

Møteinnkalling

Froland kontrollutvalg

Dato: 09.12.2019 kl. 9:00
Møtested: Kommunestyresalen
Arkivsak: 19/16822
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for kontrollutvalget Agnes Gullingsrud Fjeldstad på epost agnes.gullingsrud.fjeldstad@temark.no eller telefon 91 72 65 06.

Vara møter kun på eget varsel.

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
4/19 19/16822-1 Godkjenning av innkalling 09.12.2019	3
Møteprotokoll	
4/19 19/16822-2 Godkjenning av protokoll fra møtet 16.09.2019	4
Saker til behandling	
22/19 19/16886-1 Presentasjon av nytt kontrollutvalg 2019-2023 Froland	5
23/19 19/16887-1 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	6
24/19 19/17141-1 Kontrollutvalgets rolle og samspill med rådmann - Froland	9
25/19 19/17144-1 Kontrollutvalgets rolle og samspill med ordfører og kommunestyre i Froland	11
26/19 19/17656-1 Møte- og arbeidsplan 2020 Froland kontrollutvalg	13
27/19 18/11880-5 Rapport fra selskapskontroll Konesjonskraft IKS - Froland	16
28/19 19/16824-1 Orienteringer fra revisor 09.12.2019.	19

29/19	19/16826-1	Referatsaker 09.12.2019	20
30/19	19/16878-1	Eventuelt 09.12.2019	22

Sakene legges også ut på www.temark.no

Arendal, 29.11.2019

For kontrollutvalgsleder
Hans Olav Blakstad

Agnes Gullingsrud Fjeldstad
Sekretær

Møteinnkalling

4/19 Godkjenning av innkalling 09.12.2019

Arkivsak-dok. 19/16822-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	4/19

Forslag fra sekretariatet:
Møteinnkallingen godkjennes.

Møteprotokoll

4/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 16.09.2019

Arkivsak-dok. 19/16822-2
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	4/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 16.09.2019 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll Froland kontrollutvalg 16.09.2019.

Vedlegg til sak



**Protokoll Froland
kontrollutvalg 16.09**

Saker til behandling

22/19 Presentasjon av nytt kontrollutvalg 2019-2023 Froland

Arkivsak-dok. 19/16886-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	22/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

Froland kommunestyre konstituerte nytt kontrollutvalg i det konstituerende kommunestyret 17.10.2019. Følgende ble valgt til kontrollutvalget:

Leder: Hans Olav Blakstad
Nestleder: Åge Nystøl
Medlem: Marit Olsen
Medlem: Steinar Rørvik
Medlem: Maria Aabøe Moen

Varamedlemmer:

1.Vara: Jens Martin Reiersølmoen
2.Vara: Kari Beate Kittelsen

Praktisk informasjon:

- Utsendelse av innkallinger, protokoller og vedtak.
- Oppdatere kontaktinformasjon
- Presentasjon av sekretariat.
- Presentasjon av revisjonen.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet ønsker alle lykke til og ser frem til samarbeidet med det nye utvalget!

23/19 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

Arkivsak-dok. 19/16887-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	23/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget er et utvalg med en særskilt stilling etter kommuneloven. Sekretariatet gir i dette saksframlegget en oversikt over rammene for kontrollutvalgets arbeid.

Saksopplysninger:

Ordningen med kontrollutvalg ble lovfestet i 1992. Bakgrunnen for at kontrollutvalgene ble opprettet var at man ville sikre kommunene en egenkontroll basert på demokratiske prinsipper. Dette ble sett på som en del av det kommunale selvstyret og skulle bidra til å redusere behovet for statlig tilsyn og kontroll.

I henhold til den nye kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kommunestyret skal likevel velge et eget kontrollutvalg som står for det løpende tilsynet på kommunestyrets vegne.

Kontrollutvalget er uavhengig av den kommunale forvaltningen, utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og er kun underlagt kommunestyret.

Kontrollutvalget skal ha tilgang til nødvendige ressurser for å fylle rollen, blant annet økonomiske ressurser og bistand fra et uavhengig sekretariat. Kontrollutvalget bestiller revisjonstjenester fra Aust-Agder revisjon IKS, som står for den operative delen av kontrollarbeidet.

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets viktigste oppgave er å føre tilsyn med kommunedirektøren for å se til at kommunestyrets vedtak og intensjoner følges opp, og at kommunen drives i samsvar med lovverket. Utvalgets oppgaver er lovfestet i kommunelovens § 23, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at disse oppgavene blir utført:

Regnskapsrevisjon, som innebærer å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, gi en uttale om årsregnskapet til fylkestinget og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Forvaltningsrevisjon. Dette er en form for evaluering av kommunens tjenesteproduksjon. Kontrollutvalget utreder behovet for, planlegger og bestiller forvaltningsrevisjoner. Utvalget rapporterer resultatene fra hver forvaltningsrevisjon til kommunestyret.

Eierskapskontroll. Dette innebærer å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Utvalget skal følge opp at kommunen ivaretar sine eierinteresser og at selskapene drives på en økonomisk forsvarlig måte og i henhold til kommunestyrets intensjoner.

Budsjett. Kontrollutvalget lager årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets budsjett for 2020 som ble sent til kommunestyret høsten 2019 er vedlagt saken.

Valg av revisjonsordning og valg av revisor. Det er svært sjelden denne saken er til behandling i kontrollutvalget, men i slike tilfeller gir utvalget innstilling til kommunestyret om valg av revisjonsordning, eventuelt også om valg av revisor. Kommunen er allerede medeier i Aust-Agder revisjon IKS.

Leder av kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Leder kan overlate til andre medlemmer å utøve denne retten på sine vegne. Det er viktig at denne retten benyttes, og at ordfører gir kontrollutvalgsmedlemmene egen taletid, slik at utvalget kan informere om aktuelle saker i forbindelse med kommunestyrets behandling. Spesielt gjelder dette behandlingen av årsregnskap og rapporter fra forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Når kontrollutvalgsleder får mulighet til å presentere sakene for kommunestyret, får kommunestyret et bedre grunnlag for behandling av sakene. Presentasjon av sakene vil også bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, og til å sette kommunestyret bedre i stand til å forstå og bruke kontrollutvalget aktivt som sitt kontrollorgan.

Innsynsrett

Kontrollutvalget kan be om enhver opplysning eller tilgang til ethvert dokument i kommunen, uavhengig av bestemmelser om taushetsplikt og eventuelt bestemmelser om unntak fra offentlighet. Som en følge av bestemmelsene om innsynsrett i kommuneloven kan kontrollutvalgets medlemmer få innsyn i fullstendige sakspapirer og protokoller fra politiske utvalg, inkludert saker som er unntatt offentlighet. Kontrollutvalgets medlemmer kan få innsyn i taushetsbelagte dokumenter på forespørsel. Denne retten ligger til kontrollutvalget som kollegium, ikke til det enkelte medlem.

Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper som direkte eller indirekte er heleid av kommunen selv, eller som eies sammen med andre kommuner/fylkeskommuner.

Taushetsplikt

Den vide innsynsretten gir kontrollutvalget omfattende innsyn. Samtidig har utvalget et ansvar for ikke å misbruke innsynsretten eller opplysningene som innhentes. Medlemmer i kontrollutvalget er underlagt forvaltningslovens bestemmelser om taushetsplikt. Taushetsplikten gjelder også etter at medlemmene har trådt ut av kontrollutvalget.

Det er en vanlig misforståelse at folkevalgte kan pålegges taushetsplikt for alle typer opplysninger som kommer fram i lukkede møter, dette er ikke riktig. Det er kun de deler av informasjonen som er unntatt offentlighet som utvalget har taushetsplikt om.

Habilitet

Medlemmene i politiske organ skal be om å få vurdert egen habilitet dersom organet behandler saker der de selv eller noen av deres nærmeste har interesser, eller er part, dette gjelder også kontrollutvalgets medlemmer. Medlemmene bør henvende seg til sekretariatet dersom de er i tvil om egen habilitet for å få en vurdering av spørsmålet og sikre at vara innkalles ved behov. Det er utvalget som avgjør habiliteten til medlemmene sine.

