



INNHERRED SAMKOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Møteinnkalling

Dato: Mandag 21. november 2017
Tid: Kl. 09:00
Sted: Kinogården, Verdal - Møterom biblioteket

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.

Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
022/16	Referatsaker
023/16	Orientering fra revisor - status for regnskapsrevisjon
024/16	Forvaltningsrevisjon
025/16	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017
026/16	Orientering fra administrasjonen vedrørende Enheten Brann og redning Eventuelt

Steinkjer, 16.11.16

Hans Heieraas
leder

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



SAK 022/16
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.11.16	Paul Stenstuen	022/16	433-1798-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Samkommunestyret	30/16 Plan for forvaltningsrevisjon	Ikke vedlagt
2	Samkommunestyret	34/16 Avvikling av Innherred samkommune	Ikke vedlagt

Steinkjer 16.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 023/16
ORIENTERING FRA REVISOR - STATUSRAPPORT FOR
RGNSKAPSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.11.16	Paul Stenstuen	023/16	433-1798-5.3

Saksbehandlerens forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

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

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 gjeldende bestemmelser.

Revisor vil gi en statusrapport vedrørende revisjonsarbeidet i møte.

Vurdering

Kontrollutvalget vil bli gitt innblikk i revisors foreløpige vurderinger og arbeidsmetoder. Møtet må derfor lukkes under revisors orientering, komm.l. § 31 nr. 2. og forv.l. §13.

Steinkjer 16.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 024/16
FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.11.16	Paul Stenstuen	024/16	433-1798-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Saken legges fram til diskusjon i møte uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Samkommunestyret sak 34/16
2. Samkommunestyret sak 30/16
3. Kontrollutvalgets sak 15/16
4. Kontrollutvalgets sak 11/16
5. Kontrollutvalgets sak 22/15
6. Kontrollutvalgets sak 14/15 «*Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2016*»
7. Samkommunestyret sak 17/13
8. Kontrollutvalgets sak 003/12 ”*Forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter*”
9. Kontrollutvalgets sak 014/10 ”*Forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter*”
10. Samarbeidsavtale for Innherred samkommune, vedtatt i Verdal kommunestyre 26.11. 2012 og i Levanger kommunestyre 21.11. 2012
11. Standard for forvaltningsrevisjon - RSK 001
12. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
13. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
14. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 23.06.16, sak 15/16.

Kontrollutvalget avga slik innstilling til samkommunestyret:

1. «*Samkommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Innherred samkommune – 2016-2019. Det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon mht. enheten Brann og redning.*
2. *Samkommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.»*

Samkommunestyret skal behandle kontrollutvalgets planforslag i møte den 17.11.16.

Samkommunestyret skal i samme møte også behandle sak 34/16 «*Avvikling av Innherred samkommune*»

Det legges opp til at kontrollutvalget diskuterer forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune sett i lys av sak 34/16.

Vurdering

Slik en oppfatter det legges det opp til at Innherred samkommune avvikles i løpet av 2017. Det kan da synes mindre hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter.

Saken legges frem for diskusjon i møte. Ettersom en p.t. ennå ikke har sett samkommunestyrets vedtak i sakene 30 og 34/16, legges saken fram uten forslag til vedtak.

Steinkjer 16.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 025/16

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.11.16	Paul Stenstuen	025/16	433-1798-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2017* for sin virksomhet i 2017.
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 2017*.

Ikke trykte vedlegg

Samkommunestyrets sak 34/16

Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2017 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 2017.

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.

Sentrale myndigheter har vedtatt at samkommunemodellen skal opphøre fra 01.01.20. Dersom Innherred samkommune blir avvirket i løpet av 2017 vil 2017 i stor grad bli preget av dette.

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 tilfredsstillende 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. Administrasjonssjefens ulike orienteringer til kontrollutvalget vil være viktige for kontrollutvalgets informasjonsinnhenting.

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 16.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Innherred samkommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 21. november 2016, Sak 25/16

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Fylkets Hus, 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 OG ARBEIDSOMRÅDE.....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON.....	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL.....	4
2.5 ANDRE OPPGAVER	4
2.5.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	4
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 2017	5
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017.....	5
5 VEDLEGG.....	6

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 2017, 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

Fylles ut i møte, basert på samkommunestyrets behandling og kontrollutvalgets etterfølgende diskusjon.

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 2017

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 20/16.

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

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017

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 2017		07.feb	04.apr	05.aug	13.nov
Referatsaker		X	X	X	X
Orientering fra sekretær					
Status revisjonsarbeidet/orientering fra revisjonen		X	X		X
Kontrollutvalgets årsrapport 2016		X			
Administrasjonssjefens tilbake rapportering til samkommunestyret vedrørende status for samkommunestyre vedtak				X	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Prosessene knyttet til avviklingen av Innherred samkommune	X	X		X
Skatteoppkreverfunksjonen			X		
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2016 for samkommunen			X		
Revisjonsstrategi mv.				X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan					
Oppfølging av tidligere saker					
Andre saker					



SAK 026/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN VEDRØRENDE DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	21.11.16	Paul Stenstuen	026/16	433-1798-5.3

Saksbehandlerens forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Samarbeidsavtale for Innherred samkommune, vedtatt i Verdal kommunestyre 26.11. 2012 og i Levanger kommunestyre 21.11. 2012
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
4. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet administrasjonen om en orientering vedrørende enheten Brann og redning.

Orienteringen som vil bli gitt i møte vil fokusere på 2 hovedpunkter:

- Organisasjonsutvikling og teambygging
- Arbeidet med den fremtidige organiseringen av brannvesenet.

Vurdering

Orienteringer fra administrasjonen gir kontrollutvalget gode muligheter til å holde seg orientert om de viktigste sidene ved samkommunens virksomhet.

Steinkjer 16.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær