

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

Årsrapport 2017

Kontrollutvalget Gausdal
kommune

Kontrollutvalget Gausdal kommune

Innholdsfortegnelse

1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	2
2	MØTER.....	2
3	KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2017	2
3.1	Budsjett for kontrollutvalget	2
3.2	Oppfølging av revisjonen.....	4
3.3	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.....	4
3.4	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2016	4
3.5	Årsplan for kontrollutvalget for 2018.....	4
3.6	Oppfølging av politiske vedtak	5
3.7	Forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser	5
3.7.1	Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"	5
3.7.2	Oppfølging av tidligere revisjonsrapport "Tidlig innsats - spesialundervisning"	6
3.7.3	Forvaltningsrevisjon "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen"	7
3.7.4	Foranalyse "Kommunalt psykiatri- og rusarbeid"	8
3.7.5	Varslingsrutiner	8
3.7.6	Bruk av kommunale kjøretøy	8
3.8	Selskapskontroller	9
3.8.1	Selskapskontroll i LIPRO AS	9
3.9	Orienteringer i 2017	10

1 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalgets oppgaver er nedfelt i § 77 i kommuneloven og i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner".

Kontrollutvalget består av:

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 mellom Gausdal kommune, Øyer kommune, Lillehammer kommuner, Hedmark fylkeskommune og Oppland fylkeskommune.

2 MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 5 møter og behandlet i alt 20 registrerte saker. Flere forhold er også drøftet under eventuelt, referatsaker eller orienteringer. Orienteringer fra rådmannen benyttes for å få en første og grunnleggende kjennskap til og status for noen aktuelle tema. Dette er en viktig kontrollform for at utvalget til enhver tid skal ha god forståelse for risikobildet i kommunen.

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).

Utvalgsmedlem Jens Høistad deltok på Norges kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen den 1.- 2. februar 2017.

3 KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2017

I denne årsrapporten trekkes ikke fram saker som betraktes administrative. Nedenfor omtales de sakene kontrollutvalget ønsker å vise til i 2017.

3.1 BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET

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

Budsjett 2017:

Kommunestyret vedtok høsten 2016 en ramme for kontrollutvalgets aktivitet på kr. 1 278 350,-, med utgangspunkt i følgende fordeling:

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

I tillegg til denne rammen har kontrollutvalgets fortsatt kr. 70 000,- på fond vedrørende tidligere års mindreforbruk.

Forbruk 2017:

Revisjonsomfanget vil variere fra kalenderår til kalenderår. I 2016 var det et bevisst merforbruk som ble belastet utvalgets fond, mens det i 2017 har blitt et mindreforbruk. Særlig vil omfanget av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll variere ettersom dette er basert på bestillinger fra kontrollutvalget og at gjennomføring er avhengig av kapasitet hos revisor. Revisjonstjenester i 2017 fordeler seg på denne måten:

- | | | |
|--|-----------|---------------|
| • Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; | 442 timer | kr. 411 605,- |
| • Bestilt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; | 268 timer | kr. 265 351,- |
| • Møter i kontrollutvalget og kommunestyret; | 24 timer | kr. 24 480,- |

Det vil si at det til sammen er benyttet revisjonstjenester for kr. 700 891,-. I henhold til selskapsavtalen og oppdragsavtalen har Innlandet Revisjon IKS sendt avregninger i løpet av kalenderåret 2017 som tilsvarer oppdragsavtalen for 2017 – til sammen kr. 926 850,-. For mye innbetalt kr. 225 959,- vil bli trukket fra à-konto beløpet for andre tertial 2018.

Innlandet Revisjon IKS har gjennomført regnskapsrevisjonen rimeligere enn antatt i oppdragsavtalen. Kontrollutvalget ser det som positivt at regnskapsrevisjonen utføres effektivt.