Aktuelle diskusjonstema:

Mediekontakt

Ønsker kontrollutvalget å ha en aktiv rolle overfor media og kommunens innbyggere? Hvilken praksis skal i så fall utvalget legge seg på? Hvem uttaler seg på vegne av utvalget til media?

Saker og møter

Har utvalget ønsker angående sekretariatets saksframstilling eller hvordan møtene avholdes? I hvor stor grad ønsker kontrollutvalget å legge møter utenfor rådhuset? Møteplanen behandles i egen sak, utvalget kan legge sine møter til kommunens virksomheter eller til selskaper der kommunen har eierinteresser.

Opplæringsbehov

Kontrollutvalget vil i de kommende møtene få informasjon om arbeidsoppgavene, blant annet vil medlemmene høre mer om forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon. Utvalgsmedlemmene kan diskutere om opplæringsbehovet bør dekkes på andre måter, for eksempel studietur, egne kursopplegg og deltakelse på konferanser.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalgets medlemmer å sette seg inn i *kontrollutvalgsboken*. Boken inneholder gode råd om hvordan utvalget kan jobbe og hva medlemmene kan forvente.

Kontrollutvalgsboken finner en her:

https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalg_boka.pdf

Vedlegg:

- Saksutskrift - Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Froland

Vedlegg til sak



Saksutskrift -
Budsjett for kontrol

24/19 Kontrollutvalgets rolle og samspill med rådmann - Froland

Arkivsak-dok. 19/17141-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	24/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering og kontrollutvalget ser frem til samspillet med rådmannen i respekt for hverandres roller.

Saksopplysninger:

Kommunen er samfunnets viktigste velferdsprodusent og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører et behov for utstrakt styring og kontroll.

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for all intern kontroll- og tilsynsvirksomhet i kommunen – kommunens egenkontroll. Fra kommunestyret går det to kontrollinjer:

1. Fra kommunestyret til rådmannen (kommunedirektøren). Rådmannen er ansvarlig for kommunens planlegging, myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon. Rådmannen skal også føre kontroll med egen virksomhet, gjerne omtalt som internkontroll.
2. Fra kommunestyret til kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ansvarlig for kontroll og tilsyn med hele den kommunale virksomheten. Dette omfatter både administrasjonen, formannskapet, andre politiske utvalg og ordføreren.

Det er viktig at kontrollutvalget undersøker om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll. Dette er de systemer og rutiner som rådmannen etablerer for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse, og for å sikre at kommunen er gjenstand for betryggende kontroll.

Kontrollutvalget kan benytte ulike verktøy for å undersøke om kommunen har etablert betryggende og hensiktsmessig kontroll, som f.eks.:

- Orienteringer fra rådmannen
- Virksomhetsbesøk
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Regnskapsrevisjon
- Orienteringer fra revisjonen
- Høringer
- Granskninger
- Andre undersøkelser

Kontrollutvalget må alltid vurdere risiko og vesentlighet når de velger hvilke saker de skal ta opp, og hvilke verktøy de skal bruke i arbeidet. Både formelle undersøkelser som gjerne utføres

av revisjonen, gjennomføring av større høringer og granskninger, men også skriftlige og muntlige orienteringer fra rådmannen medfører bruk av ressurser. Kontrollutvalget må derfor alltid vurdere hva som er nødvendig og tilstrekkelig for å sikre den nødvendige kontrollen.

Formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er det samme for alle parter: Å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Partene har også et felles ansvar for å bidra til læring og forbedring.

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Dialogen med rådmannen er grunnleggende for å gjøre gode undersøkelser, og han er den viktigste kilden til informasjon om internkontrollen i kommunen.

Kontrollutvalget kan be rådmannen om å orientere skriftlig og/eller muntlig om saker og aktuelle tema i kontrollutvalget. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om saken er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Rådmannen kan også orientere kontrollutvalget om de risikovurderinger som administrasjonen gjør vedrørende internkontroll i kommunen.

