



MØTEINNKALLING

Møtedato: 18.03. 2016

Møtetid: Kl. 010.00 – 14.00

Møtested: Røyrvik kommune, 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.

1.varamedlem møter fast slik som avtalt. Øvrige varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
001/16	Referatsaker
002/16	Orientering fra revisor
003/16	Orientering fra rådmann
004/16	Innspill til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
005/16	Kontrollutvalgets årsrapport 2015
006/16	Planlegging av besøk ved kommunal enhet
007/16	Rapport etter forbundsbasert kvalitetskontroll
008/16	Selskapskontroll "generell eierstyring"
009/16	Skatteoppkreverfunksjonen 2015

Steinkjer, den 16.03.2016

Eva Bendikke Bräkkfjell Jåma

Leder

Jorunn Sund

Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44

Mob. 95985828

e-post: jorunn.sund@komsek.no

Kopi: KomRev Trøndelag IKS
Ordfører
Rådmann

SAK 001/15
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	001/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak
Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	Folkehelseinstituttet	Folkehelseprofil i Røyrvik	vedlagt

SAK 002/16
ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2015	Jorunn Sund	002/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Vedlegg

Rapport - Internkontroll på enhet, Innkjøpsområde Røyrvik kommune.
Rapport - Internkontroll på enhet, likvid Røyrvik kommune.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisor orienterer om:
Internkontroll på enhet, Innkjøpsområde Røyrvik kommune.
Internkontroll på enhet, likvid Røyrvik kommune.
Generell orientering fra revisor.

møtet lukkes, jfr. Off,lovens § 13 og Fvl. § 13.

SAK 003/16

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	003/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

- Rådmannen vil informere om arbeidet kommunen holder på med ifm omgjøring av rutiner på fondsforvaltning i kommunen.
- Kommunesammenslåing?

Vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget og rådmannen har en god dialog. Kontrollutvalget vil be rådmannen orientere i enkelte saker etter behov. Det vil gi kontrollutvalget god innblikk i egen kommunen.

SAK 004/16

INNSPILL TIL FORVALTNINGREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	004/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget gir følgende innspill til overordnet analyse(OA):

.....

Vedlegg

- Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse fra Norges kommunerevisorforbund.
- Notat fra Komrev Trøndelag AS – overordnet analyse.
- Diskusjonsgrunnlag til plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Ikke trykte vedlegg

ingen

Saksopplysninger

Arbeidet med overordnet analyse for Røyrvik kommune er startet opp. Det er gjennomført møte med det forrige kontrollutvalget høsten 2015 for innspill til analysen. Det gjenstår innspill fra dagens kontrollutvalg, hovedrevisor, sekretær og ordfører. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget i møte våren 2016

Vurdering

Ut fra drøftingene i utvalget og innspill fra de inviterte anbefales kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder.

SAK 005/15

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	005/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Det fremlagte forslag til ”*Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til kommunestyret*” vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsrapport for 2015

Ikke trykte vedlegg

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

I kommunelovens § 77 heter at *Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i ny *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* heter det at *Utvalget rapporterer*

til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallingene med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2016 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2015.

SAK 006/15

PLANLEGGE BESØK VED KOMMUNAL ENHET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	006/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avlegger besøk ved enhet **.**.2016

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområde favner bredt, og i tillegg til ordinære møter kan utvalget foreta besøk ved kommunale institusjoner og avdelinger. Slike besøk skal ikke være noe formelt tilsyns- eller kontrollbesøk, men en mulighet for kontrollutvalget å gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Tradisjon for slike besøk er at kontrollutvalget treffer ledelse, tillitsvalgte og brukerrepresentanter hver for seg, samt en omvisning på enheten. Generelle temaer for møtene er enhetens målsettinger, utfordringer og ressurser. Besøket gjennomføres som en egen sak i kontrollutvalgsmøtet.

Kontrollutvalgets siste besøk var ved sykeheimen.

