



MØTEINNKALLING

Møtedato: 12. februar 2008
Møtetid: Kl. 0900
Møtested: Fylkets Hus, Møterom BU 00 (underetasjen)

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.

Møtet er lukket, jfr. kommunelovens § 77 nr. 8.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
001/08	Referatsaker
002/08	Orientering fra administrasjonen
003/08	Orientering fra revisor
004/08	Forslag til kontrollutvalgets årsrapport 2007 til kommunestyret
005/08	Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008 – 2011
006/08	Orientering om de kommunale økonomi- og regnskapsprinsipper

Steinkjer 1.2.2008

Odd-Leiv Thun
leder
(sign)

Svein-Arne Myrvold
kontrollsekretær
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 990 17 981
E-post: svein.myrvold@komsek.no

SAK 001/08

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	001/08	S 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Fremlagte referatsaker tas til orientering

Vedlegg

Ingen.

Referater

1. Kopi av brev til Steinkjer kommune fra KomRev Trøndelag IKS 8.1.2008 vedr. regnskapsavslutningen for 2007.
2. Brev fra Riksrevisjonen 14.1.2008 – Unntatt offentlighet, r.r. lov § 18 (2).
3. Kurs for nye kontrollutvalg, Snåsa Hotell 11. mars 2008.

SAK 002/08

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	002/08	S 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

SAK 003/08

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	003/08	S 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

SAK 004/08

FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2007 TIL KOMMUNESTYRET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.:	Arkiv:
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	004/08	S 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets årsrapport for 2007* vedtas som kontrollutvalgets årsrapport for 2007.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret fatter slikt vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2007 til orientering.

Vedlegg

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2006 til Steinkjer kommunestyre.

Saksfremstilling

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.

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 2006 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Oppdragsansvarlig revisor har hatt anledning til å kommentere forslaget til årsrapport.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2007.

SAK 005/08

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2008 - 2011

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	005/08	S 08

Saksbehandlers forslag

Da det er kommunestyret som foretar utvelgelse og den endelige prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden, legges saken frem for kontrollutvalget til drøfting og forslag til prioritering av prosjekt for gjennomføring i perioden 2008 – 2011. Planen inneholder 7 foreslåtte prosjekter utvalgt etter vesentlighet og risiko. Aktuelle problemstillinger vedr. de ulike prosjekter er angitt på siste side i plandokumentet.

Nr	Prosjekt	
1	Sosialtjenesten	
2	Tilpasset opplæring	
3	INVEST – samarbeidet	
4	Barneverntjenesten	
5	Tjenestetilbud pleie og omsorg	
6	Etiske retningslinjer	
7	Innkjøp – rutiner og praksis	

Saksbehandlers forslag til pkt. 2 i kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:

Kommunestyret i Steinkjer vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011 med prioriteringer fra pkt 1. Det delegeres til kontrollutvalget å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden

Vedlegg

1. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter 2008 – 2011.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

1. Kontrollutvalgets sak 025/07 – Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – Igangsettingsvedtak.
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Saksutredning

Krav om utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i kl. § 77, og fremkommer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10, hvor det heter:

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller

fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

Overordnet analyse som nevnt er nå gjennomført i Steinkjer kommune, og det er på bakgrunn av analysen utarbeidet forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008 - 2011. Dette arbeidet er gjennomført av KomRev Trøndelag IKS (KomRev).

Analysen er gjennomført ved en analyse av kommunens KOSTRA- tall, og sammenlignet disse med andre kommuner. I tillegg er det gjennomført samtale med rådmannen.

KomRev har foretatt en vurdering av hva som er risikoområder i kommunen. Sammen med erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har de foreslått aktuelle prosjekt til gjennomføring i perioden.

Den tid KomRev har avsatt som disponibel til forvaltningsrevisjon i Steinkjer kommune er på 500 timer pr. år. Dette kan tilsi gjennomføring av ett prosjekt pr. år. I dette timetallet ligger det også gjennomgang av møteprotokoller. Dette er et fast oppdrag og kommer ikke frem i den overordnede analysen. I tillegg til plan for forvaltningsrevisjon kan også plan for selskaps-kontroll ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs dersom det blir aktuelt med forvaltningsrevisjon i et kommunalt eid selskap.

De foreslåtte prosjektene er kun i nummerert rekkefølge, ikke prioritert. Det er opp til kommunestyret å foreta prioriteringen etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget foretar prioritering av prosjektene gjennom sitt innstillingsvedtak til kommunestyret.

Konklusjon

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden 2008 - 2011 er utarbeidet i tråd med tidligere fattet vedtak i kontrollutvalget – sak 025/07 – samt de bestemmelser som følger av forskrift.

Kontrollutvalget har gjennom den fremlagte plan et grunnlag for å foreslå aktuelle prosjekter og rekkefølgen av disse overfor kommunestyret. I tillegg vil revisjonen være tilstede på møtet for å gi supplerende og utfyllende opplysninger.

SAK 006/08

ORIENTERING OM DE KOMMUNALE REGNSKAPSPRINSIPPER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	120208	Svein-Arne Myrvold	005/08	S 08

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Andre saksdokumenter – ikke vedlagt.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

Etter avtale med kontrollutvalgets leder har vi lagt opp til å la revisor gi en kort innføring i de kommunale økonomi- og regnskapsprinsipper. Hensikten med dette er å gi kontrollutvalget bedre forutsetninger for å avgi uttalelse til kommunens regnskaper, samt å vurdere kommunens økonomiske situasjon.

Steinkjer 31.1.2008



Svein-Arne Myrvold
Kontrollsekretær