I mange tilfeller har administrasjonen, bare gjennom å bli innkalt for å orientere om en sak, startet et forbedringsarbeid før de møter i kontrollutvalget. Kontrollutvalgets tilsyn bidrar slik til å få satt viktige saker på agendaen i administrasjonen. Selv om selve vedtaket i kontrollutvalget helt enkelt sier at saken tas til orientering, kan kontrollutvalget dermed ha bidratt aktivt til kommunens egenkontroll.

Kontrollutvalget forholder seg alltid til rådmannen når det ønskes informasjon om kommunens interne drift og kontroll. Rådmannen kan så delegere til andre i administrasjonen å svare når han finner det hensiktsmessig. Eksempelvis vil det være naturlig at kommunalsjef økonomi er den som orienterer om kommunens økonomi og endringer i det økonomiske risikobildet.

Rådmann Bo André Longum stiller i møtet for å bidra til å etablere den gode dialogen som er nødvendig for å få et godt samspill mellom kontrollutvalget og administrasjonen.

25/19 Kontrollutvalgets rolle og samspill med ordfører og kommunestyre i Froland

Arkivsak-dok. 19/17144-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	25/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering og kontrollutvalget ser frem til samspillet med ordfører og kommunestyret i respekt for hverandres roller.

Saksopplysninger:

Kommunen er samfunnets viktigste velferdsprodusent og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører et behov for utstrakt styring og kontroll.

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for all intern kontroll- og tilsynsvirksomhet i kommunen – kommunens egenkontroll. Fra kommunestyret går det to kontrollinjer:

1. Fra kommunestyret til administrasjonssjefen (rådmannen). Administrasjonssjefen er ansvarlig for kommunens planlegging, myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon. Administrasjonssjefen skal også føre kontroll med egen virksomhet, gjerne omtalt som internkontroll.
2. Fra kommunestyret til kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ansvarlig for kontroll og tilsyn med hele den kommunale virksomheten. Dette omfatter både administrasjonen, formannskapet, andre politiske utvalg og ordføreren.

Kontrollutvalget har i utgangspunktet ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret, siden kontrollutvalget er underordnet kommunestyret. Utvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som er ulovlig. Kontrollutvalget kan i tillegg kontrollere om saker til kommunestyret er tilstrekkelig utredet.

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Det er derfor viktig at kommunestyret legger til rette for en god dialog og informasjonsutveksling. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Det er viktig at denne retten benyttes, og at ordfører gir kontrollutvalgsmedlemmene egen taletid. Spesielt gjelder dette behandlingen av årsregnskap og rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette vil gi kommunestyret bedre grunnlag for behandling av sakene. I tillegg vil sakene bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid og sette kommunestyret i stand til å forstå og bruke kontrollutvalget aktivt som sitt kontrollorgan.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. Ordførerens deltakelse på kontrollutvalgsmøter er med på å synliggjøre at kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Dette gir mulighet

for en direkte dialog, der kontrollutvalg og ordfører kan utveksle informasjon og oppdatere hverandre på aktuelle saker.

Lovverket, kommunestyret som kollegium og kontrollutvalget selv er de eneste som kan pålegge kontrollutvalget å behandle en sak. Det kan likevel ha stor nytteverdi at ordfører er med på iallfall en del møter i kontrollutvalget. Dette vil redusere en mulig avstand mellom kommunestyret og det arbeidet som skjer i kontrollutvalget.

Dersom saker er til politisk behandling eller det har vært truffet lovlige politiske eller administrative vedtak i sakene, bør ikke kontrollutvalget behandle sakene direkte. Bl.a. finnes det egne regler for klagebehandling på ulike typer vedtak, og kontrollutvalget har ingen rolle i denne klagebehandlingen. Bare dersom en sak viser mulige utfordringer knyttet til regeletterlevelse og forvaltning av kommunens midler, kan det være aktuelt å se nærmere på saken fra kontrollutvalgets side.

