



MØTEINNKALLING

Møtedato: 10.02.2016

Møtetid: Kl. 09.00

Møtested: Hudiksvall, Namsos Rådhus

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 rådmannen - Flyktningearbeidet
003/16	Orientering fra revisor
004/16	Rapport selskapskontroll – Generell eierstyring
005/16	Innspill til overordnet analyse(OA) – forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
006/16	Oppfølging av saker
007/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
008/16	Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll

Steinkjer 01.02.2016

Jostein Hoffmann/s/
Leder

Einar Sandlund
Kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Tel: 74 11 14 77
Mobil: 938 97 555

SAK 001/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	001/16	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

De fremlagte referater tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1.	Namsos kommune	Regnskapsavslutningen 2015	Vedlagt
2.	Namsos kommune	Valg nytt varamedlem KU	Vedlagt
3.	Namsos kommune	Namsos andel budsjett MNS 2016	Vedlagt
4.	Namsos kommune	Eiendomsskattevedtak 2016	Vedlagt
5.	Namsos kommune	Vedtak ÅB 2016 og ØKP 2016 – 2019	Vedlagt
6.	Fylkesmannen NT	Status kommunereformen i NT	Vedlagt
7.	Kontrollutvalget	Postjournal 2015	Vedlagt
8.	KomRev Trøndelag IKS	Statusrapport – forv.rev. Samh.reform	Vedlagt

SAK 002/16

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - FLYKTNINGEARBEIDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	002/16	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

I kontrollutvalget sin årsplan for 2016 er første orienteringstema fra administrasjonen flyktningetjenesten/-arbeidet. Rådmannen, eller de han bemyndiger, er således innkall til utvalgets møte 10.02.16 for å gi orienteringen.

Vurdering

Saksbehandler viser til flyktningearbeidet uvilkårlig er kommet på dagsorden ut fra den internasjonale situasjon. Dette utfordrer både det statlige og kommunale tjenesteapparat. Kommunene står sentralt i oppgaven med å bosette flyktninger og integreringen av disse i samfunnet. Dette stiller krav til koordinering og samhandling internt i kommunen. Økonomisk er det også en utfordring selv om det medfører ikke uvesentlige tilskuddsmidler fra offentlig hold.

Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget kan ha nytte av en orientering om hvordan kommunen takler disse utfordringene; status, utfordringer m.v. Hvis ikke utvalget ut fra administrasjonens orientering bestemmer noe annet, anbefaler saksbehandler at den gitte informasjon tas til orientering.

SAK 003/16 ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	003/16	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den øvrige gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisjonen vil orientere om aktuelle saker fra revisjonen.

Orienteringen kan bli gitt slik at møtet lukkes, jfr. KL. § 31 nr. 2 og Fvl. § 13.

SAK 004/16

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL – GENERELL EIERSTYRING

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	004/16	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten Selskapskontroll – Generell eierstyring.

2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapporten Selskapskontroll – Generell eierstyring til orientering.
 2. Rådmannen bes følge opp rapportens kapittel 2.5 vedrørende utarbeidelse av eierskapsmelding og folkevalgtopplæring vedr. eierstyring av utskilt virksomhet.
 3. Rådmannen skal innen 31.12.2016 gi kommunestyret skriftlig orientering om oppfølgingen av anbefalingene i rapporten.

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS: Rapport selskapskontroll – generell eierstyring Namsos kommune.

Ikke trykte vedlegg

Plan selskapskontroll 2012 - 2015

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 005/15 den 12.02.15 slikt enstemmig vedtak.

1. Plan for selskapskontroll endres slik:
«Kontrollutvalget ber om at det gjennomføres eierskapskontroll mot generelt forvaltningen av kommunens eierskapsutførelse»
2. Kontrollutvalget ber revisjonen utarbeide prosjektplan.
3. Rapport forventes fremlagt innen utgangen av 2015.
4. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.
5. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 005/15:

Videre fattet kontrollutvalget i sak 012/15 den 16.04.15 slikt enstemmig vedtak:

Utkast til prosjektplan selskapskontroll generell eierstyring, datert 08.04.2015, godkjennes.

Prosjektplanen inneholder følgende problemstilling:

Utøver Namsos kommune eierskapet i sine selskaper i samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Ut fra problemstillingen har fokus vært rettet mot følgende:

- *Hva eier kommunen?*
- *Hva er formålet med eierskapet?*
- *Hvordan utøver kommunen sitt eierskap i selskapene?*

Revisjonskriteriene har vært hentet fra KS` anbefalinger om godt eierskap. Rapporten viser til 3 følgende KS- anbefalinger:

- *Obligatorisk opplæring av og informasjon til folkevalgte*
- *Utarbeidelse av eierskapsmeldinger*
- *Sammensetning og funksjon til eierorgan*

Revisor har ikke funnet kommunestyrevedtak som sier konkret om hvordan kommunen skal utøve sine eierskap. På bakgrunn av sine data og vurderinger gir revisor slik konklusjon ut fra følgende hovedfunn:

Kommunen utøver ikke sine eierskap helt i tråd med etablerte normer for god eierstyring. Det er ikke utarbeidet eierskapsmelding og det er ikke gjennomført opplæring i eierstyring av utskilt virksomhet for alle de folkevalgte(som til sammen utgjør eieren)

Rapporten er sendt ordføreren til høring. Høringsuttalelsen ble avgitt 29.01.16.

Ut fra ovenfornevnte kan det fra revisor utledes følgende anbefalinger:

- *Kommunen bør lage eierskapsmelding. Denne bør også inneholde oversikt over kommunens representanter i eierorganene.*
- *Kommunestyret bør gis opplæring i eierstyring av utskilt virksomhet*

Vurdering

Av rapporten fremgår det at kommunen ikke utøver sine eierskap helt i tråd med etablerte normer for god eierstyring. Saksbehandler viser til at Namsos, som andre kommuner, bruker eierskap i selskaper m.v. som virkemiddel i sin tjenesteyting overfor innbyggerne, samt i tjenester som kommunen selv kjøper.

En samlet eiermelding, inklusive oversikt over kommunens representanter i eierorganene, er etter saksbehandlers oppfatning et viktig grunnlagsdokument for oversikt, bakgrunn og utfordringer i utøvelsen av kommunens eierskap. Det er viktig at folkevalgte, spesielt kommunestyret, har nødvendig kunnskap om eierskapsrollen. Dette kan sikres som egen, eller integrert del, av folkevalgtopplæringen.

Saksbehandler viser til revisors konklusjon og anbefalinger. Kontrollutvalget tilrås å slutte seg til rapporten, samt å innstille til kommunestyret på at rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger. Tilbakemelding til kommunestyret om oppfølgingen bør skje skriftlig innen utgangen av 2016.

SAK 005/16

INNSPILL TIL OVERORDNET ANALYSE(OA) - FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	005/16	413-1703-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

.....

Vedlegg

Oversikt over gjennomførte undersøkelser, besøk, selskapskontroller og forvaltningsrevisjoner i perioden 2009 - 2015.

KomRev Trøndelag Iks – diskusjonsgrunnlag plan selskapskontroll

Ikke trykte vedlegg

Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 - 2015

Saksopplysninger

I sitt møte den 03.09.15, sak 020/15, fattet det avgåtte kontrollutvalg slikt vedtak:

Kontrollutvalget vil peke på følgende områder forvaltningsrevisjon:

- *Helsehuset; kvalitet og tjenester*
- *Hjemmesykepleie; ressurser og kompetanse*
- *Bo- og velferdssenteret; behov og ressurstilgang*
- *Sykefravær generelt*
- *Skole og oppvekst*
- *Miljø/planlegging*
- *Fremmedspråklige arbeidstakere og yrkesfaglig språkforståelse*
- *Forvaltning kommunens eiendommer*
- *Midtre Namdal Avfallsselskap; selskapskontroll med forvaltningsrevisjon*

Både det avgåtte og nyvalgte kontrollutvalg har uttrykt at det settes opp oversikt over gjennomførte undersøkelser, besøk, selskapskontroller og forvaltningsrevisjoner i siste valgperiode. Videre vedtok nyvalgt kontrollutvalg den 16.11.15 i sakene 028 og 029/15 å invitere ordføreren, samt rådmannen vedr. selskapskontroll, til førstkommende møte for å komme med innspill til OA. Ut fra drøftingene i utvalget, innspill fra de inviterte og diskusjonsgrunnlag plan selskapskontroll, anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder for OA.

SAK 006/16

OPPFØLGING AV SAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	006/16	413-1703-5.3

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 007/16

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	007/16	413-1703-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering

Vedlegg

Forslag til kontrollutvalgets årsrapport 2015

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 76 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret 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 ene og alene er direkte underlagt kommunestyrets instruksjonsmyndighet. All rapportering tilbake skal derfor skje direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget vurderer fortløpende således hvilken informasjon og saker som vil være aktuelle å presentere for kommunestyret.

Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som kontrollinstansen avdekker, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i rapporter til kommunestyret, 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 er således viktig informasjon til kommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne.

Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører og rådmann. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen 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 kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2015.

Saksbehandler anbefaler at årsrapporten oversendes kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2015 til orientering.

SAK 008/16

RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	10.02.2016	Einar Sandlund	008/16	413-1703-5.3

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.