



MØTEINNKALLING

Møtedato: 12.02. 2016
Møtetid: Kl. 09.00 Kontrollutvalgsmøte
Møtested: Høylandet kommunehus, 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.

Møtet er åpent

SAKLISTE

- 001/16 Referatsaker
- 002/16 Orientering fra revisor
- 003/16 Orientering fra rådmann
- 004/16 Kontrollutvalgets årsrapport 2015
- 005/16 Planlegging av besøk ved kommunal enhet
- 006/16 Forvaltningsrevisjon / notat "vedlikehold av kommunal bygningsmasse"
- 007/16 Innspill til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- 008/16 Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll

sak 002/16 vil bli behandlet i lukket møte jf. koml. § 31.2, fvl. § 13.

Steinkjer, den 02.02.16

Laura Sve Øie (sign.)

Leder

Jorunn Sund

Kontrollsekretær

Mob. 95985828
e-post: jorunn.sund@komsek.no

SAK 001/16
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02.2015	Jorunn Sund	001/16	427-1743-5,3

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	KomRev Trøndelag IKS	Regnskapsavslutningen for 2015	vedlegg

Saksbehandlers forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

SAK 002/16
ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02.2016	Jorunn Sund	002/16	425-1740-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Vedlegg
Sak 16/15 Notat blir levert ut i møte.

Ikke trykte vedlegg
Ingen

Saksopplysninger:

- Muntlig gjennomgang av tilbakemeldingsnotat fra revisor sak KU 16/ 15
- Muntlig orientering fra K.sak 113/15 punkt d)
- Generell orientering fra revisor.

møtet lukkes, jfr. Off,lovens § 13 og Fvl. § 13.

SAK 003/16

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02. 2016	Jorunn Sund	003/15	427-1743-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

KU sak 021 og 022/15

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om:

Kontrollutvalget har behov for oppfølging av et vedtak fra sak 006/14 som omhandler å utarbeide eierskapsmelding for alle kommunens selskaper, jfr. kommunestyre sak 20/14 den 22.05/14. Jeg finner også fra kommunestyrets saksprotokoll at saken er tatt opp den 18.09.2014 sak 41/14

Likevel ønsker kontrollutvalget fremlagt eierskapsmelding for alle kommunens selskaper. Vi ønsker at rådmannen kan si noe om kommunens selskaper og eierskapsmeldinger, og om anbefalingene fra selskapskontrollen NAMAS Vekst AS er fulgt opp.

Vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget og rådmannen har en god dialog. Kontrollutvalget vil be rådmannen orientere i enkelte saker etter behov. Det vil gi kontrollutvalget god innblikk i egen kommunen.

SAK 004/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02. 2016	Jorunn Sund	004/16	427-1743-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”*Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til kommunestyret*” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.* Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

SAK 05/16

PLANLEGGING AV BESØK VED KOMMUNAL ENHET.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02. 2015	Jorunn Sund	05/16	427-1743-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avlegger besøk ved enhet **.**.2016

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområde favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget foreta besøk ved kommunale institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Tradisjon for slike besøk er at kontrollutvalget treffer ledelse, tillitsvalgte og brukerrepresentanter hver for seg, samt en omvisning på enheten. Generelle temaer for møtene er enhetens målsettinger, utfordringer og ressurser. Besøket gjennomføres som en egen sak i kontrollutvalgsmøtet.

Kontrollutvalgets siste besøk var ved sykeheimen.

Vurdering

Saksbehandler viser til at kommunale tjenester i all vesentlig utstrakt grad er brukerrettet. Besøkene som har vært gjennomført har vært mot brukerretnede tjenester. Av slike tjenester som ikke er besøkt vil saksbehandler peke på barnehage, skole, administrasjon og teknisk. Disse tjenestene er av vesentlig betydning for de av kommunenes innbyggere som har behov for disse.

Ut fra årsplanen og erfaring vil et eget besøk gjennomføres mest hensiktsmessig. Forslag til dato for kontrollutvalget er den 21.april. Det vil bli satt opp i møteplan som tillegg til de andre møtene i 2016. Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget uten nærmere forslag på besøksenhet.

SAK 006/16

FORVATNINGSREVISJON – NOTAT»VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG»

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02. 2015	Jorunn Sund	06/16	427-1743-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar notatet »vedlikehold av kommunale bygg» til orientering.

1. Kontrollutvalget slutter seg til notatet.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen følge opp prosessen med å innføre nytt verktøy for håndtering av vedlikeholdet, dette til vedlikeholdet er ferdigstilt og tilfredsstillende.
3. Notatet og kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyre til orientering.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjons «notat» etter vedlikehold etter kommunal bygningsmasse.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisors anbefalinger

Revisors anbefaling til kontrollutvalget er at det foretas en forvaltningsrevisjon av temaet vedlikehold av kommunale bygg i løpet av neste planperiode (Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019), dette for å se om prosessen med å innføre et nytt verktøy for håndtering av vedlikeholdet er ferdigstilt og fungerer tilfredsstillende.

