



Steinkjer kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2015



Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSSOMRÅDE	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
3.2 REGNSKAPSREVISJON	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
3.4 SELSKAPSKONTROLL	5
3.5 ANDRE OPPGAVER	5
3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER	5
3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER	5
3.5.3 BEFARING/BESØK	6
3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	6
3.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	6
3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN	6
3.5.8 RAPPORTERING	6
3.5.9 ANNET	6
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2015	6
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2015	7
6 VEDLEGG	8

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret skal se til at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne, jfr. kommunelovens § 76 og § 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er administrasjonssjefens (rådmannens) ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret i Steinkjer valgte i møte 05.10.2011 et kontrollutvalg på 5 faste medlemmer og 5 personlige varamedlemmer for perioden 2011 – 2015. Det er gjort to suppleringsvalg, senest i kommunestyremøte 18.12.2013.

Faste medlemmer

Leder	Stein Arve Torgnesøy, Frp
Nestleder	Yngve Halse, Ap
Medlem	Johan Chr. Mørkved, Sp
Medlem	Grethe Dalemark, H
Medlem	Olaug Fjellmo Fjørtoft, V

Varamedlemmer

Else M. Fornes, Frp
Bjørnar Lilleby, Ap
Sigrun Austmo, Sp
Gunnar Vada, H
Sverre Finstad, V

Yngve Halse, Johan Chr Mørkved og Grethe Dalemark er faste medlemmer av kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal se til

- at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon)

- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).
- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll)

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med kommunens interesser i selskaper.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Rådmannen kan innkalles når utvalget ønsker det.

Det legges opp til 7 møter i 2015; se vedlegg 1.

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet foretar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Planen er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 23.04.2012, sak 018/12, og av kommunestyret 23.05.2012.

Kontrollutvalgets prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekter 2012 – 2015 er:

1. Oppvekst og forebygging med vekt på spesialundervisning
2. Økonomisk styring, budsjettprosess og intern kontroll
3. Vedlikehold
4. INVEST

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, og i sak 012/13 byttet kontrollutvalget om på prioriteringen mellom prosjekt 3 og 4.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialundervisning og tilpasset opplæring» ble behandlet av kontrollutvalget i 2013.

Prosjektet «Økonomisk internkontroll – oppfølgingsprosjekt» ble satt i gang høsten 2013, og delrapport 1 er behandlet av kontrollutvalget.

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg skal utvalget gi tilbakemelding til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget vil i rimelig tid etter den kommunale behandlingen av hver forvaltningsrevisjon be administrasjonen gjøre rede for oppfølgingen.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er utarbeidet av KomSek Trøndelag IKS, og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 11.06.2012, sak 020/12, og av kommunestyret i møte 20.06.2012.

Følgende selskaper er prioritert for selskapskontroll i perioden 2012-2015:

1. Ecopro AS
Selskapskontroll av Ecopro AS gjennomføres under forutsetning av at en vesentlig del av de øvrige eierne også blir med på denne kontrollen.
2. Inn-Trøndelag Brannvesen AS
3. Dampsaga Bad og Kulturhus AS
4. Stas AS

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, og i sak 011/13 satte kontrollutvalget prosjekt 1 på siste plass og flyttet opp de andre.

3.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår revisor jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet, med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten er å kontrollere at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer.

Orienteringen fra revisor til kontrollutvalget skjer vanligvis uten egne, skriftlige rapporter.

3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker, og det vil minst en gang i året bli lagt fram en slik status.

3.5.3 BEFARING/BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger innenfor kommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør også i 2015 besøke minst én avdeling eller institusjon.

3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

”Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.” (Kommuneloven § 77, nr. 7.)

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

3.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil gjerne ha innspill og forslag til saker/prosjekter kommunestyret ønsker at utvalget skal følge opp.

3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Utvalget avgjør sjøl i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som har faste kontaktmøter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges fram for kontrollutvalget.

3.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

3.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2015

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jfr. sak 018/14 i møte 20.08.2014. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2015

Se vedlegg 1 med kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandlingen av de faste sakene.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og ev. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

6 VEDLEGG

Vedlegg 1 – Kontrollutvalgets møteplan for 2015

Saker til behandling	27. januar	24.februar	21.april	26.mai	25. august	20.oktober	24.november
Referatsaker	X	X	X		X		X
Kontrollutvalgets årsrapport 2014	X						
Skatteregnskapet 2014		X					
Uttalelse til kommunens årsregnskap 2014			X				
Orientering fra administrasjonen	(Når	kontroll-	utvalget ber	om det.)			
Orientering fra revisor (status, annet)		X				X	
Forvaltningsrevisjon; planarbeid, rapporter	X						
Selskapskontroll; planarbeid, rapporter				X			
Revisjonsstrategi 2015 og revisors uavhengighet						X	
Orientering fra sekretær (rapport fra kontaktmøte med revisjonen)		X					
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016						X	
Budsjett for kontroll-og tilsynsarbeidet 2016					X		
Andre saker	(Når	det fore-	ligger saker)				
Oppfølging av saker (inkl. oppfølging av eksterne tilsyn)				X			
Besøk ved kommunal virksomhet				X			X
Kunnskap om kommunen/faglig oppdatering			X				

