



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 17.03.2016**

**Møtetid: Kl. 09.00 – NB!**

**Møtested: Pleie- og Omsorgstunet, møterom – NB!**

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.

Kontrollutvalget vil gjennomføre eget besøk på Pleie- og omsorgstunet som en del av møtet.

Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent.

## SAKLISTE

---

**Sak nr.    Sakstittel**

- 009/16    Referatsaker
- 010/16    Skatteoppkreverfunksjonen 2015
- 011/16    Besøk på Pleie- og Omsorgstunet
- 012/16    Plan forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Steinkjer 09.03.2016

Ronald Geving/s/  
Leder

Einar Sandlund  
kontrollsekretær  
E-post: [einar.sandlund@komsek.no](mailto:einar.sandlund@komsek.no)  
Tel: 74 11 14 77  
Mobil: 938 97 555

## SAK 009/16

### REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Einar Sandlund	009/16	430-1749-5.3

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

#### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Flatanger kommune	Kst.vedtak KU årsrapport 2015	Vedlagt
2	Flatanger kommune	Kst. vedtak Interkom. barnevakt	Vedlagt
3	Flatanger kommune	Kst. vedtak Testamentgave –bud.just.	Vedlagt
4	Flatanger kommune	Høringssvar nytt inntektssystem 2017	Vedlagt

## SAK 010/16

### SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Einar Sandlund	010/16	430-1749-5.3
Kommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

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

#### Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Flatanger kommune, datert 15.02.16, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Flatanger kommune”
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Flatanger 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. 102 277 392.-. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 23 042 851.- mot kr . 20 941 649.- i 2014.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

### Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Flatanger 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. For øvrig anbefales det å ta årsrapportene til orientering

## **SAK 011/16**

### **BESØK VED PLEIE- OG OMSORGSTUNET**

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Einar Sandlund	011/16	428-1749-5.3

## **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 20.01.16 slikt vedtak:

*Kontrollutvalget gjennomfører besøk ved pleie- og omsorgstunet den 17.03.16.*

### 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 012/16

### PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	17.03.2016	Einar Sandlund	011/16	428-1749-5.3
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 prioritert rekkefølge:*
    - *Elevenes psykososiale miljø*
    - *Pleie og omsorg*
    - *.....*
  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 07.03.2016

### Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets saker 021 og 027/15, samt 007/16
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 Kontrollutvalgskonferensens §§ 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 delegeres 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 Pleie og omsorg**

Andelen eldre øker, og det kan være aktuelt å se på:

- vurderingsgrunnlag for tildeling av hjemmetjenester, hvordan denne koordineringen foregår, likebehandling
- Organisering og dimensjonering av tilbudene
- Tilbud til /for demente
- Kvalitet i tjenesten med fokus på brukermidvirkning/brukertilfredshet
- Ernæring hos eldre

### **Tema sykefravær**

Et prosjekt vil for eksempel kunne vinkles opp mot :

- Sykefraværstatistikk og målsettinger for organisasjonen
- Lokale utfordringer
- Hva gjøres for å få ned fraværet
- IA-arbeid og oppfølging av sykemeldte

### **Tema Elevenes psykososiale miljø**

Et prosjekt om elevenes psykososiale skolemiljø vil kunne se nærmere på

- hvordan skolen organiserer arbeidet,

- informasjon og involvering til og av elever og foresatte
- konfliktløsning. osv.

### **Tema Barnevern**

Viktig at kontrollutvalget i MNS følger opp.

- Fra kommunens side kan det være viktig å få sett på samhandling mellom kommunens egne aktører og MNS barnevern. Hvordan arbeides det forebyggende i kommunen?

### **Tema IKT**

Kommunen egne rutiner bør gjennomgås i forbindelse med et større MNS-prosjekt

### **Tema Byggesaksbehandling**

- Kvalitet i byggesaksbehandlingen
- Likebehandling

Tidsestimatet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Flatanger kommune er satt til ca. 200 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:

#### *Pleie og omsorg*

Det går frem av analysen at brukersammensetningen i hjemmetjenesten skaper utfordringer i forhold til behovsdekning. Sammen med en stor andel eldre i befolkningen, høy institusjonsandel og ressursbruk i samlet pleie- og omsorgstjeneste gjør at området bør prioriteres høyt.

#### *Sykefravær*

Analysen sier at kommunen i 2014 hadde et sykefravær på ca. 8%. Innenfor helse - og omsorgstjenesten lå det høyere. Sykefraværsutfordringen i sistnevnte sektor kan derfor være en naturlig del av problemstillingene i en forvaltningsrevisjonsprosjekt i pleie- og omsorg, jfr. ovenfor.

#### *Elevenes psykososiale miljø*

Kommunen har plan mot mobbing vedtatt i 2012. Mobbing og elevenes psykososiale miljø har vært et sentralt tema i kontrollutvalget etter skolebesøket i 2013. Dette har vært fulgt opp med jevnlig orienteringer fra administrasjonen. Sammen med de øvrige faktorer som kommer frem for grunnskolen i overordnet analyse, gjør at en forvaltningsrevisjon av elevenes psykososiale miljø og forhold må prioriteres svært høyt.

### *Barnevern*

Flatanger har *egen avtale* med Midtre Namdal Samkommunen(MNS) som på kommunens vegne ivaretar behovet for barnevernstjenesten . Flatangers eget forebyggende arbeid og samhandling mellom egne enheter og MNS`s barnevernstjeneste er viktig. Det er flere kommuner som er opptatt av at de får de tjenester som barnevernet skal levere. En slik vurdering kan gjøres gjennom et fellesprosjekt med flere kommuner og kontrollutvalget i MNS som har forvaltningsrevisjonsmessig ansvar for innholdet følger barnevernet særskilt.

### *IKT*

Funksjonen er tett sammenvevd med IKT-funksjonen i MNS. IKT-funksjonen er et område som kontrollutvalget i MNS har på dagsorden som aktuelt prosjekt. Enkeltkommunens interne sikkerhetsrutiner kan være en del av dette.

### *Byggesaksbehandling*

Flatanger har mange fritidsboliger og dette har skapt ulike utfordringer både plan- og saksbehandlingsmessig. Storbrannen på Hasvåg i 2013 medførte mange byggesaker i etterkant. Kommunen har utarbeidet nytt utkast til arealdel i kommuneplanen, som nå er utlagt til offentlig ettersyn. Kontrollutvalget må vurdere byggesaksbehandling opp mot de evt. forvaltningsrevisjon på tema økonomiforvaltning.

### *Kapasitet og kompetanse økonomiforvaltning*

Kommunen har gjennom flere år hatt utfordringer på dette området pga. knappe administrative ressurser. Kontrollutvalget har hatt tett oppfølging av temaet og har sett på dette som et særs viktig område. Kontrollutvalget må vurdere temaet opp mot forvaltningsrevisjon byggesaksbehandling.

Etter saksbehandlers oppfatning bør følgende 2 temaer for forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge: Elevenes psykososiale miljø og pleie/omsorg. Videre anbefales kontrollutvalget å gjøre nærmere vurdering av tema nr. 3, jfr. ovenfor. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi uprioritert rekkefølge/annen prioritering 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.