



## Møteinnkalling

**Dato:**            **Tirsdag 8. desember 2015**  
**Tid:**             **Kl. 09:00**  
**Sted:**            **Verdal rådhus, møterom 2. etg.**

### **NB! MERK TID OG STED**

Møteinnkallingen sendes kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, revisor, ordfører og administrasjonssjefen.

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

### **Saksliste**

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
020/15	Referatsaker
021/15	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2015
022/15	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – oppstart
023/15	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2016
	Eventuelt

Verdal/Steinkjer, 01.12.15

Hans Heieraas  
leder

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



**SAK 020/15**  
**REFERATSAKER**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.15	Paul Stenstuen	020/15	433-1798-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**  
Referatene tas til orientering.

**Referat**

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Samkommunestyret	Valg av kontrollutvalg	Vedlagt

Steinkjer 30.11.15

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



Til valgte medlemmer og varamedlemmer

*Deres ref:*

*Vår ref: LIER 2015/7154*

*Dato: 03.11.2015*

## **Melding om valg av kontrollutvalg for Innherred samkommune for valgperioden 2015-2019**

Innherred samkommunestyre valgte i møte den 30. oktober 2015 følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalg i Innherred samkommune for valgperioden 2015-2019:

Medlemmer:

John Hermann (Verdal)  
Kristine Karlgård (Verdal)  
Hans Heieraas (Levanger)  
Asbjørn Folkvord (Levanger)

Varamedlemmer:

Astrid Tromsdal (Verdal)  
Kristin Johanne Hildrum (Verdal)  
Tronn Røtvoll (Verdal)  
Anne Grete Hojem (Levanger)  
Johan Fossan (Levanger)  
Mette Jørstad (Levanger)

Turnusperiode:

2015-31.12.17  
01.01.18 – ut valgperioden

Leder:

Hans Heieraas (Levanger)  
John Hermann (Verdal)

Nestleder:

John Hermann (Verdal)  
Hans Heieraas (Levanger)

Dette til underretning.

Med hilsen

*Line Therese Ertsås*  
formannskapssekretær

Kopi til:

KomSek Trøndelag IKS Fylkets Hus 7735 Steinkjer



**SAK 021/15**  
**ORIENTERING FRA REVISOR VEDR. REVISJONSSTRATEGIEN**  
**FOR REGNSKAPSREVISJON 2015**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.15	Paul Stenstuen	021/15	433-1798-5.3

**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.

**Saksbehandlers 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, 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 30.11.15

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



**SAK 022/15**  
**OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR**  
**FORVALTNINGSREVISJON – OPPSTART**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.15	Paul Stenstuen	022/15	433-1798-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse.
2. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert underveis.
3. Kontrollutvalget viser til oversendelsesvedtak truffet av Levanger kommunestyre den 14.10.15 og forutsetter at vurderinger knyttet til hvorvidt praktiseringen av regelverket knyttet til eiendomsskatt fortsatt er aktuelt som et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil gå fram av revisors planforslag.
4. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av første halvår 2016.

**Vedlegg**

Spørsmål fra Hanne Ihler Toldnes (SV) - Status for arbeidet med eiendomsskatterevisjonen i Levanger, Levanger kommune 25.11.15.

**Ikke trykte vedlegg**

1. Kontrollutvalgets sak 14/15 «*Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2016*»
2. Samkommunestyret sak 17/13
3. Kontrollutvalgets sak 003/12 ”*Forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter*”
4. Kontrollutvalgets sak 014/10 ”*Forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter*”
5. Samarbeidsavtale for Innherred samkommune, vedtatt i Verdal kommunestyre 26.11. 2012 og i Levanger kommunestyre 21.11. 2012
6. Standard for forvaltningsrevisjon - RSK 001
7. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
8. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
9. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

**Saksopplysninger**

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave og det er ikke gjort unntak for samkommuner. Kontrollutvalget skal sørge for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring. For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet og godkjent av samkommunestyret 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. ”*

Kontrollutvalgene i deltakerkommunene vedtok i forbindelse med behandlingene av sine respektive budsjettforslag å stille en forholdsvis del av ressursbehovet mht. forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune - slik at det i første omgang kan gjennomføres overordnet analyse og utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune. (Levanger kontrollutvalg, sak 21/15 og Verdal kontrollutvalg, sak 24/15)

