



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune

Arkivsak: 20/44
Møtedato/tid: 17.01.2020 Kl 09:00
Møtested: Fylkets hus, Steinkjer

Møtedeltakere:

May Britt Lagesen
Arnhild Bilstad Opdal
Eirik Forås
Petter Vesterdal
Kai-Jørgen Lorvik

Varamedlemmer

Synnøve Hoseth
Vidar Jørgensen
Toril Sværd
Are Severin Ingulfsvann
Helen Fines
Inger Karin Dahle
Stein Egil Krogstad
Marit Drøpping Landsem
Rune Hallstrøm
Lars Petter Løkken

Andre møtende:

Liv Tronstad, Konsek Trøndelag IKS
Revisjon Midt-Norge SA

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling. **Denne gangen oppfordres alle varamedlemmer til å møte under sak 02/20, som vil være en del av opplæringen kontrollutvalgets rolle og oppgaver.**

Trondheim/Steinkjer, 10.01.2020

May Britt Lagesen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør/rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/20	Referatsaker 17.01.2020
02/20	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering
03/20	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
04/20	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Referatsaker 17.01.2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune

Møtedato

17.01.2020

Saknr

01/20

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/42 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Særutskrift KS 18.12.2019 -Kontrollutvalget i Verran sin årsrapport 2019

Særutskrift KS 19.12.2019Kontrollutvalgets årsrapport 2019

Særutskrift KS 18.12.2019 -Forvaltningsrevisjon boligtildeling

Hvem har ansvaret når kommunen ikke lenger finnes

Kan barnehagevikaren sitte i kontrollutvalget

Saksopplysninger

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

1. Budsjett for kontrollarbeidet 2020 (se kommunestyrets behandling av sak 40/19 Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 - Steinkjer kommune).
2. Kontrollutvalgets årsrapport 2019 – Verran kommune, Kommunestyrets vedtak sak 31/19 (vedlagt)
3. Kontrollutvalgets årsrapport 2019 – Steinkjer kommune, Kommunestyrets vedtak sak 30/19 (vedlagt)
4. Forvaltningsrevisjon Boligtildeling, Kommunestyrets vedtak sak 32/19 (vedlagt)
5. Hvem har ansvaret når kommunen ikke lenger finnes (vedlagt)
6. Kan barnehagevikaren sitte i kontrollutvalget (vedlagt)



SAKSFRAMLEGG

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	18.12.2019	31/19

Arkivsaksnr: 2019/202

Saksbehandler: Kari Aarnes

Ansvarlig leder: assisterende rådmann Svein Åge Trøbbakk

KONTROLLUTVALGET I VERRAN SIN ÅRSRAPPORT 2019

Vedlegg:

- 1 Kontrollutvalgets i Verrans årsrapport 2019
- 2 Vedtaksbrev Verran

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget tar kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.

Behandling i Kommunestyre - 18.12.2019:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 18.12.2019:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.

Saksopplysninger:

Saksvurderinger:



MØTEBOK

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	18.12.2019	30/19

Arkivsaksnr: 2019/200

Saksbehandler: Kari Aarnes

Ansvarlig leder: assisterende kommunedirektør Svein Åge Trøbbakk

KONTROLLUTVALGET I STEINKJER SIN ÅRSRAPPORT 2019

Vedlegg:

- 1 Kontrollutvalgets årsrapport 2019
- 2 Vedtaksbrev

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.

Behandling i Kommunestyre - 18.12.2019:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyre 18.12.2019:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport 2019 til orientering.



MØTEBOK

Saksgang

Utvalg	Møtedato	Utvalgssak
Kommunestyre	18.12.2019	32/19

Arkivsaksnr: 2019/201
Saksbehandler: Kari Aarnes

Ansvarlig leder: assisterende rådmann Svein Åge Trøbbak

FORVALTNINGSREVISJON BOLIGTILDELING

Vedlegg:

- 1 Forvaltningsrevisjonsrapport Boligtildeling
- 2 Vedtaksbrev

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber rådmannen sørge for at saksbehandlingsreglene gjennomgås i tråd med revisjonen sine funn og anbefalinger.

