



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 15.02. 2016**

**Møtetid: 09.00 -15.00**

**Møtested: Lierne, kommune sal**

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

---

**Sak nr.    Sakstittel**

- 001/16    Referatsaker
- 002/16    Orientering fra revisor
- 003/16    Orientering fra  
             rådmann
- 004/16    Innspill til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- 005/16    Kontrollutvalgets årsrapport 2015
- 006/16    Planlegging av besøk ved kommunal enhet
- 007/16    Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll
- 008/16    Selskapskontroll "generell eierstyring"

Steinkjer den, 02,02,2016

Jorunn Sund

Arnodd Lillemark (sign.)

Kontrollsekretær

Leder

Dir.tlf. 74 31 21 44

Mob. 95985828

e-post: jorunn.sund@komsek.no

**SAK 001/16**  
**REFERATSAKER**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	001/16	423-1738-5,3

**Referat**

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	KomRev Trøndelag IKS	Regnskapsavslutningen for 2015	Vedlegg

**Saksbehandlers forslag til vedtak**

Referat tas til orientering.

**SAK 002/16**  
**ORIENTERING FRA REVISOR**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	002/16	423-1738-5,3

**Saksbehandlers forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

**Vedlegg**

Rapport - Internkontroll på enhet, Innkjøpsområde Lierne kommune.

Rapport - Internkontroll på enhet, likvid Lierne kommune. (**ettersendes**)

**Ikke trykte vedlegg**

Ingen

**Saksopplysninger:**

Revisor orienterer om:

- Internkontroll på enhet, Innkjøpsområde Lierne kommune.
- Internkontroll på enhet, likvid Lierne kommune.

Generell orientering fra revisor.

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

## SAK 003/16

### ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	003/16	423-1738-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

#### Vedlegg

Ingen

#### Ikke trykte vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger

- KU ønsker en orientering om kommunesammenslåing, status så langt og hva skjer fremover?
- Orientering nybygg «helsetun» status byggeprosjekt, tidsplan, budsjett m. m
- Lierne Utvikling AS er eid 100 % av kommunen. Er det noe rådmannen Kan / ønsker å orientere KU om i forhold til dette selskapet.

#### Vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget og rådmannen har en god dialog. Kontrollutvalget vil be rådmannen orientere i enkelte saker etter behov. Det vil gi kontrollutvalget god innblikk i egen kommunen.

## SAK 004/16

### INNSPILL TIL FORVALTNINGREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	004/16	423-1738-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

.....

#### Vedlegg

- Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse fra Norges kommunerevisorforbund.
- Notat fra Komrev Trøndelag AS – overordnet analyse.
- Diskusjonsgrunnlag til plan for selskapskontroll 2016 - 2019

#### Ikke trykte vedlegg

ingen

## Saksopplysninger

Arbeidet med overordnet analyse for Lierne kommune er startet opp. Det er gjennomført møte med det forrige kontrollutvalget høsten 2015 for innspill til analysen. Det gjenstår innspill fra dagens kontrollutvalg, hovedrevisor, sekretær og ordfører.

Kontrollutvalget har invitert ordføreren til en dialog om forvaltningsrevisjon.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget i møte våren 2016

## Vurdering

Ut fra drøftingene i utvalget og innspill fra de inviterte anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder.

## SAK 005/15

### KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	005/16	423-1738-5,3

## Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til kommunestyret” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:  
*Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering*

## Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

## Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

## Saksopplysninger

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.* Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

## **SAK 06/16**

### **PLANLEGGING AV BESØK VED KOMMUNAL ENHET.**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	006/16	423-1738-5,3

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

Kontrollutvalget avlegger besøk ved ..... enhet \*\*.\*\*.2016

### **Vedlegg**

Ingen

### **Ikke trykte vedlegg**

Ingen

### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområde favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget foreta besøk ved kommunale institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Tradisjon for slike besøk er at kontrollutvalget treffer ledelse, tillitsvalgte og brukerrepresentanter hver for seg, samt en omvisning på enheten. Generelle temaer for møtene er enhetens målsettinger, utfordringer og ressurser. Besøket gjennomføres som en egen sak i kontrollutvalgsmøtet.

Kontrollutvalgets siste besøk var ved sykeheimen.

## Vurdering

Saksbehandler viser til at kommunale tjenester i all vesentlig utstrakt grad er brukerrettet. Besøkene som har vært gjennomført har vært mot brukerrettede tjenester. Av slike tjenester som ikke er besøkt vil saksbehandler peke på barnehage, skole, administrasjon og teknisk. Disse tjenestene er av vesentlig betydning for de av kommunenes innbyggere som har behov for disse.

Ut fra årsplanen og erfaring vil et eget besøk gjennomføres mest hensiktsmessig. Forslag til dato for kontrollutvalget er den ..... Det vil bli satt opp i møteplan som tillegg til de andre møtene i 2016. Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget uten nærmere forslag på besøksenhet og dato.

## SAK 07/16

### RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	007/16	423-1738-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapport etter ekstern kvalitetskontroll til orientering

#### Vedlegg

1. Brev fra KomRev Trøndelag IKS av 4.12.2015 *Ekstern kvalitetskontroll* – med vedlegg.
2. Forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll
3. Utdrag av ISA 330 og RSK 001

#### Ikke trykte vedlegg

Reglement for kvalitetskontrollen (Fastsatt av NKRFs styre 14. oktober 2009, sist endret av styret 10. august 2015)

#### Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS (KomRev) var gjenstand for forbundsbasert kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i 2015. Forrige gang selskapet var gjenstand for kontroll var i 2010.

Formålet med NKRFs kvalitetskontroll er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy revisjonsfaglig standard. Gjennom denne kontrollen påser NKRF at bedriftsmedlemmene utfører regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. I forbindelse med kontrollen gis den kontrollerte også faglig rettleiding dersom det er behov for det.

Kvalitetskontrollkomiteens behandling av kontrollrapporten kan få følgende utfall iht. reglementet:

1. Godkjent.
2. Godkjent med merknader. Må bekrefte skriftlig at det iverksettes forbedringstiltak på områder med avdekkede avvik. Resultatet av tiltakene kan vurderes med ny begrenset kontroll.
3. Kontrollen viser vesentlige mangler. Virksomheten pålegges å utarbeide handlingsplan for oppretting av manglene. Ny kontroll gjennomføres før endelig konklusjon treffes.
4. Dersom revisjonen ved ny kontroll etter vedtak pkt. 3 foran fremdeles ikke er utført iht. § 1-2 a), gis den kontrollerte vedtaket ”Ikke tilfredsstillende” og saken oversendes til disiplinærkomiteen med forslag til videre behandling.

Kvalitetskontrollkomiteen oppsummerer sin kontroll slik i brev av 23.11.2015 til KomRev Trøndelag IKS:

***Regnskapsrevisjon***

Godkjent med merknad på følgende område:

«Manglende dokumentert forståelse av om det har vært endringer i effektivitet som er innhentet ved tidligere revisjoner, jf skjema D punkt 3,2, jf. ISA 330 punkt 14.»

***Forvaltningsrevisjon***

Godkjent med merknad på følgende område:

«Mangler ved utarbeidelse av kriterier, jf. skjema D 5,1, jf. RSK 001 punkt 22.»

«Det er bedt om at det iverksettes forbedringstiltak på området med avdekkede avvik.»

Fagansvarlig regnskapsrevisor og fagansvarlig forvaltningsrevisor har 4.1.2016 gitt en forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll, jf. vedlegg 2.

I tillegg er ISA 330 punkt 14 og RSK 001 punkt 22 er gjengitt i vedlegg 3 i saken.

**Vurdering**

Den forbundsbaserte kvalitetskontrollen viser at KomRev utfører sin revisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Selv om det fremkommer forbedringspunkter, viser oppsummeringen først og fremst at KomRev holder en høy revisjonsfaglig standard.

På denne bakgrunn anbefales kontrollutvalget å ta rapportene etter forbundsbasert kvalitetskontroll til orientering.

## SAK 008/16

### SELSKAPSKONROLL «GENERELL EIERSTYRING»

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	008/16	423-1738-5,3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar selskapskontrolls rapport «generell eierstyring» til orientering.

1. Slutter seg til rapporten og oversender rapporten til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
  1. *Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten. rapportere tilbake til kommunestyret innen utgangen av 2016 hvordan disse er fulgt opp.*

#### Vedlegg

Rapport selskapskontroll fra Komrev Trøndelag AS «generell eierstyring»

#### Ikke trykte vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger:

KomRev Trøndelag IKS er revisor for Lierne kommune. Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å gjennomføre selskapskontroll i selskaper der kommunen er (med-)eier.

KomRev Trøndelag IKS ble av kontrollutvalget i Lierne i sak 010/15 bedt om å utføre en selskapskontroll, der tema er den generelle utøvelsen av kommunens eierskap i ulike selskaper.

Kontrollutvalget er oppdragsgiver og mottaker av sluttrapporten, før den normalt også får en behandling i kommunestyret. Det er i hovedsak innhentet informasjon fra den som utøver kommunens eierfunksjon, det vil som regel si ordføreren. Ordfører har fått rapporten til uttalelse før oversendelse til kontrollutvalget.

Problemstillingen i prosjektet er som følger:

Utøver Lierne kommune eierskapet i sine selskaper i samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Herunder:

- Hva eier kommunen?
- Hva er formålet med eierskapet?
- Hvordan utøver kommunen sitt eierskap i selskapene?

Steinkjer 01.02. 2016

Jorunn Sund  
kontrollsekretær