



MØTEINNKALLING

Dato: Mandag 23.mai 2016

Tid: Kl. 09.00 (mrk. ny tid)

Sted: Verran servicekontor, møterom Malm

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
007/16	Kontrollutvalgets uttalelse – Verran kommunes årsregnskap for 2015
008/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Investering, Malm skole
009/16	Rapport fra selskapskontroll i Jekta AS
010/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019
011/16	Plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Steinkjer 13.05.2016

Dag Ivar Borg
leder

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

SAK 007/16

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE - VERRAN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	23.05.2016	Per Helge Genberg	007/16	419-1724-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Verran 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 årsmelding til orientering.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Verran kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning for 2015 fra KomRev Trøndelag IKS, datert 05.04.2016

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Verran kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen.
2. Verran kommunes årsmelding 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

Verran kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp i balanse.

Brutto driftsresultat for 2015 viser et overskudd (såkalt ”negativt beløp”) på kr. 9.608.547, og netto driftsresultat viser et overskudd (”negativt beløp”) på kr. 5.114.536.

Driftsregnskapet for 2015– nøkkeltall i kr.

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	146.515.326	141.166.500	144.147.087

Netto driftsresultat	5.114.536	5.086.500	-1.568.598
Bruk av tidligere års avsetninger	1.198.596	650.000	2.029.818
Årets avsetninger	6.313.132	5.736.500	1.068.429
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0	-607.209

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. Verran 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 05.04.2016. 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.

Verran kommune har laget en *årsmelding* som gir 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.

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

Vurdering

Revisjonen har ikke funnet det nødvendig å skrive revisjonsnotat (til rådmannen) om årsregnskapet for 2015. Dette er svært uvanlig, og viser at Verran kommune har god økonomisk internkontroll og høy kvalitet på arbeidet knyttet til årsregnskap.

Verran kommunes årsmelding for 2015 inneholder tilstrekkelig informasjon til å kunne bedømme aktiviteten i kommunen. Det er gjort greie for situasjonen i hver enkelt sektor, med informasjon om tjenester, mål og måloppnåelse, interne forhold, utviklingsmål o.fl.

Meldingen framstår som oversiktlig og gir et godt bilde av kommunens virksomhet i 2015.

SAK 008/16

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – INVESTERING, MALM SKOLE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	23.05.2016	Per Helge Genberg	008/16	419-1724-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens informasjon til orientering.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av investering – Malm skole

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets ansvar for å følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter går fram av § 12 i Forskrift om kontrollutvalg:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.”

Etter innstilling fra kontrollutvalget behandlet Verran kommunestyre i møte 24.10.2013 Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av investering – Malm skole, og vedtok:

”Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber administrasjonen følge opp anbefalingene i rapportens kap. 5.”

Kontrollutvalget ønsker nå å få vite hvordan kommunestyrets vedtak er blitt ivaretatt, og har bedt rådmannen komme på møtet og orientere om dette. Kap. 5 i rapporten inneholder 3 anbefalinger.

Ettersom denne forvaltningsrevisjonsrapporten var oppe til behandling i forrige valgperiode, vedlegges hele dokumentet.

Vurdering

Hvis forvaltningsrevisjoner skal fungere etter formålet, dvs. skape læring og gi bedre tjenester, bør kontrollutvalget konsekvent etterspørre om kommunestyrets pålegg/oppfordringer til administrasjonen er gjennomført.

SAK 009/16

RAPPORT FRA SELSKAPSKONTROLL I JEKTA AS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
----------	----------	---------------	---------	-------

Kontrollutvalget	23.05.2016	Per Helge Genberg	009/16	419-1724-5.3
------------------	------------	-------------------	--------	--------------

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene i rapporten.
2. Rapporten Selskapskontroll Jekta AS oversendes kommunestyret,

med denne innstillingen:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og merker seg konklusjonen i pkt. 2.6.

Vedlegg

Rapport fra KomRev Trøndelag IKS: Selskapskontroll Jekta AS

Saksopplysninger

Jekta AS var førsteprioritet i Verran kommunes plan for selskapskontroll 2012 – 2015.

Kontrollutvalget vedtok i sak 14/15 at selskapskontrollen skulle settes i gang, og i sak 21/15 utvidet kontrollutvalget oppdraget og ba revisjonen inkludere forvaltningsrevisjon i prosjektet, med fokus på tre områder. På faglig grunnlag konkluderte revisjonen med at dette i stedet måtte utformes som en «beskrivende» del av den ordinære selskapskontrollen.