Behandling i Kommunestyre - 18.12.2019:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyre 19.12.2019:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at saksbehandlingsreglene gjennomgås i tråd med revisjonen sine funn og anbefalinger.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i møte 04.12.2019 sak 36/19 Forvaltningsrevisjonsrapport Boligtildeling. Det ble gjort vedtak om å slutte seg til saken. Videre innstilte kontrollutvalget til kommunestyret slik det fremgår av innstillingen i denne saken.

Hvem har ansvaret når kommunen ikke lenger finnes?

Kommunal Rapport 25.11.2019

Alle kommunesammenslåingene reiser spørsmålet om hvem som skal saksøkes, hvis man måtte ønske å saksøke en kommune som ikke lenger eksisterer.

Ny sammenslått kommune overtar alle forpliktelsene til en nedlagt kommune, skriver Jan Fridthjof Bernt.

SPØRSMÅL: Hvis man ønsker å saksøke en kommune som ikke eksisterer fra 1. januar neste år fordi den er sammenslått med en annen kommune, hvem skal man da saksøke? I det tilfelle at den opprinnelige kommunen er delt mellom flere kommuner, hvem skal man saksøke da?

SVAR: Ved *sammenslåing* av kommuner eller fylkeskommuner er svaret enkelt: Da overtar den ny kommunen alle forpliktelser og kan saksøkes i stedet for de nå nedlagte kommunene eller fylkeskommunene.

Ved *deling* av en kommune eller fylkeskommune, eller grensejustering, skal det etter [inndelingslova § 18](#) første avsnitt gjennomføres et økonomisk oppgjør mellom kommunene eller fylkeskommunene, om nødvendig med hjelp av fylkesmannen eller departementet.

Hvis det ikke oppnås enighet skal oppgjøret – herunder fordeling av gjeld – skje på grunnlag av et skjønn etter de nærmere reglene om dette i [inndelingslova § 20](#), der hovedregelen er at gjeldsansvar blir fordelt i forhold til de omsettelige verdiene som overtas av den enkelte kommune eller fylkeskommune.

Kreditor må altså forholde seg til den kommunen som skjønnsnemnda har bestemt skal være ansvarlig.

Kan barnehagevikaren sitte i kontrollutvalget?

Kommunal Rapport 04.11 2019

Hvor mye må man jobbe for kommunen før man ikke kan sitte i kontrollutvalget?

Jan Fridthjof Bernt mener at noen få tilfeldige vakter i barnehagen ikke ekskluderer noen fra å sitte i kommunens kontrollutvalg.

SPØRSMÅL: I forbindelse med konstituering av vårt kommunestyre er det dukket opp et spørsmål rundt kommunestyrets representant i kontrollutvalget. En person under utdanning tar tilfeldige vakter innen barnehagesektoren i kommunen, men er ikke fast ansatt. Kan han da sitte i kontrollutvalget?

SVAR: Ja, han er valgbar. I kommuneloven [§ 23-1](#) tredje avsnitt er det fastsatt at «ansatte i den aktuelle kommunen» er utelukket fra valg til kontrollutvalget. I merknadene til bestemmelsen i [prop. 46 2017-2018](#) sier departementet at forbudet gjelder for «alle ansatte uansett hvor lav stillingsbrøk vedkommende måtte ha», men at bestemmelsen «omfatter derimot ikke den som er oppdragstaker for kommunen eller fylkeskommunen». Tilfeldige vakter må her ses som oppdrag, men om det kommer opp sak om hans arbeidsplass, i barnehagesektoren, må det vurderes om han blir inhabil i denne pga. oppdrag som han er i eller vil kunne være søker til.

Spørsmål etter publisering i Kommunal Rapport:

Hvorfor konkluderes det med at enkeltstående vakter må defineres som oppdrag, ved valgbarhet til kontrollutvalg? Som tilkallingsvikar er man for alle andre formål i arbeidsretten tydelig definert som arbeidstaker/ansatt, ikke oppdragstaker.

Svar fra Jan Fridthjof Bernt

Opplagt et poeng, og svaret er ikke skråsikkert. Men Arbeidsmiljøloven avgjør ikke dette, og utgangspunktet er at departementet ønsket å utelukke så få som mulig. Og en tilkallingsvikar er ikke i samme type løpende underordningsforhold til kommunedirektøren som ordinært tilsatt.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune

Møtedato

17.01.2020

Saknr

02/20

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/43 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

1.1 Opplæring av nye kontrollutvalg

1.3 Presentasjon av Konsek Trøndelag IKS

Saksopplysninger

Kommunelovens § 22-1 fastslår at kommunestyret har (det øverste) ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Iht. lovens §23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutvalg som skal utøve kontrollen på sine vegne.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har primært systemvurderinger som sitt mandat og arbeidsfelt. Kontrollutvalget kan ikke og skal ikke overprøve lovlige fattede politiske eller administrative beslutninger.

Kontrollutvalget skal påse at (§23-2):

1. kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
3. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
4. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
5. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget må videre forsikre seg om at bl.a. følgende hensyn blir tilfredsstillende avveid og ivaretatt:

- Hensynet til sikker og målrettet drift - har rådmannen etablert et tilfredsstillende system for å sikre at kommunen når sine mål og at lovverk og kommunale vedtak blir etterlevd?
- Hensynet til brukerne – får brukerne en tilfredsstillende tjeneste og blir brukerne gitt tilstrekkelig mulighet til medvirkning i samsvar med lovens krav?
- Hensynet til de pårørende – blir det gitt tilfredsstillende informasjon og blir de pårørende gitt mulighet til medvirkning i samsvar med lovens krav?
- Hensynet til de ansatte og deres arbeidsmiljø – Blir de ansatte og deres arbeidsmiljø tilfredsstillende ivaretatt i samsvar med lov og avtaler?

(Punktene er ment som eksempler og listen er ikke uttømmende.)

For å løse sine oppgaver kan kontrollutvalget kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrollutvalgets kontrolltiltak.

I praksis har sekretariatet utøvd denne innsynsretten på vegne av kontrollutvalget som ledd i sin saksforberedelse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Sekretær vil gi en orientering om kontrollutvalgets plass og rolle i den kommunale hverdagen og om Konsek Trøndelag IKS.

Revisor vil si noe om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Med bakgrunn i saksfremlegget, orienteringer, vedlegg og utvalgets egen erfaring oppfordres kontrollutvalget til en generell diskusjon om sin rolle og funksjon. Kontrollutvalget oppfordres også til å diskutere hvordan de skal forholde seg til media.

