



MØTEINNKALLING

Møtedato: 10. mai 2016
Møtetid: Kl. 08.30
Møtested: Rådhuset, møterom Børgin

De faste medlemmene innkalles med dette til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til KomSek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
009/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Inderøy kommunes årsregnskap for 2015
010/16	Orientering fra administrasjonen
011/16	Plan for selskapskontroll 2016 - 2019
012/16	Besøk ved kommunal avdeling – oppsummering og oppfølging

Steinkjer 03.05.2016

Laila Roel
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
Tel: 74 11 14 73
Mobil: 41 68 99 12
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

SAK 009/16

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE - INDERØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv:
Kontrollutvalget	10.05.2016	Per Helge Genberg	009/16	421-1729-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Inderøy kommunes årsregnskap 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Inderøy kommunes årsregnskap for 2015
2. Revisjonsberetning for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS datert 11.04.2016

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Inderøy kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen.
2. Inderøy kommunes årsrapport for 2015 – utsendt fra kommunen.

Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48.

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* § 10 gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsmelding skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Årsregnskapet for 2015

Inderøy kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på kr 10.915.000.

Brutto driftsresultat for 2015 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 16.531.000, og netto driftsresultat viser et overskudd (”negativt beløp”) på kr. 15.447.000.

Driftsregnskapet for 2015 – nøkkeltall i 1000 kr.

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	342.198	334.013	336.027
Netto driftsresultat	15.447	1.015	15.222
Bruk av tidligere års avsetninger	16.114	16.200	19.960
Årets avsetninger	20.646	15.184	35.182
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	10.915	0	0

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

I notene til regnskapet blir det gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for å forstå regnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn. Inderøy kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt beretning 11.04.2016. I revisjonsberetningen er det ingen forbehold.

Årsberetning/årsmelding for 2015

Begrepet *årsberetning* og kravene til hva den skal inneholde finnes i Kommunelovens § 48 nr. 5 og 6. Dette gjelder bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, anti-diskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Mange kommuner bruker årsberetningen til å gi informasjon utover lovkravet, dvs. at dokumentet også viser mål og måloppnåelse for kommunens ulike avdelinger/ virksomheter og sier noe om spesielle forhold/tiltak i året. En slik utvidet beretning blir til vanlig kalt *årsmelding*.

Årsberetningen/årsmeldingen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

Vurdering

Revisjonen har tatt opp et-par forhold i Revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2015.

Inderøy kommune har avgitt årsrapport for 2015, og beretningen oppfyller de lovpålagte krav til innhold. Kontrollutvalget kan ta den til orientering.

SAK 010/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.05.2016	Per Helge Genberg	010/16	421-1729-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt administrasjonen orientere muntlig i møtet om

- Reduksjon i spesialundervisning
- Enkeltvedtak etter § 9 i Opplæringsloven (om elevenes skolemiljø)

SAK 011/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.05.2016	Per Helge Genberg	011/16	421-1729-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Inderøy kommune med følgende forslag til prioriteringsliste:
 1. Reko AS
 2. Brannvesent Midt IKS
 3. Innherred Renovasjon IKS
2. Eierskapskontroll og ev. forvaltningsrevisjon i tilknytning til selskapskontroll utføres av KomRev Trøndelag IKS
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 1. *Kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Inderøy kommune med følgende prioriteringsliste:*
 1. *Reko AS*
 2. *Brannvesenet Midt IKS*
 3. *Innherred Renovasjon IKS*
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Inderøy kommune

Saksopplysninger

Hjemmelen for selskapskontroll finnes i § 77, pkt. 5 i Kommuneloven:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm”

Kommunelovens § 80 inneholder formuleringer om innsynsrett ved selskapskontroll.

§ 13, 2.ledd i Forskrift om kontrollutvalg hjemler planprosessen:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Forskriftens § 14 definerer innholdet i selskapskontrollen:

”(...)kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, (...)”

Kommunene velger ofte å bruke ulike selskap for å nå sine mål. Eierstyringen er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskap som er organisert etter lov om aksjeselskap har relativt stor handlefrihet i forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskap har styret/daglig ledelse mer ansvar og frihet enn etatsledere i kommunen.

Selskapenes ledelse representerer selskapet og ikke eier(ne), og det enkelte selskap skal forholde seg til en rekke interessenter i tillegg til eier(ne), f.eks lokale og sentrale myndigheter, kreditorer og ansatte.

Kommunenes selskap forvalter betydelige verdier, og det trengs overordnede eierstrategier og retningslinjer med definerte mål. Kommunestyret må utøve eierskapet ved å kommunisere krav og forventninger gjennom sin(e) representant(er) i eierorganet. For aksjeselskaper er dette generalforsamling og for interkommunale selskap representantskap.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i selskap som har et samfunnsmessig ansvar enn et rent forretningsmessig formål. I slike selskap er det - i tillegg til en eierskapskontroll – også aktuelt å vurdere måloppnåelsen, ved å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll omfatter ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Dette kommer inn under styrets ansvarsområde.

I valgperioden 2012 – 2015 ble det gjennomført selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Flyndra AS.

Vurdering

Hvordan kommunen ivaretar eierinteressene kan virke inn på tjenestene innbyggerne mottar fra selskapene, og kontroller bør prioriteres ut fra faktorer som risiko, eierandel, samfunnsmessig ansvar og tjenestetilbud.

Brannvesenet Midt IKS er foreslått prioritert foran Innherred Renovasjon IKS, ettersom renovasjonsselskapet har hatt selskapskontroll tidligere (i 2008).

I løpet av en valgperiode kan kommunen gå ut av selskap eller inn i nye, eller det kan oppstå situasjoner som gjør en rask selskapskontroll nødvendig. Kontrollutvalget bør da kunne gjøre andre prioriteringer enn planvedtaket inneholder.

SAK 012/16 BESØK VED KOMMUNAL AVDELING - OPPSUMMERING OG OPPFØLGING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.05.2016	Per Helge Genberg	012/16	421-1729-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Saken blir lagt fram uten innstilling.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 03/16 å besøke Flyndra AS 01.03.2016. Besøket ble gjennomført som planlagt, og kontrollutvalgets medlemmer, forvaltningsrevisor og utvalgets sekretær deltok.

Besøket var delt inn i fire sekvenser:

- Møte med ledelsen (daglig leder og administrativ leder)
- Møte med avdelingslederne
- Møte med tillitsvalgt for de ansatte
- Møte med tillitsvalgt for brukerne

De inviterte hadde en dialog med kontrollutvalget og svarte på spørsmål.

Møtet/besøket, som ikke er et formelt tilsynsbesøk, fungerte godt som kommunikasjonsforum mellom utvalget og representantene for de ulike gruppene.

Som oppfølging kan kontrollutvalget enten stille konkrete spørsmål til rådmannen, sende en uttalelse til kommunestyret eller initiere en forvaltningsrevisjon. Etter besøk som ev. ikke avdekker forbedringspunkter, kan utvalget ta saken til orientering.

Vurdering

Kontrollutvalget tar sjøl stilling til hvilken oppfølging det skal velge, og saken legges derfor fram uten innstilling.