Det er kun benyttet 268 timer til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll i 2017, mens det i oppdragsavtalen med revisjonen er avtalt en ramme på 390 timer. Timene som er benyttet i 2017 gjelder først og fremst ferdigstilling av forvaltningsrevisjonen "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen" og foranalyse "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen".

Mindreforbruket skyldes at endelig bestilling av forvaltningsrevisjonen "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen" skjedde sent på året og noe forsinkelse i gjennomføringen av selskapskontroll. Derved vil denne gjennomføring i stor grad belaste kontrollutvalgets budsjett for 2018. Utvalget mener derfor det er viktig at mindreforbruk i 2017 avsettes på fond slik at midlene kan benyttes i 2018, noe som vil sikre framdriften i vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Utgifter til sekretariatfunksjonen til kontrollutvalget framkommer av avregningsbrev av 31.12.2017 fra Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet. Gausdal kommunes andel av sekretariatsamarbeidet ble kr. 200 518,-, mens budsjettet var på kr. 234 000,-.

Registrert budsjett for kontrollutvalget selv var kr. 117 500,- i 2017. Det er bokført kr. 79 981,- på de kontiene som gjelder kontrollutvalgets drift.

Totalt er det et mindreforbruk innen kontrollutvalgets ansvarsområde på kr. 296 960,- i 2017.

Budsjett 2018:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2018 i møtet den 6.9.2017 og foreslo kr. 1 312 250,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets totale aktivitet, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- Kontrollutvalgets drift kr. 125 000,-
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet kr. 240 000,-
- Innlandet Revisjon IKS kr. 947 250,-

Kommunens budsjett ble behandlet av kommunestyret i sak 77/17 der ble det vedtatt en ramme for kontrollutvalgets aktivitet på kr. 1 277 250,-.

3.2 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. Sammenligningen som gjelder 2016 ble presentert for utvalget i møte den 6.12.2017.

Kontrollutvalget behandler årlig en sak om kontrollutvalgets tilsynsansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Evalueringen er basert på anbefalinger gitt av Norges kommunerevisorforbund.

3.3 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2016

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2016 i møtet den 8.2.2017. Kommunestyret tok rapporten til orientering i møtet den 23.2.2017.

3.4 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Kontrollutvalget fikk presentert årsregnskapet og behandlet sin uttalelse til regnskapet for 2016 i møtet den 10.5.2017. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet var vedlagt når årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret den 15.6.2017.

3.5 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2018

På møtet den 6.12.2017 vedtok kontrollutvalget en møteplan for 2018. Kontrollutvalgets årsplan for 2018 vil først bli behandlet på første møte i 2018.

3.6 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

De tertialvise rapportene om status på vedtak fattet i politiske organer behandles av kontrollutvalget før de sendes videre til kommunestyret. Rådmannen er tilstede i kontrollutvalgets møter for å svare på spørsmål vedrørende rapporten. Rapportene har blitt behandlet i kommunestyret den 23.2.2017, 15.6.2017 og 1.2.2018 (pr. 31.10.2017).

3.7 FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE UNDERSØKELSER

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 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 revideres 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 ble de to første temaene i vedtaket allerede gjennomført og/eller påbegynt i 2016. Revisjonsrapporten "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen" ble behandlet i kontrollutvalget i mai 2017 – se nedenfor.

Kontrollutvalget ønsker å gi nærmere kommentarer til følgende tema som er behandlet i utvalget i 2017:

3.7.1 Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"

I fellesmøte med de øvrige kontrollutvalgene i regionen den 14.3.2016 ble det bestilt en foranalyse om internkontroll i byggesaksbehandlingen. Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget i Gausdal den 7.9.2016 og hovedprosjekt bestilt.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om byggesaksbehandlingen er underlagt tilfredsstillende internkontroll.

