



## **MØTEINNKALLING**

**Møtedato: 30.05. 2016**

**Møtetid: Kl. 010.00 – 14.00**

**Møtested: Røyrvik kommune, kommunestyresalen**

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.

1.varamedlem møter fast slik som avtalt. Øvrige varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent

### **SAKLISTE**

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
010/16	Referatsaker
011/16	Orientering fra revisor
012/16	utgår
013/16	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens regnskap og årsberetning 2015
014/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019
015/16	Plan for selskapskontroll 2016 – 2019

Steinkjer, den 19.05.2016

Eva Bendikke Bräkkfjell Jåma

Leder

Jorunn Sund

Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44

Mob. 95985828

e-post: [jorunn.sund@komsek.no](mailto:jorunn.sund@komsek.no)

Kopi: KomRev Trøndelag IKS  
Ordfører  
Rådmann

## SAK 010/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.05.2016	Jorunn Sund	010/16	424-1739-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	NOU	Ny kommunelov	Vedlegg
2.	Røyrvik kommune	Melding om politisk vedtak sak 005-008-009/16	vedlegg

## SAK 011/16

### ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.05.2015	Jorunn Sund	011/16	424-1739-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.
2. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen griper tak i de forbedringspunktene revisor har påpekt i sitt revisjonsnotat for 2015.

#### Vedlegg

Revisjonsnotat til regnskapet for 2015

#### Ikke trykte vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger:

Revisor har i forbindelse med sin revisjon av årsregnskapet for 2015 skrevet et notat stilet til rådmannen, med punkter som revisor mener må forbedres jf. vedlegg. Notatet er datert 15.04.2016

- Revisor orienterer om punktene som er poengtert i revisjonsnotat til regnskapet for 2015.

- 

Generell orientering fra revisor.

Møtet lukkes, jfr. Off,lovens § 13 og Fvl. § 13.

## SAK 013/16

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.05. 2016	Jorunn Sund	013/16	424-1739-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak.

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Røyrvik kommunes årsregnskap for 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

#### Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Røyrvik kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS
3. Røyrvik kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen

#### Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven

#### Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av de midlene som har vært stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning - hvor det redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

#### Årsregnskapet for 2015

Regnskapet er gjort opp i balanse. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 82 767 782.- og kr. 77 970 235.- noe som ga et brutto driftsresultat på kr 4 797 547.-

Driftsregnskapet – nøkkeltall (alle tall i 1000 kr)

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	49 628 313	-51 253 569	-52 567 933
Netto driftsresultat	-3 670 637	-1 538 530	716 555
Bruk av tidligere års avsetninger	-5 803 620	-7 793 969	-10 812 027
Årets avsetninger	974 256	9 332 500	10 095 472
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	0

#### Investeringsregnskapet for 2015

Investeringsregnskapet for 2015 er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr. 229 077.-

## **Noter til regnskapet**

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

## **Om frister for årsavslutningen**

Følgende frister gjelder, jfr. *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning 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.*

## **Årsberetningen**

Kommunens årsberetning for 2015 redegjør for kommunens drift og aktivitet gjennom året.

## **Revisjon**

Røyrvik kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Dersom revisor avdekker mangler eller svakheter gjennom revisjonen av regnskapet, vil revisor etter en fast og innarbeidet praksis sende et revisjonsnotat til administrasjonssjefen med kopi til kontrollutvalget. Forhold som tas opp i et revisjonsnotat er av mindre vesentlig betydning, og skal ikke vektlegges ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget under orientering fra revisor.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. Jf. forskrift om revisjon §4:

1. *«mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
2. *feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
3. *misligheter,*
4. *feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
5. *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
6. *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
7. *begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.»*

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev.

Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummerte brev bli fulgt opp

og utbedret. Røyrvik kommune vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgi sin revisjonsberetning med forbehold for virkningen av disse. Er summen av avdekkede feil omfattende vil revisor ikke kunne anbefale at regnskapet blir godkjent slik det foreligger (negativ revisjonsberetning).

