



MØTEINNKALLING

Møtedato: 10.11.16

Møtetid: Kl. 09.00

Møtested: Kommunestyresalen, Overhalla Rådhus

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.

SAKLISTE

Sak nr. Sakstittel

- 021/16 Referatsaker
- 022/16 Orientering fra revisor - Status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
- 023/16 Orientering fra revisor - Status for arbeidet med regnskapsrevisjon
- 024/16 Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017

Orienteringene 22 og 23/16 gis i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

Steinkjer 03.11.16

Reidar Viken/s/
Leder

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



SAK 021/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.11.16	Paul Stenstuen	021/16	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referat

Steinkjer 03.11.16

Paul Stenstuen
kontrollsekretær



SAK 022/16

**ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED
FORVALTNINGSREVISJON**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.11.16	Paul Stenstuen	022/16	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Revisor vil gi en statusrapport for arbeidet med forvaltningsrevisjon i møte.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og 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 for lukkede dører, jf. komm.l. §31.2 og forv.l. §13.

Steinkjer, 03.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 023/16

**ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED
REGNSKAPSREVISJON**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.11.16	Paul Stenstuen	023/16	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres betryggende revisjon av kommunens regnskaper.

Revisor vil gi en statusrapport for revisjonsarbeidet i møte.

Saksbehandlers vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og 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, 03.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 024/16
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.11.16	Paul Stenstuen	023/15	428-1744-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for sin virksomhet i 2017.
2. Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til en evaluering av prosessene rundt flyttingen av elever til OBUS iverksettes så raskt som mulig.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forslag til Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017.

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 2017 følger vedlagt denne saken. Årsplanen for 2017 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 4 møter i 2017, 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.

Vurdering

Plan for forvaltningsrevisjon er vedtatt uten en prioritering av prosjektene på listen.

«OBUS» er nå tatt i bruk og elevene ved Øysletta skole er overført til OBUS. Prosjektet knyttet til en evaluering av prosessene rundt flyttingen av disse elevene til OBUS bør derfor iverksettes nå mens det ennå er dagsaktuelt.

Saken legges med dette frem til drøfting i kontrollutvalget.

Steinkjer 03.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Overhalla kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2017

Vedtatt av kontrollutvalget den 10. november 2016, sak 024/16

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Postboks 2564, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL.....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSSOMRÅDE	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	4
3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
3.2 REGNSKAPSREVISJON.....	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
3.4 SELSKAPSKONTROLL	5
3.5 ANDRE OPPGAVER	5
3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER.....	5
3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER.....	5
3.5.3 BEFARING/BESØK	6
3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....	6
3.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	6
3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN	6
3.5.8 RAPPORTERING.....	6
3.5.9 ANNET	6
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2017	7
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017.....	7

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret skal påse at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Jfr. kommunelovens (kompl.) §§ 76 og 77.

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

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret i Overhalla valgte i sitt møte den 19.10.2015, sak PS 058/15, nytt kontrollutvalg på 3 faste medlemmer og 3 personlige varamedlemmer for perioden 2015 – 2019:

Faste medlemmer

Leder: Reidar Viken (SV)

Nestleder: Kari Mørkved Hustad (V)

Medlem: Bernt Harald Opdal (AP)

Varamedlem

Vara: Olav Opdal (V)

Vara: Ingrid Klykken (SV)

Vara: Sveinung Aune (AP)

Bernt Harald Opdal er fast medlem av kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret 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

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jfr. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen). I tillegg skal det også føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 4 møter i 2017, se vedlegg.

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap 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 og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet fortar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.04.16, sak 10/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019.
2. Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge:
 - Elevenes psykososiale miljø
 - Prosessen rundt flytting av elever til OBUS
 - Pleie og omsorg
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling den 24.05.16, sak 47/16.

Prosjektet knyttet til en evaluering av prosessene rundt flyttingen av elever til OBUS bør iverksettes mens det ennå er dagsaktuelt. En forventer at prosjektet kan startes opp i februar, med framleggelse av prosjektplan for godkjenning i februarmøtet. Forventet ferdigstilling/behandling av prosjektrapport i kontrollutvalgets møte november.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Gjeldende plan for selskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.04.16, sak 11/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.
2. Forslaget til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 - 1) *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
 - 2) *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
 - *Museet midt IKS*
 - *Overhalla Realinvest*
3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling den 24.05.16, sak 37/16.

Det planlegges oppstart av første prosjekt i september, med framleggelse av prosjektplan for godkjenning i septembermøtet.

3.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår revisor jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret og formannskapet. Primært er fokuset på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten med gjennomgangen er å påse at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regelverk og overordnede planer.

Dersom revisor ikke har merknader som kontrollutvalget bør følge opp videre, tas denne rapporteringen som et ledd i revisors ordinære statusrapportering.

3.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp tidligere saker. Det legges derfor opp til at det minimum en gang i året blir lagt frem en sak med status for dette.

3.5.3 BEFARING/BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av kommunens virksomhet. Det legges opp til at kontrollutvalget i løpet av 2017 vil besøke en utvalgt virksomhet.

3.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. koml. § 77.7.

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.

3.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil følge opp saker / prosjekter kommunestyret ønsker kontrollutvalget skal følge opp.

3.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta i mot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.7 TILSYN MED REVISJONEN

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.

3.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

3.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2017

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jfr. sak 19/16 i møtet den 08.09.15. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

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

5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017

Se vedlegg med 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.

Vedlegg

Kontrollutvalgets møteplan 2017

Temaer til behandling 2017		16.02	04.05	06.09	09.11
Referatsaker		X	X	X	X
Orientering fra sekretær(rapport kontaktmøte med revisjonen)				X	
Orientering fra revisjonen		X		X	
Statusrapport revisjonsarbeidet			X		X
Kontrollutvalgets årsrapport 2016		X			
Skatteregnskapet 2016			X		
Orientering fra rådmann/administrasjonen(<i>Når KU ber om det</i>)				X	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Arbeidsmiljø og sykefravær	X			
	Teknisk enhet			X	
	Kommunens økonomi				X
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2016			X		
Besøk ved kommunal enhet					X
Forvaltningsrevisjon		X			X
Selskapskontroll				X	X
Revisjonsstrategi mv.				X	
Oppdragsansvarlig revisorers uavhengighet				X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017					X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2017				X	
Oppfølging av saker(inkl. eksterne tilsyn)					
Andre saker(<i>Når det foreligger saker</i>)				X	