Under spørsmål til ordføreren i Levanger kommunestyre sitt møte den 14. oktober 2015, sak nr. FO 24/15 ble det stilt følgende spørsmål:

*«Kommunestyret vedtok en prioritering av forvaltningsrevisjon med pkt 5 Saksbehandling etter forvaltningslova, med eiendomsskatterevisjonen i Levanger som konkret tema.*

*Hva er status for arbeidet med eiendomsskatterevisjonen i Levanger?»*

Levanger kommunestyre traff slikt vedtak knyttet til spørsmålet, se vedlegg:

*«Saken (forvaltningsrevisjon 2012-2015 – Saksbehandling etter forvaltningslova, med eiendomsskatterevisjonen i Levanger som konkret tema) oversendes til samkommunestyret.»*

## **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 kommunene 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 (sam)kommunen sørger for å gi innbyggerne likebehandling og rettssikkerhet er vil kunne være mulige temaer.

Norske kommuner disponerer en betydelig del av samfunnets ressurser. I hvilken grad samkommunen har sørget for en effektiv og målrettet utnyttelse av de ressursene deltakerkommunene har stilt til rådighet er et annet interessant tema.

En har ikke ressurser til å besvare alle tenkelige spørsmål. Planen skal derfor baseres på overordnet analyse av samkommunens 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 samkommunen kan bli flinkere.

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 planarbeidet.

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.

Vedtaket i Levanger kommunestyret den 14.10.15, FO 24/15, har relevans for denne saken. Kontrollutvalget bør be revisor gi vurderinger spesielt opp mot dette temaet, slik at det kan vurderes hvorvidt praktiseringen av regelverket knyttet til eiendomsskatt fortsatt er aktuelt som et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget i Innherred samkommune bør imidlertid i utgangspunktet være tilbakeholden mht. å gi vurderinger knyttet opp mot hvordan dette temaet ble håndtert av Levanger kommune tidligere.

Steinkjer 30.11.15

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



KomSek Trøndelag IKS  
Fylkets Hus  
7735 Steinkjer

*Deres ref:*

*Vår ref: RMK 2015/6710*

*Dato: 25.11.2015*

## **Spørsmål fra Hanne Ihler Toldnes (SV) - Status for arbeidet med eiendomsskatterevisjonen i Levanger**

Ovennevnte spørsmål ble behandlet av Levanger kommunestyre i møte 14. oktober 2015, sak nr. FO 24/15.

Spørsmål ble stilt til ordføreren fra Hanne Ihler Toldnes (SV):

*Kommunestyret vedtok en prioritering av forvaltningsrevisjon med pkt 5 Saksbehandling etter forvaltningslova, med eiendomsskatterevisjonen i Levanger som konkret tema.*

*Hva er status for arbeidet med eiendomsskatterevisjonen i Levanger?*

Ordføreren besvarte spørsmålet.

Toldnes fremmet følgende forslag til oversendelsesforslag.

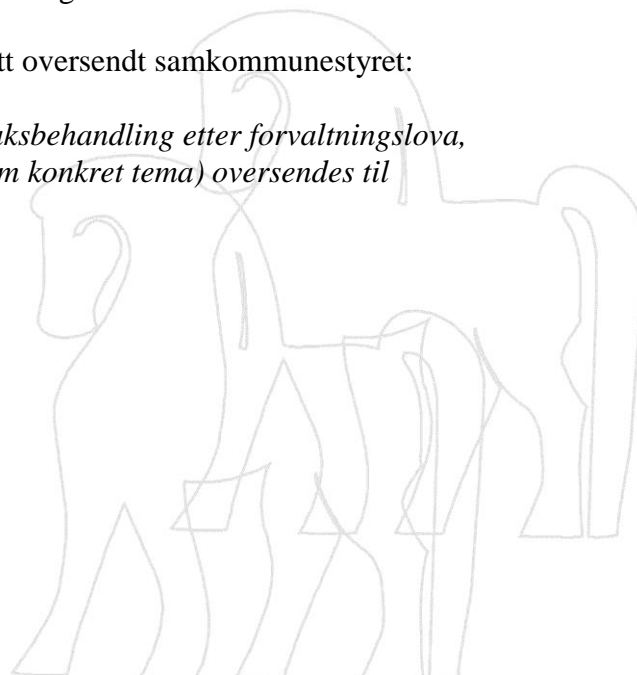
Følgende oversendelsesforslag ble enstemmig vedtatt oversendt samkommunestyret:

