



## MØTEINNKALLING

**Møtedato: 26.05.2016**

**Møtetid: 09.00 – 12.00**

**Møtested: Hudiksvall, Namsos Rådhus**

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.

Møtet er åpent.

### SAKLISTE

---

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
013/16	Referatsaker
014/16	Statusrapport revisjonsarbeidet
015/16	Plan Selskapskontroll 2016 – 2019
016/16	Plan forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Steinkjer 18.05.2016

Jørgen Hoffmann/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 013/16 REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.05.2016	Einar Sandlund	0132/16	413-1703-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak:

De fremlagte referater tas til orientering.

### Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	KomSek Trøndelag IKS	Protokoll rep.skap 09.05	Vedlagt
2	KS Bedrift	IKS-lovens endringer satt på vent	Vedlagt

## SAK 014/16 STATUSRAPPORT REVISJONSARBEIDET

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.05.2016	Einar Sandlund	014/16	413-1703-5.3

### Saksbehandlers forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

### Vedlegg

Ingen.

### Andre saksdokumenter – ikke vedlagt

Aktuelle saksdokumenter vil bli delt ut i møtet.

### Saksopplysninger

Revisor vil orientere om status og aktuelle moment fra revisjonsarbeidet.

Orienteringen kan evt. bli gitt i lukket møte, jfr. koml. § 31 nr. 2 og fvl. § 13.

## SAK 015/16 PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.05.2016	Einar Sandlund	015/16	413-1703-5.3
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 slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt i prioritert rekkefølge:*
    - *Opplæring**Forvaltningsrevisjoner i uprioritert rekkefølge:*
    - *Sykefravær og arbeidsmiljø*
    - *Helse*
    - *Organisasjonsendringer*
  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

### **Ikke trykte vedlegg**

1. Kontrollutvalgets saker 020 og 028/15, samt 005/16
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 delegerer 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**

##### **Opplæring**

Forvaltningsrevisjon på området vil kunne har ulike innfallsvinkler:

- Å vurdere tilbudet til minoritetsspråklige barn i barnehage og grunnskole og samt kommunens tilbud innenfor voksenopplæring.
- En vurdering av tidlig innsats og samhandling mellom ulike instanser på området.
- Det vil kunne være aktuelt å se på hvordan kommunen arbeider med tiltak for å ivareta tidlig innsats, eller det vil kunne være aktuelt å se på effekter av iverksatte tiltak.
- Tema for en forvaltningsrevisjon vil kunne være å se på hvordan kommunens tilbud til disse elevene, gjerne sett i sammenheng med eventuelle planer og tiltak på området.
- Hvordan kommuner med høy grad av måloppnåelse på området arbeider og sammenligne dette med hvordan Namsos kommune løser oppgavene.

#### **Tema**

##### **Sykefravær og arbeidsmiljø**

Mulige innfallsvinkler for forvaltningsrevisjon:

- Effekter av iverksatte nærværprosjekter. Det vil her kunne være mulig å sammenligne ulike enheter og på denne måten se etter mulige variasjoner i effekt og/eller si noe om ulike faktorer som påvirker sykefraværet.
- En annen innfallsvinkel vil kunne være å vurdere arbeidet med å redusere sykefraværet sett i forhold til vedtatte strategier/rutiner.

## **Tema**

### **Organsiasjonsendringer**

- Organisasjonsendringer og nedbemanning vil kunne representere en risiko for virksomheten. Økt sykefravær kan være en risiko; redusert kvalitet på tjenestene kan være en annen. Også omdømmemessig vil det være negativt for kommunen dersom en slik prosess ikke ivaretas korrekt.
- En mulig innfallsvinkel for et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vil kunne være å se på kommunens prosesser og kompetanse samt regeletterlevelse i nedbemanningsprosesser.

## **Tema**

### **Helse**

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon vil kunne være:

- Kvalitet i tjenesten
  - o Brukermedvirkning, forsvarlighet i tjenesten
  - o Trivselsfremmende tiltak
- Ernæring hos eldre
- Effekter av omstillingsarbeidet i sektoren for
  - o Brukere
  - o Ansatte
- Hvordan kommunen arbeider med koordinering og forebyggende arbeid innenfor utvalgte enheter i sektoren

## **Tema**

### **Plan, teknisk sektor og landbruk**

Ingen spesielle risiko avdekket, Det kan likevel være aktuelt med forvaltningsrevisjon på området:

- VAR: Innfallsvinkler vil kunne være enten kvalitet, kapasitet eller om selvkostprinsippet ivaretas på en tilfredsstillende måte
- Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA

Tidsestimatet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Namsos kommune er satt til ca. 400 timer pr. år. Avhengig av omfanget på prosjektene, innebærer dette normalt 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:

#### *Opplæring*

Analysen viser at kommunen har flere og sammensatte utfordringer på området. Det vises blant annet til forholdet tilpasset opplæring/spesialundervisning, grunnskolepoeng, mobbing og integrering. Saksbehandler anbefaler området *høyt* prioritert.

