



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 16.11.2015**

**Møtetid: Kl. 10.00 - Folkevalgtopplæring**

**Kl. 14.30 - Behandling av saker iht. sakliste**

**Møtested: Namsos samfunnshus**

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.

*Før en behandler sakene etter saklisten, vil det bli gjennomført opplæring om kontrollutvalgets oppgaver. Dette blir en felles opplæring sammen med kontrollutvalgene i Flatanger, Namdalseid, Fosnes og Namsos*

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
018/15	Referatsaker
019/15	Orientering fra revisor – revisjonsstrategi 2015
020/15	Oppstart av overordnet analyse – plan forvaltningsrevisjon
021/15	Oppstart av overordnet analyse - plan selskapskontroll
022/15	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «arkiv, samordning og dokumentasjonssikkerhet»
023/15	Kontrollutvalgets årsplan 2016

Steinkjer 02.11.15

Reidar Viken/s/  
Leder

Einar Sandlund  
Kontrollsekretær  
Telefon 741 11 477/ 938 97 555  
e-post: [enar.sandlund@komsek.no](mailto:enar.sandlund@komsek.no)

## SAK 018/15

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	018/15	428-1744-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	NKRF	Kontrollutvalgskonferansen 2016	Vedlagt

## SAK 019/15

### ORIENTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	019/15	428-1744-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi til særskilt orientering.
2. Kontrollutvalget tar den øvrige gitte informasjon til orientering.

#### Vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS – Rapport internkontroll på enheter, innkjøpsområdet Namsos kommune

#### Ikke trykte vedlegg

Ingen

#### Saksopplysninger:

Revisjonen vil orientere om revisjonsstrategien 2015, samt annen informasjon om revisjonsarbeidet. For øvrig vil revisor orientere om den vedlagte rapport vedr. internkontrollen på innkjøpsområdet.

Orienteringen kan bli gitt slik at møtet lukkes, jfr. Kom.lovens § 31 nr. 2 og Fvl. § 13.

## SAK 020/15

### OPPSTART AV OVERORDNET ANALYSE – PLAN FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	020/15	428-1744-5.3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og gi en relevant orientering i det første møtet for 2016.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren til en dialog om forvaltningsrevisjon i det første møte i 2016.
3. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2016.

### **Vedlegg**

- Vedlegg til veileder utarbeidelse overordnet analyse
- Risikofaktorer i kommunal sektor

### **Ikke trykte vedlegg**

- Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Kommuneloven

### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalgsforskriftens § 9 og § 10 inneholder bl.a. følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.”*

*”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”*

*”Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.”*

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring. For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet og godkjent av kommunestyret innen 31.12.2016.

Forvaltningsrevisjon (og selskapskontroll) skal ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll bør derfor ses i sammenheng.

Det er nødvendig med en klar forståelse for kommunens begrensninger og muligheter. Rådmannens egne overordnede analyser, vurderinger, eget kvalitets-/ utviklingsprogram vil

være viktige grunnlag i forbindelse med utarbeidelsen av planverket for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det bør således være en klar oppfatning av hvor skoen trykker mest (vesentlighet og risiko).

### **Vurdering**

Saken legges nå frem for kontrollutvalget med forslag om at revisor starter arbeidet med den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig. Arbeidet er en lang prosess og kontrollutvalget vil få saken opp til behandling ytterligere to ganger.

Etter oppstartsvedtak vil utvalget i et senere møte bli involvert til å komme med egne synspunkter på aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter og tilslutt få seg forelagt ferdig plan til behandling. Til dette inviteres også ordfører og rådmann for å komme med innspill.

Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges frem for til behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2016. Kommunestyret vedtar så planen etter innstilling fra kontrollutvalget.

## **SAK 021/15**

### **OPPSTART AV OVERORDNET ANALYSE – PLAN SELSKAPSKONTROLL**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	021/15	428-1744-5.3

#### **Saksbehandlers forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møtet i 2016.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren og rådmannen til en dialog om eierskaps- og selskapskontroll i det første møte for i 2016.
3. Forslaget til plan for selskapskontroll skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2016.

