



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 21. november 2011**  
**Møtetid: Kl. 1430**  
**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.

Flatanger kontrollutvalg har vedtatt at utvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
019/11	Referatsaker
020/11	Kontrollutvalgets årsplan for 2012
021/11	Overordnet analyse – plan for forvaltningsrevisjon 2011 – 2015, oppstart
022/11	Plan for selskapskontroll 2011 – 2015, oppstart

Steinkjer 11. november 2011

Ronald Geving  
*Leder*

*Svein-Arne Myrvold*  
*Kontrollsekretær*  
E-post: [svein.myrvold@komsek.no](mailto:svein.myrvold@komsek.no)  
Telefon 74 11 14 77 / 990 17 981

## SAK 019/11 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	211111	Svein-Arne Myrvold	019/11	430-1749-5.3

### Referat

Nr	Avsender/mottaker	Tittel	Vedlagt
1		NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 2012	
2		FKTs kontrollutvalgskonferanse i Trondheim 2012	
3		Folkevalgteopplæring i regi av KS	

### Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

## SAK 020/11 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2012

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	211111	Svein-Arne Myrvold	020/11	430-1749-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2012* for sin virksomhet i 2012.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

### Vedlegg

Forslag til *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2012*.

### Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

1. Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.
2. Gjeldende plan for selskapskontroll.
3. Kommuneloven.
4. Forskrift om kontrollutvalg.

### Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2012 følger vedlagt denne saken. Årsplanen for 2012 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 2012, 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 kan sendes kommunestyret til orientering.

Saken legges med dette frem til drøfting i kontrollutvalget.

## **SAK 021/11 OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2011 – 2015, OPPSTART**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	211111	Svein-Arne Myrvold	021/11	413-1703-5.3

### **Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse, og i første omgang utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møtet i 2012.
2. Kontrollutvalget inviterer ordfører og rådmann til en dialog om forvaltningsrevisjon i det første møtet i 2012.
3. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2012.

### **Vedlegg**

”Eksempler på mulige temaer og spørsmål i et forvaltningsrevisjonsprosjekt”

### **Andre saksdokumenter – ikke vedlagt**

- Plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Kommuneloven

### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalgskriftens § 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 iht. forannevnte 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 31.12.2012. Forvaltningsrevisjon vil være et godt verktøy for å sikre at brukerperspektiv og rettsikkerhet blir tilfredsstillende ivaretatt. Forvaltningsrevisjon vil også kunne være et godt verktøy for å sikre at kommunen etterlever lov, forskrift og egne vedtak. Forvaltningsrevisjon ses som et element i den lærende organisasjon, og med gode forvaltningsrevisjonsprosjekter vil det kunne oppnås en enda mer effektiv og målrettet virksomhet.

Listen i **Vedlegg 1** er først og fremst ment som et utgangspunkt for en diskusjon knyttet til hvilke temaer og spørsmål kontrollutvalget innledningsvis kan stille seg. Andre temaer og spørsmål vil selvfølgelig også kunne være aktuelle. I tillegg til temaer vil en også måtte velge ut aktuelle områder. Det fremgår imidlertid klart av kontrollutvalgsforskriften at virksomheten skal vurderes på et overordnet nivå, og at temaer og problemstillinger skal vurderes mot hverandre ut fra vesentlighet og risiko for avvik.

## **Vurdering**

Forvaltningsrevisjon (og selskapskontroll) skal begge 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.

Kontrollaspektet ivaretas ved å påse at virksomheten styres og utøves i samsvar med de gitte regler og normer. Tilfredsstillende tjenester gitte krav til omfang og kvalitet? Det kan også vurderes i hvilken grad tjenestene treffer målgruppen, hvordan brukerne opplever tjenestene og en kan måle omfanget av produksjonen mot medgåtte ressurser. I tillegg kan en vurdere hvilke muligheter og begrensninger som ligger innen kommunens nåværende organisasjon og organisasjonskultur.

Det vil være nødvendig med en klar forståelse for kommunens begrensninger og muligheter. Det kan derfor med fordel vurderes hvorvidt en kan bygge videre på rådmannens egne overordnede analyser og vurderinger. Videre bør det være en klar oppfatning av hvor skoen trykker mest (vesentlighet og risiko), og om hva som eventuelt vil kunne være et hensiktsmessig utviklingsprogram. Rådmannens eget kvalitets- og/eller utviklingsprogram bør derfor tas i betraktning i forbindelse med utarbeidelsen av planverket for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Planarbeidet vil være en lang prosess, og kontrollutvalget vil få saken opp til behandling ytterligere to ganger. Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides ut fra en overordnet analyse av kommunens virksomhet og skal være basert på vesentlighets- og risikovurderinger. Det foreslås derfor at revisor blir anmodet om å utarbeide et nærmere diskusjonsgrunnlag til dette

møtet. For å legge til rette for at plan for forvaltningsrevisjon også kan utvikles i forståelse med ordføreren og rådmannen, foreslås det at disse blir invitert til en dialog med kontrollutvalget i neste møte. Det understrekes imidlertid at forvaltningsrevisjon ikke kan ses på som en del av rådmannens egen oppfølging, eller erstatte denne.

Saken legges med dette fram for kontrollutvalget til diskusjon i møtet. For at det skal være mulig for revisor å belyse de ønskede temaer og problemstillinger i tillegg til andre temaer revisor måtte avdekke i sitt arbeid, anbefales kontrollutvalget å gi så klare avgrensninger av egne vurderinger som mulig.

## **SAK 022/11**

### **PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2011 – 2015, OPPSTART**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	211111	Svein-Arne Myrvold	022/11	413-1703-5.3

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

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med å utarbeide plan for selskapskontroll for perioden 2011 – 2015.
2. Forslaget til plan skal legges fram for behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2012.

#### **Vedlegg**

Ingen.

#### **Andre saksdokumenter – ikke vedlagt**

- Plan for selskapskontroll 2008 – 2011
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Kommuneloven

#### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalgsforskriftens § 13 inneholder følgende bestemmelser om selskapskontroll:

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

*Kontrollutvalget skal minst 'en 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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

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

For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet innen 31. desember 2012.

### **Vurdering**

Selskapskontroll er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgs ansvar å utarbeide en plan for gjennomføring av slik kontroll. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig.

Saken legges fram for kontrollutvalget med forslag om å be revisor om å starte arbeidet med og utarbeidelse av ny plan.