



MØTEINNKALLING

Møtedato: 16.03.2016

Møtetid: Kl. 09.00

Møtested: Møterom Dåpma

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.

Besøket på Helsetunet blir gjennomført som en del av kontrollutvalgets møte, jfr. sak 010/16.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent.

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
007/16	Referatsaker
008/16	Orientering fra administrasjonen – samvirket kommunen og kirkelig fellesråd
009/16	Skatteoppkreverfunksjonen 2015
010/16	Besøk ved Helsetunet
011/16	Plan forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Steinkjer 08.03.2016

Per Arve Lie/s/
leder

Einar Sandlund
kontrollsekretær
E-post: einar.sandlund@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 77
Mob. 938 97 555

SAK 007/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.03.2016	Einar Sandlund	007/16	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Referat

<i>Nr</i>	<i>Fra/Til</i>	<i>Tittel på dokumentet</i>	<i>Vedlagt/Ikke vedlagt</i>
1.	Folkehelseinstituttet	Folkehelseprofil Namdalseid 2016	Vedlagt

SAK 008/16

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – SAMVIRKET KOMMUNEN OG KIRKELIG FELLESRÅD

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.03.2016	Einar Sandlund	008/16	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Det avgåtte kontrollutvalg ba i sitt møte den 23.09.15 om en generell orientering fra administrasjonen om samvirket mellom kommunen og kirkelig fellesråd. Kirkevergen burde også inviteres; denne har ingen møteplikt, til å gi utvalget en orientering på samme tema. Av praktiske årsaker ble orienteringen utsatt fra utvalgets møte i januar.

Hvis ikke kontrollutvalget selv ut fra de opplysninger som blir gitt i møtet bestemmer noe annet, anbefales det å at den gitte informasjon til orientering.

SAK 009/16

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.03.2016	Einar Sandlund	009/16	420-1725-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg feilen i RAFT og nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Namdalseid kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Namdalseid kommune til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret merker seg feilen i RAFT og nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller. Forøvrig tas Skatteoppkreverens årsrapport 2015 Namdalseid kommune til orientering.
 2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Namdalseid kommune til orientering.

Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Namdalseid kommune, datert 15.02.16, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Namdalseid kommune”
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Namdalseid kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene, datert 01.02.11
2. Brev av 21.2.2005 fra Skattedirektoratet til ”Kommune” v/rådmannen - *Kommunens behandling av skatteregnskapene etter at kontroll og revisjon er overtatt av staten.*
3. Brev av 2.7.2004 fra Skattedirektoratet til Skatteoppkreverkontorene – *Overføring av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i sin helhet fra kommunene til Skatteetaten.*

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens redegjørelse om kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for året 2015 til fordeling mellom skattekreditorene utgjorde kr. 110 873 430.-. Tilsvarende for 2014 var kr 114 029 654.-. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 27 277 550.-. Tilsvarende for 2014 var kr 28 132 109.-. Dette gir hhv. nedgang på kr. 3 156 224.- og kr. 854 559.-.

Årsaken til dette var feil i RAFT(Fordelingssystemet for forskuddstrekk mellom kommunene) i desember 2014. Feilen ble korrigert i februar 2015. Hvis dett hadde vært korrekt fordeling i

RAFT desember 2014 ville kommunens skatteinntekter for 2015 vært ca. kr. 1 050 000.- høyere.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Namdalseid 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

Skatt Midt-Norge finner at regnskapsføring og utførelsen av oppgavene, med et unntak for arbeidsgiverkontrollen, ”i det alt vesentligste” er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen har ikke vært utført i et tilstrekkelig omfang med 3,8% . Kravet er 5% Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger gitt pålegg og anbefaling. Disse er meddelt Skatteoppkreveren i rapport av 15.04.2015.

Vurdering

Skatteetatens kontrollrapporter og skatteoppkreverens årsrapporter har tidligere år ut fra en helhetsvurdering kunnet vært tatt til orientering. For 2015 bør kontrollutvalget, og i sin innstilling til kommunestyret, merke seg nedgangen i avholdte arbeidsgiverkontroller og feilen i RAFT som gjorde at kommunen fikk ca, en million kr. i nedgang på skatteinntektene for 2015. Utover det anbefales det å ta årsrapportene til orientering.