#### **Vedlegg**

Ingen

#### **Ikke trykte vedlegg**

- Plan for selskapskontroll 2012-2015
- Forskrift om kontrollutvalg
- Kommuneloven

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalgsforskriftens §§ 13 -14 sier følgende om selskapskontroll:

### *§ 13.Selskapskontroll*

*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden*

*Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.*

### *§ 14.Selskapskontrollens innhold*

*Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).*

*Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.*

Selskapskontroll er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring. For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet og godkjent av kommunestyret innen 31.12.2016.

Det er nødvendig med en klar forståelse på 2 plan; kommunalt eierskap som virkemiddel med de begrensninger og muligheter ulike eierskapsformer gir, samt de tjenester, myndighetsutøvelse og annet som selskapene utøver for kommunen. Samspillet mellom eier- og kjøperrolle er dermed av stor betydning. Både ordførers og rådmannens synspunkter vil således være av interesse for kontrollutvalget.

Selskapskontroll(og forvaltningsrevisjon) skal ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av selskapskontroll og forvaltningsrevisjon bør derfor ses i sammenheng.

### **Vurdering**

Saken legges nå frem for kontrollutvalget med forslag om at revisor starter arbeidet med den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for selskapskontroll. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig.

Forslaget til plan for selskapskontroll skal legges frem for til behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2016. Kommunestyret vedtar så planen etter innstilling fra kontrollutvalget.

## SAK 022/15

### PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON «ARKIVTJENESTEN, SAMORDNING OG DOKUMENTASJONSSIKKERHET»

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	022/15	428-1744-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Utkast til prosjektplan forvaltningsrevisjon «Arkivtjenesten, samordning og dokumentasjonssikkerhet» datert 02.11.15 godkjennes.

#### Vedlegg

Utkast til prosjektplan datert 02.11.15 fra KomRev Trøndelag IKS

#### Ikke trykte vedlegg

Plan for selskapskontroll 2012-2015

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget fikk i sak 012/15 den 11.09.15 en orientering fra administrasjonen på temaet kommunereformen, sikring av klientopplysninger og elektroniske sakssystem. Med bakgrunn i dette fattet, samt at kommunen nå sto for tur til nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, kontrollutvalget slikt enstemmig vedtak:

4. *Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.*
5. *Plan for forvaltningsrevisjon endres slik:*
6. *Arkivtjenesten, samordning og dokumentasjonssikkerhet settes inn som nytt prosjekt i stedet for innkjøp.*
7. *Vedtaket sendes kommunestyret til orientering*

KomRev Trøndelag IKS har i henhold til vedtakets pkt. 2 og 3 utarbeidet utkast til prosjektplan datert 02.11.15. Vedlagte prosjektplanen tar for seg teamet «Arkivtjenesten, samordning og dokumentasjonssikkerhet». Problemstillingene er gitt slik:

#### ***I hvor stor grad tilfredsstiller arkivtjenesten i Overhalla kommune kravene i lov, forskrift og egen arkivplan?***

- ***Organisering***
- ***Samordning***
- ***Rutiner***
- ***Dokumentsikkerhet***
- ***Ressurser***
- ***Arkivlokaler***
- ***Tilsyn og oppfølging***

Kilder til revisjonskriterier vil være arkivforskriften, arkivhåndboken for offentlig forvaltning, veilederen for håndtering av dokumentasjon i pleie- og omsorgstjenesten, kommunenes arkivplan og øvrige vedtatte rutinebeskrivelser.

Prosjektet gjennomføres med intervju med sentrale personer og dokumentanalyse.

### **Vurdering**

Saksbehandler viser til kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 012/15 og er av den oppfatning at prosjektplanen fanger opp det som kom frem under behandlingen i kontrollutvalget den 11.09.15

Det fremlagte utkast til prosjektplan anbefales godkjent.

## **SAK 023/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2016**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	16.11.2015	Einar Sandlund	023/15	428-1744-5.3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for sin virksomhet i 2016.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

### **Vedlegg**

Forslag til Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2016.

### **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 2016 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 opp til 4 møter i 2016, 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.

Saken legges med dette frem til drøfting i kontrollutvalget.