



## MØTEINNKALLING

**Møtedato:** Torsdag 17. mars 2016

**Møtetid:** Kl. 09.00 –

**Møtested:** Fylkets hus, møterom Glassburet (3.et.) (Annet møterom enn sist)

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

---

**Sak nr.**    **Sakstittel**

008/16    Referatsak

009/16    Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

010/16    Skatteoppkreverfunksjonen 2015

Kl 10.30 vil kontrollutvalget besøke Flyktingtjenesten og ha møter med ledelse og representanter for de ansatte.

Steinkjer 10.03.2016

May Britt Lagesen  
leder

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

## SAK 008/16 REFERATSAK

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Per Helge Genberg	008/16	412-1702-5.3

### 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 009/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Per Helge Genberg	009/16	412-1702-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 i Steinkjer kommune, og tilrår disse 5 prosjektene i uprioritert rekkefølge :  
.....
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med denne innstillingen:  
*1. Kommunestyret vedtar "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" med disse 5 prosjektene i uprioritert rekkefølge:*  
.....  
*2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta rullinger 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 Kommune-loven:

*"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 delegere 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 26/15 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: Oppvekst, sykefravær, gjennomføring av investeringsprosjekt, helse, omsorg og samfunnsutvikling.

KomRev Trøndelag har et estimat for hvor mange timer selskapet kan bruke på hver kommune. I forrige periode (2012 – 2015) ble det gjennomført 4 (5) prosjekt i Steinkjer; Steinkjerhallen AS i 2012, Spesialundervisning og tilpasset opplæring i 2013, Økonomistyring (del I og II) i 2014/2015 og Evaluering INVEST i 2015.

### **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.

Forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 setter opp seks tema-områder, og innenfor flere av disse er to-tre ulike prosjekt skissert; dvs. til sammen ni-ti prosjekt. Å vedta alle disse vil i realiteten være å utpeke nesten hvert felt innenfor kommunal virksomhet som aktuelt for forvaltningsrevisjon.

Planens prioritering bør begrenses til fem forholdsvis klart definerte prosjekt-tema, og kontrollutvalget må sjøl plukke ut disse.

Denne gangen legges det ikke opp til å rangere prosjektene i nummerert rekkefølge, 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 010/16**

## SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Per Helge Genberg	010/16	412-1702-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar *Skatteoppkreverens årsrapport for skatteregnskapet 2015* til orientering.
2. Kontrollutvalget tar *Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Steinkjer 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 2013 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Steinkjer kommune* til orientering.

### Vedlegg

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

### Saksopplysninger

#### Skatteoppkreverens redegjørelse om Steinkjer kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for året 2015 utgjorde kr. 2.207.307.990.

Tilsvarende tall for 2014 er kr 2.070.695.479.

Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

#### Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Steinkjer 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.