

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 13. november 2013
Tid: 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: *ogh@kontrollutvalgene.no*

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast.

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmann og økonomisjef er invitert i sak 22/13

Sakliste:

18/13 Godkjenning av protokoll frå møte 02.10.13

19/13 Referatsaker 13.11.13

20/13 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

21/13 Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS

22/13 Orientering om budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017

Ymse

Ølen/Aksdal, 06.11.13

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Rådmann	(invitert i sak 22/13)
Varamedlem	(til orientering, leiar har meldt forfall – 1. vara vil bli innkalla)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.11.13	18/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.13

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 02.10.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 02.10.13 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.10.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 06.11.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 2. oktober 2013 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leing av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapsalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.10
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid (H), Margrete Veim(Frp)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Peder Lothe (H), Nils Skrunes (Frp) og Sissel Stene (Ap)
FORFALL:	Björg Borgemyr (Krf), Nils Terje Oma (Ap), Anders Haugland (Sp)
FORFALL VARAMEDLEMER:	2. vara Anne Lise Døvik (Sp)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 11/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15.05.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 15.05.13 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 15.05.13 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 12/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.10.13

17. Statusrapport pr. september 2013
18. Kommunestyrevedtak 10.06.13, sak 039/13 – rapport Øyane Asvo as
19. Kommunestyrevedtak 10.06.13, sak 040/13 – rapport Eigarskapskontroll
20. Rekneskapsrapport 1. halvår – kontroll og tilsyn
21. FKT-konferansen 2014 i Haugesund, på Rica Maritim
22. Endring av ansvarleg rekneskapsrevisor
23. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
24. Kommunebarometeret – tabell 2013
25. Haustkonferansen 2013 – Sandnes
26. Håndbok i antikorrupsjon – Beskytt kommunen! (eige hefte)

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ordføraren supplerte under pkt. 18 om situasjonen for Øyane Asvo. Dei som ynskjer å reise på haustkonferansen i Sandnes gir melding til sekretariatet innan 23.10.13.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Kontrollutvalet tek referatsakene 16 – 26 til orientering.

SAK 13/13 OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSBREV FOR REKNESKAPEN 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindaffjord tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader i årsrekneskapen for 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Sekretær og revisor orienterte kort om tilsvarbrevet. Ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Kontrollutvalet i Vindaffjord tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader i årsrekneskapen for 2012 til orientering.

SAK 14/13 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2013

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland – KPMG AS, til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Revisor Roald Stakland presenterte seg sjølv, og orienterte kort om erklæringa. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland – KPMG AS, til orientering.

SAK 15/13 PLAN FOR REKNESKAPSREVISJON 2013 (Ikkje off./fvl. §§ 13)**Sekretariatet si innstilling:**

Vindafjord kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2013 til orientering

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Revisor gjorde greie for planen. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs, elles ingen merknader til planen. Revisor blei oppmoda til kome med innspel, dersom dei hadde noko som kunne være aktuelt å sjå nærare på i ein forvaltningsrevisjon.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Vindafjord kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2013 til orientering

SAK 16/13 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2014**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Vindafjord kommune for 2014 med ei totalramme på kr 670 000, som fordel seg slik:

Kontrollutvalet si eiga verksemd	Kr	94 000
Kjøp av sekretærtjenester	Kr	164 000
Kjøp av revisjonstenester	Kr	412 000

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Sekretær orienterte om budsjettframlegget. Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Vindafjord kommune for 2014 med ei totalramme på kr 670 000, som fordel seg slik:

Kontrollutvalet si eiga verksemd	Kr	94 000
Kjøp av sekretærtjenester	Kr	164 000
Kjøp av revisjonstenester	Kr	412 000

SAK 17/13 MØTEPLAN 2014**Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2014:

MØTE	TIDSPUNKT
Onsdag 19. februar	Kl. 15.00
Onsdag 14. mai	Kl. 15.00
Onsdag 17. september	Kl. 15.00
Onsdag 12. november	Kl. 15.00

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.13:

Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.13:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2014:

<i>MØTE</i>	<i>TIDSPUNKT</i>
<i>Onsdag 19. februar</i>	<i>Kl. 15.00</i>
<i>Onsdag 14. mai</i>	<i>Kl. 15.00</i>
<i>Onsdag 17. september</i>	<i>Kl. 15.00</i>
<i>Onsdag 12. november</i>	<i>Kl. 15.00</i>

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 13.11.13, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 02.10.13

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.11.13	19/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.13.**Saksvedlegg:**

- 27. Statusrapport pr. november 2013
- 28. Haustkonferansen 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland 7.11.13
- 29. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5-6 februar 2014
- 30. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
- 31. Kontrollutvalets ansvar og oppgaver

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 27 – 31 vert tatt til orientering.

