



KONTROLLUTVALET FOR MODALEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 13. november 2018
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset
Kl.: 09.00 – 13.00

Tilstade: Knut Moe (leiar), Sigmund Vikane (nestleiar) og
Trude Langedal (medlem)
Sigrun Almelid Birkeland (1. vara medlem) (til sak 12/18)

Innkalla: Rådmann Jo Tømmerbakke
og økonomisjef Magne Verpelstad (til sak 16 og 17)

Revisjon: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Revisjon (til sak 12/18),
forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe, Nordhordland Revisjon (til sak
13/18)

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:
.....

09/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Sak 12 og 13/18 vart handsama først i møtet.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

10/18 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 23.05.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 23.05.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 23.05.2018 er godkjent

11/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 – kommuneopplegget
- Fylkesmannen i Hordaland, rapport frå tilsyn med samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet i Modalen kommune, datert 17. april 2018

Behandling i møte:

Rådmannen gav ei orientering i høve tilsynsrapporten med samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet og oppfølging av denne.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

12/18 Selskapskontroll – Modalen Næringsbygg AS, Modalen kommune 2018

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS, Oktober 2018:
Selskapskontroll - Modalen Næringsbygg AS

Saksopplysningar / vurderingar:

Selskapskontrollen er utført som avgrensa eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS på bakgrunn av kontrollutvalet si bestilling i møte den 07.12.2017, sak 21/17.

I arbeidet har revisjonen innhenta informasjon frå både kommunen, selskapet og andre kjelder. Rapporten byggjer på dokumentanalyse og verifiserte intervju. Ein førebels rapport vart sendt på høyring til kommunen, selskapet og selskapet sin revisor.

Følgjande problemstillingar er lagt til grunn:

1. *I kva grad har kommunen etablert eit system for å ivareta sine eigarinteresser i Modalen Næringsbygg AS ?*
2. *Korleis er verksemda i Modalen Næringsbygg AS sett frå eit eigarperspektiv ?*

Revisjon har for kvar problemstilling utarbeida ulike revisjonskriterium som er nærmare vurdert i rapporten for å belyse desse problemstillingane.

Revisjonen har i rapporten konkludert slik for kvar av problemstillingane:

I kva grad har kommunen etablert eit system for å ivareta sine eigarinteresser i Modalen Næringsbygg AS ?

Modalen kommune har i liten grad etablert eit system for å ivareta sine eigarinteresser i Modalen Næringsbygg AS.

Utanom vedtektene frå 1996/2001, er det ingen formalisert styring frå kommunestyret til generalforsamling. Det er ingen eigarskapsmelding, styringsdokument eller vedtak om styringssignal utover dette. Det er heller ingen etablerte kommunikasjonsrutinar mellom kommunestyret og eigarrepresentanten om selskapet, som faste rapporteringar, gjennomgang av saker i generalforsamling eller liknande. Eigarrepresentanten møter kvart år i generalforsamling, og utgjer i praksis generalforsamling då han er den einaste aksjonæren som møter. Det er elles sporadiske uformelle møter mellom eigar og styret.

Ordførar er gjennom delegeringsreglementet vald til å representere kommunen i selskap som kommunen eig, men det føreligg ingen spesifikk fullmakt i høve dette. I vedtektene er det formalisert at «Modalen kommune skal ha tre styremedlem», men det er ingen faste rutinar for nominasjon av medlem til styret, samt ingen tydelege vurderingar kring kompetanse, habilitet og liknande.

Det har vore folkevaldopplæring i kommunen, men elles i liten grad opplæring innan selskapsformar og selskapsstyre. Det er ingen tydelege rolle- og ansvarsskildringar for eigarrepresentantar.

Korleis er verksemda i Modalen Næringsbygg AS sett frå eit eigarperspektiv ?

Modalen Næringsbygg AS følgjer lovverket som regulerer drifta innan dei områda som er undersøkt i eigarskapskontrollen, med eit mindre unntak. Verksemda kan slik sett oppfattast som god frå eit eigarperspektiv.

Selskapet verkar å drifte verksemda innanfor føremålet. Grunna få politiske saker har ikkje revisjonen grunnlag for å vurdere og konkludere på korleis eigarinteressene vert utøvd i høve til politiske vedtak og føresetnadar. Selskapet sitt føremål har ei rund formulering som gjev rom for tolking. Manglande vurderingar og styringssignal frå politisk nivå gir i stor grad ansvar til eigarrepresentanten om å gjere egne vurderingar i høve dette.

Revisjonen vurderer at styret og generalforsamlinga er vald og samansett i samsvar med krav i aksjelova og vedtektene, og at dei oppfyller sine forvaltningsoppgåver, tilsynsplikter og opplysningsplikter i samsvar med desse. Revisjonen vil minne om lovkravet om signaturar på styret sine møteprotokollar.

Ut frå dei undersøkingane revisjonen har gjort, er det ingen merknadar til styret si forståing av regelverket for offentlege anskaffingar. Rekneskapsrapporteringa følgjer krava for små føretak, og følgjer lovreglane om god rekneskapsskikk.

Selskapet si økonomiske drift framstår som tilfredstillande med forsvarleg eigenkapital og likviditet.

Revisjonen har med grunnlag i sine vurderingar tilrådd Modalen kommune å:

- *utarbeide og vedta i kvar kommunestyreperiode ei eigarskapsmelding som fastsett overordna prinsipp for kommunen sitt eigarskap i selskap, gjev oversikt over*

kommunen sine eigarpartar i selskap, og forankrar kommunikasjonsrutinar mellom kommunestyret, eigarrepresentantar og selskapet;

- *utarbeide og vedta i kvar kommunestyreperiode ein selskapsspesifikk eigarstrategi som regulerer styringa av selskapet, sikrar medviten eigarstyring og openheit, og ei medviten haldning til selskapet sitt føremål;*
- *etablere rutine for å gje skriftleg fullmakt til eigarrepresentantar i selskap kommunen har eigarpart i, samt utabeide tydeleg rolle- og ansvarsskildring for eigarrepresentantar;*
- *ta initiativ til å vedtektsfeste valkomité ved nominasjon av nye styremedlemmer, og at nominasjonen grunngjevast med vurdering av forventningar, kompetanse, kjønnsmessig balanse og habilitet;*
- *oppmode selskapet til å utarbeide styreinstruks med rammer og rutinar for styret sitt arbeid som sikrar tilstrekkeleg kompetanse og kompetanseutvikling, at styreprotokollar vert signert, og at styremedlem registrerer seg i Styrevervregisteret.*

Behandling i møte:

Habilitet:

Trude Langedal er sambuar med styremedlem Tone Selmer Skuggevik i Modalen Næringsbygg AS, og er derfor ugild til å handsame denne saka FvI §6, pkt e.

Sigrun Almelid Birkeland (1. varamedlem) tok derfor sete som varamedlem i saka.

Orientering/drøfting:

Nordhordland Revisjon ved Tonje Husum Aarland deltok i møtet, orienterte om rapporten og svarte på spørsmål om rapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kontrollutvalet ber rådmannen følgje opp selskapskontrollen ved å innføre rutinar og utarbeide føreslegne dokument som vert å leggje fram for vedtak i kommunestyret. Kontrollutvalet ber ordførar om å følgje opp dei punkta som gjeld endringar i selskapet sine vedtekter og styrearbeid.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kommunestyret ber rådmannen følgje opp selskapskontrollen ved å innføre rutinar og utarbeide føreslegne dokument som vert å leggje fram for vedtak i kommunestyret. Kommunestyret ber ordførar om å følgje opp dei punkta som gjeld endringar i selskapet sine vedtekter og styrearbeid.

Innan 1. juni 2019 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten vert/skal følgjast opp.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kontrollutvalet ber rådmannen følgje opp selskapskontrollen ved å innføre rutinar og utarbeide føreslegne dokument som vert å leggje fram for vedtak i kommunestyret. Kontrollutvalet ber ordførar om å følgje opp dei punkta som gjeld endringar i selskapet sine vedtekter og styrearbeid.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kommunestyret ber rådmannen følgje opp selskapskontrollen ved å innføre rutinar og utarbeide føreslegne dokument som vert å leggje fram for vedtak i kommunestyret. Kommunestyret ber ordførar om å følgje opp dei punkta som gjeld endringar i selskapet sine vedtekter og styrearbeid.

Innan 1. juni 2019 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten vert/skal følgjast opp.

