



FROSTA KOMMUNE
Kontrollutvalget



Møteinnkalling

Møtedato: Torsdag 24. november 2016

Møtetid: Kl. 09:00

STED: Frosta kommunehus, Kommunestyresalen

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

034/16 Referatsaker

035/16 Orientering fra rådmannen vedrørende endringer i ledelse ved Frosta Skole

036/16 Orientering fra revisor - Status for arbeidet med regnskapsrevisjon

037/16 Orientering fra revisor - Status for arbeidet med forvaltningsrevisjon

038/16 Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2017
Eventuelt

Steinkjer, 19.11.16

Frode Revhaug
leder

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



SAK 034/16
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.16	Paul Stenstuen	034/16	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatet 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 19.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 035/16

**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN VEDRØRENDE ENDRINGER I
LEDELSE VED FROSTA SKOLE**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.16	Paul Stenstuen	035/16	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet om en orientering fra rådmannen vedrørende endringene i ledelsen ved Frosta Skole

Orienteringen vil bli gitt i møte.

Steinkjer 19.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 036/16
ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED
REGNSKAPSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.16	Paul Stenstuen	036/16	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) med forskrifter

Saksopplysninger

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

Revisor vil gi en statusrapport for revisjonsarbeidet 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 19.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 037/16

ORIENTERING FRA REVISOR - STATUS FOR ARBEIDET MED FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.16	Paul Stenstuen	037/16	418-1717-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) med forskrifter

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).

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 20.10.11, sak 31/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Frosta kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Kvalitet i omsorgstjenestene
 - 2) Teknisk drift
 - 3) Evaluering av kommunens samlede arbeid for å sikre barn og unge gode oppvekstkår
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden, herunder tilføye prosjekter på listen.

Plan for forvaltningsrevisjon er ennå ikke behandlet av kommunestyret. Men det vil kunne være interessant for kontrollutvalget å høre på hvilket tidspunkt revisor kan starte opp det første prosjektet, og om revisor allerede på det nåværende tidspunkt har tanker om hensiktsmessige problemstillinger for prosjektet.

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 19.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



SAK 038/16

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2017

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	24.11.16	Paul Stenstuen	038/16	418-1717-5.3

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

1. Plan for forvaltningsrevisjon
2. Plan for selskapskontroll

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 19.11.16

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær



Frosta kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2017

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 24. november 2016,
Sak 38/16

KomSek Trøndelag IKS
-sekretariat for kontrollutvalgene 

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

INNHALDSFORTEGNELSE

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 TILSYN MED REVISJONEN	6
2.5.8 RAPPORTERING.....	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2017	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017.....	6
Vedlegg - 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 (kompl.) § 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

I møte den 13.10.2015 valgte kommunestyret et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 6 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

Faste medlemmer			Varamedlemmer	
Navn	Parti	Funksjon	Navn	Parti
Frode Revhaug	H	Leder	Hans Erik Veien	H
Olav Galtvik	V	Nestleder	Sølvi Naavik	V
Britt-Ranveig Nielsen Hernes	H	Medlem	Kari Berge	H
Dagfinn Sørheim	SP	Medlem	Brit Stavseth Nyeng	KrF
Vigdis Juterud Lein	Ap	Medlem	Ragnhild E. Viken	SP
			Knut Wollan	Ap

Frode Revhaug sitter i kommunestyret, mens Dagfinn Sørheim, Olav Galtvik og Britt-Ranveig Nielsen Hernes er valgt som varamedlemmer til kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (kompl) §§ 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 ARBEIDSRÅDE

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 påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder skal kontrollutvalget 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 20.10.16, sak 31/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Frosta kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Kvalitet i omsorgstjenestene
 - 2) Teknisk drift
 - 3) Evaluering av kommunens samlede arbeid for å sikre barn og unge gode oppvekstkår
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden, herunder tilføye prosjekter på listen.

Planen er ennå ikke behandlet av kommunestyret.

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 20.10.16, sak 32/16. Kontrollutvalget avga slik innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret godkjenner plan for selskapskontroll for Frosta kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter:
 - 1) Innherred Interkommunale Legevakt IKS
 - 2) Innherred Renovasjon IKS
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden, herunder tilføye prosjekter på listen.

Planen er ennå ikke behandlet av kommunestyret.

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 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, regleverk 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 de folkevalgtes vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne 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. Det legges opp til at kontrollutvalget i løpet av 2017 vil besøke en utvalgt 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, jfr. koml § 77.7. Ved behov for ytterligere 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 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 TILSYN MED REVISJONEN

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 24/16.

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

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2017

Se vedlegg 1 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 årsaker.

Vedlegg - Møteplan 2017

Temaer til behandling 2017		09.feb	27.apr	08.jun	14.sep	23.nov
Referatsaker		X	X	X	X	X
Orientering fra sekretær						
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen		X	X			X
Kontrollutvalgets årsrapport 2016		X				
Orientering fra revisor, kommunale regnskapsprinsipper og revisjon			X			
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi		X		X	
	Teknisk område og landbruk		X			
	Rådmannens internkontroll	X				
	Arbeidsmiljø og sykefravær					X
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2016			X			
Rådmannens tilbakerapportering til kommunestyret vedrørende status for kommunestyre vedtak			X			
Forvaltningsrevisjon						X
Selskapskontroll						X
Revisjonsstrategi mv.					X	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2018						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Andre orienteringer fra administrasjonen						
Andre saker						