Aksdal, 06.11.13


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær



Statusoversikt november 2013 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	K-st 10.06.13	31.12.13	100 timar
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	K-st 19.03.13	13.11.13	
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	K-st 10.06.13	01.07.14	75 timar
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2013

Quality Hotel Residence, Sandnes

7. november 2013

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Tilsyn – fylkesmannens rolle, samordning og utfordringer**
Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynskoordinator- Fylkesmannen i Rogaland
- 10:30 Pause
- 10:45 **Samfunnssikkerhet og beredskap – kommunenes ansvar**
Reidar Johnsen fylkesberedskapssjef og Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynskoordinator - Fylkesmannen i Rogaland
- 11:30 Pause
- 11:45 **Høringer**
Wencke S. Olsen, daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
- 12:20 **Årsmøte 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:30 Lunsj
- 13:30 **NAV i kommunene - samhandling, styring, ansvar og oppgaver**
Erik Baust, NAV leder Sauda
- 14:15 Pause
- 14:30 **Rogaland – et korrupsjonsparadis?**
Pål Jæger-Pedersen, advokat PwC og Knut Erik Friis, partner PwC
- 15:15 **Avslutning**

Pris **kr 900.-** pr. person

Påmelding innen **23. oktober** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Du kan også melde deg på ved å ringe tlf. 51 51 69 85 / 97 09 03 18. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

10

Den 10. konferansen

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse

5-6 februar 2014

Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen

Velkommen til kontrollutvalgs- konferanse

2014



Følg konferansen
på Twitter:
#ku14nkrf



Norges Kommunerevisorforbund

- på vakt for fellesskapets verdier

VEDLEGG SAK 19/13



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Norges Kommunerevisorforbund
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Deres ref.

Vår ref.
13/1561-2

Dato
20.9.2013

Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra departementet

Innledning

Vi viser til henvendelse fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) av 5. juni 2013 med en kopi av korrespondanse mellom NKRF og Kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS vedrørende spørsmål om habilitet i aksjeselskap (AS) og interkommunale selskap (IKS). Det stilles to spørsmål:

- 1) Er et styremedlem eller medlem av bedriftsforsamlingen i et AS inhabil til å treffe avgjørelser i generalforsamlingen som representant for en eierkommune?
- 2) Er et styremedlem i et IKS inhabil til å treffe avgjørelser i selskapets representantskap som representant for en eierkommune?

Vår vurdering tar utgangspunkt i lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven) og lov 29. januar 1999 nr. 06 om interkommunale selskaper (IKS-loven).

Aksjeloven

Aksjeloven § 5-1 første ledd uttrykker at generalforsamlingen er selskapets øverste myndighet. Det er generalforsamlingens medlemmer som velger "[m]edlemmene av styret", jf. § 6-3 første ledd første setning. Verken §§ 5-1, 6-3 eller øvrige bestemmelser i aksjeloven forbyr medlemmer av generalforsamlingen å velges til selskapets styre.

I aksjeselskaper med flere enn 200 ansatte er utgangspunktet at det skal velges en bedriftsforsamling, jf. § 6-35 første ledd første setning, med nærmere henvisning til bestemmelsene om bedriftsforsamling i lov 13. juni 1997 nr. 45 om allmennaksjeselskaper (allmennaksjeloven) som også gjelder for aksjeselskaper.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo

<http://www.krd.dep.no/>

Kontoradresse
Akersg.59

postmottak@krd.dep.no

Informasjonsenheten

Sentral: 22 24 90 90

Saksbehandler
Jørgen Jahr Hopperstad

Org. nr. 972 417 858

Allmennaksjeloven § 6-35 tredje ledd første setning sier at "*[t]o tredeler av bedriftsforsamlingens medlemmer med varamedlemmer velges av generalforsamlingen.*" Verken det siterte eller øvrige bestemmelser i allmennaksjeloven forbyr å kombinere verv i generalforsamlingen med verv i bedriftsforsamlingen.

Det foreligger altså ikke et forbud etter aksjeloven mot at medlemmer av generalforsamlingen også sitter i selskapets styre, alternativt i bedriftsforsamlingen. Aksjeloven er følgelig ikke til hinder for at et medlem av styret/bedriftsforsamlingen i et aksjeselskap kan stemme i generalforsamlingen som representant på vegne av en eierkommune.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at aksjeloven og allmennaksjeloven begge ligger under Justis- og beredskapsdepartementets ansvarsområde.

IKS-loven

IKS-loven § 6 første ledd første setning krever et representantskap i ethvert IKS. Lovens § 7 første ledd første setning sier at "*[d]eltakerne [i IKSet] utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet*" i tillegg til å slå fast at "*[r]epresentantskapet er selskapets øverste myndighet[...]*". Det er den enkelte deltaker som velger sin(e) representant(er), jf. § 6 første ledd andre setning.