*«Saken (forvaltningsrevisjon 2012-2015 – Saksbehandling etter forvaltningslova, med eiendomsskatterevisjonen i Levanger som konkret tema) oversendes til samkommunestyret.»*

Dette til orientering.

Med hilsen  
sign.  
*Rita-Mari Keiserås*  
formannskapssekretær

Kopi til:  
Paul Stenstuen







## **SAK 023/15**

### **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2016**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	08.12.15	Paul Stenstuen	023/15	433-1798-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2016* for sin virksomhet i 2016.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren og administrasjonssjefen til en dialog om forvaltningsrevisjon i forbindelse med behandlingen av kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes samkommunestyret 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 i utgangpunktet opp til 4 møter i 2016.

Sentrale myndigheter har signalisert, uten at det så langt en er kjent med ennå er vedtatt, at samkommunemodellen skal opphøre fra 01.01.20. Slik en har oppfattet det forholder administrasjonen seg til denne datoen av forsiktighetssmessige årsaker. Det vises her bl.a. til workshop for samkommunestyrets medlemmer den 20.11.15.

#### **Vurdering**

Kontrollutvalget er direkte underordnet samkommunestyret og rapporterer direkte tilbake til samkommunestyret. Kontrollutvalget har ikke avgjørelsesmyndighet og skal ikke vurdere hvorvidt vedtak er hensiktsmessige eller ikke. En viktig oppgave for kontrollutvalget er å påse at samkommunens regnskaper blir gjenstand for betryggende revisjon.

Kontrollutvalgets tilsyn er imidlertid ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess fungerer på en måte som sikrer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunenes innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

I dette ligger det også å påse at virksomheten styres og utøves i samsvar med de gitte regler og normer. Tilfredsstillt tjenestene gitte krav til omfang og kvalitet? I hvilken grad «treffer» tjenestene målgruppen? Hvordan opplever brukerne tjenestene? Kontrollutvalget kan også måle omfanget av produksjonen mot medgåtte ressurser.

Erfaringsvis introduserer strukturmessige og organisatoriske endringer økt usikkerhet i organisasjonen mht. fremtid, noe som leder oppmerksomheten bort fra de daglige gjøremål. I tillegg krever prosessene i seg selv ressurser. Begge disse faktorene øker risikoen for feil og effektivitetstap.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestiller rollen. Kontrollutvalget selv skal med andre ord ikke selv utføre kontrollene, men bestille disse hos revisor eller andre. En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil derfor være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstillt samkommunens behov til enhver tid.

For å kunne utarbeide gode bestillinger er det nødvendig med en god kjennskap til og en klar forståelse for samkommunens virksomhet. Kontrollutvalget bør videre kjenne til administrasjonssjefens egne overordnede analyser og vurderinger. Administrasjonssjefens internkontroll, avvikshåndtering og risikoreduserende tiltak vil her kunne gi verdifull informasjon. På denne bakgrunn vil administrasjonssjefens ulike orienteringer til kontrollutvalget være viktige for kontrollutvalgets informasjonsinnhenting.

For å sikre et bredest mulig beslutningsgrunnlag, foreslås det at ordføreren og administrasjonssjefen 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 administrasjonssjefens egen oppfølging, eller komme til erstatning for denne.

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.

