



LEVANGER KOMMUNE
Kontrollutvalget



MØTEINNKALLING

Møtedato: Fredag 6. november 2015
Møtetid: Kl. 09:00 – Folkevalgtopplæring
Kl. 13:30 – Behandling av saker
STED: Verdal rådhus – Kommunestyresalen

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 åpent.

Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
027/15	Referatsaker
028/15	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – oppstart
029/15	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll - oppstart
030/15	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2016
031/15	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2015

Steinkjer, 30.10.15

Hans Heieraas
leder

Paul Stenstuen
kontrollsekretær
E-post: paul.stenstuen@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 78
Mob. 90 95 04 40



SAK 027/15
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.11.15	Paul Stenstuen	027/15	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Levanger kommune	Valg av kontrollutvalg for perioden 2015 - 2019	Vedlagt

Steinkjer 30.10.15

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Kontrollutvalget 2015-2019 - v/medlemmer og varamedlemmer

Deres ref:

Vår ref: RMK 2015/6415

Dato: 20.10.2015

Valg av kontrollutvalg for perioden 2015 - 2019

Ovennevnte sak ble behandlet av Levanger kommunestyre i møte den 14. oktober 2015, sak nr. 68/15. Følgende ble vedtatt:

Som kontrollutvalg for perioden 2015-2019 velges:

Medlemmer:

Hans Heieraas

Anne Grete Hojem

Johan Fossan

Asbjørn Folkvord

Mette Jørstad

Varamedlemmer:

1. Gerd Haugberg

2. John Grønli

3. Gerd T Heggdal

4. Solfrid Irene Voldseth

5. Anders Dalane

6. Sverre Ronglan

Leder: Hans Heieraas

Nestleder: Asbjørn Folkvord

Særutskrift av saken følger vedlagt.

Med hilsen

Rita-Mari Keiserås

formannskapssekretær

Kopi til:

KomSek Trøndelag IKS	Fylkets Hus	7735	Steinkjer
KomRev Trøndelag IKS	Postboks 2565	7735	Steinkjer





Levanger kommune

Sakspapir

Valg av kontrollutvalg for perioden 2015 - 2019

Saksbehandler: Rita-Mari Keiserås	Arkivref: 2015/6415 - /
E-post: rita.mari.keiseras@levanger.kommune.no	
Tlf.: 74052716	

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Levanger kommunestyre	14.10.2015	68/15

Saksprotokoll i Levanger kommunestyre - 14.10.2015

Forslag i møte:

Andreas J. Hjelmstad (H) fremmet følgende forslag til vedtak:

Som kontrollutvalg for perioden 2015-2019 velges:

Medlemmer:

Hans Heieraas

Anne Grete Hojem

Johan Fossan

Asbjørn Folkvord

Mette Jørstad

Varamedlemmer:

1. Gerd Haugberg

2. John Grønli

3. Gerd T Heggdal

4. Solfrid Irene Voldseth

5. Anders Dalane

6. Sverre Ronglan

Andreas J. Hjelmstad (H) fremmet følgende forslag til vedtak:

Leder: Hans Heieraas

Nestleder: Asbjørn Folkvord

Jostein Trøite (SV) fremmet følgende forslag til vedtak:

Leder: Asbjørn Folkvord

Avstemning:

Hjelmstads forslag på medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Hjelmstads forslag på leder til kontrollutvalget fikk 31 stemmer.

Trøites forslag på leder til kontrollutvalget fikk 4 stemmer.

Hans Heieraas er dermed valgt som leder.