Interkommunale selskaper skal ha et styre, jf. § 10 første ledd første setning, og det er i utgangspunktet "*representantskapet*" som velger styremedlemmene, jf. annet ledd første setning. Når det gjelder hvem som kan sitte i styret, sier fjerde ledd at verken "*[d]aglig leder eller representantskapsmedlem kan*" være medlem av styret. Lovens ordlyd forbyr dermed en rollekombinasjon som for tilsvarende verv er tillatt etter aksjeloven.

Etter IKS-loven er det dermed ikke en adgang til å kombinere rollen som medlem av representantskapet med vervet som styremedlem. Vi nevner for ordens skyld at IKS ikke har bedriftsforsamling.

Med bakgrunn i det som er sagt over, vil rollekombinasjonene kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS spør om, være tillatt etter aksjeloven, men ikke etter IKS-loven. Det må så vurderes om det er annet lovverk som eventuelt i praksis hindrer den aktuelle rollekombinasjon i et aksjeselskap, for eksempel gjennom regler om inhabilitet.

Forvaltningsloven og aksjeselskap

Lov av 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) kommer til anvendelse på "*den virksomhet som drives av forvaltningsorganer når ikke annet er bestemt i eller i medhold av lov.*" jf. § 1 første setning. Med "*forvaltningsorgan*" menes "*et hvert organ for stat eller kommune. Privat rettssubjekt regnes som forvaltningsorgan i saker hvor det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift.*" jf. § 1 andre og tredje setning.

For at loven skal gjelde for et aksjeselskap, må selskapet derfor regnes som et "organ for stat eller kommune".

"[O]rgan for stat eller kommune" favner etter sin ordlyd bredt. Begrepet avgrenses likevel mot siste setning i § 1 som motsetningsvis sier at private rettssubjekter ikke er "forvaltningsorgan" med mindre det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift. Dette tilsier at aksjeselskaper som fullt ut er privat eid og ikke utøver nevnte myndighet, faller utenfor lovens virkeområde. Spørsmålet blir om det samme gjelder for aksjeselskaper som er helt eller i hvert fall delvis eid av det offentlige.

Teorien har sagt om dette at "[u]tgangspunktet er [...] at bedrifter som driver vanlig næringsvirksomhet, faller utenfor selv om de helt eller delvis eies av stat eller kommune. Helt klart er dette når staten eller en kommune) bare har en knapp aksjemajoritet. Men det samme må nok gjelde når staten har alle aksjene. En bedrift eller institusjon vil imidlertid kunne bli ansett som "organ for stat eller kommune", selv om den er eget rettssubjekt og driver forretningsmessig virksomhet. Ved bedømmelsen må det bl.a. legges vekt på virksomhetens art, særlig om den er kombinert med en viss utøvelse av offentlig myndighet, på hvor sterk organisatorisk tilknytning den har til stat eller kommune, om den har monopol og om den tjener som redskap for offentlig politikk."¹

Hovedregelen etter forvaltningsloven er dermed at forvaltningsloven ikke gjelder aksjeselskaper som driver alminnelig næringsvirksomhet, selv om disse er helt eller delvis kommunalt eid. Det kan likevel ikke utelukkes tilfeller hvor et aksjeselskap har en så sterk tilknytning til det offentlige at det likevel omfattes av forvaltningslovens bestemmelser.

I de tilfellene hvor forvaltningsloven kommer til anvendelse på aksjeselskapers virksomhet, vil følgelig lovens kapittel II om inhabilitet i prinsippet gjelde. Vi går ikke nærmere inn på dette, men viser til Kommunal- og regionaldepartementets veileder "Habilitet i kommuner og fylkeskommuner"², som redegjør nærmere for reglene.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Jørgen Jahr Hopperstad
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

¹ Eckhoff/Smith 9. utgave s. 214.

² Habilitet i kommuner og fylkeskommuner, Om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven, Publikasjonskode: H-2266.

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER:

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 6 i forskriften, og kan i hovedsak listes opp slik:

§ 4 Tilsyn og kontroll:

- Føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

§ 6 Regnskapsrevisjon:

- Påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

- Påse at forhold i årsregnskapet som revisor måtte ha påpekt blir fulgt opp.
- Rapportere om eventuelle tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Få gjennomført en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for ovenfor nevnte plan.

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

- Rapportere til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført med utgangspunkt i planen, og om resultatene av disse.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan eventuelle merknader til rapporter er blitt fulgt opp.
- Rapportere til kommunestyret om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 13 Selskapskontroll:

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommune styret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Avgjøre hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

- Påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll.
- Kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

- Fastsette hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold rapporten skal ha.
- Rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse.

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning/valg av revisor.
(Ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor.)
- Innstille overfor kommunestyret dersom dette vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen.