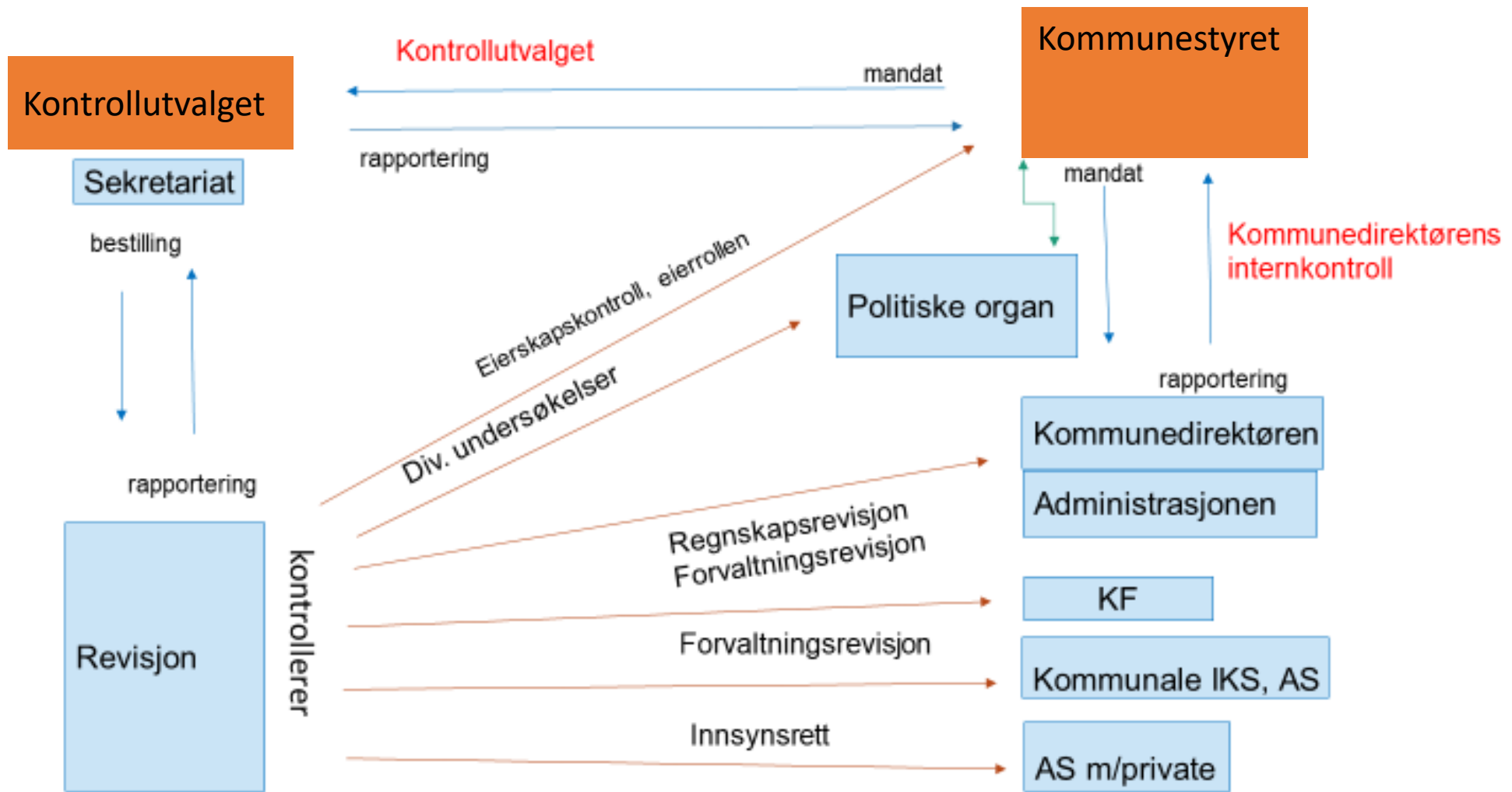
En vil spesielt peke på viktigheten av at kontrollutvalget har en god dialog med kommunestyret og at utvalget presenterer sine saker ved kommunestyrets behandling.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver



Den kommunale egenkontrollen

- Kommunestyret har ansvaret for egenkontrollen
 - Rådmannen har ansvar for internkontrollen
 - Kontrollutvalget har ansvar for kontrollarbeidet
 - Sekretariatet er kontrollutvalgets rådgiver
 - Revisjonen utfører arbeid på bestilling fra kontrollutvalget



Kontrollutvalgets ansvar - § 23-2

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Grunnleggende om kontrollutvalgets rolle

- Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver
- Kontrollutvalget har ingen beslutningsmyndighet
- Utvalget har full innsynsrett
- Kontrollutvalget er ikke et klageorgan
- Utvalget kan gjøre det som det mener er nødvendig for å ivareta kontrollfunksjonen

Prinsipper for utvalgets saksbehandling

- Kontrollutvalget skal følge forvaltningsrettslige prinsipper
 - Henvendelser skal journalføres
 - Saksbehandlingen skal være forsvarlig og saklig

Sekretariatet

- Er kontrollutvalgets administrasjon
 - Administrator: praktisk tilrettelegger for utvalgsmøtene
 - Saksbehandler: Utrede saker som skal til behandling i utvalget
 - Utreder: risiko- og vesentlighetsvurderinger, og andre utredninger
 - Rådgiver: habilitet, møte- og dokumentoffentlighet + opplæring
 - Koordinator: samordning av kommunalt kontrollarbeid og statlige tilsyn
 - Arkivansvar for kontrollutvalgets virksomhet
 - Postjournal
 - Arkiv
 - Håndtere innsynsbegjæringer

Revisjonen

- Leverer revisjonsarbeid på oppdrag fra kontrollutvalget:
 - Regnskapsrevisjon
 - Forvaltningsrevisjon i kommunen
 - Forvaltningsrevisjon i kommunens selskaper
 - Eierskapskontroll
 - Andre undersøkelser

For eksempler på forvaltningsrevisjon fra egen og andres kommuner:

www.forvaltningsrevisjon.no

Saker i kontrollutvalget

1. Pålagte saker

Forvaltningsrevisjon
Eierskapskontroll
Regnskapsrevisjon
Oppfølging av revisjonen
Lage forslag til budsjett for
kontrollarbeidet

2. Planlagte saker

Virksomhetsbesøk
Orientering fra administrasjonen
Gjennomgang av møtebøker
Folkevalgtopplæring
Oppfølging av utvalgets vedtak
Gjennomgang av tertialrapporter
Gjennomgang av KOSTRA-
rapportering
Gjennomgang av delegerte
fullmakter

3. Uplanlagte saker

Saker fra media
Henvendelser fra kommunestyret
Henvendelser fra innbyggere
Henvendelser fra ansatte
Henvendelse fra
kommunedirektøren
Misligheter og annen informasjon
fra regnskapsrevisor
Rapporter fra statlige tilsyn
Rapporter, evalueringer og planer
Orientering om rettstvister

Kontrollutvalgets verktøy

- Orienteringer fra administrasjonen
- Virksomhets- og bedriftsbesøk
- Utredninger fra sekretariatet
- Forvaltningsrevisjon
- Eierskapskontroll
- Andre revisjonsundersøkelser
- Høring

Taushetsplikt og habilitet

- Taushetsplikt
 - personlige forhold
 - kommunens forretningshemmeligheter
 - ikke nødvendigvis taushetsplikt om opplysninger gitt i lukket møte
- Habilitet
- Du har selv ansvar for å melde fra om mulig inhabilitet.
 - Meld fra til sekretariatet så tidlig som mulig
 - Kontrollutvalget vurderer habiliteten i møtet

Praktisk informasjon



































- Møteinnkallinger er som regel klar 7 dager før møtet
- Møtedokumentene publiseres samtidig med utsending
- Protokollen godkjennes i møtet og sendes ut/publiseres i løpet av 1-2 dager
- Melding om forfall må gis i god tid så vara kan kalles inn
- Krav om møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste sendes til kommunen etter hvert møte.

Organisasjoner

- Forum for kontroll og tilsyn, se www.fkt.no
 - En "møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner."
 - Årlig konferanse for kontrollutvalgene tidlig i juni
- Norges kommunerevisorforbund, se www.nkrf.no
 - "en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet."
 - Årlig konferanse for kontrollutvalgene tidlig i februar

Konsek Trøndelag er et interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg. Selskapet ble opprettet 1.1.2018 etter en fusjon mellom Konsek Trøndelag og Kontrollutvalgsssekretariat Midt-Norge. Vi har hovedkontor på Steinkjer og avdelingskontor i Trondheim.

Kontrollutvalg

 Agdenes	 Flatanger	 Fosnes
 Frosta	 Frøya	 Grong
 Heim	 Hemne	 Hitra
 Høylandet	 Inderøy	 Klæbu
 Leka	 Levanger	 Lierne
 Malvik	 Meldal	 Melhus
 Meråker	 Midtre Gauldal	 Midtre Namdal
 Namdalseid	 Namsos	 Namsskogan
 Nærøy	 Nye Hitra	 Nye Namsos
 Nye Steinkjer	 Orkdal	 Orkland
 Overhalla	 Røyrvik	 Selbu
 Skaun	 Snåsa	 Snillfjord
 Steinkjer	 Stjørdal	 Trøndelag fylkeskommune
 Tydal	 Verdal	 Verran