Hjelmstads forslag på nestleder til kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Som kontrollutvalg for perioden 2015-2019 velges:

Medlemmer:

Hans Heieraas

Anne Grete Hojem

Johan Fossan

Asbjørn Folkvord

Mette Jørstad

Varamedlemmer:

7. Gerd Haugberg

8. John Grønli

9. Gerd T Heggdal

10. Solfrid Irene Voldseth

11. Anders Dalane

12. Sverre Ronglan

Leder: Hans Heieraas

Nestleder: Asbjørn Folkvord

Rådmannens forslag til vedtak:

Som representanter og vararepresentanter til kontrollutvalget for perioden 2015-2019 velges:

Representanter: _____

Vararepresentanter: _____

Som leder velges: _____

Som nestleder velges: _____

Hjemmel/bakgrunn for saken:

[Kommunelovens § 77.](#)

[Forskrift om kontrollutvalg](#)

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Brev fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), datert 02.09.11.
- [Rundskriv H-12/15 «Val av formannskap/fylkesutval, ordfører/fylkesordfører, varaordfører m.m.» fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, datert 3. september 2015](#)

Saksopplysninger:

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer.

Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant

kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap, ordfører og varaordfører, jfr. koml. § 17 nr. 2 (og nr. 3).

Kommuneloven § 77 nr. 2 viser hvem som ikke kan velges inn i kontrollutvalget:

"2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen."

Videre er det i § 14 nr. 1 b sagt dette om hvem som er utelukket til å kunne velges inn i kontrollutvalget:

«b) Utelukket fra valg er fylkesmannen, assisterende fylkesmann, og den som i vedkommende kommune eller fylkeskommune er administrasjonssjef eller dennes stedfortreder, er sekretær for kommunestyret eller fylkestinget, er leder av forvaltningsgren, har ansvaret for regnskapsfunksjonen i kommunen eller fylkeskommunen, eller foretar revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Leder av enkeltstående virksomheter er likevel ikke utelukket fra valg. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform er ansatte i sekretariatet til rådet som har fått myndighet delegert fra rådet, ikke valgbare.»

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.



SAK 028/15
OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON – OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.11.15	Paul Stenstuen	028/15	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse.
2. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert underveis.
3. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av første halvår 2016. Kontrollutvalget inviterer ordføreren og rådmannen til en dialog om forvaltningsrevisjon i forbindelse med dette.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2011-2015
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Kontrollutvalget skal sørge for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring. For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet og godkjent av kommunestyret innen 31.12.2016.

Det vises her bl.a. til kontrollutvalgsforskriftens § 9:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.”

”Kontrollutvalget skal minst én 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 delegeres 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.”

Vurdering

Forvaltningsrevisjon har et todelt formål. Forvaltningsrevisjon skal på den ene side påse at forvaltningen skjer iht. gitte regler og vedtak (de ytre rammer for forvaltningen). På den annen side skal forvaltningsrevisjon bidra til at kommunen både blir flinkere, og utnytter de betrodde midler mer effektivt innenfor forvaltningens frie handlingsrom.

Norske kommuner utøver myndighet på mange områder som har avgjørende betydning for innbyggerne. Kommunen skal ivareta både samfunnets og den/de enkeltes interesser. Hvordan kommunen fyller denne rollen, og i hvilken grad kommunen sørger for å gi innbyggerne likebehandling og rettsikkerhet kan være et interessant tema.

Norske kommuner disponerer en betydelig del av samfunnets ressurser. I hvilken grad kommunen har sørget for en effektiv og målrettet utnyttelse av de ressursene den er blitt betrodd er et eksempel på et annet interessant tema.

En har ikke ressurser til å besvare alle tenkelige spørsmål. Planen skal derfor baseres på overordnet analyse av kommunens virksomhet. Det enkelte prosjekt skal velges ut fra risiko og vesentlighetsvurderinger.

En «vet» på forhånd at det meste er i orden. Men uansett hvor god en er kan alle bli bedre. Kontrollutvalget må derfor ha et bevist forhold til hvorvidt en med forvaltningsrevisjon ønsker å få bekreftet at alt i hovedsak er på plass – eller hvorvidt en ønsker å sette fokus på forbedringspunkter og områder hvor kommunen kan bli flinkere.