KomRev Trøndelag IKS oversendte selskapskontrollrapporten 04.04.2016. Ordfører, daglig leder, rådmann og styreleder har hatt den til høring, men bare styreleder har svart.

Selskapskontrollens metode omfatter intervju og dokumentanalyse.

Problemstillingen er definert slik:

- Utøver Verran kommune eierskapet i Jekta AS i samsvar med utvalgte normer for god eierstyring?

Rapporten konkluderer med at Verran kommune gjennom egen eierstrategi for Jekta AS, vedtatt eierskapsmelding mm i hovedsak viser godt eierskap. Revisor kommenterer at (tidligere) styreleders konsulentoppdrag for selskapet strider mot KS-anbefalingene, og tilrår kommunen å rullere eierskapsmeldingen årlig.

Vurdering

Selskapskontrollen av Jekta AS svarer på spørsmålsstillingen om eierskap, og gir gjennom beskrivende deler svar på kontrollutvalgets tilleggspunkt.

SAK 010/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	23.05.2016	Per Helge Genberg	010/16	419-1724-5.3

Saksbehandlerens forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i Verran kommune, og tilrår disse 3 prosjektene i uprioritert rekkefølge :
.....
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med denne innstillingen:
 1. *Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" med disse 3 prosjektene i uprioritert rekkefølge:*
.....
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.*

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 – utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS

Saksopplysninger:

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon finnes i § 77, pkt.4 i Kommuneloven:

"Kontrollutvalget skal videre påse (...) at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."

§ 9 i Forskrift om kontrollutvalg sier dette om forvaltningsrevisjon:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon(...)"

Forskriftens § 10 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 forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden."

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

Kontrollutvalget vedtok i sak 25/15 å be KomRev Trøndelag IKS starte arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Forslaget til forvaltningsrevisjonsplan fra KomRev Trøndelag IKS bygger på en gjennomført overordnet analyse, dvs. en vurdering av risiko og vesentlighet innenfor de ulike sidene av kommunens virksomhet. De foreslåtte prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge; og gjelder disse temaene: Sykefravær, oppvekst, tidlig innsats, integrering av flyktninger, helse og omsorg – organisasjonsendringer og vedlikehold av kommunal eiendom.

KomRev Trøndelag har et estimat for hvor mange timer selskapet kan bruke på hver kommune. I forrige periode (2012 – 2015) ble det gjennomført 2 prosjekt i Verran; Investering, Malm skole i 2013 og Evaluering INVEST i 2015.

Vurdering

Prosessen fram til planforslaget har denne gangen involvert kontrollutvalgets sekretær bedre enn tidligere, ved at sekretæren har deltatt i et eget «analyse møte» sammen med forvaltningsrevisorene.

Forvaltningsrevisjon skal framfor alt være et virkemiddel til å vise forbedringspunkt og gi en læringseffekt, slik at innbyggerne kan ha tillit til at forvaltningen skjer korrekt og tjenesteytingen blir best mulig.

Forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 setter opp åtte tema-områder, men de to første av disse er ikke ment som aktuelle for ordinær forvaltningsrevisjon, bare som orientering fra administrasjonen eller som notat fra revisjonen.

Å vedta alle de seks andre prosjektene vil i realiteten være å utpeke nesten hvert felt innenfor kommunal virksomhet som aktuelt for forvaltningsrevisjon. Planens prioritering bør begrenses til tre forholdsvis klart definerte prosjekt-tema, og kontrollutvalget må sjøl plukke ut disse.

Denne gangen legges det ikke opp til å rangere prosjektene i nummerert rekkefølge, for å gi større frihet til å kunne gjennomføre den enkelte forvaltningsrevisjonen når det passer best, både i forhold til situasjonen i kommunen og til ev. tilsvarende prosjekt i andre kommuner.

SAK 011/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	23.05.2016	Per Helge Genberg	011/16	419-1724-5.3

Saksbehandlerens forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Verran kommune med følgende forslag til prioriteringsliste:
 1. Verran Næringsutvikling AS
 2. Reko AS
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 Verran kommune med følgende prioriteringsliste:*
 1. *Verran Næringsutvikling AS*
 2. *Reko As*
 2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i Verran 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 delegeres 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 i Jekta AS, lagt fram i mai 2016.

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.

Planforslaget prioriterer «Etablering av kommunalt eide selskaper» som nr 2, ut fra signaler fra det tidligere kontrollutvalget, men sier at dette trolig egner seg best som et notat. Temaet er viktig, men ettersom notat representerer en annen arbeidsmåte/type dokument, blir ikke punktet tatt med i prioriteringen av konkrete selskap.

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.