak 032/12 23.11.2012.

Formål med undersøkinga

Dei styrande organ i Stryn kommune ynskjer ei vurdering av om systemet for forvaltning, drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse er tilfredstillande.

Avgrensing av undersøkinga

Kontrollutvalet ynskjer ei vurdering av om systemet for vedlikehaldet av kommunal bygningsmasse i Stryn kommune er tilfredstillande.

Aktuelle problemstillingar og vilkår for prosjektet

- I kva grad har Stryn kommune gode system for planmessig vedlikehald av eigedomsmassen?

Økonomi

Prosjektet skal gjennomførast innanfor dei tildelte ressurstimane i avtalen med leverandør .

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

SEKOM-sekretariat

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

Kjeldegrunnlag

Kommunelova.

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

RSK001.

NOU 2004:22

Rapportering

Revisor skal gje tilbakemelding til kontrollutvalet på tingsingsdokumentet i samsvar med føresegnene i RSK001. Jfr særskilt pkt. 11, 12, 16, 19 og 20.

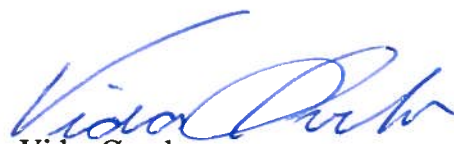
Det vil bli innhenta status frå revisor framfor møte i kontrollutvalet inntil rapport vert levert.

Rapport skal leverast innan 1. mai 2013.

Tinginga er vedteken godkjent i kontrollutvalet såleis:

Sak 32/12 23. november 2012.

Rune Myklebust (s)
-kontrollutvalsleiar-



Vidar Øvrebø
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

034/12 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	34/12	-	Nei
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Ja

Saksvedlegg

- Dokumentet "Plan for selskapskontroll Stryn 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 Stryn kommune for perioden 2012 – 2015 vert godkjent.

Kontrollutvalet si tilråding til bystyret:

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

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - STRYN KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

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

Saksopplysningar:

Det vert vist til utkast til plan for selskapskontroll for Stryn 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



Stryn kommune



INNHALDSLISTE

1. Bakgrunn

2. Innhaldet i selskapskontrollen

Heimel

Innsynsrett

Kva består selskapskontroll i

Organisasjonsformer for kommunale verksemdar

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 Stryn kommune eig eller er medeigar i.

5. Gjennomføring, rapportering og oppfølging av kontrollen

Gjennomføring – retningslinjer

Rapportering

Oppfølging

Vedlegg:

Oversikt over selskap Stryn Kommune er eig eller er medeigar i:

Dokument ikkje vedlagt:

Kommunestyresak 035/11 «Rapport eigarskapskontroll»

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 (...) interesser 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.»

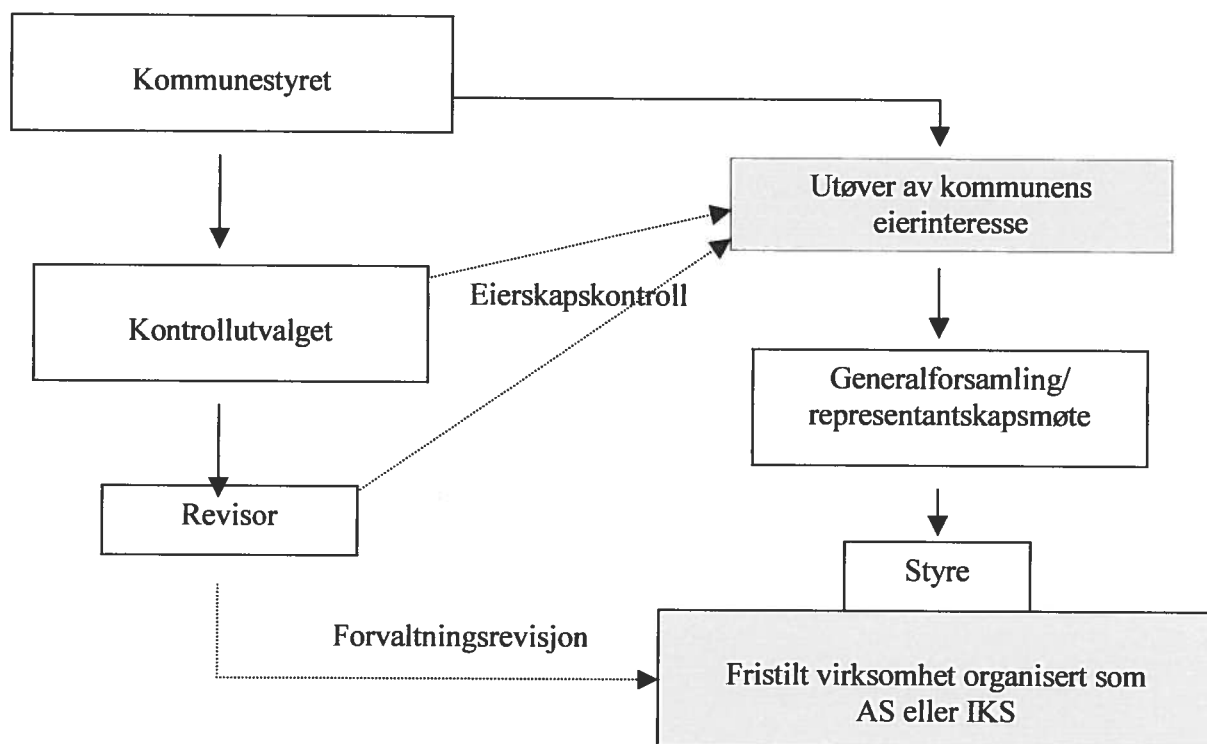
Kva består selskapskontroll i

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

Selskapskontroll (kommuneloven § 77 nr. 5)	Obligatorisk eigarskapskontroll: Kontroll med forvaltinga av kommunens eigarinteresser i selskap.
	Valfri forvaltningsrevisjon: Systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.
	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.