§ 17 Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse:

- Der det er egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.
- Der det er egen revisjon i kommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

§ 18 Budsjettbehandlingen:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.11.13	20/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør på dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å byrja med i 2014.

Saksorientering:

Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon kan bestillast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2012-2015 blei vedteken av kontrollutvalet hausten 2012. Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i planen:

1. Samordning av tenester
2. Barnevern
3. Saksbehandlingsrutiner
4. Rekruttering og "turn over"
 - Sjølkost
 - Vedlikehald av kommunale bygg
 - Internkontroll

Dei fire fyrste områda står i prioritert rekkefølge.

Revisjonen vil i møte presentera ein førebels prosjektplan for dei prioriterte prosjekta.

Det vil vere opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt. Kva som er vesentleg kan ha endra seg noko sidan planen vart laga.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport frå KPMG AS om følgjande prosjekt «xxxx». Leiar får mynde til å godkjenne endeleg prosjektplan.

Aksdal, 06/11.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	13.11.13	21/13
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS

Saksorientering:

Rapport frå selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv (IKA) Rogaland IKS blei handsama i kontrollutvala og kommunestyra i Rogaland våren 2013.

I Vindafjord blei rapporten handsama i kommunestyremøtet 19.03.13, sak 26/13 etter innstilling fra kontrollutvalet. Det blei då fatta følgjande vedtak:

- 1. Vindafjord kommunestyre tek den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.*
- 2. Rapporten vert oversendt eigarkommunane som bes om å ta stilling til rapporten sine tilrådingar. Kontrollutvalet følgjer opp tilrådingane når det gjeld selskapet i løpet av hausten 2013.*

Kontrollutvala vil nå gjennomføre oppfølging av selskapskontrollen og har difor bede om ei tilbakemelding frå selskapet på korleis tilrådingane er fulgt opp. I Vindafjord blei det i 2013 gjennomført kontroll av eigarskapsforvaltninga i kommunen. Difor vart det tilrådd at kontrollutvalet i denne oppfølginga berre følgjer opp tilrådingane retta mot selskapet.

I rapporten kom revisjonen med følgjande tilrådingar:

Tilrådingar til selskapet:

- Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering. Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.*
- Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.*
- Selskapet bør utarbeide et HMS-system. Selskapet bør vurdere valg av verneom-bud eller bruk av annen ordning.*
- Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.*

Tilrådingar til eigarkommunane:

- Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.*
- Valgkomitéen for styreutnevnelsen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres.*

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat bad i e-post 20.09.13 om tilbakemelding innan 04.10.13.

Dagleg leiar Tor Ingve Johannessen v/ IKA Rogaland IKS skriv i e-post 20.09.13 følgjande:

IKA har gjort følgende i forhold til anbefalingene i rapporten om selskapskontroll:

- *Ny styreinstruks ble vedtatt på styremøte 27. august. Den kan lastes ned her: http://ikarogaland.no/files/2010/08/styreinstruks_ika_vedtatt_270813.pdf.*
- *Øystein Jonassen er valg til verneombud for to år.*
- *IKA er nå registrert i KS sitt styrevervregister (vedtatt på styremøtet 27. august).*
- *Søknad om skattefritak ble sendt til skatteetaten den 23. august.*
- *Arbeidet med å utarbeide et HMS-system er påbegynt: Et utvalg bestående av daglig leder, ansattes representant og verneombud har fordelt oppgavene mellom seg og et forslag til HMS-system vil bli presentert på styremøtet i desember.*
- *Spørsmålet om styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering vil også bli behandlet på styremøtet i desember.*
- *Når det gjelder vare- og tjenestekjøp vil det i løpet av året bli hentet inn tilbud på bank, regnskap og IT i samsvar med reglene om offentlige anskaffelser*

Jeg har for øvrig lagt ved referatene fra de to siste styremøtene. Flere av sakene går her på oppfølging av selskapskontrollen.

Det er bare å ta kontakt hvis noe er uklart eller dersom dere skulle trenge ytterligere dokumentasjon/informasjon.

Tilbakemeldinga frå selskapet dekker alle tilrådingane i rapporten .

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS når det gjeld oppfølging av selskapskontroll til orientering.

Aksdal, 06.11.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	13.11.13	22/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN 2014-2017

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følge med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet får seg forelagt dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen legger fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift frå 15.12.00

Budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017:

Budsjettframlegg for 2014 og økonomiplan 2014-2017 er lagt ut på kommunen sin nettside www.vindafjord.kommune.no eller kan hentast på rådhuset.

Utvalet vil få ein orientering om budsjettet og økonomiplanen i møte.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Endeleg handsaming vert i kommunestyremøtet den 17.12.13.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar Vindafjord kommune sitt budsjettframlegg for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

Aksdal, 06.11.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær