



MØTEINNKALLING

Møtedato: 08.02. 2016
Møtetid: kl. 09.00 – 12.00
Møtested: Grong kommune, kommunehuset

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.

Øvrige varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
001/16	Referatsaker
002/16	Orientering fra revisor
003/16	Orientering fra rådmannen
004/16	Innspill til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
005/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
006/16	Planlegging av besøk ved kommunal enhet
007/16	Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll
008/16	Forvaltningsrevisjon – Byggesak. Undervegsrapportering fra revisor

Sak 002/16 Orienteringen fra revisor kan bli gitt i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

Berit Blengsli
Leder

Jorunn Sund
Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44
Mob. 95985828
e-post: jorunn.sund@komsek.no

SAK 001/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	001/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	KomRev Trøndelag IKS	Regnskapsavslutningen for 2015	Vedlegg

SAK 002/16

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	002/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Vedlegg

Rapport – Intern kontroll på enheter, likvidområdet Grong kommune.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

I møtet vil revisor orientere om

- Rapport – Intern kontroll på enheter, likvidområdet Grong kommune
- Generell orientering fra revisor.

Dersom revisors kommer inn på informasjon om oppdraget og fremgangsmåter, vil kontrollutvalget ha plikt til å bevare taushet om dette, og møte må lukkes, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

SAK 003/16

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	003/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

- Forvaltningsrevisjon «Legekantor rutiner og forvaltning» (for nyvalgt kontrollutvalg)
- Oppfølgingsrapport fastlegetjenesten «oppfølgingsundersøkelse» (for nyvalgt kontrollutvalg)

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Rådmannen er bedt om å orientere kontrollutvalget om følgende:

- Kommunesammenslåing status så langt og hva skjer fremover?
- Generell orientering om org. Prosesser som er på gang.
- Gjennomgang av siste handlingsplan for fastlegetjenesten der plan, tiltak og ansvar er ferdig til politisk behandling.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon ble denne startet opp i 2012. «Legekantor rutiner og forvaltning» med oppfølgingsrapport fastlegetjenesten «oppfølgingsundersøkelse». Saken er foreløpig ikke avsluttet fra kontrollutvalgets sin side.

Siste vedtak er slik:

Kommunen jobber videre med frister og ansvar i handlingsplanen for fastlegetjenesten. Rådmannen tilbakemelder til kontrollutvalget innen 1. november 2015 at plan, tiltak og ansvar er ferdig til politisk behandling.

Vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget og rådmannen har en god dialog. Kontrollutvalget vil be rådmannen orientere i enkelte saker etter behov. Det vil gi kontrollutvalget god innblikk i egen kommunen.

SAK 004/16

INNSPILL TIL FORVALTNINGREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	004/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

-
-

Vedlegg

- Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse fra Norges kommunerevisorforbund.
- Notat fra Komrev Trøndelag AS – overordnet analyse.
- Diskusjonsgrunnlag til plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Ikke trykte vedlegg

Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Saksopplysninger

Arbeidet med overordnet analyse for Grong kommune er startet opp. Det er gjennomført møte med det forrige kontrollutvalget høsten 2015 for innspill til analysen. Det gjenstår innspill fra dagens kontrollutvalg, hovedrevisor, sekretær og ordfører.

Kontrollutvalget har invitert ordføreren til en dialog om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll skal legges fram for kontrollutvalget i møte 23.5.2016

Vurdering

Ut fra drøftingene i utvalget og innspill fra de inviterte anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder.

SAK 005/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	005/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”*Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til kommunestyret*” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

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

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.* Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2015 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

SAK 06/16

PLANLEGGING AV BESØK VED KOMMUNAL ENHET.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	006/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avlegger besøk ved enhet **.**.2016

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområde favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget foreta besøk ved kommunale institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet.

Tradisjon for slike besøk er at kontrollutvalget treffer ledelse, tillitsvalgte og brukerrepresentanter hver for seg, samt en omvisning på enheten. Generelle temaer for møtene er enhetens målsettinger, utfordringer og ressurser. Besøket gjennomføres som en egen sak i kontrollutvalgsmøtet.

Kontrollutvalgets siste besøk var ved sykeheimen.

Vurdering

Saksbehandler viser til at kommunale tjenester i all vesentlig grad er brukerrettet. Besøkene som har vært gjennomført har vært mot brukerrettede tjenester. Av slike tjenester som ikke er besøkt vil saksbehandler peke på barnehage, skole, administrasjon og teknisk. Disse tjenestene er av vesentlig betydning for de av kommunenes innbyggere som har behov for disse.

Ut fra årsplanen og erfaring vil et eget besøk gjennomføres mest hensiktsmessig. Forslag til dato for kontrollutvalget er den Det vil bli satt opp i møteplan som tillegg til de andre møtene i 2016.

SAK 07/16

RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Jorunn Sund	007/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapport etter ekstern kvalitetskontroll til orientering

Vedlegg

1. Brev fra KomRev Trøndelag IKS av 4.12.2015 *Ekstern kvalitetskontroll* – med vedlegg.
2. Forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll
3. Utdrag av ISA 330 og RSK 001

Ikke trykte vedlegg

Reglement for kvalitetskontrollen (Fastsatt av NKRFs styre 14. oktober 2009, sist endret av styret 10. august 2015)

Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS (KomRev) var gjenstand for forbundsbasert kvalitetskontroll fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i 2015. Forrige gang selskapet var gjenstand for kontroll var i 2010.

Formålet med NKRFs kvalitetskontroll er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy revisjonsfaglig standard. Gjennom denne kontrollen påser NKRF at bedriftsmedlemmene utfører regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. I forbindelse med kontrollen gis den kontrollerte også faglig rettledning dersom det er behov for det.

Kvalitetskontrollkomiteens behandling av kontrollrapporten kan få følgende utfall iht. reglementet:

1. Godkjent.
2. Godkjent med merknader. Må bekrefte skriftlig at det iverksettes forbedringstiltak på områder med avdekkede avvik. Resultatet av tiltakene kan vurderes med ny begrenset kontroll.
3. Kontrollen viser vesentlige mangler. Virksomheten pålegges å utarbeide handlingsplan for oppretting av manglene. Ny kontroll gjennomføres før endelig konklusjon treffes.
4. Dersom revisjonen ved ny kontroll etter vedtak pkt. 3 foran fremdeles ikke er utført iht. § 1-2 a), gis den kontrollerte vedtaket "Ikke tilfredsstillende" og saken oversendes til disiplinærkomiteen med forslag til videre behandling.

Kvalitetskontrollkomiteen oppsummerer sin kontroll slik i brev av 23.11.2015 til KomRev Trøndelag IKS:

Regnskapsrevisjon

Godkjent med merknad på følgende område:

«Manglende dokumentert forståelse av om det har vært endringer i effektivitet som er innhentet ved tidligere revisjoner, jf skjema D punkt 3,2, jf. ISA 330 punkt 14.»

Forvaltningsrevisjon

Godkjent med merknad på følgende område:

«Mangler ved utarbeidelse av kriterier, jf. skjema D 5,1, jf. RSK 001 punkt 22.»

«Det er bedt om at det iverksettes forbedringstiltak på området med avdekkede avvik.»

Fagansvarlig regnskapsrevisor og fagansvarlig forvaltningsrevisor har 4.1.2016 gitt en forklaring på merknad etter ekstern kvalitetskontroll, jf. vedlegg 2.

I tillegg er ISA 330 punkt 14 og RSK 001 punkt 22 er gjengitt i vedlegg 3 i saken.

Vurdering

Den forbundsbaserte kvalitetskontrollen viser at KomRev utfører sin revisjon i overensstemmelse med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Selv om det fremkommer forbedringspunkter, viser oppsummeringen først og fremst at KomRev holder en høy revisjonsfaglig standard.

På denne bakgrunn anbefales kontrollutvalget å ta rapportene etter forbundsbasert kvalitetskontroll til orientering.

SAK 008/16

FORVATNINGSREVISJON – BYGGESAK UNDERVEGSRAPPORTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.02.2016	Liv Tronstad	008/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Vedlegg

Rapportering til kontrollutvalget – status forvaltningsrevisjonsarbeidet pr. 1. februar 2016

Ikke trykte vedlegg

1. Prosjektplan vedtatt av kontrollutvalget i sak 012/15
2. Plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet byggesak var planlagt lagt frem til behandling i kontrollutvalget i møte i februar. Rapporten som er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS ble sendt på høring til kommunen den 20. januar, med høringsfrist 31. januar. Kommunen har bedt om utsettelse på høringsfristen, og rapporten er derfor ikke ferdigstilt pr. d.d.

Vurdering

Revisor vil orientere nærmere om dette i møtet, og det anbefales at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget uten nærmere forslag på besøksenhet og dato.