Revisjonen har arbeidet etter følgende problemstillinger:

1. Har Gausdal kommune dokumenterte systemer og rutiner for internkontroll i byggesaksbehandlingen?
2. Er ansvar og oppgaver organisert slik at tilstrekkelig arbeidsdeling sikres?
3. Har kommunen rutiner og praksis for å vurdere krav til habilitet?
4. Er saksbehandlingen kvalitetssikret på en forsvarlig måte?

I revisjonsrapporten konkluderes det med at "Gausdal kommune har en rekke tiltak som bidrar til at saksbehandlingen gjennomføres i samsvar med lover og regler". I revisjonsrapporten kommer imidlertid revisjonen også med flere anbefalinger til bedring. Rådmannens svar på høringsutkast til revisjonsrapport lå ved rapporten ved behandlingen i kontrollutvalget og kommunestyret. Rådmannen har i dette svaret vist til hvordan revisjonens anbefalinger følges opp. Derfor fant ikke kontrollutvalget grunn til å be om en oppfølging senere, slik som er vanlig i mange vedtak om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget behandlet revisjonsrapporten i møtet den 10.5.2017 og vedtok følgende:

Kontrollutvalget har behandlet revisjonsrapporten "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen" og sender rapporten til kommunestyret med følgende

INNSTILLING

1. *Kommunestyret tar revisjonsrapporten "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen" til orientering.*
2. *Kommunestyret noterer seg at revisjonsrapporten viser at Gausdal kommune har en rekke tiltak som bidrar til at saksbehandlingen gjennomføres i samsvar med lover og regler. Videre noteres at rådmannen i stor grad allerede har tatt tak i revisjonens anbefalinger for ytterligere å styrke den interne kontrollen, og at anbefalingene blir fulgt opp.*

Kommunestyret behandlet revisjonsrapporten den 15.6.2017 og vedtok som innstilt fra kontrollutvalget.

Totalt ble det benyttet 254 timer til forvaltningsrevisjonen.

3.7.2 Oppfølging av tidligere revisjonsrapport "Tidlig innsats - spesialundervisning"

Kommunestyret behandlet rapport i møte 27.20.2016 og vedtok som innstilt fra kontrollutvalget:

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 rutine 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.

Som siste punkt vedtok kommunestyret å be rådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding om hvordan innholdet i rapporten er fulgt opp innen den 1.4.2017. Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen fra rådmannen på møtet den 10.5.2017. Det vises til følgende fra saksframstillingen til utvalget:

Rådmannen svarer; "Gjennom arbeidet med KS-nettverket om tilpasset opplæring gjennomgår alle rutiner og maler vedrørende tilpasset opplæring og spesialundervisning. Dette gjelder også skolene og PPT. Iverksettelse er i forbindelse med nytt skoleår, det vil si fra 1.8.2017."

Dette er svar på alle revisjonens anbefalinger og presiseringer som kommunestyret har inntatt i vedtaket. Det antas at rådmannen først senere vil ta stilling til om eller hvordan kommunens system for intern kontroll også bør omfatte kvalitetssikring av enkeltvedtak.

Kontrollutvalget vedtok derved følgende i møtet den 10.5.2017:

Kontrollutvalget følger opp revisjonsrapporten "Tidlig innsats - spesialundervisning" ved rullering av sine planer senere i denne perioden.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført en omfattende rullering av vedtatte planer ettersom utvalget mener at de vedtatte temaene i plan for forvaltningsrevisjon er mange og relevante. Temaet vil imidlertid bli fulgt opp i 2018. Temaet kan dessuten ses i sammenheng med temaet "Kvalitet i tjenestene innen planområdet skole" som er vedtatt under øvrige tema i plan for forvaltningsrevisjon.

3.7.3 Forvaltningsrevisjon "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen"

Kontrollutvalgene i Lillehammer, Øyer og Gausdal har i fellesmøter diskutert de ulike samarbeidene de tre kommunene har. Det har vært uttrykt et ønske om å se på flere av de. Foreløpig er det kun bestilt en forvaltningsrevisjon om "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen". Det er kontrollutvalget i Gausdal kommune som har ansvar for gjennomføringen ettersom Gausdal er vertskommune, og gjennomfører undersøkelsen på vegne av de øvrige deltakerne.