For å sikre et bredest mulig beslutningsgrunnlag, foreslås det at ordføreren og rådmannen blir invitert til en dialog med kontrollutvalget i forbindelse med behandlingen av kontrollutvalgets planforslag. Det understrekes imidlertid at forvaltningsrevisjon ikke kan sees som en del av rådmannens egen oppfølging, eller komme til erstatning for denne.

Forvaltningsrevisjon (og selskapskontroll) skal begge ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll bør derfor sees i sammenheng.

Planarbeidet vil være en lang prosess. På det nåværende tidspunkt er det derfor viktig at kontrollutvalget treffer vedtak om å igangsette planarbeidet. Det legges opp til at kontrollutvalget vil holdt orientert underveis i plan arbeidet.

Dersom kontrollutvalget ønsker at revisor skal belyse eventuelle konkrete temaer og problemstillinger i forbindelse med analysearbeidet, vil en anbefale at kontrollutvalget gir så klare avgrensninger som mulig.

Steinkjer 30.10.15

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 028/15
OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL -
OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.11.15	Paul Stenstuen	028/15	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse – plan for selskapskontroll. Overordnet analyse – plan for selskapskontroll bør sees i sammenheng med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert underveis.
3. Forslaget til plan for selskapskontroll skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2016.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Plan for selskapskontroll 2011-2015
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgsforskriftens §§ 13 -14 sier følgende om selskapskontroll:

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

Paragrafen ble endret den 6 des. 2012 og endringen ble ikraftsatt fra 1 jan 2013. Endringen innebærer at nå er et krav om at det skal gjennomføres en overordnet analyse av kommunens eierskap i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll. For innværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet innen 31. desember 2016.

§ 14.Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

Kommunen har typisk flere roller i forhold til de selskapene kommunen har eierskap i. For det første har kommunen eierrollen. I mange tilfeller skal selskapene levere tjenester til kommunen selv eller direkte til innbyggerne. I slike tilfeller har kommunen også kjøperrollen. I tillegg vil kommunen ofte ha rollen som offentlig myndighet og tilsynsmyndighet. Det finnes også eksempler på at kommunen har delegert offentlig myndighet til selskap den har eierskap i.

Det er derfor nødvendig med en klar forståelse for avgrensningen mellom de ulike rollene og hva som er et hensiktsmessig samspill mellom disse. Det er også nødvendig med en klar forståelse for kommunalt eierskap som virkemiddel, med de begrensninger og muligheter ulike eierskapsformer gir mht. eierstyring.

Selskapskontroll(og forvaltningsrevisjon) skal ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av selskapskontroll og forvaltningsrevisjon bør derfor ses i sammenheng.

Vurdering

Saken legges nå frem for kontrollutvalget med forslag om at revisor starter arbeidet med den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for selskapskontroll. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig.

Forslaget til plan for selskapskontroll skal legges frem for til behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2016. Kommunestyret vedtar så planen etter innstilling fra kontrollutvalget.

Steinkjer 30.10.15

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 030/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.11.15	Paul Stenstuen	030/15	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2016* for sin virksomhet i 2016.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen merke seg kontrollutvalgets møtedatoer og ønskede orienteringer fra administrasjonen.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forslag til *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016*.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2016 følger vedlagt denne saken. Årsplanen for 2016 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen inneholder derfor ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2016.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Vurdering

Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer.

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

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

Steinkjer 30.10.15

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Levanger kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2016

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 06. november 2015, Sak 030/15

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

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

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING.....	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSSOMRÅDE	4
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON.....	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL.....	5
2.5 ANDRE OPPGAVER	5
2.5.1 <i>GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER</i>	5
2.5.2 <i>BEFARING/BESØK</i>	5
2.5.3 <i>ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE</i>	5
2.5.4 <i>BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET</i>	6
2.5.5 <i>HENVENDELSER FRA PUBLIKUM</i>	6
2.5.6 <i>OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID</i>	6
2.5.7 <i>OPPFØLGING AV SAKER</i>	6
2.5.8 <i>RAPPORTERING</i>	6
2.5.9 <i>ANNET</i>	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2016	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2016.....	6
VEDLEGG - MØTEPLAN.....	8

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innen for rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) § 76 og § 77.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 14.10.15 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 6 varamedlemmer i prioritert rekkefølge for perioden 2015 – 2019.