Ordfører Ove Gundersen stiller i møtet for å bidra til å etablere den gode dialogen som er nødvendig for å få et godt samspill mellom kontrollutvalget og diskutere samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Hvordan vil det være naturlig å ivareta ordførers møterett i kontrollutvalget på best mulig måte for begge parter? Og hvordan kan vi best legge opp til at leder får en mulighet til å orientere kommunestyret om arbeidet i kontrollutvalget?

26/19 Møte- og arbeidsplan 2020 Froland kontrollutvalg

Arkivsak-dok. 19/17656-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	26/19

Forslag fra sekretariatet:

Møte- og arbeidsplan 2020 for Froland kontrollutvalg godkjennes.

Planen og møtedatoene er veiledende og kontrollutvalget står fritt til å ta opp de saker og avholde de møter utvalget ønsker.

Møtedatoer 2020: Tirsdager kl. 09:00.

11.02

31.03

12.05

22.09

24.11

Vedtaket oversendes kommunestyret til orientering.

Saksopplysninger:

Sekretariatet legger med dette frem en egen sak om møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget. Saken skal videre legges frem til behandling i kommunestyret.

Møte- og arbeidsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter egen forskrift er pålagt å behandle.

I tillegg til ordinære saker som blir lagt frem for kontrollutvalget gjennom året, vil det av erfaring fra tidligere år alltid dukke opp spørsmål som blir gjenstand for drøfting i utvalget. Enkelte saker er også av en slik karakter at de blir behandlet unntatt offentlighet. I spesielle saker er det direkte kontakt/drøftelser med berørte parter (eks. rådmann, revisor eller ordfører).

Møte- og arbeidsplanen er en samlet plan som etter behandling i kommunestyret tilfredsstillende anbefaling i kontrollutvalgsboken.

Sekretariatet legger frem forslag til følgende agenda for 2020:

Froland kontrollutvalg

Møte-/arbeidsplan 2020

(29.-30.1.2020: Kontrollutvalgskonferanse i regi av Norges Kommunerevisorforbund, Gardermoen)

11. februar 2020 kl. 09:00

- Godkjenning av innkalling og protokoll
- Årsmelding 2019 fra kontrollutvalget
- Revisors uavhengighet 2020
- Orienteringer fra revisor
- Referatsaker
- Eventuelt

31. mars 2020 kl. 09:00

- Godkjenning av innkalling og protokoll
- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2020
- Orienteringer fra revisor
- Referatsaker
- Eventuelt

April 2020: Vårkonferanse i regi av Temark, Agder/Telemark/Vestfold

12. mai 2020 kl. 09:00

- Godkjenning av innkalling og protokoll
- Årsregnskap og årsberetning 2019 for Froland kommune
- Årsrapport og årsregnskap 2019 Skatteoppkreveren for Froland Kommune
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Rapport for 1. tertial Froland kommune
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling og kompetanse i barnevernet»
- Orienteringer fra revisor
- Referatsaker
- Eventuelt

(3.-4.6.2020: Fagkonferanse i regi av Forum for kontroll og tilsyn, Gardermoen)

22. september 2020 kl. 09:00

- Godkjenning av innkalling og protokoll
- Budsjett for kontrollarbeidet i Froland kommune 2021
- Overordnet revisjonsstrategi 2020
- Orienteringer fra revisor
- Referatsaker
- Eventuelt

November 2020: Høstkonferanse i regi av Temark, Agder/Telemark/Vestfold

24. november 2020 kl. 09:00

- Godkjenning av innkalling og protokoll
- Møte- og arbeidsplan 2021 Froland kontrollutvalg
- Orientering om 2. tertial 2020
- Orienteringer fra revisor
- Referatsaker
- Eventuelt

Det kan være aktuelt å kalle inn rådmannen (/representanter fra administrasjonen) for å orientere om aktuelle saker/temaer utover de punktene som er nevnt i planen. Vi gjør oppmerksom på at planen er dynamisk, og at saker kan bli flyttet til et annet møte. Ved behov kan det være aktuelt å avlyse, flytte eller ta ekstra møter.

