



MØTEINNKALLING

Dato: Tirsdag 24. november 2015
Tid: Kl. 10.00 – Folkevalgtopplæring
Kl. 14.30 – Behandling av saker
Sted: Kommunehuset i Nærøy, møterom Kolvereidvågen

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
021/15	Referatsaker
022/15	Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016
023/15	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 - oppstart
024/15	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019 - oppstart
025/15	Orientering fra revisjonen – rapport etter intern kontroll på likvidområdet
026/15	Orientering fra revisjonen – rapport etter intern kontroll på innkjøpsområdet
027/15	Revisjonsstrategi

Sak 27/15 vil bli behandlet i lukket møte, jfr koml. § 31,2 og fvl. § 13.

Steinkjer, 18.11.2015

Arve Haug
leder

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

SAK 021/15

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	021/15	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

Referat

1	KomSek Trøndelag IKS	Oppsummering av sak 015/15 Evaluering av kontrollutvalet si verksemd (formidling til det nye utvalget)	Vedlagt
2	Norges kommunerevisorforbund (NKRF)	NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3.-4. februar 2016	Vedlagt
3	KomRev Trøndelag IKS	Engasjementsbrev – Leka kommune	Vedlagt
4	KomRev Trøndelag IKS	Kopi av brev til Leka kommune om eierskapskontroll	Vedlagt

SAK 022/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN/MØTEPLAN FOR 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	022/15	432-1755-5.3

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 evt. blir oversendt fra kommunestyret.

På bakgrunn av tidligere erfaring er det satt opp 5 møter i 2016. Kontrollutvalget har sjølsagt mulighet til å holde flere møter ved behov, og møtedatoer vil også kunne endres.

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

SAK 023/15

OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019 - OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	023/15	432-1755-5.3

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 formelt med at kontrollutvalget vedtar oppstart og velger utfører, som i praksis er KomRev Trøndelag IKS. I realiteten startet vurderingen i siste kontrollutvalgsmøte forrige valgperiode (sak 018/15 i møte 14.10.2015), der utvalget ga innspill om forvaltningsrevisjon. Her pekte kontrollutvalget på disse områdene:

- Sykefravær, inkl. oppfølging av sykmeldte
- Habilitet
- Stillingsinstrukser
- Driften av Leka sykestue
- Rutiner for varsling og avvik

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 delegerte fullmakt til å rullere/endre plan for forvaltningsrevisjon i løpet av planperioden.

SAK 024/15

OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019 - OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	024/15	432-1755-5.3

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. Disse 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 025/15

ORIENTERING FRA REVISJONEN - RAPPORT ETTER INTERN KONTROLL PÅ LIKVIDOMRÅDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	025/15	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Rapport Intern kontroll på enheter, likvidområdet Leka kommune, datert 03.11.2015

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS har gjennomført regnskapsrevisjonsprosjektet «Intern kontroll likvidområdet», og legger fram rapport for Leka kommune. Dokumentet skal ikke behandles av kontrollutvalget, men ettersom skriftlige rapporter om denne typen internkontroll innenfor regnskapsrevisjon er nytt, får revisjonen anledning til å gi en orientering i egen sak.

SAK 026/15

ORIENTERING FRA REVISJONEN – RAPPORT ETTER INTERN KONTROLL PÅ INNKJØPSOMRÅDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	026/15	432-1755-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Rapport Intern kontroll på enheter, innkjøpsområdet Leka kommune, datert 28.10.2015

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS har gjennomført regnskapsrevisjonsprosjektet «Intern kontroll innkjøpsområdet», og legger fram rapport for Leka kommune. Dokumentet skal ikke behandles av kontrollutvalget, men ettersom skriftlige rapporter om denne typen internkontroll innenfor regnskapsrevisjon er nytt, får revisjonen anledning til å gi en orientering i egen sak.

SAK 027/15

REVISJONSSTRATEGI

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.2015	Per Helge Genberg	027/15	432-1755-5.3

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.