



MØTEINNKALLING

Møtedato: 16.11.2015

Møtetid: Kl. 10.00 - Folkevalgtopplæring

Kl. 14.30 - Behandling av saker iht. sakliste

Møtested: Namsos samfunnshus

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.

Før en behandler sakene etter saklisten, vil det bli gjennomført opplæring om kontrollutvalgets oppgaver. Dette blir en felles opplæring sammen med kontrollutvalgene i Flatanger, Namdalseid, Fosnes og Overhalla.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
026/15	Referatsaker
027/15	Orientering fra revisor – revisjonsstrategi 2015 m.v.
028/15	Oppstart av overordnet analyse – plan forvaltningsrevisjon
029/15	Oppstart av overordnet analyse - plan selskapskontroll
030/15	Kontrollutvalgets årsplan 2016

Steinkjer 04.11.2015

Jørgen Hoffmann/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 938 97 555

SAK 026/15

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	026/15	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

De fremlagte referater tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	NKRF	Kontrollutvalgskonferanse 2016	Vedlagt
2.	Namsos kommune	Valg av repr./vararepr. Rep.skap KomRev Trøndelag IKS 2015-2019	Vedlagt

SAK 027/15

ORIENTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2015 M.V.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	027/15	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi til særskilt orientering.
2. Kontrollutvalget tar den øvrige gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS – Rapport internkontroll på enheter, innkjøpsområdet Namsos kommune

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisjonen vil orientere om revisjonsstrategien 2015, samt annen informasjon om revisjonsarbeidet.

For øvrig vil revisor orientere om den vedlagte rapport vedr. internkontrollen på innkjøpsområdet

Orienteringen kan bli gitt slik at møtet lukkes, jfr. KL. § 31 nr. 2 og Fvl. § 13.

SAK 028/15

OPPSTART AV OVERORDNET ANALYSE – PLAN FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	028/15	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og gi en relevant orientering i det første møtet for 2016.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren til en dialog om forvaltningsrevisjon i det første møte i 2016.
3. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2016.

Vedlegg

- Vedlegg til veileder utarbeidelse overordnet analyse
- Risikofaktorer i kommunal sektor

Ikke trykte vedlegg

- Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalgskriftens § 9 og § 10 inneholder bl.a. følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon:

”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 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.”

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgets ansvar å 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.

Forvaltningsrevisjon(og selskapskontroll) skal 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 ses i sammenheng.

Det er nødvendig med en klar forståelse for kommunens begrensninger og muligheter. Rådmannens egne overordnede analyser og vurderinger er et viktig grunnlag. Det bør være en klar oppfatning av hvor skoen trykker mest (vesentlighet og risiko), og om hva som eventuelt vil kunne være et hensiktsmessig utviklingsprogram. Rådmannens eget kvalitets- og/eller utviklingsprogram må derfor tas i betraktning i forbindelse med utarbeidelsen av planverket for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Vurdering

Saken legges nå frem for kontrollutvalget med forslag om at revisor starter arbeidet med den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig. Arbeidet er en lang prosess og kontrollutvalget vil få saken opp til behandling ytterligere to ganger.

Etter oppstartsvedtak vil utvalget i et senere møte bli involvert til å komme med egne synspunkter på aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter og tilslutt få seg forelagt ferdig plan til behandling. Til dette inviteres også ordfører og rådmann for å komme med innspill.

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

SAK 029/15

OPPSTART AV OVERORDNET ANALYSE – PLAN SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	029/15	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møtet i 2016.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren og rådmannen til en dialog om eierskaps- og selskapskontroll i det første møte for i 2016.
3. Forslaget til plan for selskapskontroll skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2016.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

- Plan for selskapskontroll 2012-2015

- Forskrift om kontrollutvalg
- Kommuneloven

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriftens §§ 13 -14 sier følgende om selskapskontroll:

§ 13.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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

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

Selskapskontroll er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgets ansvar å 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 er nødvendig med en klar forståelse på 2 plan; kommunalt eierskap som virkemiddel med de begrensninger og muligheter ulike eierskapsformer gir, samt de tjenester, myndighetsutøvelse og annet som selskapene utøver for kommunen. Både ordførers og rådmannens synspunkter vil således være av interesse for kontrollutvalget.

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.

SAK 030/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	030/15	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for sin virksomhet i 2016.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forslag til Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016.

Ikke trykte vedlegg

1. Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.
2. Gjeldende plan for selskapskontroll.
3. Kommuneloven.
4. Forskrift om kontrollutvalg.

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, samme antall som i planen for inneværende år.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året, se også vedlegg til årsplanen. Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom revisors arbeid eller på annen måte. Av viktige dokumenter som ligger til grunn for årsplanen er Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll.

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

Saken legges med dette frem til drøfting i kontrollutvalget