**13/18 Forvaltningsrevisjon – oppvekst «PPT og spesialundervisning»
godkjenning av prosjektplan**

Saksvedlegg:

Framlegg til prosjektplan var ettersendt innkallinga.

Saksopplysningar:

Kommunestyret har for perioden 2016 – 2019 vedteke plan for forvaltningsrevisjon der prosjektet «PPT og spesialundervisning» er prioritert.

Revisjonen har utarbeida ein prosjektplan som vart lagt fram for kontrollutvalet til drøfting / godkjenning.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe deltok i saka og orienterte om plan for prosjektet og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet drøfta ulike fokusområde ein ønskje å ha for prosjektet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan slik den føreligg

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan slik den føreligg

14/18 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Modalen kommune, 2018

Saksvedlegg:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Modalen kommune, regnskapsåret 2018, datert 08.10.2018.
- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin uavhengighet i forhold til Modalen kommune, regnskapsåret 2018, datert 23.10.2018.

Saksopplysninger:

Nordhordland Revisjon IKS har utferdiga to eigenvurderingar av uavhengighet i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sine erklæringar til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sine erklæringar til etterretning

15/18 Interimsrevisjon 2018 / orientering om status og planar rekneskapsrevisjon

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS, brev datert 01.11.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek motteken informasjonen til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek motteken informasjonen til etterretning

16/18 Rådmannen si oppfølging av revisjonsrapport nr. 13

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 13, datert 15.05.2018, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

I sak 04/18 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2017 og revisjonsrapport nr 15. I uttalen vart det vist til nokre kommentarar frå revisjonen der det mellom anna vart peika på :

- Periodisering
- Uteståande krav
- Likvidar og arbeidsdeling
- Lønnsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling.

Behandling i møte:

Rådmann og økonomisjef deltok og gav ei orientering om status for oppfølging av revisjonsrapporten.

Følgjande vart opplyst:

- Bemanninga er no betre
 - Reknar med å halde fristar for årsavslutning
- Periodisering
 - Vil verte prioritert framover
- Uteståande krav
 - Står att arbeid grunna andre oppgåver
- Likvidar og arbeidsdeling
 - Har innført dobbel godkjenningar i ulike system
 - Arbeidsdelinga er ikkje på plass enno, men er til vurdering
 - Innført faste rutinar med månadleg oppteljing av kassar
- Lønnsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling.
 - Vil følgje dette opp ved årsavslutninga

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

17/18 Orientering om økonomisk status

Saksvedlegg:

Behandling i møte:

Rådmann og økonomisjef deltek og gjev ei orientering om økonomisk status for 2018.

Følgjande vart orientert om:

- Rammene for 2018 er stramme i budsjettet for 2018

- Rapport for 2. tertial syner utfordringar på nokre tenestekområde
- Ulike tiltak vert vurdert for å korrigere driftskostnadane
- Prognose for eigedomsskatt er betre i åra framover

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering.

18/18 Møteplan for 2019

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan / årsplan for 2019

Behandling i møte:

Framlegg til møtedatoar, saker og fokusområde vart kort drøfta.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan slik den føreligg

18/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Leiar reiste spørsmål ved om habilitet var godt nok vurdert ved handsaminga av sak om uttale til NVE vedkomande vindkraft.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet oppmodar om at habilitet vert vurdert grundig ved handsaming av saker i formannskap og kommunestyre.

Kontrollutvalet har elles ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

19/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Leiar viste til oppslag i Strilen vedkomande deling av konsesjonskraftgevinst ved BKK sin kraftstasjon på Matre.

Rådmannen orienterte om at saka vert følgd opp.

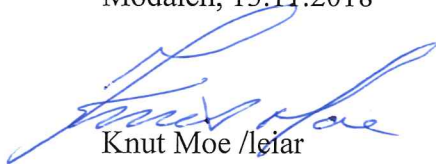
Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er 12. februar 2019 kl. 09.00

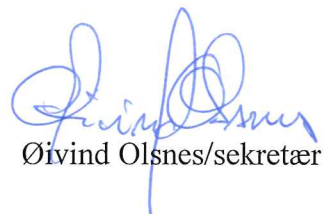
Førebels sakliste:

- Kontrollutvalet si årsmelding for 2018
- Status forvaltningsprosjekt oppvekst

Modalen, 13.11.2018



Knut Moe /leiar



Øivind Olsnes/sekretær