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 15.04.2016. Revisjonsberetningen er avgitt uten forhold eller merknader. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummert brev fra revisor i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2015.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg § 7, hvor det bl.a. heter:

*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet / kommunerådet eller fylkesutvalget / fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret / fylkestinget.*

### **Saksbehandlers vurdering**

Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader og forbehold. Saksbehandler har intet å bemerke utover revisors beretning.

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet følger vedlagt.

## **SAK 014/16**

### **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	30.05.2016	Jorunn Sund	014/16	424-1739-5,3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.
2. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
  1. *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
  2. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan for forvaltningsrevisjon i uprioritert rekkefølge:*
    - *Innkjøp – offentlige anskaffelser*
    - *oppvekst og oppvekstsvilkår*
    - *Helse, omsorg og sosial*
  3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

## **Vedlegg**

KomRev Trøndelag IKS - Plan for Forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

### **Ikke trykte vedlegg**

1. Forskrift om kontrollutvalg
2. Kommuneloven

### **Saksopplysninger**

I følge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 7) innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Forvaltningsrevisjon blir satt i gang for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer på utvalgte områder.

Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter ut fra overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser er viktig – slik at ressursene settes inn på de riktige områdene, og kommunen får prosjekter som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

### **Vurdering**

Røyrvik kommune hadde ved utgangen av 2015 469 innbyggere. Antall innbyggere har gått ned fra 2014. Den demografiske utviklingen viser at kommunen vil få en betydelig økning eldre kommende år, og yrkesaktiv andel av befolkningen går ned.

Kommunen har 94 ansatte fordelt på 73,1 årsverk.

Enheten sentraladministrasjonen har utfordringer knyttet til ajourhold av rutiner og planer knyttet til saksbehandling og personalarbeid, men er i hovedsak ajour i forhold til pålagte oppgaver.

På grunn av økonomiske utfordringer og pågående kommunereform må det legges nye føringer for hvordan næringsarbeidet i kommunen skal gjennomføres.

Kommunen har etiske retningslinjer i sitt personalreglement. På enkelte avdelinger er sykefraværet høyere enn gjennomsnittet for kommunen sett under ett.

Kommuneøkonomien oppfattes som utfordrende, men under kontroll. Kommunen hadde et regnskapsmessig overskudd i 2015, men driftsmarginen er minimal. Nytt inntektssystem antas å gi stram økonomi framover, og fokus på budsjett og regnskap er en prioritert oppgave.

I budsjettforslaget for 2016 er det lagt opp til realisasjon av ny idrettshall. Dette vil ifølge rådmannen bety at kommunes handlingsrom vil bli redusert til null, og det forutsetter også investerings-stopp fra 2016. Idrettsbygget er anslått til 80 millioner kroner.

Kommunen har svake tall for trivsel i elevundersøkelsen, og andel elever i skolen som får spesialundervisning ligger på 6 %. Dette er lavere enn landsgjennomsnittet; som er ca. 8 %. Andel lærere med godkjent utdanning er middels.

Kontrollutvalgets vurdering til tema til forvaltningsrevisjon i 2016 – 2019 kan begrunnes med de analyser som revisjonen har gjort og kontrollutvalgets egen vurdering og oppfatning.

***Innkjøp – offentlige anskaffelser***

*Fokus på hvordan planlegging av investeringsprosjekter gjøres.*

*Fokus på bruk av rammeavtaler og korrekt anvendelse av bestemmelser i lov/reglement*

***Oppvekst - oppvekstsvilkår***

*Samhandling mellom skole, hjem, elev og lærer.*

*Systemrettet arbeid og tidlig innsatts.*

*Organisasjonsendring overgang til oppvekstsenter.*

***Helse, omsorg og sosialtjenester***

*Opplevd kvalitet vil kunne belyses ved å se på tema som forsvarlighet i tjenestetilbudet og brukermedvirkning.*

*Ernæring hos eldre kan være et aktuelt tema.*

*En forvaltningsrevisjon vil også kunne se på effekter av endret bemanningsfordeling for å se om dette har hatt ønsket effekt.*

*Se på hvordan Røyrvik kommune ivaretar forebyggende arbeid og folkehelse innenfor ulike målgrupper og i hvor stor grad kommunen når sine målsettinger på området.*

Det må tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon på et eller flere områder. Det anbefales derfor at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres som et fellesprosjekt aktuelle eierkommuner der det er flere eiere / kommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

**SAK 015/16**

**PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	30.05.2016	Jorunn Sund	015/16	424-1739-5,3

**Saksbehandlers forslag til vedtak:**

3. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.
4. Forslaget til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
  3. *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.*
  4. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan for selskapskontroll i uprioritert rekkefølge:*
    - *Børgefjellsenteret AS*
    - *Joma Næringspark AS*
    - *Naturdata AS*
  3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

## **Vedlegg**

KomRev Trøndelag IKS - Plan for Forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

## **Ikke trykte vedlegg**

3. Forskrift om kontrollutvalg
4. Kommuneloven

## **Saksopplysninger**

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 som er eget rettssubjekt. Inkludert er dermed blant annet interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper (AS), samvirkeforetak (SA)<sup>2</sup> og interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 (§ 27) som også er eget rettssubjekt.

Dersom selskapet er 100 % offentlig eid kan kontrollutvalget og kommunens revisor kreve alle de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre selskapskontrollen. Det gjelder fra både styrende organer, daglig leder og selskapets valgte revisor.

Eierskapskontrollen er altså obligatorisk og forholdsvis bundet i sin form, det vil si å kontrollere hvordan kommunen som eier utøver sitt eierskap. Når det gjelder den valgfrie forvaltningsrevisjonen i selskapet, står kontrollutvalget friere til å velge problemstilling.

Revisor er imidlertid avhengig av å finne revisjonskriterier som selskapet kan vurderes opp mot. Alternativt kan revisor gi kontrollutvalget informasjon i et beskrivende kapittel, som rent formelt ikke er en forvaltningsrevisjon.

Røyrvik kommune har ei eierskapsmelding, som sist ble behandlet i kommunestyret i 2013. Økonomisjefen sier kommunen har som mål å rullere eierskapsmeldinga årlig, og har en plan om å legge den fram for kommunestyret i løpet av første halvår 2016.

Ei eierskapsmelding er etter revisors vurdering et dokument som enkelt kan gi den totale oversikten over hva kommunen eier, hva som er formålet med de ulike eierpostene og hvordan kommunen skal opptre som eier. Et slikt dokument kan være av stor betydning for eierskapet. For at eierskapsmeldinga skal ha denne effekten, er det imidlertid en forutsetning at den behandles i kommunestyret med jevne mellomrom. KS anbefaler årlig rulling, i tråd med kommunens målsetting.



## **Vurdering**

### **Forslag til selskapskontroll:**

#### **1. Børgefjellsenteret AS**

Kommunen eier 23,14 % av selskapet. Selskapet leverer tjenester som er av stor betydning for Røyrvik kommune, og kontrollutvalget har signalisert interesse for en selskapskontroll i selskapet. KomRev

#### **2. Joma Næringspark AS**

Røyrvik kommune eier 84,58 % av Joma Næringspark AS, og er naturligvis den største eieren i selskapet. Selskapets drift er av potensielt stor betydning for kommunen. Revisor er ikke kjent med konkrete risikofaktorer knyttet til selskapet.

#### **3. Naturdata AS**

Kommunen eier 30,01 % av Naturdata AS, noe som er en stor eierpost for Røyrvik.

Det må tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for selskapskontroll og på et eller flere områder. Det anbefales derfor at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Selskapskontroller kan gjennomføres som et fellesprosjekt aktuelle eierkommuner der det er flere eiere / kommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.