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). Samvirkeloven.

Er eige rettssubjekt. Samvirkeforetaket er ei samanslutning med hovudføremål å fremje dei økonomiske interessene til medlemmene ved at desse deltek i verksemda til foretaket, 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, utdannings messig, 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 sjølveigande.

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.

035/12 OPPFØLGINGSLISTE 5-2012 - STRYN

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutval	23.11.2012	035/12	-	Ja
Formannskap		-	-	
Kommunestyre		-	-	

Saksvedlegg.

- Oppfølgingsliste 5-2012 Stryn.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

- Oppfølgingsliste 4-2012 - Stryn vert teken til vitande.

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK:

- Oppfølgingsliste 4-2012 - Stryn vert teken til vitande.

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 5-2012 - STRYN

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. 12.11.2012.

Lista vil bli oppdatert fortløpande 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 - Stryn.

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

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

013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	25.11.10		25.11.10 KU vedtak – - Det vert innført ordning med å kalle inn rådmannen for å få orientering om drifta på dei ulike områda i kommunen. - Det vert innført ordning med å leggje tertialrapportar fram for kontrollutvalet som skriv og melding. - Det vert innført ordning med å leggje tilsynsrapportar frå fylkesmannen og andre fram for kontrollutvalet som skriv og melding. - Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å leggje fram rapportar etter kvalitetskontrollar i høve til rekneskapsrevisjon og forvaltingsrevisjon i Stryn kommune fortlaupande. - Kontrollutvalet ber Nordfjord kommunerevisjon om å orientere om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon ein til to gonger i året. Vidare vil kontrollutvalet be Nordfjord kommunerevisjon om ei generell orientering om revisjonsarbeidet.	
019/11 Rapport forvaltningsrevisjon – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar.	08.09.11		08.09.11 Tilråding til kst. 08.09.11 s/kst 20.09.11 Vedtak kst sak 046/11 Forvaltningsrevisjonsrapport – Vurdering av rutinar og system for innkjøp av utstyr og inventar i skulane i Stryn kommune. Vurdere om denne skal oppfølgjast i 2013	
018/12 Forvaltningsrevisjon	14.06.12		14.06.12 Plan for fv-revisjon for perioden 2012 – 2015 vert å ta opp på neste møte.	12 or ar - 1 ke 12
019/12 Oppfølgingsliste 3-2012 Stryn	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU – Teke til vitande.	
020/12 Eventuelt	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU - Neste kontrollutvalsmøte vert flytta frå 6. september til 3. september. - Det vert teke opp sak om å følgje opp kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 Rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement Stryn kommune.	
021/12 Oppfølging kommunestyrevedtak 007/11 rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – Økonomireglement Stryn kommune	14.06.12		14.06.12 Vedtak KU Kontrollutvalet ber om at kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 vert gjennomført. 15.06.12 – Brev til kommunen.	
022/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: SEKOM-sekretariat må sjekke adresseliste til kontrollutvalet i Stryn kommune.	
023/12 Skriv og meldingar	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Skriv og meldingar vert teken til vitande.	

024/12 Plan forvaltningsrevisjon – Stryn kommune.	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Tilråding til KS vedteken. 04.09.12 Sendt tilråding til plan til KS.
025/12 Budsjett drift av kontrollutvalet 2013	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Vedteke tilråding til budsjett kr 50.264,-. 04.09.12 Tilråding til budsjett sendt til KS.
026/12 Orientering frå revisor.	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Orienteringa frå revisor teken til vitande.
027/12 Oppfølgingsliste 4-2012 Stryn	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Teke til vitande.
028/12 Eventuelt	03.09.12		03.09.12 Vedtak KU: Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann til neste møtet i for å orientere om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen. Kontrollutvalet viser til årsrapport 2011 frå helse og sosial.
029/12 Godkjenning av innkalling og sakliste	23.11.12		
030/12 Skriv og meldingar	23.11.12		
031/12 Orientering frå rådmann om rutinar kring refusjonskrav til NAV frå kommunen.	23.11.12		
032/12 Orientering frå revisor – Finansiell revisjon.	23.11.12		
033/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – drift og vedlikehald av kommunal eigedomsmasse – Tinging.	23.11.12		
034/12 Plan for selskapskontroll – Stryn kommune.	23.11.12		
035/12 Oppfølgingsliste 5-2012 Stryn	23.11.12		
036/12 Eventuelt	23.11.12		

Oppdatert 12.11.2012.

036/12 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat
Dato: 16.11.2012

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	23.11.2012	036/12	-	Ja
Formannskap	-	-	-	Nei
Kommunestyret	-	-	-	Nei

KONTROLLUTVALET SITT VEDTAK

- Det vart ikkje teke opp saker under eventuelt

Saksutgreiing

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