



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 1. mars 2016**  
**Møtetid: Kl. 08.30**  
**Møtested: Rådhuset, møterom Børgin**

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.

Kontrollutvalgets møter er åpne.

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
004/16	Orientering fra administrasjonen
005/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019
006/16	Skatteoppkreverfunksjonen 2015
007/16	Orientering fra revisjonen – rapport etter intern kontroll på likvidområdet
008/16	Rapport etter ekstern kvalitetskontroll av KomRev Trøndelag IKS

Kl. 10.30 vil kontrollutvalget besøke Flyndra AS og ha møter med ledelse, tillitsvalgt og brukerrepresentant.

Steinkjer 19.02.2016

Laila Roel  
leder

Per Helge Genberg  
kontrollsekretær  
Tel: 74 11 14 73  
Mobil: 41 68 99 12  
E-post: per.helge.genberg@komsek.no

## SAK 004/16

### ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	01.03.2016	Per Helge Genberg	004/16	421-1729-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Saksopplysninger

Utvalget har bedt rådmannen gi en muntlig orientering om

- Klargjøring av det formelle byggherreansvaret for Inderøy oppvekst- og kultursenter
- Kommunens praksis for vikarbruk i skolen

## SAK 005/16

### PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	01.03.2016	Per Helge Genberg	005/16	421-1729-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i Inderøy kommune, og tilrår disse prosjektene i uprioritert rekkefølge :
  - Eiendomsforvaltning
  - Eldreomsorg
  - Språkopplæring til minoritetsspråklige
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med denne innstillingen:
  1. *Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 -- 2019" med disse prosjektene i uprioritert rekkefølge:*
    - *Eiendomsforvaltning*
    - *Eldreomsorg*
    - *Språkopplæring til minoritetsspråklige*
  2. *Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta rulleringer og endringer av planen innenfor planperioden.*

#### Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 – utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS

#### Saksopplysninger:

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon finnes i § 77, pkt.4 i Kommuneloven:

*”Kontrollutvalget skal videre påse (...) at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*

§ 9 i Forskrift om kontrollutvalg sier dette om forvaltningsrevisjon:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon(...)”*

Forskriftens § 10 hjemler planprosessen:

*”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”*

*Planen skal baseres 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.”*

Kontrollutvalget vedtok i sak 21/15 å be KomRev Trøndelag IKS starte arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Forslaget til forvaltningsrevisjonsplan fra KomRev Trøndelag IKS bygger på en gjennomført overordnet analyse, dvs. en vurdering av risiko og vesentlighet innenfor de ulike sidene av kommunens virksomhet. De foreslåtte prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge; og gjelder disse temaene: Eiendomsforvaltning, eldreomsorg, vann/avløp og språkopplæring til minoritetsspråklige.

KomRev Trøndelag har et estimat for hvor mange timer selskapet kan bruke på hver kommune, og for Inderøy tilsvares dette tre forvaltningsrevisjoner i valgperioden. I forrige periode (2012 – 2015) ble det gjennomført/satt i gang tre prosjekt i Inderøy; Flyndra AS (selskapskontroll med forvaltningsrevisjon) i 2013, INVEST-samarbeidet i 2015 og Vegvedlikehold, som startet høsten 2015 og vil bli ferdig i 2016.

### **Vurdering**

Prosessen fram til planforslaget har denne gangen involvert kontrollutvalgets sekretær bedre enn tidligere, ved at sekretæren har deltatt i et eget «analyse møte» sammen med forvaltningsrevisorene.

Forvaltningsrevisjon skal framfor alt være et virkemiddel til å vise forbedringspunkt og gi en læringseffekt, slik at innbyggerne kan ha tillit til at forvaltningen skjer korrekt og tjenesteytingen blir best mulig.

Ut fra en samlet vurdering er tre av de fire prosjektene planen tilrått tatt med i forslaget til vedtak. Eiendomsforvaltning og eldreomsorg er naturlige valg, og språkopplæring til minoritetsspråklige er et spennende prosjekt sett i relasjon til den økte bosettingen av flyktninger. Prosjektet Vann og avløp vurderes som klart mindre aktuelt enn de andre.

Når innstillingen denne gangen ikke rangerer prosjektene i nummerert rekkefølge, er dette for å gi større frihet til å kunne gjennomføre den enkelte forvaltningsrevisjonen når det passer best, både i forhold til situasjonen i kommunen og til ev. tilsvarende prosjekt i andre kommuner.

## **SAK 006/16**

### **SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	01.03.2016	Per Helge Genberg	006/16	421-1729-5.3

#### **Saksbehandlerens forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret.
4. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
  - 1) Kommunestyret tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
  - 2) Kommunestyret tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune* til orientering.

#### **Vedlegg**

1. Skatteoppkreverens årsrapport om Inderøy kommunes skatteregnskap for 2015
2. Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune

#### **Saksopplysninger**

##### Skatteoppkreverens årsrapport om Inderøy kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for 2015 utgjorde kr. 582.805.502.

Tilsvarende tall for 2014 er 540.230.212.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkreverens årsrapport.

##### Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune

Skatteetaten gjennomfører jevnlig kontroll med skatteoppkreveren, og utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes til kommunestyret, med gjenpart til kontrollutvalget.

Grunnlaget er ”Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne” av 01.02.2011. Rapporten skal avklare om skatteoppkreverfunksjonen blir utøvd tilfredsstillende i forhold til regelverket på disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet

- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontroller som er gjennomført, finner Skatteetaten at internkontrollen – med visse merknader - er forsvarlig og at regnskapsføringen, avleggelsen av skatteregnskapet og innkrevingen ”i det alt vesentlige” er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen har ikke vært gjennomført i tilstrekkelig omfang.

### Vurdering

Det er ingen krav til kommunens formelle behandling av kontrollrapporten. Kontrollutvalget har likevel plikt til å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkreverfunksjonen på en tilfredsstillende måte, og at den utøves i samsvar med regelverket og eventuelle pålegg fra skatteetaten.

Kontrollutvalget kan ta rapporten til orientering.

## SAK 007/16

### ORIENTERING FRA REVISJONEN – RAPPORT ETTER INTERN KONTROLL PÅ LIKVIDOMRÅDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	01.03.2016	Per Helge Genberg	007/16	421-1729-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Vedlegg

Rapporten Intern kontroll likvidområdet Inderøy kommune, datert 11.01.2016

#### Saksopplysninger

KomRev Trøndelag IKS har gjennomført regnskapsrevisjonsprosjektet «Intern kontroll likvidområdet», og legger fram rapporten for Inderøy kommune. Dokumentet skal ikke behandles av kontrollutvalget, men ettersom skriftlige rapporter om denne typen internkontroll innenfor regnskapsrevisjon er nytt, får revisjonen anledning til å gi en orientering i egen sak.

## SAK 008/16

### RAPPORT ETTER EKSTERN KVALITETSKONTROLL AV KOMREV TRØNDELAG IKS

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv

**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

**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.