

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig
for å sikre demokratisk innsyn og kontroll

Årsrapport 2016

Kontrollutvalget Gausdal
kommune

Kontrollutvalget Gausdal kommune

FORORD

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av kommunestyret og håper utvalgets arbeid kan være et bidrag til at innbyggerne har tillitt til kommunens egenkontroll. I den anledningen er det viktig at kommunens øverste politiske organ får en tilbakemelding på utvalgets totale aktivitet i året som har gått – i tillegg til løpende tilbakemelding gjennom året. I tråd med tidligere praksis har derfor kontrollutvalget laget en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret for forrige år.

I sitt arbeid er kontrollutvalget avhengig av god kommunikasjon og godt samarbeid med så vel kommunestyret som rådmannen. Dette mener utvalget har fungert på en god måte også i 2016.

Kontrollutvalget vil også framheve det gode samarbeidet med kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS og sitt eget sekretariat Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet.

Kontrollutvalget mener det også i 2016 har hatt et målrettet og aktivt år innenfor de rammer som budsjettet gir. I og med at dette var første år i denne valgperiode, har mye av tiden gått med til å legge et godt grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, som ble vedtatt av kommunestyret sent høsten 2016.

Gausdal, den 8.2.2017

Bjørnar Kruse (sign)

(leder)

Torgunn Holm Maurset (sign)

(nestleder)

Åslaug Enger Olsen (sign)

Hans Martin Graedler (sign)

Jens Nicolai Høistad (sign)

Innholdsfortegnelse

1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3	MØTER.....	4
4	KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2016	4
4.1	Budsjett for kontrollutvalget	4
4.2	Oppfølging av revisjonen.....	5
4.3	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.....	6
4.4	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2015	6
4.5	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.....	6
4.6	Oppfølging av politiske vedtak	6
4.7	Forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser.....	7
4.7.1	Foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen	7
4.7.2	Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"	8
4.7.3	Forvaltningsrevisjon "Tidlig innsats"	8
4.8	Selskapskontroller	9
4.8.1	Selskapskontroll "Eierskapsforvaltning i Gausdal kommune"	9
4.9	Orienteringer i 2016	10

1 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget som er valgt høsten 2015 består av 5 faste medlemmer og 7 varamedlemmer:

Medlemmer:

Bjørnar Kruse (leder)
Torgunn Maurset (nestleder)
Hans Martin Graedler

Jens Høistad
Åslaug Enger Olsen

Varamedlemmer:

1. Andreas S. Erichsen
2. Sverre Gran
3. Idun Amina Haugstulen Olsen
4. Britt Tryggeseth
5. Simen Fougner jr.
1. Hans Forrestad
2. Inger Lauvålien

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - et interkommunalt samarbeid med Lillehammer kommune, Øyer kommuner, Hedmark fylkeskommune og Oppland fylkeskommune.

Utvalgsmedlemmene Bjørnar Kruse, Torgunn Maurset, Hans Martin Graedler og Åslaug Enger Olsen deltok på Norges kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen den 3.- 4. februar 2016. I tillegg deltok 4 av kontrollutvalgets faste medlemmer og 1 varamedlem på felles opplæringsdag den 3.12.2016 i regi av sekretariatet.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver er nedfelt i § 77 i kommuneloven og i ” *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*”. Av de vesentligste arbeidsoppgavene kan nevnes:

- På kommunestyrets vegne forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen (forskrift § 4).
- Påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte (K-loven § 77, 4 og forskrift § 6).
- Avgi uttalelse om kommunens årsregnskap før det vedtas av kommunestyret (forskrift § 7).
- Minst en gang i valgperioden (første året i valgperioden) utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og legge den fram for vedtak i kommunestyret (forskrift § 10).
- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (K-loven § 77, 4 og forskrift § 9).
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatet av disse (forskrift § 11).
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til årsregnskapet og forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp (forskrift § 8 og § 12). Det skal også rapporteres om tidligere saker, som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper og minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for selskapskontroll som vedtas i kommunestyret (K-loven § 77, 5 og forskrift 13). Forskrift § 15 gir bestemmelser om rapportering.
- Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning (forskrift § 4) og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og regelverk (forskrift § 6).
- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet (forskrift § 18).

- Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget ansvaret for bestilling av revisjonstjenester m.v. med grunnlag i årlig inngåelse av oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS.

Den største andelen av rammen til tilsyn og kontroll benyttes til bestillinger som utføres av kommunens revisor.

3 MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 6 møter og behandlet i alt 27 registrerte saker. Flere forhold er også drøftet under eventuelt, referatsaker eller orienteringer.

Møtene holdes for åpne dører. Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle rådmannen eller andre fra administrasjonen i forbindelse med behandling av sakene eller orienteringer. Saker legges ut på sekretariatets hjemmeside ca. 10 dager før møtene (www.kontrollinnlandet.no).

4 KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2016

I denne årsrapporten trekkes ikke fram saker som betraktes administrative. Dette gjelder saker som enten er interne for kontrollutvalget, som bl.a. statusrapporter for kontrollutvalget, og saker som vedrører løpende oppfølging av revisjonen, som bl.a. tertialrapporter fra revisjonen og revisjonsstrategi.

Under omtales de sakene kontrollutvalget ønsker å vise til i 2016.

4.1 BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til § 18 i kontrollutvalgsforskriften utarbeider kontrollutvalget årlig forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Budsjett 2016:

Kontrollutvalget vedtok i sak 27/15 den 23.9.2015 følgende om budsjett for sin aktivitet i 2016:

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 232 300,- som total budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet – funksjon 1100 - i Gausdal kommune for 2016, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- *Kontrollutvalgets drift kr. 110 900,-*
- *Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 225 000,-*
- *Innlandet Revisjon iks kr. 896 400,-*

Kontrollutvalget opprettholdt rammen i oppdragsavtalen med revisjonen. Videre ønsket utvalget å prioritere at alle faste medlemmer kunne delta på Norges Kommunerevisorforbunds seminar for kontrollutvalg i begynnelsen av valgperioden. Eventuelt merforbruk innen utvalgets egen drift mener utvalget kan tas fra fond for tidligere avsatte mindreforbruk.

Kommunestyret behandlet budsjett for 2016 i sak 132/15 den 10.12.2015, der det ble vedtatt følgende i punkt 6:

- *Det fastsettes en ramme for kontroll og tilsyn for 2016 på 1.235.400 kr.*

I tillegg har kontrollutvalget til sammen kr. kr. 140 477,- på fond - vedrørende tidligere års mindreforbruk. Til sammen har derved kontrollutvalget hatt kr. 1 375 877,- til disposisjon i 2016.

Forbruk 2016:

Revisjonsomfanget vil variere fra kalenderår til kalenderår. Særlig vil dette gjelde forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, der revisjonen er basert på bestillinger fra kontrollutvalget, som igjen skal basere sitt arbeid på vurderinger omkring risiko og vesentlighet.

Forbruk av revisjonstjenester i 2016 fordeler seg på denne måten:

- Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; 541 timer kr. 486 900,-
- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; 503 timer kr. 482 499,-
som fordeler seg på denne måten i timeforbruk i 2016:
 - Eierskapsforvaltning; 10 timer kr. 10 800,-
(dessuten er 88 timer benyttet i 2015)
 - Tidlig innsats - spesialundervisning; 300 timer kr. 282 540,-
 - Overordnet analyse; 35 timer kr. 37 260,-
 - Reg. samarbeid i samhandlingsreformen; 30 timer kr. 32 832,-
 - Intern kontroll i byggesaksbehandlingen; 98 timer kr. 90 180,-
(dessuten vil ca. 130 timer bli benyttet i 2017)
 - Felles foranalyse byggesaksbehandling; 27 timer kr. 26 735,-
- Møter i kontrollutvalget og kommunestyret; 33 timer kr. 32 670,-

I henhold til selskapsavtalen og oppdragsavtalen har Innlandet Revisjons IKS sendt avregninger i løpet av kalenderåret 2016 som tilsvarer oppdragsavtalen for 2016 – til sammen kr. 896 400,-.

Avregningen fra revisjonen viser at det totalt er utført revisjonstjenester for kr. 1 002 069,- i 2016. Det er derved innbetalt kr. 105 669,- mindre enn totalt utførte tjenester. Revisjonen opplyser i avregningsbrevet av 6.1.2017 om at for lite innbetalt à konto i løpet av 2016 vil bli tillagt à konto beløpet som skal betales for andre tertial i 2017.

Utgifter til sekretærfunksjonen for kontrollutvalget framkommer av avregningsbrevet av 31.12.2016 fra Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet. Kommunens andel utgjør kr. 206 956,-, mens budsjettet var kr. 225 000,-.

Når det gjelder utgifter til kontrollutvalgets egen drift er det bokført til sammen kr. 96 409,97.

Budsjettet på de samme postene utgjør til sammen kr. 110 900,-.

Totalt merforbruk innen kontrollutvalgets ansvarsområde i 2016 på kr. 70 034,97 forutsettes dekket av ovennevnte avsatte tidligere mindreforbruk.

Budsjett 2017:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2017 i møtet den 5.10.2016 og foreslo kr. 1 278 350,- som total budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

Kontrollutvalgets drift	kr. 117 500,-
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet	kr. 234 000,-
Innlandet Revisjon iks	kr. 926 850,-

Budsjett ble behandlet av kommunestyret den 15.12.2016, der det ble vedtatt følgende:

Det fastsettes en ramme for kontroll og tilsyn for 2017 på 1.278.350,- kr.

4.2 OPPFØLGING AV REVISJONEN

På vegne av kommunestyret inngår kontrollutvalget årlig oppdragsavtale med kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS.

I løpet av året har kontrollutvalget fulgt opp sine oppgaver med å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes fokus på om revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, så har kontrollutvalget i større grad påvirkning enn ved regnskapsrevisjon. Dette gjelder både innhold og gjennomføring av revisjonen ettersom utvalget er direkte bestillere av tema som ønskes gjennomført. Sammen med kontrollutvalgssekretariatet vurderer kontrollutvalget bl.a. kvaliteten på revisjonsrapporten og om rapporten svarer på de forventninger utvalget hadde til undersøkelsen.

Videre påser kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengighet og objektivitet.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt Norges kommunerevisorforbunds kvalitetskontroll. Når det gjelder pris på revisjonstjenester så er det inntatt i oppdragsavtalen at revisjonsselskapet skal delta i kommunerevisorforbundets årlige landsomfattende prissammenligning med andre kommunale revisjonsordninger i landet. Undersøkelsen som gjelder 2015 ble presentert for utvalget i møte den 5.10.2016.

I møte den 30.11.2016 behandlet kontrollutvalget en sak om kontrollutvalgets tilsynsansvar med kommunens revisor - både når det gjelder utførelsen av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Saken gir en dokumentasjon på det løpende tilsynet som gjøres gjennom året. Evalueringen gjøres årlig og er basert på anbefalinger gitt av Norges kommunerevisorforbund.

4.3 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2015

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2015 i sak 5/16 i møtet 10.2.2016. Kommunestyret tok rapporten til orientering i sak 17/16 den 25.2.2016.

4.4 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Kontrollutvalget fikk presentert årsregnskapet og behandlet sin uttalelse til regnskapet for 2015 i sak 8/16 den 27.4.2016. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet var vedlagt når årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret i sak 34/16 den 26.5.2016.

4.5 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2017

Kontrollutvalgets årsplan for 2017 ble vedtatt i utvalgets møte den 30.11.2016. Møteplanen for hele 2017 er lagt inn i årsplanen. Kontrollutvalget vedtok å sende årsplanen til kommunestyret som referatsak.

4.6 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

De tertialvise rapportene om status på vedtak fattet i politiske organer behandles av kontrollutvalget før de sendes videre til kommunestyret. Rapportene har blitt behandlet i kommunestyret den 25.2.2015, 16.6.2015 og 27.10.2015.

