



MERÅKER KOMMUNE
Kontrollutvalget

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

Møteinnkalling

Møtedato: Onsdag 23. november 2016
Tid: Kl. 10:00
Sted: Meråker rådhus, Møterom Færen

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

| Sak nr. | Sakstittel |
|---------|---|
| 026/16 | Referatsaker |
| 027/16 | Orientering fra revisor - status for regnskapsrevisjon |
| 028/16 | Orientering fra revisor - status for forvaltningsrevisjon |
| 029/16 | Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017 |
| | Eventuelt |

Steinkjer, 18.11.16

Bjørn Madslangrud/s/
leder

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



SAK 026/16
REFERATSAKER

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 23.11.16 | Paul Stenstuen | 026/16 | 414-1711-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referater

| Nr | Fra/Til | Tittel på dokumentet | Vedlagt/Ikke vedlagt |
|----|------------------------------|---|----------------------|
| 1 | Forum for kontroll og tilsyn | Rapporten «Læring, utvidet samarbeid om tilsyn og kommunenes egenkontroll | Ikke vedlagt |

Steinkjer 17.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 027/16

ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED REGNSKAPSREVISJON

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 23.11.16 | Paul Stenstuen | 027/16 | 414-1711-5.3 |
| | | | | |

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

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

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

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor. I den grad 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. I så fall må deler av orienteringen gis for lukkede dører, jf. komm.l. §31.2 og forv.l. §13.

Steinkjer 17.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 028/16
ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED
FORVALTNINGSREVISJON

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 23.11.16 | Paul Stenstuen | 028/16 | 414-1711-5.3 |
| | | | | |

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. Kommuneleven

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal 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).

Plan for forvaltningsrevisjon er ennå ikke behandlet av kommunestyret. Når revisor vil kunne på starte det første prosjektet vil imidlertid kunne være interessant informasjon for kontrollutvalget.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor. I den grad 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. I så fall må deler av orienteringen gis for lukkede dører, jf. komm.l. §31.2 og forv.l. §13.

Steinkjer 17.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 029/16

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2017

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 23.11.16 | Paul Stenstuen | 029/16 | 414-1711-5.3 |
| | | | | |

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2017* for sin virksomhet i 2017.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen merke seg kontrollutvalgets møtedatoer og ønskede orienteringer fra administrasjonen.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forslag til *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017*.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

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 5 møter i 2017.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Det synes både hensiktsmessig og kostnadseffektivt at orienteringer fra administrasjonen i vertskommunen primært gis til kontrollutvalget i vertskommunen. Det legges derfor opp til et tett samarbeid med kontrollutvalgene i de samarbeidende kommunene i Værnes regionen.

Vurdering

Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer.

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men bør sendes kommunestyret til orientering.

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

Steinkjer 17.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Meråker kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2016

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 21. november 2016,
Sak 28/15

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

| | |
|--|---|
| INNLEDNING..... | 3 |
| 1 KONTROLLUTVALGET | 3 |
| 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL | 3 |
| 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG ARBEIDSSOMRÅDE..... | 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 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER | 5 |
| 2.5.2 OPPFØLGING AV SAKER..... | 5 |
| 2.5.3 BEFARING/BESØK | 5 |
| 2.5.4 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE..... | 5 |
| 2.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET | 6 |
| 2.5.6 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM | 6 |
| 2.5.7 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID | 6 |
| 2.5.8 RAPPORTERING..... | 6 |
| 3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2017 | 6 |
| 4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017..... | 6 |
| 5 VEDLEGG – KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2017 | 7 |

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innen for rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 76 og § 77.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte kontrollutvalg i møte den 26.10.15. Kontrollutvalget består av 3 faste medlemmer og 6 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

| Faste medlemmer | | Varamedlemmer |
|----------------------|-----------|------------------------|
| Navn | Funksjon | Navn |
| Bjørn Madslangrud | Leder | Morten Aursand |
| John Magnar Høiseth | Nestleder | Helene Skår |
| Maria Weronica Økdal | Medlem | Bård Bjørklund |
| | Medlem | Lene Høiseth |
| | Medlem | Heidi Ringen Sandslett |

John Magnar Høiseth er fast medlem av kommunestyret. Bjørn Madslangrud er varamedlem til kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (koml.) §§ 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 OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens 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). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

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 5 møter i 2017 se vedlegg

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.09.16, sak 19/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Meråker kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Omorganisering innen helse og omsorg
 - i. Ble de ansatte tilfredsstillende ivaretatt
 - ii. Ble brukerne tilfredsstillende ivaretatt
 - 2) Elevenes psykososiale skolemiljø
 - 3) Samordning av tjenester innen pleie og omsorg
 - 4) Saksbehandling
 - 5) Forebyggende helsearbeid og arbeid med folkehelse
 - 6) Språkopplæring til minoritetsspråklige
 - 7) Miljøforvaltning
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Planen er oversendt kommunestyret for videre behandling.

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.09.16, sak 20/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret godkjenner plan for selskapskontroll for Meråker kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Innherred Renovasjon IKS
 - 2) Meråker Utvikling AS
 - 3) Fides AS
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Planen er oversendt kommunestyret for videre behandling.

2.5 ANDRE OPPGAVER

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

2.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

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

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

2.5.2 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at vedtak blir fulgt opp. Rådmannens statusrapport mht. kommunestyre vedtak ansees derfor som en viktig sak.

Kontrollutvalget vil i forbindelse med årsrapporteringen gå gjennom oppfølgingen av saker.

2.5.3 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.

2.5.4 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, jf. 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.

Det legges videre opp til et orienteringsprogram fra administrasjonen, slik at kontrollutvalget holdes oppdatert om viktige saker i kommunen.

2.5.5 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.5.6 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.

2.5.7 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlig orienteringer fra revisor. I tillegg har sekretariatet faste møter med revisjonen hvor bl.a. revisjonsarbeidet blir gjennomgått. Sekretariatet har iht. avtale rett til innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra disse møtene legges frem for kontrollutvalget.

2.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

2.5.9 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.

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2017

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 25/16.

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

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017

Se vedlegget med kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

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 av andre årsake

5 VEDLEGG – KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2017

| Temaer til behandling 2017 | | 15.feb | 03.mai | 07.jun | 13.sep | 22.nov |
|---|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Referatsaker | | X | X | X | X | X |
| Orientering fra sekretær | | | | | | |
| Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen | | X | X | | | X |
| Kontrollutvalgets årsrapport 2016 | | | | | | X |
| Orientering/dialog med ordfører og rådmann | | X | | | | |
| Planlagte orienteringer fra administrasjonen | Kommunens økonomi | | X | | X | |
| | Vedrørende sektor Kommunal utvikling | | | | X | |
| | Rådmannens internkontroll | X | | | | |
| | Arbeidsmiljø og sykefravær | | X | | | |
| Skatteoppkreverfunksjonen | | | X | | | |
| Rådmannens tilbake rapportering til kommunestyret vedrørende status for kommunestyre vedtak | | | X | | | |
| Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2016 | | | X | | | |
| Forvaltningsrevisjon | | | | | | X |
| Selskapskontroll | | | | | | X |
| Revisjonsstrategi mv. | | | | | X | |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2017 | | | | | | X |
| Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet | | X | | | X | |
| Besøk ved utvalgt enhet | | | | | | |
| Oppfølging av tidligere saker | | | | | | |
| Andre orienteringer fra administrasjonen | | | | | | |
| Andre saker | | | | | | |