27/19 Rapport fra selskapskontroll Konesesjonskraft IKS - Froland

Arkivsak-dok. 18/11880-5
Arkivkode. 216
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	27/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget oversender rapporten Selskapskontroll Konesesjonskraft IKS til Froland kommunestyre med følgende forslag til vedtak:

Froland kommunestyre tar rapporten Selskapskontroll Konesesjonskraft IKS til orientering og merker seg at:

- Froland kommune har dokumenterte forventninger eller strategi for Konesesjonskraft IKS, men uten oppdatert selskapsnavn.
- Eierstyringen i Froland kommune kan ivaretas gjennom forventninger, oppfølgingsrutiner eller strategier med hensyn til hva de ønsker med Konesesjonskraft IKS.
- Det foreligger nå styringsdokumenter som ble etterspurt ved selskapskontrollen fra 2009.
- Det er gjennom eierskapsprinsipper bestemt at Froland kommune skal ha rapportering gjennom årsmeldinger fra selskapet. Dette bør følges opp.
- Det er tilstrekkelige mekanismer som sammen utgjør tilfredsstillende kontroll av selskapet, særlig gjennom åpenhet fra selskapet og at det er representantskapet som vedtar utbetalingene.
- Det foreligger risiko knyttet til lovendringer på området.

Bakgrunn for saken:

Selskapskontroll følger av bestemmelsene i kommuneloven (av 1992) § 77 nr. 5 og forskrift om kontrollutvalg kap. 6. Hensikten med selskapskontroll er at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i Froland kommunes selskaper, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon, men i dette tilfellet er det gjennomført en ren eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestilte prosjektet i sitt møte 19.11.2018 sak 21/18 Prosjektplan for selskapskontroll Konesesjonskraft IKS, ut fra vedtatt Plan for selskapskontroll. Prosjektet er bestilt sammen med de fleste av de øvrige eierne av Konesesjonskraft IKS, og prosjektet er etter avtale mellom revisjonsselskapene til eierkommunene gjennomført av Aust-Agder Revisjon IKS.

Saksopplysninger:

Formålet med eierskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Konesesjonskraft IKS driver etter sitt formål, i samsvar med eierkommunenes vedtak, selskapets vedtekter samt sentrale lover og regler. Det var sentralt for prosjektet å se på om selskapets uttak og omsetning er i samsvar med lovverket, selskapsavtalen og andre føringer fra eierkommunene. Selskapet har i dag 20 kommuner og de to fylkeskommunene i Agder som eiere. Selv om eierandelen for den enkelte

eieren ikke nødvendigvis er høy, er det store verdier som forvaltes fra selskapet for hver enkelt eierkommune. Froland kommune har i dag en eierandel på 2,40 %.

Prosjektplanen ble vedtatt med følgende problemstillinger:

1. *Sikrer eierkommunene at deres eierinteresser blir ivaretatt i selskapets styrende organer?*
2. *Rapporteres selskapets aktiviteter tilbake til de respektive eierkommunene i tråd med gitte anbefalinger?*
3. *Er fordelingsprinsippene for selskapets forvaltning av ressurser i tråd med de krav som stilles i lov og styringsdokumenter? Og gjennomføres utbetalingene i tråd med de føringer som ligger til grunn?*

Prosjektet har hentet sine revisjonskriterier fra aktuelt lovverk, veileder fra KS: «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll», selskapsavtalen og politiske føringer fra eierkommunene. Prosjektet har benyttet dokumentanalyse og samtale med daglig leder og de ansatte i Konesjionskraft IKS.

Funn og konklusjoner

Revisjonen finner at eierstyringen i Froland kommune kan ivaretas gjennom forventninger, oppfølgingsrutiner eller strategier med hensyn til hva de ønsker med Konesjionskraft IKS. Revisjonen påpeker også at Froland kommune bør oppdatere sine styringsdokumenter med riktig navn på selskapet. Revisjonen poengterer viktigheten av at eierskapsmeldingen som et styringsdokument oppdateres jevnlig, slik at informasjonen ikke blir utdatert.