4.7 FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE UNDERSØKELSER

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget i Gausdal kommune har brukt store deler av 2016 på prosessen omkring overordnet analyse som grunnlag for planen og selve planen for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget behandlet planen i møte den 5.10.2016 og planen ble vedtatt av kommunestyret som innstilt fra kontrollutvalget den 27.10.2016:

1. Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019", med følgende prioriterte tema:

- *Tidlig innsats - spesialundervisning (gjennomført i 2016)*
- *Intern kontroll i byggesaksbehandlingen (igangsatt i 2016)*
- *Rus og psykiatri*
- *Etterlevelse av kommunens nye miljø- og klimaplan*
- *Arbeidsmiljøet i Gausdal kommune*
- *Kvalitet i tjenestene innen planområdet helse og omsorg*

Følgende tema inntas som mindre undersøkelser:

- *Bruk av kommunale kjøretøy*
- *Beregning av husleie for omsorgsboliger*
- *Forvaltning av pasientmidler*
- *Legemiddelhåndtering*

Øvrige aktuelle tema:

- *Psykososialt miljø i skolene - mobbing*
- *Forvaltningspraksis i forbindelse med vedtak om økonomisk sosialhjelp - sett i sammenheng med etablering av nytt NAV-kontor*
- *Etterlevelse av innsynsretten*
- *Overholdelse av meldeplikten til barnevernet*
- *Kvalitet i tjenestene innen planområdet skole*

2. Mulige tema innen interkommunale samarbeid foreslås drøftet sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen på fellesmøte i 2017.
3. Planen revurderes halvveis i perioden og kontrollutvalget gis myndighet til å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden.
4. Ferdigstilte forvaltningsrevisjonsrapporter oversendes fortløpende til kommunestyret for behandling der.

Planen er utgangspunkt for kontrollutvalgets undersøkelser som bestilles fra revisjonen, og gjelder for årene 2016-2019. Som det framgår av vedtaket i kommunestyret er de to først nevnte temaene i vedtaket bestilt og igangsatt i 2016. Revisjonsrapporten vedrørende første tema er allerede behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret, mens revisjonsrapporten vedrørende neste tema forventes å foreligge i løpet av vinteren 2017.

I 2016 vises det til følgende saker som er behandlet i kontrollutvalget:

4.7.1 Foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen

På fellesmøte med to øvrige kontrollutvalgene i Lillehammer-regionen den 14.3.2016 ble det vedtatt at utvalgene bestilte en foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen - intermediære plasser, øyeblikkelig hjelp og samhandlings- og utviklingsenhet for pleie- og omsorgstjenester.

Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget i Gausdal kommune på møtet den 8.6.2016 der det ble fattet følgende vedtak:

- *Kontrollutvalget tar foranalysen til orientering og går på det nåværende tidspunkt ikke videre med en forvaltningsrevisjon på temaet.*

4.7.2 Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"

På fellesmøte med de to øvrige kontrollutvalgene i Lillehammer-regionen den 14.3.2016 ble det vedtatt at utvalgene bestilte en foranalyse og prosjektplan om intern kontroll i byggesaksbehandlingen.

Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget på møtet den 7.9.2016 og det ble vedtatt å bestille en forvaltningsrevisjon som har som formål å undersøke om byggesaksbehandlingen er underlagt tilfredsstillende internkontroll - herunder behandling av dispensasjoner og behandling av habilitet.

Revisjonsrapporten forventes å foreligge i løpet av vinteren 2017.

4.7.3 Forvaltningsrevisjon "Tidlig innsats"

Kontrollutvalget i Gausdal bestilte høsten 2015 en foranalyse innen temaet tidlig innsats – med vekt på spesialundervisning og tilpasset opplæring.

Kontrollutvalget hadde tidligere fått orientering fra rådmannen om bl.a. kommunens arbeid med tilpasset opplæring og tilrettelegging for reduksjon av antall elever med enkeltvedtak. Kontrollutvalget var opptatt av effekter av kommunens arbeid, bl.a. om hvordan de som tidligere fikk vedtak om spesialundervisning nå følges opp og ønsket derfor at revisjonens undersøkelser skulle legge vekt på «spesialundervisning og tilpasset opplæring».