Vurdering

Saksbehandler viser til at kommunale tjenester i all vesentlig utstrakt grad er brukerrettet. Besøkene som har vært gjennomført har vært mot brukerretnede tjenester. Av slike tjenester som ikke er besøkt vil saksbehandler peke på barnehage, skole, administrasjon og teknisk.

Disse tjenestene er av vesentlig betydning for de av kommunenes innbyggere som har behov for disse.

Ut fra årsplanen og erfaring vil et eget besøk gjennomføres mest hensiktsmessig. Forslag til dato for kontrollutvalget er den Det vil bli satt opp i møteplan som tillegg til de andre møtene i 2016. Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget uten nærmere forslag på besøksenhet og dato.

SAK 07/16

RAPPORT ETTER FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	007/16	424-1739-5,3

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

Ikke trykte vedlegg

Reglement for kvalitetskontrollen (Fastsatt av NKRFs styre 14. oktober 2009, sist endret av styret 10. august 2015)

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.

SAK 008/16

SELSKAPSKONROLL «GENERELL EIERSTYRING»

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	008/16	424-1739-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar selskapskontrolls rapport «generell eierstyring» til orientering.

1. Slutter seg til rapporten og oversender rapporten til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten.

Vedlegg

Rapport selskapskontroll fra Komrev Trøndelag AS «generell eierstyring»

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

KomRev Trøndelag IKS er revisor for Røyrvik kommune.

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å gjennomføre selskapskontroll i selskaper der kommunen er (med-)eier. KomRev Trøndelag IKS ble av kontrollutvalget i Røyrvik i sak 012/15 bedt om å utføre en selskapskontroll, der tema er den generelle utøvelsen av kommunens eierskap i ulike selskaper.

Kort oppsummert er kontrollutvalget oppdragsgiver og mottaker av sluttrapporten, før den normalt også får en behandling i kommunestyret. Det er hovedsakelig innhente informasjon fra den som utøver kommunens eierfunksjon, det vil som regel si ordføreren. Han/hun får også rapporten til uttalelse før oversendelse til kontrollutvalget.

Problemstillingen i prosjektet var som følger:

Utøver Røyrvik kommune eierskapet i sine selskaper i samsvar med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Herunder:

- Hva eier kommunen?
- Hva er formålet med eierskapet?
- Hvordan utøver kommunen sitt eierskap i selskapene?

Som en vesentlig del av datainnsamlingen ble det svart på følgende spørsmål:

- Har kommunen eierskapsmelding?
- Har kommunen som en del av folkevalgtopplæringen gjennomført kurs i eierstyring av utskilt virksomhet?
- Hvem er kommunens eierrepresentant til selskapers eierorgan (generalforsamling, representantskap ol.)? Har kommunestyret fattet delegasjonsvedtak om dette, i eierskapsmeldinga eller andre saker?

Problemstillinger og svar er belyst i vedlegget som ligger ved.

SAK 009/16

SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	009/16	424-1739-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

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

Vedlegg

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

Saksopplysninger

Skatteoppkreverens årsrapport om Røyrvik kommunes skatteregnskap for 2015

Den totale skatteinngangen for året 2015 utgjorde kr. 39 749 353 Tilsvarende tall for 2014 var kr. 38 674 905.

Røyrvik kommunes andel av skatteinngangen er kr. 12 234 837 mot 12 547 810 i 2014. Dette gir en nedgang i kommunens andel på kr. 312 973.

Skatteoppkrever for Røyrvik kommune er Skatteoppkreveren i Midtre Namdal. Tallmaterialet er nærmere forklart i skatteoppkreverens årsrapport.

Skatteetatens kontrollrapport vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Røyrvik 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 skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne*” av 1. februar 2012. 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

Kontrollrapporten for skatteoppkreverfunksjonen i 2015 finner internkontroll, regnskapsføringen, skatte- og avgiftsinnkreving og arbeidsgiverkontroll” i det alt vesentlige” i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 3.8 % kontroller mot et krav på 5 % Dette på grunn av interne utfordringer hos skatteoppkrever.

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.

Steinkjer 03.03.2016

Jorunn Sund
kontrollsekretær