Kort sammendrag

Eiendomsforvaltningen i Høylandet kommune opplyses å være organisert etter eier-, forvalter- og brukerrollen. Utviklingsenheten har ansvaret for vedlikeholdet av kommunale bygg.

Høylandet kommune har pr dags dato ikke et komplett system for oppfølging av vedlikeholdet av sin bygningsmasse. Kommunen er imidlertid inne i en pågående prosess som har til hensikt å implementere et nytt digitalt verktøy for oversikt og styring av vedlikeholdsarbeidet.

Normtall for Høylandet kommune viser at det for 2014 i gjennomsnitt ble brukt 92,- kr pr m² på vedlikehold. Landsgjennomsnittet for 2014 ligger i følge SSB på 86,2,- kr/m² Anbefalt bruk i henhold til normtall utarbeidet av NKF ligger på mellom 140,- til 180,- kr/m².

SAK 007/16 INNSPILL TIL FORVALTNINGREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	12.02. 2015	Jorunn Sund	007/16	427-1743-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

.....

Vedlegg

- Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse fra Norges kommunerevisorforbund.
- Notat fra Komrev Trøndelag AS – overordnet analyse.(levers ut i møte)
- Diskusjonsgrunnlag til plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Ikke trykte vedlegg

Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Saksopplysninger

Arbeidet med overordnet analyse for Høylandet kommune er startet opp. Det er gjennomført møte med det forrige kontrollutvalget høsten 2015 for innspill til analysen. Det gjenstår innspill fra dagens kontrollutvalg, hovedrevisor, sekretær og ordfører.

Kontrollutvalget har invitert ordføreren til en dialog om forvaltningsrevisjon.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget i møte våren 2016.

Vurdering

Ut fra drøftingene i utvalget og innspill fra de inviterte anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder.

SAK 08/16

RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.02.2016	Jorunn Sund	008/16	423-1738-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapport etter ekstern kvalitetskontroll til orientering

Vedlegg

1. Brev fra KomRev Trøndelag IKS av 4.12.2015 *Ekstern kvalitetskontroll* – med vedlegg.
2. Forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll
3. Utdrag av ISA 330 og RSK 001

Ikke trykte vedlegg

Reglement for kvalitetskontrollen (Fastsatt av NKRFs styre 14. oktober 2009, sist endret av styret 10. august 2015)

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS (KomRev) var gjenstand for forbundsbasert kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i 2015. Forrige gang selskapet var gjenstand for kontroll var i 2010.

Formålet med NKRFs kvalitetskontroll er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy revisjonsfaglig standard. Gjennom denne kontrollen påser NKRF at bedriftsmedlemmene utfører regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. I forbindelse med kontrollen gis den kontrollerte også faglig rettledning dersom det er behov for det.

Kvalitetskontrollkomiteens behandling av kontrollrapporten kan få følgende utfall iht. reglementet:

1. Godkjent.
2. Godkjent med merknader. Må bekrefte skriftlig at det iverksettes forbedringstiltak på områder med avdekkede avvik. Resultatet av tiltakene kan vurderes med ny begrenset kontroll.
3. Kontrollen viser vesentlige mangler. Virksomheten pålegges å utarbeide handlingsplan for oppretting av manglene. Ny kontroll gjennomføres før endelig konklusjon treffes.
4. .Dersom revisjonen ved ny kontroll etter vedtak pkt. 3 foran fremdeles ikke er utført iht. § 1-2 a), gis den kontrollerte vedtaket ”Ikke tilfredsstillende” og saken oversendes til disiplinærkomiteen med forslag til videre behandling.

Kvalitetskontrollkomiteen oppsummerer sin kontroll slik i brev av 23.11.2015 til KomRev Trøndelag IKS:

Regnskapsrevisjon

Godkjent med merknad på følgende område:

«Manglende dokumentert forståelse av om det har vært endringer i effektivitet som er innhentet ved tidligere revisjoner, jf skjema D punkt 3,2, jf. ISA 330 punkt 14.»

Forvaltningsrevisjon

Godkjent med merknad på følgende område:

«Mangler ved utarbeidelse av kriterier, jf. skjema D 5,1, jf. RSK 001 punkt 22.»

«Det er bedt om at det iverksettes forbedringstiltak på området med avdekkede avvik.»

Fagansvarlig regnskapsrevisor og fagansvarlig forvaltningsrevisor har 4.1.2016 gitt en forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll, jf. vedlegg 2.

I tillegg er ISA 330 punkt 14 og RSK 001 punkt 22 er gjengitt i vedlegg 3 i saken.

Vurdering

Den forbundsbaserte kvalitetskontrollen viser at KomRev utfører sin revisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Selv om det fremkommer forbedringspunkter, viser oppsummeringen først og fremst at KomRev holder en høy revisjonsfaglig standard.

På denne bakgrunn anbefales kontrollutvalget å ta rapportene etter forbundsbasert kvalitetskontroll til orientering.