I forbindelse med behandlingen av revisjonens foranalyse i møtet den 6.9.2017 vedtok kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget mener undersøkelsen kan igangsettes i år under forutsetning av at man holder seg innenfor utvalgets budsjettamme. En oppdatert prosjektplan som viser tidsbruk og tidsplan legges fram på kontrollutvalgets neste møte.

Revidert prosjektplan ble behandlet av kontrollutvalget i Gausdal den 6.12.2017, med følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon i "Landbrukskontoret i Lillehammerregionen" i henhold til revisjonens prosjektplan som skal se nærmere på følgende problemstilling
 - Er det etablert rutiner i samarbeidet som sikrer at samarbeidskommunene får dekket sitt behov for landbrukstjenester?
2. Kontrollutvalget ønsker revisjonsrapporten presentert på planlagt felles møte for de tre kontrollutvalgene den 21.3.2018

3.7.4 Foranalyse "Kommunalt psykiatri- og rusarbeid"

Temaet "Rus og psykiatri" er et av de prioriterte temaene i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget vedtok følgende i sitt møte den 6.12.2017:

Kontrollutvalget bestiller foranalyse i temaet "Kommunalt psykiatri- og rusarbeid".

Kontrollutvalget forventes at foranalysen kan behandles på møtet den 21.3.2018. Deler av dette møtet er fellesmøte med øvrige kontrollutvalgene i regionen og begge de to øvrige utvalgene har bestilt samme tema.

3.7.5 Varslingsrutiner

Det ble orientert om temaet på kontrollutvalgets møte den 13.3.2017. Kontrollutvalget var godt fornøyd med orienteringen og vedtok at temaet skulle følges opp høsten 2017 ved å be om en orientering fra arbeidsgruppa som skulle jobbe med fornying og videreutvikling av retningslinjer for varsling.

Rådmannen opplyste imidlertid i november 2017 at nye varslingsrutiner først vil bli vedtatt våren 2018. Det vises til følgende e-post fra rådmannen den 13.11.2017:

Når det gjelder varsling følger jeg som tidligere informert følgende prosess (legger her inn en foreløpig tidsplan i tillegg):

- *Avvente KS veileder: den kom i september 2017. Se vedlegget. Vi legger den til grunn for videre arbeid.*
- *KS Hedmark/Oppland: samling om KS veilederen den 20. oktober. KS advokatene var forelesere.*
- *Rådmannens ledermøte: 20. desember – arbeid med veilederen opp mot våre "gamle" retningslinjer.*
- *Samarbeidsmøte med tillitsvalgte: arbeid med veilederen opp mot våre "gamle" retningslinjer. Det blir i januar/februar.*
- *Tilbake i rådmannens ledermøte for forankring av "nye" retningslinjer. Det blir i februar/mars.*
- *Formannskap og kommunestyre i mars.*

Kontrollutvalget noterer seg dette og legger temaet inn i kontrollutvalgets oppfølgingsplan for 2018.

3.7.6 Bruk av kommunale kjøretøy

Temaet bruk av kommunale kjøretøy er vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon under mindre undersøkelser.

Tilsvarende undersøkelse ble gjort i 2007. Denne ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte tidlig i 2010 etter at revisjonen skrev følgende i sin tertialrapport 3/2009:

Kontrollutvalgets bestilling vedrørende oppfølging av tilleggsbestilling fra 2008 som gjaldt "Kontroll av dokumentasjon på bruk av kommunes biler" er gjennomført. Den gjennomførte kontrollen viser at Kommunen har fastsatt "Retningslinjer for føring av kjørebok ved bruk av kommunale tjenestebiler" den 17.12.08.