Rapportering og informasjon fra Konesjionskraft IKS tilbake til eierne er ikke regulert, og dette er dermed opp til den enkelte eier å formalisere. At selskapet er pålagt å informere om selskapets aktiviteter anser revisjonen som positivt. Revisjonen anser det også som positivt at Froland kommune har vurdert hvilke føringer som skal ligge til grunn for rapportering, noe som sikrer at målene for eierskapet kan nås. Det er gjennom eierskapsprinsipper bestemt at man skal ha rapportering gjennom årsmeldinger fra selskapet, og dette bør ifølge revisjonen følges opp.

Revisjonen vurderer at det er tilstrekkelige mekanisme som sammen utgjør tilfredsstillende kontroll av selskapet. Revisjonen viser her til åpenhet fra selskapet, og at det er representantskapet som vedtar utbetalingene.

Høring

I tråd med forskriftene har revisjonsrapporten blitt sendt på høring til ordfører og eierrepresentant, med rådmannen på kopi. Revisjonen har ikke mottatt noen tilbakemelding, og forutsetter dermed at kommunen som eier ikke har noen kommentarer til selskapskontrollen.

Vurdering fra sekretariatet:

Prosjektets formål, problemstillinger, revisjonskriterier og metodevalg samsvarer med vedtatt prosjektplan.

Revisjonen har kun anbefalt mindre endringer for Froland kommune. Det er anbefales derfor at det ikke er nødvendig med ytterligere oppfølging av rapporten fra Froland kontrollutvalg sin side.

Vedlegg:

- Selskapskontroll Konesjonskraft IKS – Froland
- Prosjektplan for selskapskontroll

Vedlegg til sak



**Prosjektplan for
selskapskontroll Koi**



**Selskapskontroll
Konesjonskraft IKS**

28/19 Orienteringer fra revisor 09.12.2019.

Arkivsak-dok. 19/16824-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	28/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen. For å holde seg orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen orienterer revisor kontrollutvalget gjennom året.

29/19 Referatsaker 09.12.2019

Arkivsak-dok. 19/16826-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	29/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Saker behandlet i kommunestyret fra/av interesse for kontrollutvalget:
 - a. 17.10.2019 sak 19/53 Inntreden av nye eiere i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS og endringer i selskapsavtale fra 1.12.2020.
 - b. 07.11.2019 sak 19/11 Forvaltningsrevisjon for kontrollutvalget «Saksbehandling og kompetanse i barnevernet».
 - c. 07.11.2019 sak PS 19/13 Budsjettreguleringer 2. tertial 2019.
2. Inngående/ utgående post:
 - a. Valg av medlemmer til kontrollutvalget 2019-2023
 - b. Tilstandsrapport lekeplasskontroll og bekreftelse på at alle avvik er rettet.
 - c. Informasjon tilsendt fra rådmann Bo Andre Longum vedr. utarbeidelse av et helhetlig system for intern kontroll.
3. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020 på Gardermoen 29.1.-30.01.2020.
4. Neste møte blir 11.02.2020 kl. 09.00.

Vedlegg:

- Valg av medlemmer til kontrollutvalget 2019-2023
- Tilstandsrapport lekeplasskontroll
- Epost fra virksomhetsleder Hogne Prestegård
- Brev fra Aust-Agder revisjon IKS til Froland kommune vedr. utarbeidelse av et helhetlig system for intern kontroll.
- Helhetlig internkontroll – Tilnærming, metodikk og systemer

Vedlegg til sak



Vedtak , 17102019,
Sak 19-5, Valg av me



FW_ VS_
Lekeplasskontrollen



**Kringletoppen
barnehage - Tilstand**



20191120085656935



**20191103_Helhetlig
internkontroll i FK_å**

30/19 Eventuelt 09.12.2019

Arkivsak-dok. 19/16878-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Agnes Gullingsrud Fjeldstad

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Froland kontrollutvalg	09.12.2019	30/19