Mer informasjon:
www.konsek.no

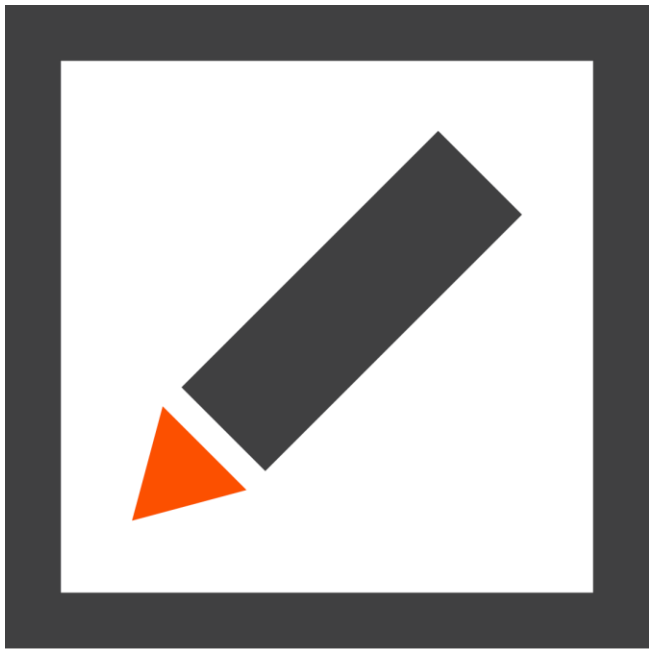
Steinkjer (hovedkontor)
Fylkets hus
Seilmakergata 2
7725 Steinkjer

Trondheim
Kongens gate 9,
7013 Trondheim

Telefon
468 51 950

E-post:
post@konsek.no

Organisasjonsnummer:
988 799 475



Konsek
TRØNDELAG IKS

Kontrollutvalget

Dette er Konsek Trøndelag

- Etablert 1.1.2018
- Hovedkontor på Steinkjer, avdelingskontor i Trondheim
- 28 eierkommuner fra 1.1.2020
- 9 ansatte i 8,6 årsverk
- Kompetanse innenfor jus, økonomi, samfunnsfag, kommuneregnskap, revisjon, ledelse, personal, arkiv m.m.
- Selskapets ansatte har lang og variert erfaring fra kommunesektoren

Overfor kontrollutvalgene skal vi:

- Legge til rette for god og effektiv møteavvikling
- Vise en samstemt forståelse av sekretariatets rolle, men tilpasse oss behovene til hvert kontrollutvalg
- Gi faglige råd som er tydelige og basert på oppdatert kunnskap
- Bistå utvalget med å være en tydelig bestiller som tør å stille krav
- Styrke kontrollutvalgets posisjon ved å knytte det tettere til kommunestyret
- Være en profesjonell saksbehandler på høyt faglig nivå

Tydelig
Tillitvekkende
Profesjonell
www.konsek.no

Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune

Møtedato

17.01.2020

Saknr

03/20

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/40 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 28.02.20. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 14.02.20.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

For Nye Steinkjer kommune foreligger det ingen gamle planer, det er derfor viktig å komme i gang med dette arbeidet så raskt som mulig slik at nytt planverk kan bli vedtatt og lagt til grunn for kontrollutvalgets arbeid.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

- Møte 1 - 17/1:

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

- Møte 2 - 28/2 (eventuelt 27/3):

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønskes å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

- Møte 3 - 27/3 (eventuelt 4/5):

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og

kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune

Møtedato

17.01.2020

Saknr

04/20

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 037, TI - &30**Arkivsaknr** 20/41 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til møte den 28.02.20 (eventuelt 27.03.20). Dokumentet oversendes sekretariatet innen 14.02.20 (eventuelt 13.03.20).

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierskap.

For Nye Steinkjer kommune foreligger det ingen gamle planer, det er derfor viktig å komme i gang med dette arbeidet så raskt som mulig slik at nytt planverk kan bli vedtatt og lagt til grunn for kontrollutvalgets arbeid.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over to eventuelt tre møter.

- Møte 1 - 17/1:

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over kommunens eierskap og selskapenes betydning for kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll.

- Møte 2 - 28/2 (eventuelt 27/3), kan sløyfes:

Kontrollutvalget kan inviterer kommunens eierrepresentanter for å få ytterligere innspill til planen. Hensikten med ev. et slikt møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med "lokalkunnskap", og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

- Møte 3 - 27/3 (eventuelt 4/5):

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra eventuelt møte 2. med kontrollutvalgets diskusjon. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Det er ikke skissert hva Revisjon Midt-Norge vil bruke av timer her, da mye av informasjonen er overlappende og vil bli innhentet ifm. risiko- og vesentlighetsvurderingene for forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge