

MØTEINNKALLING

Møtedato: 08.12.2015

Møtetid: Kl. 12.30 – Merk tiden!

Møtested: Namdalshagen - Kvalstad

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.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
019/15	Referatsaker
020/15	Valg av leder og nestleder
021/15	Orientering fra revisor – engasjementsbrev og revisjonsstrategi 2015
022/15	Oppstart av overordnet analyse – plan forvaltningsrevisjon
023/15	Kontrollutvalgets årsplan 2016

Steinkjer 25.11.2015

/s/
leder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 77
Mob. 938 97 555

SAK 019/15

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.2015	Einar Sandlund	019/15	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	MNS	Kst.vedtak budsjett kontroll og tilsyn 2016	Vedlagt

SAK 020/15

VALG AV LEDER OG NESTLEDER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.2015	Einar Sandlund	020/15	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Som leder av kontrollutvalget velges:

...

2. Som nestleder av kontrollutvalget velges:

.....

Vedlegg

Sak 041/15 i samkommunestyret

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Samkommunestyret fattet i sak 041/15 slikt vedtak:

Kontrollutvalg:

Åsa Skjærvik Tranås Fosnes

Egill Vatne Vara Fosnes Ap

Per Arve Lie Namdalseid V

Tom Arve Hågensen Vara Namdalseid Ap

Anne Strøm Bjøru Namsos Ap

Jørgen Hoffmann Vara Namsos SV

Reidar Viken Overhalla SV

Kari Mørkved Hustad Vara Overhalla V

Kontrollutvalget konstituerer seg selv.

Ut fra kommunestyrets vedtak skal kontrollutvalget selv velge hhv. leder og nestleder. Saken legges således frem til behandling.

SAK 021/15

ORIENTERING FRA REVISOR –REVISJONSSTRATEGI 2015 M.V

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.2015	Einar Sandlund	021/15	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar følgende til særskilt orientering:
 - Engasjementsbrev datert 09.11.2015
 - Rapport internkontroll på innkjøpsområdet i MNS datert 14.10.15
 - Rapport internkontroll på likvidområdet i MNS datert 16.11.15
 - Informasjon om revisjonsstrategi 2015
2. Kontrollutvalget tar den øvrig gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

1. KomRev Trøndelag IKS – Engasjementsbrev Midtre Namdal samkommune
2. KomRev Trøndelag IKS – Rapport interkontroll innkjøpsområdet MNS
3. KomRev Trøndelag IKS – Rapport interkontroll likvidområdet MNS

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Revisor har fremlagt engasjementsbrev for revisjonsoppdraget Midtre Namdal Samkommune. Slikt brev fremlegges ved starten på ny kommunevalgperiode. Likedan har revisor levert rapport fra gjennomført internkontroll på innkjøpsområdet.

For øvrig vil revisor orientere om revisjonsstrategien for 2015.

Denne orienteringen kan bli gitt slik at møtet lukkes, jfr. Koml. § 31 nr. 2 og Fvl. § 13.

SAK 022/15

OPPSTART AV OVERORDNET ANALYSE – PLAN FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.2015	Einar Sandlund	022/15	434-1799-5.3

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
- Kommuneleven

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 delegerer 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 skal ha elementer av både kontroll og læring. Det er nødvendig med en klar forståelse for kommunens begrensninger og muligheter. Administrasjonssjefens egne overordnede analyser og vurderinger er et viktig grunnlag. Det bør være en klar oppfatning av hvor skoen trykker mest (vesentlighet og risiko), og om hva som eventuelt vil kunne være et hensiktsmessig utviklingsprogram. Administrasjonssjefens eget kvalitets- og/eller utviklingsprogram må derfor tas i betraktning i forbindelse med utarbeidelsen av planverket for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

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 for å komme med innspill. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges frem for til behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2016. Samkommunestyret vedtar så planen etter innstilling fra kontrollutvalget.

SAK 023/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2016

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	08.12.2015	Einar Sandlund	023/15	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

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

Saken legges med dette frem til drøfting i kontrollutvalget.