



MØTEINNKALLING

Møtedato: 12.05. 2016

Møtetid: 09.30 – 10.00 (Ekstra - møte)

Besøk ved Plan og Utviklingsenheten samme dag.

Møtested: Lierne

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

014/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

015/16 Plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Steinkjer den, 03,05,2016

Arnodd Lillemark (sign.)

Leder

Jorunn Sund

Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44

Mob. 95985828

e-post: jorunn.sund@komsek.no

SAK 014/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.05.2016	Jorunn Sund	014/16	423-1738-5,3

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:*
 - Organisasjonsutvikling
 - Internkontroll
 - Helse og omsorg
 - Vedlikehold av kommunal eiendom
 - Næringsarbeid
 - Felles lønnskontoer Indre Namdal
 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

Det går fram av årsmeldingen at flere planleggingsoppgaver ikke er gjennomført på grunn av kapasitetsmangel. Betyr det at det er for ambisiøse målsettinger for hva enheten skal rekke, eller er det forhold ved enheten som gjør at oppgaver blir liggende?

Til tross for intensjon om å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunal eiendom, er dette ikke gjennomført. Det bør vurderes å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av temaet vedlikehold av bygningsmassen mot slutten av planperioden. Dette for å følge opp intensjonene i budsjettvedtaket fra desember 2015. Vi anbefaler videre at administrasjonen inviteres til kontrollutvalget for å orientere om status for eiendomsforvaltningen.

Når det gjelder veivedlikehold går det fram at det er utfordringer på området, men det er lite trolig at en generell forvaltningsrevisjon på området vil kunne bidra til forbedring.

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. til aktuelle forvaltningsrevisjon og evt. prioriteringsrekkefølge. Ut fra tilgjengelige ressurser er det ikke sikkert å få gjennomført alle prosjektene i planperioden. Det kan gjøres mindre endringer og tilføyelser i planforslaget. Hvis kontrollutvalget finner at de gjennomførte vurderinger av risiko og vesentlighet ikke er tilstrekkelig ivaretatt, bør planforslaget sendes tilbake for en ny gjennomgang.

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

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.05.2016	Jorunn Sund	015/16	423-1738-5,3

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 slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - *Lierne utvikling AS*
 - *Lierne Nasjonalparksenter IKS*
 3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Ikke trykte vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg

Kommuneloven

Saksopplysninger:

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. *Eierskapskontroll* er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*), jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Loven sier ikke noe bestemt om innholdet. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Undersøkelser av eierskapsmeldinger, folkevalgtoppløring, vedtekter/selskapsavtale, valg av representanter til generalforsamling/representantskap og tilsvarende, vil være relevante. Likedan vil det være aktuelt med vurdering av selskapets status, økonomi og sentrale driftsmessige forhold som organisering og ledelse.

Lierne kommune har ikke eierskapsmelding, og revisor anbefalte i forbindelse med forrige selskapskontroll at det ble utarbeidet. Rådmannen sa det ville bli lagt fram forslag til eierskapsmelding i kommunestyrets mai- eller junimøte i 2016.

I sak 004/15 kom det sittende kontrollutvalget i Lierne kommune med innspill til den kommende plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Ordføreren og rådmannen var også til stede i samme sak for å gi sine eventuelle innspill. Kontrollutvalget trakk frem en rekke områder for forvaltningsrevisjon, men ingen selskap som var mer interessante enn andre for en selskapskontroll. Revisor vurderer det som lite aktuelt å gjennomføre selskapskontroll uten forvaltningsrevisjon, det vil si rene eierskapskontroller, i denne planperioden.

I sak 020/15 kom det forrige kontrollutvalget med innspill til den kommende plan for selskapskontroll. De mente Lierne utvikling AS kunne være aktuell.

Når det nærmer seg tidspunktet for oppstart av et prosjekt, vil kontrollutvalget få mulighet til å komme med nærmere innspill til revisors utforming av problemstillingene til forvaltningsrevisjonsdelen i prosjektene som vil være mer avgrenset og konkret enn det som foreslås i denne planen.

Vurdering

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. til aktuelle selskapskontroller og evt. prioriteringsrekkefølge. Ut fra tilgjengelige ressurser er det ikke sikkert å få gjennomført alle prosjektene i planperioden. Det kan gjøres mindre endringer og tilføyelser i planforslaget. Hvis kontrollutvalget finner at de gjennomførte vurderinger av risiko og vesentlighet ikke er tilstrekkelig ivaretatt, bør planforslaget sendes tilbake for en ny gjennomgang.

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.

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige 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.

Steinkjer 02.05.2016

Jorunn Sund
kontrollsekretær
TLF: 95 98 58 28