SAK 010/16

BESØK VED HELSETUNET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.03.2016	Einar Sandlund	010/16	420-1725-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering.
2. Det utarbeides et internt referat fra besøket til kontrollutvalget som behandles i neste møte.

Vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 006/16 den 21.01.16 slikt vedtak :

Kontrollutvalget avlegger besøk ved institusjonsdelen på Helsetunet den 16.03.2016.

Vurdering

Saksbehandler anbefaler at kontrollutvalget tar besøket til foreløpig orientering og at det utarbeides et internt referat fra besøket til kontrollutvalget for behandling i neste møte.

SAK 011/16

PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	16.03.2016	Einar Sandlund	011/16	420-1725-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.
2. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
 2. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge:*
 - *Elevenes psykososiale miljø*
 - *Helse og omsorg*
 - *Organisasjonsendringer og kvalitet i saksbehandlingen*
 3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS - Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, datert 08.03.2016

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets saker 020 og 025/15, samt 004/16
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 77 4. ledd påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon er systematiske undersøkelser for å avdekke hvorvidt, og i hvilken grad, lov og kommunale vedtak blir etterlevd. Evalueringer av måloppnåelse, kommunens organisering og/eller hvor godt de tilgjengelige ressursene utnyttes kan også gjennomføres som forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres etter en plan vedtatt av kommunestyre selv. Det vises Kontrollutvalgsforskriftens §§ 9 og 10, sier noe om dette:

”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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.” og

”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.”

Den overordnede analysen(OA) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhetsområder. Hvordan OA er gjennomført er nærmere beskrevet i planens kap. 3.1 til 3.3.

Revisor har gjennom arbeidet med planen foretatt en vurdering av hvilke områder det er knyttet mest risiko og vesentlighet til, og med utgangspunkt i dette kommet frem til *aktuelle områder/temaer for forvaltningsrevisjon, med mulige vinklinger/problemstillinger*. KomRev Trøndelag IKS har med utgangspunkt i OA utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon, jfr. vedlegg.

Foreslåtte temaer/områder og mulige problemstillinger er for ordens skyld gjengitt nedenfor:

Tema

Elevenes psykososiale miljø

Et prosjekt med tema elevens psykososiale miljø vil kunne ha ulike vinklinger:

- Kommunens fokus på aktivt og systematisk arbeid for å fremme et godt psykososialt miljø
- Forebygging
- Avdekking av mobbing
- Håndtering av mobbing mellom elever
- Kommunens arbeid for å møte utfordringer i forbindelse med rekruttering

Tema

Helse og omsorg

Sektoren har vært igjennom en omstillingsperiode, og står for ca 49 % av kommunens totalkostnader. Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon vil være:

- Organisering og drift av enheten
- eller
- Kvalitet i tjenesten med fokus på brukermedvirkning/brukertilfredshet
 - Ernæring hos eldre
- eller
- Forebyggende helsearbeid og folkehelsearbeidet
 - Om lov og forskrift følges
 - Gjennomføring av tiltak/kommunens måte å møte dette på

- Erfaringer og effekter

Tema

Renovasjon – Midtre Namdal Avfallsselskap

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon vil kunne gi nyttig informasjon.

Mulige vinklinger:

- Får innbyggerne de tjenestene de har krav på?

eller

- Arbeider selskapet etter de mål og prinsipper som er vedtatt for selskapet?

eller

- Spesielle forhold som den enkelte kommune er opptatt av

Tema

Vann og avløp (VAR)

Ingen spesielle risiko er avdekket. Det kan likevel være et tema for forvaltningsrevisjon; og aktuelle vinklinger kan være:

- Kvalitet
- Kapasitet

eller

- Selvkostprinsippet

Tema

Kvalitet i saksbehandlingen

Det foreslås ikke noe egen prosjekt, men dette kan belyses i forbindelse med andre prosjekter foreslått i planen.

Sentrale momenter er:

- Kompetanse på området
- Om kommunens praksis er i samsvar med gjeldende regelverk

Tema

Organisasjonsendringer

Et prosjekt vil kunne belyse:

- Effekter av endringen
- Implementering av ny organisering og oppgavefordeling

Tema

Sykefravær

Et prosjekt vil eksempelvis kunne vinkles opp mot:

- Måloppnåelse i forhold til vedtatte nærværs mål; herunder hvordan kommunen jobber for å heve nærværsprosenten

eller

- IA-arbeid og oppfølging av sykmeldte

Det vil kunne være aktuelt å gjøre en sammenligningsanalyse mellom ulike enheter i kommunen, siden nærværet varierer fra enhet til enhet.

