

MØTEINNKALLING

Møtedato: 26.01.2016

Møtetid: Kl. 12.00 – NB Merk tidspunktet!

Møtested: Namdalshagen - Greiff

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
001/16	Referatsaker
002/16	Orientering fra administrasjonen - Barnevernstjenesten
003/16	Orientering fra revisor
004/16	Oppfølging av saker
005/16	Innspill til overordnet analyse(OA) - forvaltningsrevisjon
006/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
007/16	Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll

Steinkjer 18.01.2016

Per Arve Lie/s/
leder

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

SAK 001/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	001/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	KomRev Trøndelag IKS	Regnskapsavslutningen 2016	Vedlagt

SAK 002/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - BARNEVERNSTJENESTEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	002/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering
2. Kontrollutvalget

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sist valgperiode hatt tett og jevnlig fokus på samkommunens barnevernstjeneste i siste valgperiode med orienteringer fra tjenesten selv og besøk hos tjenesten. Årsakene til det har vært flere, blant annet av det som frem av fylkesmannens tilsyn i 2013, deltakerkommunenes behov for tjenesten og at tjenesten er den største enheten i samkommunen.

Det er viktig at det nyvalgte kontrollutvalget får orientering om status og utfordringer i barnevernstjenesten. Således er administrasjonssjefen, eller den han bemyndiger, bedt om å gi en orientering i kontrollutvalget om dette, jfr. vedtak i sak 023/15.

Vurdering

Saksbehandler anbefaler kontrollutvalget å ta den gitte informasjon til orientering og ut fra det vurdere hvordan utvalget videre skal følge opp tjenesten.

SAK 003/16

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	003/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Revisor vil evt. orientere om revisjonsarbeidet.

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

SAK 004/16

OPPFØLGING AV SAKER FRA KONTROLLUTVALGET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	004/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Oversikt over kontrollutvalgets oppfølgingsaker i 2015.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp egne vedtak, og det blir lagt fram oversikt for 2015 over de sakene som er aktuelle for videresending/oppfølging. Orienteringssaker er ikke tatt med. Med bakgrunn i listen får kontrollutvalget mulighet til å se på hvordan sakene er fulgt opp.

SAK 005/16

INNSPILL TIL OVERORDNET ANALYSE(OA) – FORVALTNINGSREVISJON

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saknr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	005/16	434-1799-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

.....

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015

Saksopplysninger

I sitt møte den 24.09.15, sak 015/15, fattet det avgåtte kontrollutvalg slikt vedtak:

- *Følge opp barnevernstjenesten; internkontroll, endringer etter statlig tilsyn m.v.*
- *IKT-enheten; grensesnittet organisering, ansvar og arbeidsdeling; internt og ut mot deltakerkommunene*

I møtet den 08.12.2016 pekte det nyvalgte kontrollutvalget på følgende områder for forvaltningsrevisjon:

- *Tjenestekvalitet på nåværende tjenester i MNS*
- *IKT; organisering og tjenester*

Videre vedtok nyvalgt kontrollutvalget i sak 022/15 i samme møte å invitere ordføreren til førstkommende møte for å komme med innspill til OA.

Vurdering

Ut fra drøftingene i utvalget og innspill fra ordfører anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til evt. ytterligere aktuelle områder for OA.

SAK 006/16

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2014 TIL MIDTRE NAMDAL SAMKOMMUNESTYRE

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saknr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2015	Einar Sandlund	006/16	434-1799-5.3
Samkommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes samkommunestyret med slik innstilling til vedtak:
Midtre Namdal Samkommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport 2015 til samkommunestyret

Ikke trykte vedlegg

Kontrollutvalgets årsplan 2015

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 76 har samkommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger samkommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 77.

Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*. Det følger av departementets merknader til denne at kontrollutvalget ikke er underlagt annen instruksjonsmyndighet enn kommunestyrets, og at all rapportering tilbake skal skje direkte til samkommunestyret.

Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og hvilke saker som vil være aktuelle å presentere for samkommunestyret.

Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i rapporter til samkommunestyret, jfr. forskriftens § 4:

Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak”.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og vil derfor være viktig informasjon til samkommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne.

Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører, og administrasjonssjef. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til samkommunen og det politiske miljøet.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Vurdering

Ut fra tidligere praksis er det også for 2015 utarbeidet en årsrapport til samkommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2015.

SAK 007/16

RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.01.2016	Einar Sandlund	007/16	434-1799-5.3

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.