



MØTEINNKALLING

Møtedato: Onsdag 20. april 2016

Møtetid: Kl. 09:00

STED: Herredshuset Verdal – møterom 3. etg.

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.

SAKLISTE

- 006/16 Referatsaker
- 007/16 Orientering fra revisor - kommunalt regnskap og kommunal revisjon
- 008/16 Kontrollutvalgets uttalelse til Verdal kommunes årsregnskap for 2015
- 009/16 Orientering fra rådmannen vedrørende rådmannens tilbake rapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrets vedtak
- 010/16 Plan for forvaltningsrevisjon - status for arbeidet
- 011/16 Plan for selskapskontroll - status for arbeidet
Eventuelt

Sak 8/16 vil bli ettersendt.

Steinkjer, 14.04.16

John Hermann
Leder

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



SAK 006/16
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.16	Paul Stenstuen	006/16	418-1721-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Referater

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Stortinget	Endringer i kommuneloven (avvikling av samkommunemodellen) https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Saker/Sak/?p=63658	Ikke vedlagt
2	Naturvernforbundet i Verdal	Epost - Kontrollutvalget	Ikke vedlagt
3	KomSek Trøndelag IKS	Epost - Kontrollutvalget	Ikke vedlagt

Steinkjer 14.04.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 007/16

ORIENTERING FRA REVISOR - KOMMUNALT REGNSKAP OG KOMMUNAL REVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.16	Paul Stenstuen	007/16	412-1721-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets møteplan for 2016
2. Kontrollutvalgets sak 29/15
3. Forskrift om revisjon
4. Forskrift om kontrollutvalg
5. Kommuneleven

Saksopplysninger

Ved behandlingen av sak 29/15 «*Innspill til regnskapsrevisor – erfaringsoverføring*» den 23.09.15 traff kontrollutvalget slikt vedtak:

1. «*Kontrollutvalget ser seg fornøyd med regnskapsrevisors arbeid i perioden.*
2. *Kontrollutvalget forventer at revisor fortsatt har fokus på den økonomiske internkontroll.*
3. *Kontrollutvalget ber om en orientering fra revisor som gir forventningsavklaringer i løpet av våren 2016.»*

I kontrollutvalgets møteplan for 2016 ble det videre satt av tid til en orientering fra revisor vedrørende kommunalt regnskap og revisjon.

Regnskapsrevisor vil som anmodet gi en orientering i møtet.

Steinkjer 14.04.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 009/16

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN VEDRØRENDE RÅDMANNENS TILBAKE RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET MHT. STATUS FOR KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.16	Paul Stenstuen	009/16	418-1721-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets årsplan 2016
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
4. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møteplan for 2016 er det satt av tid til en orientering fra rådmannen vedrørende rådmannens tilbake rapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrets vedtak.

Rådmannen vil som anmodet gi en orientering i møtet.

Vurdering

Orienteringer fra rådmannen etter en på forhånd fastsatt plan gir rådmannen muligheter til å legge opp sin tid og til å forberede seg. Samtidig er det også lagt opp til at bredden i kommunens virksomhet blir dekket. Dette gir kontrollutvalget gode muligheter til å holde seg orientert om de viktigste sidene ved kommunens virksomhet.

Steinkjer 14.04.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 010/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON - STATUS FOR ARBEIDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.16	Paul Stenstuen	010/16	418-1721-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger med hensyn til forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber revisor spesielt belyse følgende områder i forbindelse med den overordnede analysen:
 - a.
 - b.
 - c.

Vedlegg

Notat om framdrift vedrørende overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon, KomRev Trøndelag IKS

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets sak 32/15
2. Plan for forvaltningsrevisjon 2011-2015
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ba revisor starte opp arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon i møte den 06.11.15, sak 32/15.

Revisor har utarbeidet et notat som gir en fremstilling mht. fremdrift, se vedlegg 1. Det gis bl.a. uttrykk for følgende:

«Kontrollutvalget har tidligere diskutert følgende tema/områder for forvaltningsrevisjon: Sykefravær, - områder med stort fravær/ områder med lite fravær. Lederutvikling-måloppnåelse. Fra rådmannens side er det interessant med fellesprosjekter som berører begge kommunene/ISK.»

Revisor gir uttrykk for at den overordnede analyse og plan for forvaltningsrevisjon vil kunne være klar for behandling i kontrollutvalget i møte den 01.06.2016.

Saken legges med dette fram for kontrollutvalget for diskusjon om forvaltningsrevisjon i møte.

Vurdering

Ut fra de kravene som stilles til offentlig sektor må forvaltningsrevisjon være, og oppfattes som å være relevant og gi merverdi. Dette vil først og fremst være hos kommunestyret(ene), men også hos de øvrige «interessenter». (kommunenes administrasjon, innbyggerne, samt sentrale myndigheter og allmenheten).

Det stilles derfor de samme krav til kontrollsektoren som til alle andre som skal selge inn et produkt, en tanke, ide eller konsept.