Foranalysen ble behandlet i møtet den 10.2.2016, der det ble bestilt en forvaltningsrevisjon med problemstillingen om spesialundervisning blir tildelt i samsvar med regelverket i opplæringsloven og forvaltningsloven. Utvalget ønsket at det ble lagt vekt på om kommunen/skolene har gode nok rutiner og om ansatte har god nok og riktig kompetanse i forhold til å fatte vedtak om spesialundervisning.

Revisjonsrapporten om forvaltningsrevisjonen ble behandlet av kontrollutvalget den 5.10.2016 og det ble vedtatt følgende innstilling til kommunestyret:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Tidlig innsats" til orientering og merker seg at revisor vurderer at Gausdal kommune har utarbeidet gode verktøy og flere rutiner som skal sikre likebehandling og korrekt saksbehandling omkring spesialundervisning.*
- 2. Kommunestyret merker seg følgende anbefalinger i rapporten:*
 - a. Kommunen bør ha en gjennomgang av flere overlappende rutiner som omhandler spesialundervisning, for å vurdere om disse er hensiktsmessige.*
 - b. Kommunen anbefales å gjennomføre en gjennomgående oppdatering av rutiner, vedtaksmal og årshjul, slik at alle rutinene refererer til samme oppdaterte lovverk og at de samsvarer internt.*
 - c. Vedtaksmal som benyttes ved enkeltvedtak om spesialundervisning bør ha med henvisning til Forvaltningslovens §18, jf. §19 om rett til å se sakens dokument.*
 - d. Kommunen bør sikre at alle punktene i vedtaksmalen er omhandlet i vedtaket*
- 3. Kommunestyret ønsker å presisere følgende fra rapporten:*
 - a. I vedtaksmalen er det ikke med punkt fra rutine om at vedtaket skal omfatte "om det er nødvendig å tildele særskilt lærerkompetanse" - jf. punkt 2 b ovenfor.*
 - b. Noen vedtak er vage i forhold til om eleven skal følge kompetansemålene - jf. punkt 2 d ovenfor.*

- c. Kommunens system for intern kontroll bør omfatte kvalitetssikring av enkeltvedtak.
4. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på hvordan innholdet i rapporten er fulgt opp innen den 1.4.2017

Revisjonsrapporten ble behandlet i kommunestyret den 27.10.2016, der kommunestyret vedtok som innstilt fra kontrollutvalget.

4.8 SELSKAPSKONTROLLER

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for selskapskontroll minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen vedtas av kommunestyret. Kommunestyret vedtok som innstilt fra utvalget den 27.10.2016:

1. Kommunestyret vedtar den framlagte "Plan for selskapskontroll 2016-2019"
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å prioritere følgende i sitt arbeid med selskapskontroll i 2016-2019:
 - a. LIPRO AS
 - b. Eierskapsforvaltning generelt
3. Kontrollutvalget gis myndighet til å revurdere plan for selskapskontroll i løpet av planperioden og foreta eventuelle endringer.
4. Kontrollutvalget gis myndighet til selv å vurdere om det skal utføres eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon i de aktuelle selskapene.
5. Rapporter fra gjennomførte selskapskontroller legges løpende fram for kommunestyret

Følgende selskapskontroll er gjennomført/behandlet i 2016:

4.8.1 Selskapskontroll "Eierskapsforvaltning i Gausdal kommune"

Kontrollutvalget bestilte en selskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning generelt. Det ble vurdert som nyttig for kommunen å ha en ekstern vurdering av om kommunen har fått etablert en hensiktsmessig struktur på sin eierskapsforvaltning/forvaltning av eierinteresser. Det ble også vurdert som nyttig for det nye kommunestyret og det nye kontrollutvalget som ble valgt høsten 2015 med en slik gjennomgang såpass tidlig i valgperioden.