- *Kjørebøker, som er kontrollert på stikkprøvebasis, føres i henhold til retningslinjene.*
- *Oversikt over kommunens biler finnes i anleggsmodulen i regnskapssystemet Agresso. Det var fortsatt ikke helt samsvar mellom bilene i anleggsmodulen og forsikrede biler. Dette er tatt opp med fellesenhet økonomi.*
- *Kommunen bekrefter at alle kommunens biler er forsikret i KLP.*

De påpekte manglene ser hovedsakelig ut til å være brakt i orden. Det gjøres oppmerksom på at vi ikke har vurdert de skattemessige problemstillingene i denne kontrollen.

Kontrollutvalget oppsummerte på denne måten ved behandling av temaet den 9.10.2017: Tidligere revisjon av temaet "bruk av kommunale kjøretøy" mener kontrollutvalget var tilfredsstillende fulgt opp av Innlandet Revisjon IKS og kontrollutvalget i 2009-2010. Utvalget mener det derfor ikke er aktuelt å gjennomføre en ny undersøkelse innen samme tema nå.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget vedtar at det ikke gjennomføres undersøkelse i temaet "bruk av kommunale kjøretøy" i denne omgang.

3.8 SELSKAPSKONTROLLER

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble vedtatt av kommunestyret som innstilt fra kontrollutvalget 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.*

3.8.1 Selskapskontroll i LIPRO AS

Temaet er vedtatt i plan for selskapskontroll. Kontrollutvalget vedtok på møtet den 10.5.2017 at de ønsket å være med på en selskapskontroll i LIPRO AS som allerede var bestilt av kontrollutvalget i Lillehammer.

På møtet den 6.9.2017 ble prosjektplanen behandlet og kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget bestiller en selskapskontroll av selskapet LIPRO AS i tråd med framlagt prosjektplan.*
2. *Kontrollutvalget godkjenner at Innlandet revisjon IKS fører 75% av timebruk på kontrollutvalget i Lillehammer og 25% på kontrollutvalget i Gausdal.*

Innlandet Revisjon IKS har foreslått at det arbeides innen følgende problemstillinger:

1. *Driver selskapet innenfor formålet med virksomheten?*
2. *Er det risiko for uheldig konkurransevridning mellom konkurranseutsatt og skjermet virksomhet i LIPRO AS?*
3. *Er LIPRO omfattet av reglene for offentlige anskaffelser, og evt. blir disse fulgt opp?*
4. *Er det utarbeidet en tydelig eierstrategi for selskapet?*

5. *Er det laget rutiner for informasjon og kommunikasjon mellom eier og selskap, slik at eier får tilgang til nødvendig informasjon?*
6. *Hvordan er det lagt til rette for åpenhet om selskapet*
 - *Er selskapet omfattet av offentlighetslovens regler?*
 - *Hvordan er i så fall praksis sett opp mot lovens krav?*
7. *Er styret valgt ut fra fokus på selskapets behov og hensyntatt regler om habilitet?*

Revisjonen antyder et forbruk på 200 timer til prosjektet. Kontrollutvalget forventer at revisjonsrapporten foreligger til felles kontrollutvalgsmøte den 21.3.2018

3.9 ORIENTERINGER I 2017

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.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS. Dette er tema som inngår i utvalgets tilsynsrolle overfor revisjonen, og omtales ikke nærmere her.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2017:

Møte 13.3.2017 (fellesmøte med kontrollutvalgene i Lillehammer og Øyer)

Felles:

- Pågående forvaltningsrevisjon om intern kontroll i byggesaksbehandlingen
- Ny lov om offentlig anskaffelser

Referatsaker for kontrollutvalget i Gausdal, der rådmannen var til stede og svarte på spørsmål:

- Legemiddelhåndtering
- Medarbeiderundersøkelse
- Varslingsrutiner

Møte 10.5.2017:

- Landbrukskontoret

Møte 6.9.2017

- Kommunens medarbeiderundersøkelse