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

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

Steinkjer 30.11.15

Paul Stenstuen  
Kontrollsekretær



Innherred samkommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 8. desember 2015, Sak 23/15

KomSek Trøndelag IKS  
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Fylkets Hus, 7735 Steinkjer  
Telefon 74 11 14 76  
E- post: [post@komsek.no](mailto:post@komsek.no)  
Web: [www.komsek.no](http://www.komsek.no)

# INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET .....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL .....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG ARBEIDSOMRÅDE.....	3
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 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE .....	5
2.5.2 OPPFØLGING AV SAKER .....	5
2.5.3 BEFARING/TILSYNSBESØK .....	5
2.5.4 OPPFØLGING AV REVISORS ARBEID .....	5
2.5.5 BESTILLING FRA SAMKOMMUNESTYRET .....	5
2.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	5
2.5.7 RAPPORTERING.....	5
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2016 .....	5
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2016.....	6
5 VEDLEGG.....	7

## INNLEDNING

Samkommunestyret skal påse at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte. Til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne, velger Samkommunestyret et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens § 76 og § 77.

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

## 1 KONTROLLUTVALGET

I møte den 30.10.2015 valgte samkommunestyret et kontrollutvalg bestående av 4 faste medlemmer og 6 varamedlemmer.

Kommune	Navn	Funksjon	Navn	Funksjon
Levanger	Hans Heieraas	Leder	Anne Grete Højem	Vara
	Asbjørn Folkvord		Johan Fossan	Vara
			Mette Jørstad	Vara
Verdal	John Hermann	Nestleder	Astrid Tromsdal	Vara
	Kristine Karlgård		Kristin Johanne Hildrum	Vara
			Tronn Røtvoll	Vara

Det er vedtatt slik turnusordning gjeldende for valgperioden for leder og nestleder vervet:

Turnusperiode:	Leder:	Nestleder:
2015- 31.12.17	Hans Heieraas (Levanger)	John Hermann (Verdal)
01.01.18 –	John Hermann (Verdal)	Hans Heieraas (Levanger)

### ***1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL***

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Samarbeidsavtale for Innherred samkommune
- Kommunelovens
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Samkommunestyret 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 OG ARBEIDSOMRÅDE***

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta samkommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for samkommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

For en oversikt over Innherred samkommunes forvaltningsområder og organisering, vises det til Innherred samkommunes egen nettside.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at samkommunens 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).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer 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 4 møter i 2016, se vedlegg 1.

### ***2.2 REGNSKAPSREVISJON***

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

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til samkommunestyret før det tas opp til behandling.

### ***2.3 FORVALTNINGSREVISJON***

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. 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. Det er ikke gjort unntak for samkommuner.

I forbindelse med at samkommunen nå har egne ansatte og er en lovfestet ordning må det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon i samkommunen. 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 08.12.15, sak 22/15.

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

## **2.4 SELSKAPSKONTROLL**

Innherred samkommune skal ikke ha eierinteresser i selskaper mv. Selskapskontroll vil derfor ikke være aktuelt.

## **2.5 ANDRE OPPGAVER**

### **2.5.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget kan hos samkommunen, 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, 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 stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

### **2.5.2 OPPFØLGING AV SAKER**

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

### **2.5.3 BEFARING/TILSYNSBESØK**

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av samkommunens virksomhet.

### **2.5.4 OPPFØLGING AV REVISORS ARBEID**

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

### **2.5.5 BESTILLING FRA SAMKOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av samkommunestyret, og vil sette pris på innspill og forslag til saker samkommunestyret ønsker fulgt opp.

### **2.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken grad de vil følge opp henvendelser fra publikum.

### **2.5.7 RAPPORTERING**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til samkommunestyret om sin virksomhet.

## **3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2016**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 14/15.

Kontrollutvalgets forlag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

#### **4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2016**

Se vedlegg for 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 evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

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



## 5 VEDLEGG

Temaer til behandling 2016		16.feb	12.apr	30.aug	08.nov
Referatsaker		X	X	X	X
Orientering fra sekretær					
Status revisjonsarbeidet/orientering fra revisjonen			X		X
Kontrollutvalgets årsrapport 2015		X			
Administrasjonssjefens tilbake rapportering til samkommunestyret vedrørende status for samkommunestyre vedtak				X	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomisk intern kontroll		X		
	Personal og organisasjon			X	
Skatteoppkreverfunksjonen			X		
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2015 for samkommunen			X		
Plan for forvaltningsrevisjon					
Forvaltningsrevisjon				X	
Revisjonsstrategi mv.				X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017					X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X		X	
Oppfølging av tidligere saker					
Besøk ved enhet Brann og redning		X			
Andre saker					