



Verdal kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan
for
2011

KomSek Trøndelag IKS 
-sekretariat for kontrollutvalgene

Fylkets Hus, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR	3
2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSRÅDE	4
3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
3.2 REGNSKAPSREVISJON	4
3.3 FORVALTNINGSREVISJON	5
3.4 SELSKAPSKONTROLL	5
3.5 ANDRE OPPGAVER	6
3.5.1 <i>GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER</i>	6
3.5.2 <i>BEFARING/BESØK</i>	6
3.5.3 <i>ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE</i>	6
3.5.4 <i>BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET</i>	6
3.5.5 <i>HENVENDELSER FRA PUBLIKUM</i>	6
3.5.6 <i>TILSYN MED REVISJONEN</i>	6
3.5.7 <i>OPPFØLGING AV SAKER</i>	7
3.5.8 <i>RAPPORTERING</i>	7
4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2011	7
5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2011	7
Vedlegg 1 - møteplan	8

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. De kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kunne omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret skal påse at de kommunale regnskaper revideres på betryggende måte.

Kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Jfr. kommunelovens (KL) § 76 og § 77.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er administrasjonssjefens (rådmannens) ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret har i møte den 15.10.2007 valgt et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 6 varamedlemmer for perioden 2007 – 2011.

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Navn	Funksjon	Navn
Lasse Hegge, H	Leder	Ann Sissel Vehus, KRF
1. Bjørn Aarstad, AP	Nestleder	1. Laila Irene Austad, AP
2. Per Dyrnes, AP		2. Rolf Tømmerås, AP
3. Kristine Karlgård, SP		3. Siri Gunn Vinne, SP
Katrine Bruvold, SV		1. Nils Georg Leirset, V
		2. Stig Holmen, V

Lasse Hegge og Bjørn Aarstad sitter i kommunestyret. Per Dyrnes er vararepresentant til kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg § 4*.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon).

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

2 KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen. I tillegg skal det også føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

3 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører, jf. kommunelovens § 77 nr. 8. Dersom utvalget likevel velger å holde et møte for åpne dører, skal dørene lukkes under behandling av opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2011, se vedlegg 1

3.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før det tas opp til behandling. Årsregnskap og årsmelding skal foreligge før formannskapet fortar innstilling i disse sakene.

Kontrollutvalget skal følge opp revisors merknader til regnskapet.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Plan er utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS og ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 16.09.08, sak nr. 029/08 og av kommunestyret den 29.09.08 sak nr. 101/08. Kommunestyret sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets prioriteringer og delegerte til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Med bakgrunn i at kommunen da hadde satt i gang flere endringsprosesser mht. oppfølging av rusmisbrukere, ba revisor kontrollutvalget vurdere en omprioritering av prosjektene. Kontrollutvalget behandlet spørsmålet i sak 037/08 "Forvaltningsrevisjon", og vedtok å flytte prosjektet "Rusomsorg" ned under prosjektet "Plan og byggesak" - med ny prioritering 4.

Kontrollutvalget behandlet etter ønske fra rådmannen planen pånytt i sak 025/09 og gjorde slikt vedtak mht. prioriteringslisten:

1. "Kontrollutvalget gir et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende IKT 2. prioritet. Prosjektene etter punktet 1. på prioritetslisten rykker tilsvarende ned.
2. Kontrollutvalget forutsetter at prosjektet "Innkjøp – investering" (skoleutbyggingen) løper som tidligere forutsatt"

Kontrollutvalgets prioriteringer vedr. forvaltningsrevisjonsprosjekter 2008 – 2011 er således:

Nr	Prosjekt
Ferdigstilt	Barneverntjenesten
Ferdigstilt/pågår	Innkjøp – investering
Ferdigstilt	Forvaltningsrevisjon vedrørende IKT
3	Plan-og byggesak
4	Rusomsorg
	Tjenestetilbud Omsorg og velferd
	Etiske retningslinjer

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg skal utvalget gi tilbakemelding til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget vil i rimelig tid etter den kommunale behandlingen av hver forvaltningsrevisjon be administrasjonen gjøre rede for hvordan dette er gjort.

3.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg. Gjeldende plan er utarbeidet av KomSek Trøndelag IKS, og ble vedtatt av kontrollutvalget den 11.11.08, sak nr. 33/08 og av kommunestyret i møtet den 24.11.08, sak nr. 133/08 - med følgende prioriteringer:

Prioritering	Selskapets navn	Eierandel	Bokført
1	Tindved Kulturhage	47,2 %	5.002.000
2	Verdal Arbeidssamvirke	100 %	100.000
3	Innherred Produkter	12,35%	299.000

Oppgaven eierskapskontroll (selskapskontroll) overført til KomRev Trøndelag IKS, jf kommunestyret 28.09.09, sak 71/09.

3.5 ANDRE OPPGAVER

3.5.1 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLER

På oppdrag fra kontrollutvalget gjennomgår revisor jevnlig møteprotokoller fra kommunestyret, formannskapet og driftskomiteen med fokus på saker av vesentlig økonomisk betydning. Hensikten med gjennomgangen er å påse at vedtakene fattes i tråd med lov, forskrift, regleverk og overordnede planer.

3.5.2 BEFARING/BESØK

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og anledning til å besøke ulike avdelinger av kommunens virksomhet. Det legges opp til at kontrollutvalget i løpet av 2011 vil besøke en utvalgt virksomhet.

3.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 77.7.

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

3.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og vil følge opp saker / prosjekter kommunestyret ønsker kontrollutvalget skal følge opp.

3.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta i mot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

3.5.6 TILSYN MED REVISJONEN

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves gjennom sekretariatet som har faste møter med revisjonen gjennom året, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer. Referat fra møtene legges frem for kontrollutvalget.

3.5.7 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget vil oppfordre administrasjonen om å legge fram en årlig rapport til kommunestyret om hvordan vedtakene fra foregående år er gjennomført.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

3.58 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

4 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2011

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf sak 022/10.

Kontrollutvalgets forlag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

5 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2011

Se vedlegg 1 med kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

Vedlegg 1 - møteplan

Kontrollutvalgets møteplan 2011						
	Kontrollutvalgsmøter	22.feb	12.04 (02.05)	24.mai	20.sep	14.nov
Saker til behandling 2011						
Referatsaker	X	X	X	X	X	
Kontrollutvalgets årsrapport	X					
Skatteregnskap/skatteoppkreverfunksjonen		X				
Uttalelse til årsregnskap/årsmelding 2010		X				
Orientering fra administrasjonen / politikere	X	X		X		
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen	X			X		
Orientering fra sekretær						
Rapport etter gjennomgang av møteprotokoller	X			X		
Oppfølging av tidligere saker						
Gjennomgang forvaltningsrevisjonsprosjekt				X		
Gjennomgang selskapskontroll						
Revisjonsstrategi 2011						
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2012					X	
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet	X			X		
Faglig oppdatering/opplæring av nyvalgt kontrollutvalg					X	
Orientering fra sekretær						
Oppfølging av kontrollutvalgets sak 26/10	X					
Andre saker						