Faste medlemmer		Varamedlemmer	
Navn	Funksjon	Navn	Rekkefølge
Hans Heieraas	Leder	Gerd Haugberg	1
Asbjørn Folkvord	Nestleder	John Grønli	2
Anne Grete Hojem	Medlem	Gerd T. Heggdal	3
Johan Fossan	Medlem	Solfrid Irene Voldseth	4
Mette Jørstad	Medlem	Anders Dalane	5
		Sverre Ronglan	6

Hans Heieraas sitter i kommunestyret. Mette Jørstad er varamedlem til 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 ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer eller vedtak fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

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

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2016, se vedlegg 1

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. Plan for Forvaltningsrevisjon ble behandlet av kontrollutvalget den 19.06.12 (sak 18/12), og vedtatt av kommunestyret den 26.09.12, sak 58/12.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være 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. Planarbeidet ble vedtatt igangsatt den 06.11.15, sak 28/15.

Det tas sikte på at planen er ferdig behandlet av kontrollutvalget i løpet av første halvår 2016.

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg. Plan for selskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget den 26.04.12 (sak 14/12), og vedtatt av kommunestyret den 26.09.12, sak 59/12.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriftens § 13 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planarbeidet ble vedtatt igangsatt den 06.11.15, sak 29/15.

Det tas sikte på at planen er ferdig behandlet av kontrollutvalget i løpet av første halvår 2016.

2.5 ANDRE OPPGAVER

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

2.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

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

Med mindre revisor har merknader kontrollutvalget bør følge opp videre, tas denne rapporteringen som et ledd i revisors ordinære statusrapportering.

2.5.2 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 av kommunens virksomhet.

2.5.3 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, jfr. KL § 77.7. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

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

Det legges videre opp til et orienteringsprogram fra kommunens enheter, slik at kontrollutvalget holdes oppdatert om viktige saker i kommunen.

2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

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

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. I tillegg har sekretariatet faste møter med revisjonen hvor bl.a. revisjonsarbeidet blir gjennomgått. Sekretariatet har iht. avtale rett til innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra disse møtene legges frem for kontrollutvalget.

2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

2.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

2.5.9 ANNET

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

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2016

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 021/15. 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.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2016

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. 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.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2016		01.mar	26.apr	31.mai	06.sep	15.nov
Referatsaker		X	X	X	X	X
Orientering fra sekretær						
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			X			X
Kontrollutvalgets årsrapport 2015		X				
Orientering om kommunalt regnskap og revisjon			X			
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi		X		X	
	Rådmannens oppfølging av rapporten "Forvaltningsrevisjon - økonomisk internkontroll"			X		
	Arbeidsmiljø og sykefravær			X		
	Kommunens fullmakts- og delegasjonsreglement					X
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2015			X			
Rådmannens tilbake rapportering til kommunestyret vedrørende status for kommunestyre vedtak			X			
Forvaltningsrevisjon		X	X			X
Selskapskontroll		X	X			X
Revisjonsstrategi mv.					X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Andre orienteringer fra administrasjonen						
Andre saker						



SAK 031/15
ORIENTERING FRA REVISOR VEDR. REVISJONSSTRATEGIEN
FOR REGNSKAPSREVISJON 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	06.11.15	Paul Stenstuen	031/15	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Kommuneloven

Saksopplysninger

I samsvar med gjeldende revisjonsstandarder skal revisor utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Revisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2015 i møtet.

Vurdering

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering mv, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og tilsyn med revisor. Da det vil bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor vil kontrollutvalget ha plikt til å bevare taushet om innholdet i revisors orientering, jf. forvaltningslovens § 13.

Orienteringen må derfor gis i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

Steinkjer 30.10.15

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær