



## MØTEINNKALLING

**Dato:**            **Tirsdag 15. mars 2016**  
**Tid:**             **Kl 10.30**  
**Sted:**            **Kommunestyresalen**

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>
005/16	Referatsak
006/16	Orientering fra administrasjonen
007/16	Forvaltningsrevisjon – bestilling fra kommunestyret
008/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019
009/16	Skatteoppkreverfunksjonen 2015
010/16	Rapport etter ekstern kvalitetskontroll av revisjonen

Kl. 12.30 vil kontrollutvalget besøke Leka sykestue og ha møter med leder, tillitsvalgte og brukerrepresentant.

Steinkjer, 07.03.2016

Arve Haug  
leder

Per Helge Genberg  
kontrollsekretær  
E-post: [per.helge.genberg@komsek.no](mailto:per.helge.genberg@komsek.no)  
Dir.tlf. 74 11 14 73  
Mobil 41 68 99 12

## SAK 005/16 REFERATSAK

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.03.2016	Per Helge Genberg	005/16	432-1755-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**  
Kontrollutvalget tar referatet til orientering.

### Referat

1	Forum for kontroll og tilsyn (FKT)	Program for fagkonferanse på Gardermoen 7.-8. juni 2016	Vedlagt
---	------------------------------------	---------------------------------------------------------	---------

## SAK 006/16 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.03.2016	Per Helge Genberg	006/16	432-1755-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt rådmannen orientere om kommunens gjennomføring av samhandlingsreformen.

Rådmannen vil orientere muntlig.

## SAK 007/16 FORVALTNINGSREVISJON – BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.03.2016	Per Helge Genberg	007/16	432-1755-5.3

**Saksbehandlers forslag til vedtak**  
Kontrollutvalget slutter seg til hovedproblemstillingene i notatet fra KomRev Trøndelag IKS og ber om at forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til pleie- og omsorgssektoren settes i gang snarest.

### Vedlegg

Notat fra KomRev Trøndelag IKS, datert 03.03.2016

## Saksopplysninger

I møte 10.12.2015, sak 64/15 Nattevaktordning pleie og omsorg, vedtok Leka kommunestyre bl.a.:

*«Kommunestyret ber kontrollutvalget å ta en forvaltningsrevisjon av ledelse, økonomi og turnus i pleie og omsorg.»*

Ut over vedtaksformuleringen finnes det ikke tilleggsopplysninger til bestillingen.

KomRev Trøndelag IKS har i et notat 03.03.2016 skissert to hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Det forrige kontrollutvalget gjennomførte besøk på Leka sykestue i mai 2014 og det nye utvalget har oppfølgingsbesøk 15.mars i år.

## Vurdering

Det er svært positivt at kommunestyret har gitt et direkte oppdrag til kontrollutvalget, og prosjektet vil bli satt i gang snarest. Notatet fra revisjonen er et konkret og godt utgangspunkt for å kunne svare på kommunestyrets bestilling.

I 2013 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon på ressursbruk og kompetanse i Pleie og omsorg i Leka kommune. Den rapporten fant ikke grunnlag for å gi en eneste anbefaling om forbedringer, så denne gangen må prosessen følges nøyer og eventuelt «kursjusteres» underveis slik at de reelle utfordringene i sektoren kan komme fram.

## SAK 008/16

### PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	15.03.2016	Per Helge Genberg	008/16	432-1755-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i Leka kommune, og tilrår disse prosjektene i uprioritert rekkefølge :

- Personalarbeid
- Internkontroll
- Beredskap

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med denne innstillingen:

*1.Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" med disse prosjektene i uprioritert rekkefølge:*

- *Personalarbeid*
- *Internkontroll*
- *Beredskap*

*2.Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.*

## Vedlegg

### **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 23/15 å be KomRev Trøndelag IKS starte arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Forslaget til plan 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 fire foreslåtte prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge; og gjelder disse temaene: Personalarbeid, intern kontroll, beredskap og «jobb smartere»; arbeidsdeling og stillingsbeskrivelser.

KomRev Trøndelag har et estimat for hvor mange timer selskapet kan bruke på hver kommune. I forrige periode (2012 – 2015) ble det gjennomført to forvaltningsrevisjonsprosjekt i Leka; Ressursbruk og kompetanse i pleie og omsorg i 2013 og Arkiv og journalarbeid, dokumentinnsyn og saksbehandling i 2015.

Kommunestyret har (i vedtak 10.12.2015) gitt kontrollutvalget i oppdrag å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av «ledelse, turnus og økonomi i pleie og omsorg». Dette vil bli satt i gang umiddelbart, og fører til at andre prosjekt blir flyttet tilsvarende utover i tid.

### **Vurdering**

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

Innholdet i alle de fire prosjektene planen tilrår er egentlig tatt med i forslaget til vedtak, men i form av tre prosjekt. Personalarbeid (inkl. sykefravær) og effekter av «jobb smartere»; arbeidsdeling og stillingsbeskrivelser ses samlet under tittelen Personalarbeid, og i tillegg kommer internkontroll og beredskap. Det siste er aktuelt fordi Leka kommune på få år har hatt store utfordringer knyttet til brudd i strømforsyning, tele- og datakommunikasjon og vannforsyning.

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 009/16**

### **SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	15.03.2016	Per Helge Genberg	009/16	432-1755-5.3

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

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Leka 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 Leka kommune* til orientering.

#### **Vedlegg**

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

#### **Saksopplysninger**

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

Den totale skatteinngangen for året 2015 utgjorde kr. 41.038.434. Tilsvarende tall for 2014 var kr. 39.239.175.

Tallmaterialet er nærmere forklart i årsrapporten.

##### Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Leka 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 er forsvarlig og at regnskapsføringen, avleggelsen av skatteregnskapet og innkrevingen ”i det alt vesentlige” er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontroll har ikke vært gjennomført.

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.

## **SAK 010/16**

### **RAPPORT ETTER EKSTERN KVALITETSKONTROLL AV REVISJONEN**

<b>Saksgang</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksbehandler</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Arkiv</b>
Kontrollutvalget	15.03.2016	Liv Tronstad	010/16	432-1755-5.3

#### **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

#### **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.