På denne bakgrunn må det stilles strenge krav til hvilke prosjekter en foreslår og med hvilken vinkling. En må ha et kritisk blikk på prosjektnavn, formål, ordvalg og formuleringer. Det må også redegjøres for hvorfor en mener det enkelte prosjekt/tema peker seg ut - på en enkel og for alle forståelig måte.

Kontroll må sees i en bred sammenheng og må i utgangspunktet omfatte alle de elementene av en organisasjon (ressurser, systemer, prosesser, kultur, struktur og oppgaver) som samlet sett skal bistå medarbeiderne i deres arbeid på en slik måte at organisasjonen når sine mål.

Det er derfor noen spørsmål en bør stille seg selv og ta stilling til innledningsvis:

1. Hva ønsker en å oppnå med forvaltningsrevisjon
2. Hensiktsmessig fordeling mellom prosjekter som skal sikre hhv.:
 - a. Utvikling og bedre måloppnåelse
 - b. Effektiv og målrettet forvaltning og tjenesteproduksjon
 - c. At lovmessige krav for virksomheten og kommunale vedtak blir overholdt, herunder rettsikkerhet, likebehandling, saklighet i forvaltningen og rett tjenesteleveranse
3. Prosjektene må rette seg mot interessentenes behov. På hvilke områder og med hvilke temaer er det viktigst for interessentene at kontrollressursene blir anvendt til.

Produksjonen i Innherred samkommune kommer dels til erstatning for produksjon i Verdal kommune og til dels som et ledd i Verdal kommunes egen produksjon i form av støttefunksjoner. Planene for forvaltningsrevisjon i samkommunen og i kommunen bør derfor sees i sammenheng.

På det nåværende tidspunkt er det viktig at kontrollutvalget er orientert om det pågående arbeid. Det er også viktig at utvalget gir eventuelle innspill utvalget spesielt ønsker belyst i forbindelse med den overordnede analysen.

Steinkjer 14.04.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

Kontrollutvalget i verdal
V/ KomSek Trøndelag IKS

Deres ref.:	Vår ref.:	Saksnr.:	Arkiv:	Dato:
	MIH	16/521	O- 14.17.1.6	31.03.2016

Notat om framdrift vedrørende overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Verdal kommune fattet i sak 32/15 følgende 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.

Framdrift

Orienteringen gis på bakgrunn av vedtakets pkt 1 og 3.

Arbeidet med overordnet analyse for Verdal kommune er startet opp. Det er gjennomført møte med det forrige kontrollutvalget, og vi har begynt å innhente data om kommunen. Det gjenstår å gjennomgå dokumentene samt å ha møter med hovedrevisor og sekretær. Møtet med sekretær skal være den 19.04.2016. Vi vil orientere fra detDeretter skal informasjonen analyseres og forslag til plan for forvaltningsrevisjon utarbeides.

Kontrollutvalget har tidligere diskutert følgende tema/områder for forvaltningsrevisjon: Sykefravær, - områder med stort fravær/ områder med lite fravær. Lederutvikling- måloppnåelse.Fra rådmannens side er det interessant med fellesprosjekter som berører begge kommunene/ISK.

Vi ber om at KU diskuterer om det er flere tema enn som vi bør vurdere å ta med inn i planen.

Tidsplan

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget i møte 01.06.2016.



Marit Ingunn Holmvik
Forvaltningsrevisor



SAK 011/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - STATUS FOR ARBEIDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	20.04.16	Paul Stenstuen	011/16	418-1721-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ber revisor spesielt belyse følgende i forbindelse med den overordnede analysen:
 - a.
 - b.
 - c.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets sak 33/15
2. Plan for selskapskontroll 2011-2015
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ba revisor starte opp arbeidet med overordnet analyse og plan for selskapskontroll i møte den 06.11.15, sak 33/15.

En har mottatt en epost fra revisor vedrørende fremdrift for planarbeidet, se vedlegg 1. Det vises til denne.

Revisor gir uttrykk for at den overordnede analyse og plan for selskapskontroll vil kunne være klar for behandling i kontrollutvalget i møte den 01.06.2016.

Saken legges med dette fram for kontrollutvalget for diskusjon om selskapskontroll i møte.

Vurdering

Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av selskapskontroll og forvaltningsrevisjon bør derfor ses i sammenheng.

Steinkjer 14.04.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær

Fra: egard Wist
Sendt: 3. april 2016 09:56
Til: aul Ivar Stenstuen
Kopi: nni Romstad
Emne: lan for selskapskontroll - status for arbeidet

Gjelder både Levanger og Verdal:

Vi er godt i gang med utarbeidelsen av planer for selskapskontroll for alle KomRevs kommuner. Det er ikke mye arbeid som gjenstår på hver enkelt plan, men det er mange planer, og jeg sikter mot at Levanger og Verdal skal få sine planer til kontrollutvalgsmøtene i månedsskiftet mai/juni.

Hittil har jeg forsøkt å skaffe en oversikt over kommunenes eierportefølje, og jeg har innhentet/etterspurt uttalelse til den overordnede analysen fra kommunenes eierrepresentanter. Det som gjenstår er risiko- og vesentlighetsanalysen.

Med vennlig hilsen

Vegard Wist
Forvaltningsrevisor
KomRev Trøndelag IKS
Tlf 97 00 94 92