På møtet den 10.2.2016 behandlet kontrollutvalget revisjonsrapporten "Eierskapsforvaltning Gausdal kommune" og vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar rapporten "Selskapskontroll eierskapsforvaltning Gausdal kommune" til orientering og legger saken fram for kommunestyret med følgende

INNSTILLING

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Selskapskontroll eierskapsforvaltning Gausdal kommune" til orientering og forventer at rapportens anbefalinger følges opp i det videre arbeidet med eierskapspolitikk og eierskapsmelding:

1. Kommunen bør ved neste revisjon av eierskapsmeldingen vurdere å
 - a. samtidig gå gjennom kommunens eierskapspolitikk.
 - b. lage felles eierskapsmelding der andre kommuner er medeiere.
 - c. nedfelle eventuelle ønsker om eiermøter i selskaper der kommunen er eier .
 - d. drøfte prinsipper for godtgjøring av styreverv i selskaper.
2. Når det gjelder kontroll og oppfølging av selskaper anbefales kommunen å:
 - a. skjerpe inn eierskapspolitikkenes bestemmelser om at innkallinger til generalforsamlinger skal legges fram for kommunestyret eller formannskapet.

- b. *vurdere hvordan eierskapspolitikken ordlyd knyttet til utarbeidelse av eierstrategi/mål for enkeltselskaper skal følges opp. I selskaper med andre eiere bør kommunen vurdere hvor langt den kan gå med hensyn til å lage spesifikke ønsker/mål sett fra Gausdal kommunes perspektiv.*
- c. *ta stilling til hvordan eierskapspolitikken bestemmelser om rapportering og kommunikasjon best kan følges opp overfor enkeltselskaper.*

Kommunestyret vedtok som innstilt fra kontrollutvalget i sitt møte den 25.2.2016.

4.9 ORIENTERINGER I 2016

Kontrollutvalget har i løpet av året fått flere orienteringer i sine møter. Dette kan være tema som står i planen for forvaltningsrevisjon, men som foreløpig kun ønskes som orientering. Det kan også være tema som kommer opp i løpet av året og som kontrollutvalget ønsker nærmere informasjon om.

Orienteringer fra rådmannen benyttes for å få et første og grunnleggende inntrykk av status for noen aktuelle tema - og er en viktig kontrollform for kontrollutvalget. Det har imidlertid blitt langt færre orienteringer i 2016 enn tidligere ettersom kontrollutvalget oppfatter at det bør ta hensyn til at bl.a. tjenestekomiteen får mange orienteringer og at det også gis orienteringer i kommunestyret. 2 av utvalgets medlemmer sitter i tjenestekomiteen og 3 medlemmer sitter i kommunestyret. Det er imidlertid uheldig hvis kontrollutvalget som organ ikke får tilstrekkelig informasjon og orientering for å kunne ha en løpende forståelse av risikobildet i kommunen som en del av sin løpende kontroll- og tilsynsoppgave.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS om tema som inngår i utvalgets tilsynsrolle overfor revisjonen, men dette omtales ikke nærmere nedenfor.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2016:

Møte 10.2.2016

- Rådmannen orienterte om årsaker til feil i budsjettgrunnlaget som ble lagt fram for kommunestyret i desember 2015.
- Rådmannen orienterte om systemet og arbeidet med internkontroll og risikovurdering.

Møte 14.3.2016 (fellesmøte med øvrige kontrollutvalg i Lillehammer-regionen)

- Rådmannen i Lillehammer kommune orienterte om/presenterte de ulike samarbeidene som finnes mellom kommunene Lillehammer, Gausdal og Øyer.
- Rådmannen i Lillehammer kommune orienterte om status i arbeidet med kommunenes anskaffelse av IKT-utstyr og tjenester, og tilpasning til egenregikravet.
- Innlandet Revisjon iks orienterte om aktuelle KOSTRA-tall. Dette er tall for 2014 ettersom tall for 2015 ikke foreligger ennå, men informasjonen kan gi grunnlag for hva som bør følges opp og eventuelt innarbeides i overordnet analyse senere.
- Kontrollutvalgsekretariatet Innlandet oppsummerte orienteringene og ga innspill om tema som kan være aktuelle for fellesprosjekt.