Tidsestimatet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Namdalseid kommune er satt til ca. 180 timer pr. år. Avhengig av omfanget på prosjektene, innebærer dette normalt 2 - 3 prosjekter i planperioden. I tillegg til plan for forvaltningsrevisjon, kan også plan for selskapskontroll ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs.

Før et prosjekt igangsettes skal kontrollutvalget ha godkjent prosjektplanen. Av denne skal de utledede problemstillinger/revisjonskriterier og avgrensinger fremgå.

Vurdering

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter og evt. prioriteringsrekkefølge. Ut fra tilgjengelige ressurser vil det ikke være mulig å få gjennomført alle prosjektene i planperioden, og kontrollutvalget må derfor foreta en prioritering før saken oversendes kommunestyret. Det kan gjøres mindre endringer og tilføyelser i planforslaget. Hvis kontrollutvalget finner at de gjennomførte vurderinger av risiko og vesentlighet ikke er tilstrekkelig ivaretatt, bør planforslaget sendes tilbake for en ny gjennomgang.

Saksbehandler har ut fra en helhetsvurdering følgende kommentarer til de foreslåtte temaer:

Elevenes psykososiale miljø

Analysen viser at kommunen har flere utfordringer innenfor grunnskole som virker inn på læringsmiljøet og dermed elevenes hverdag. Temaet anbefales prioritert. For øvrig er det fle kommuner som har dette som aktuelt forvaltningsrevisjonstema.

Helse- og omsorg

Lav brukertilfredshet er en indikator på at tjenestene kan forbedres. Det har vært gjennomført omorganiseringer og større ombygginger. Saksbehandler ser absolutt nytten av et prosjekt litt inn i tid på organisering, drift og kvalitet. Relevante problemstillinger må meisles ut når prosjektet blir aktuelt ut fra organisering m.v. ennå er relativt ny. Temaet anbefales prioritert.

Renovasjon – Midtre Namdal Avfallsselskap

Saksbehandler viser til kommende plan for selskapskontroll hvor dette er et aktuelt tema. Temaet er gjennomgående også for øvrige kommuner i MNA.

Vann og avløp(VAR)

Tjenestene er av vital betydning for innbyggerne og miljøet. Tjenestene er selvfinansierte og det er således av stor allmenn interesse hvordan midlene blir benyttet mest mulig effektivt og formålstjenlig. Temaet har generelt sjelden vært gjenstand for forvaltningsrevisjon. Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget må vurdere om temaet bør prioriteres nærmere.

Kvalitet i saksbehandlingen

Saksbehandler viser til at dette temaet må sees i sammenheng med andre aktuelle forvaltningsrevisjonstema. Det kan tenkes flere ulike koblinger og innfallsvinkler.

Organisasjonsendringer

Av analysen fremgår det at kommunen har vært igjennom flere og omfattende omorganiseringer. Dette påvirker både utførelse, kompetanseutnyttelse og også evt. innhold i de utførte tjenester. Saksbehandler viser til ovenforstående vedr. saksbehandlingskvalitet m.v. og er av den oppfatning at organisasjonsendringer m.v. bør prioriteres som forvaltningsrevisjonstema.

Sykefravær

Kommunen har et nærværsprosent på flere områder som medfører større kostander og utfordringer for tjenesteutførelsen. Årsakene til lavere nærvær er ofte mange og har sammenheng med flere faktorer. Saksbehandler er av den oppfatning at kontrollutvalget må vurdere om temaet bør prioriteres nærmere og evt. i sammenheng med andre relevante temaer.

Etter saksbehandlers oppfatning er følgende 3 temaer aktuelle som gjenstand for forvaltningsrevisjon: Elevenes psykososiale miljø, helse og omsorg, samt organisasjonsendringer og kvalitet i saksbehandlingen

For Namdalseid sin del er det ikke nødvendig å prioritere de 3 anbefalte områdene innbyrdes. For gjennomføringen av prosjektene er dette ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

Det må tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for forvaltningsrevisjon på et eller flere områder. Det anbefales derfor at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