#### *Sykefravær og arbeidsmiljø*

Kommunen har ikke tilfredsstillende måloppnåelse på området og høyt sykefravær innebærer en stor kostnad for organisasjonen. Høyt sykefravær har også tidligere vært en utfordring for kommunen. Problemstillingen kan også sees i sammenheng med organisasjonsendringer og nedbemanning. Saksbehandler anbefaler temaet aktuelt for forvaltningsrevisjon.

#### *Organisasjonsendringer*

Det er de siste årene gjennomført store omorganiseringer i sammenheng med nedbemanning og økonomiske nedskjæringer/omprioriteringer. Dette har gitt utfordringer som innebærer kompetanse-, omdømme- og arbeidsmiljømessige utfordringer. Som nevnt ovenfor kan problemstillingen også sees i sammenheng med sykefravær m.v. Saksbehandler anbefaler temaet aktuelt for forvaltningsrevisjon.

#### *Helse*

Som innenfor opplæring viser analysen at det er flere og sammensatte utfordringer innenfor enkelttjenester, på tvers av tjenester og manglende tjenester. Samhandlingsreformen og kommunens håndtering av den var gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2015. Saksbehandler vil anbefale helse som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

#### *Plan, teknisk sektor og landbruk*

Analysen peker på selvkosttjenestene(VAR) som et mulig aktuelt tema for forvaltningsrevisjon vedr. økonomi, kvalitet og kapasitet. Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA er foreslått som aktuelt prosjekt i plan for selskapskontroll, noe som er tilfelle for flere av eierkommunene i selskapet. For øvrig peker analysen på at det ikke er forhold innenfor teknisk, plan og landbruk som umiddelbart peker seg ut. Sett opp mot områdene opplæring, helse og organisasjonsendringer/sykefravær/arbeidsmiljø, vil ikke saksbehandler anbefale området prioritert for forvaltningsrevisjon.

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.

Etter saksbehandlers oppfatning er det for Namsos sin del forvaltningsprosjekt på opplæring som bør prioriteres ut fra det som har kommet frem i overordnet analyse og arbeidet med plan forvaltningsrevisjon. For de andre anbefalte prosjekter kan de settes i uprioritert rekkefølge. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

## SAK 016/16

### PLAN SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	26.05.2016	Einar Sandlund	016/16	413-1703-5.3
Kommunestyret				

#### Saksbehandlers forslag til vedtak:

3. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.
4. Forslaget til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019 oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
  3. *Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
  4. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i prioritert rekkefølge:*
    - *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
    - *Museet midt IKS*
    - *Namdal Industribyggeselkap*
  3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

#### Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS - Forslag til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019, datert 08.04.2016

#### Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets saker 020 og 029/15, samt 005/16
2. Plan selskapskontroll 2012 - 2015
3. Forskrift om kontrollutvalg
4. Kommuneloven

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunalt samarbeid etter kommunelovens kap. 5 som er eget rettssubjekt. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i planperioden.

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. **Eierskapskontroll** er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*). **Forvaltningsrevisjon** er den frivillige delen av en selskapskontroll (*Selskapskontrollen kan også omfatte ...*).

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll. En viser her til planens kapittel 3.1.

I tillegg til plan for selskapskontroll, kan også plan for forvaltningsrevisjon ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs. Revisor anbefaler at selskapskontroller også inneholder forvaltningsrevisjon. Før et prosjekt igangsettes skal kontrollutvalget ha godkjent prosjektplanen. Av denne skal de utledede problemstillinger/revisjonskriterier og avgrensinger fremgå. Det samlede tidsestimatet til selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Steinkjer kommune er ca. 400 timer pr. år. Avhengig av omfanget på prosjektene, innebærer dette ca. 4 prosjekter i planperioden, inklusive selskapskontroll. Det er gjennomført en kontroll av kommunens generelle eierstyring med rapport i februar 2016, jfr. KU-sak 004/16. KomRev Trøndelag IKS har med utgangspunkt i OA utarbeidet et forslag til plan for selskapskontroll hvor 15 selskap er vurdert, jfr. vedlegg. Revisors foreslåtte selskap til kontroll er:

- *Midtre Namdal Avfallsselskap AS(MNA)*
- *Museet midt IKS*
- *Namdal Industribyggeselkap*

### **Vurdering**

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. til aktuelle selskapskontroller og evt. prioriteringsrekkefølge. Ut fra tilgjengelige ressurser er det ikke sikkert å få gjennomført begge prosjektene i planperioden. 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.

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

Saksbehandlers er enig i revisor sitt forslag og prioriteringer. Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i MNA vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige aktuelle eierkommuner. Det samme gjelder til en viss grad også Museet Midt IKS. For gjennomføringen av prosjektene er dette ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret gjøre endringer i planen hvis de finner det hensiktsmessig.