



MØTEINNKALLING

Møtedato: Torsdag 5. november 2015
Møtetid: Kl. 10.00 – Folkevalgtopplæring
Kl. 14.30 – Behandling av saker
Møtested: Fylkets hus, møterom Smia

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.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
023/15	Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016
024/15	Erfaringsoverføring – notat fra forrige kontrollutvalg
025/15	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurderinger
026/15	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 - oppstart
027/15	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 – oppstart
028/15	Revisjonsstrategi

Sak 28/15 vil bli behandlet i lukket møte, jfr. Kom.l. § 31,2 og Forv.l. § 13

Steinkjer 29.10.2015

May Britt Lagesen
leder

Per Helge Genberg
kontrollsekretær
Telefon: 74 11 14 73
Mobil: 41 68 99 12
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

SAK 023/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN/MØTEPLAN FOR 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	023/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016.

Vedlegg:

Forslag til Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016

Saksopplysninger:

Forslaget til kontrollutvalgets møteplan/årsplan er et standard-dokument som gjør greie for utvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgavene knyttet til kontroll og tilsyn, inkl. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Rammene for kontrollutvalgets arbeidsform hører også med.

Møteoversikten for 2016 (vedlegg til årsplanen) viser hvilke faste saker som skal behandles i kontrollutvalget til ulike tider av året. I tillegg kommer saker kontrollutvalget tar opp på eget initiativ eller på grunnlag av henvendelser, og saker som ev. blir oversendt fra kommunestyret.

Kontrollutvalget har fom. 2012 praktisert å sette opp samme antall møter og på samme datoer som hovedutvalgene; i alt 7 møter i året. Dette opplegget fravikes i planen for 2016, ved at kontrollutvalgsmøtene etter ønske fra lederen legges til en dag etter hovedutvalgsmøtene. Praksis viser at utvalget ikke trenger mer enn 6 møter hvert år. For at kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet skal stemme med behandlingen i formannskapet og kommunestyret, er det satt opp møte 20. april, men dette kan ev. flyttes til månedsskiftet.

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret til orientering.

SAK 024/15

ERFARINGSOVERFØRING – NOTAT FRA FORRIGE KONTROLL-UTVALG

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	024/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Saken blir lagt fram uten innstilling.

Vedlegg:

Sekretærens notat etter evalueringen av kontrollutvalgets virksomhet, datert 26.08.2015

Saksopplysninger:

På siste møte i valgperioden gjennomførte kontrollutvalget en evaluering av sin egen virksomhet, med utgangspunkt i en del konkrete spørsmålsstillinger.

I sak 020/15 (møte 26.08.2015) vedtok kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget ber sekretæren utarbeide et notat basert på drøftingen i møtet, og formidle dette til det nye utvalget.
2. Hvis det nye kontrollutvalget ønsker det, vil det avtroppende utvalget gjerne delta i et møte og bidra med erfaringsutveksling.

Notatet følger vedlagt, og det nye kontrollutvalget må på fritt grunnlag ta stilling til om det ønsker noen form for erfaringsutveksling med lederen og ev. flere medlemmer i det forrige kontrollutvalget.

SAK 025/15**OPPDRAKSANSVARLIGE REVISORERS UAVHENGIGHETS-
VURDERINGER**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	025/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisorernes uavhengighetsvurderinger til orientering.

Vedlegg

1. Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Steinkjer kommune, datert 20.08.2015
2. Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Steinkjer kommune, datert 29.10.2015

Saksopplysninger

I samsvar med revisjonsforskriften skal oppdragsansvarlige revisorer hvert år, og ellers ved behov, gi skriftlige egenvurderinger av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

SAK 026/15**OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGS-
REVISJON 2016-2019 - OPPSTART**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	026/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber KomRev Trøndelag IKS sette i gang arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019.
2. Forslag til plan legges fram for kontrollutvalget senest våren 2016.

Saksopplysninger:

Plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 10 i Forskrift om kontrollutvalg:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres 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.”

Planprosessen åpner med at kontrollutvalget vedtar oppstart og velger utfører, som i praksis er KomRev Trøndelag IKS. I realiteten startet vurderingen i siste kontrollutvalgsmøte forrige valgperiode, der utvalget fikk anledning til å gi innspill til forvaltningsrevisor.

Vinteren/våren 2016 legges revisjonens forslag til plan for forvaltningsrevisjon fram, og kontrollutvalgets vedtak går så videre til kommunestyret for endelig behandling.

Erfaring viser at hver av medlemskommunene i KomSek Trøndelag IKS/ KomRev Trøndelag IKS i gjennomsnitt får gjennomført 2 forvaltningsrevisjoner i løpet av en valgperiode.

Vurdering

Et hovedmål for kontrollutvalgets virksomhet må være å bidra til å skape tillit hos kommunens innbyggere til at forvaltningen skjer korrekt og i samsvar med politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon er et viktig virkemiddel, der gjennomgangen kan fungere som en kontroll av om lover og regelverk blir fulgt, men framfor alt vise forbedringspunkter og gi en læringseffekt. Å bruke ressurser på å bekrefte velfungerende system er ikke relevant; fokus må bevisst rettes mot de områdene som har høyest ”risiko” og mest uro eller misnøye knyttet til seg.

Skal plan for forvaltningsrevisjon bli best mulig, må kontrollutvalget sjøl gi innspill til revisjonen under arbeidet med overordnet analyse. For å fange opp endringer og akutte problemstillinger som oppstår senere, bør utvalget bruke sin delegerede fullmakt til å rullere/endre plan for forvaltningsrevisjon i løpet av planperioden.

SAK 027/15

OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019 - OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	027/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber KomRev Trøndelag IKS sette i gang arbeidet med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.
2. Forslaget til plan legges fram for behandling i kontrollutvalget senest våren 2016.

Saksopplysninger:

Plan for selskapskontroll er hjemlet i § 13 i Forskrift om kontrollutvalg:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm .

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.”

Kontrollutvalget vedtar oppstart og velger utfører, som i praksis er KomRev Trøndelag IKS. Revisjonen legger fram forslag til plan, og utvalget sender vedtaket sitt videre til kommunestyret for endelig behandling.

Erfaring viser at det i gjennomsnitt blir utført mindre enn én selskapskontroll i hver av medlemskommunene i KomSek Trøndelag ISK/KomRev Trøndelag ISK i løpet av en valgperiode. Kommunene har store og små eierandeler i fra ca 10 til ca 30 selskap hver.

Vurdering

Hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser kan ha betydning for de tjenestene innbyggerne mottar fra selskapene, og kontroller bør prioriteres ut fra faktorer som risiko, eierandel, samfunnsmessig ansvar og tjenestetilbud. Kontrollutvalget får ta en samlet vurdering når planutkastet foreligger.

SAK 028/15 REVISJONSSTRATEGI

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	05.11.2015	Per Helge Genberg	028/15	412-1702-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2015 til orientering.

Saksopplysninger

I samsvar med gjeldende revisjonsstandarder skal revisor utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag, og vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2015 i møtet.

Revisjonsstrategien utarbeides på faglig grunnlag, og formålet er primært å avdekke risiko for feilrapportering, pluss å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å kunne avgi beretning.