



MØTEINNKALLING

Møtedato: 18.04. 2016

Møtetid: kl. 09.00 – (11.30) 16.00 (merk dere oppstart kl.09.00)

Møtested: Grong kommune, kommunehuset / etter lunsj sykeheimen

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.

Øvrige varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale eller innkalling.

Møtet er åpent

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel
009/16	Referatsaker
010/16	Orientering fra revisor
011/16	Skatteoppkreverens Årsrapport 2015
012/16	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens regnskap og årsberetning 2015
013/16	Forvaltningsrevisjon - Byggesak.

Sak 010/16 Orienteringen fra revisor kan bli gitt i lukket møte, jf. koml. § 31 nr 2, og fvl. § 13.

Berit Blengsli
Leder

Jorunn Sund
Kontrollsekretær

Dir.tlf. 74 31 21 44
Mob. 95985828
e-post: jorunn.sund@komsek.no

SAK 009/16

REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03.2016	Jorunn Sund	009/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Referat

Nr	Fra/Til	Tittel på dokumentet	Vedlagt/Ikke vedlagt
1	NOU	Ny kommunelov	Vedlegg

SAK 010/16

ORIENTERING FRA REVISOR

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.04.2016	Jorunn Sund	010/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.
2. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen griper tak i de forbedringspunktene revisor har påpekt i sitt revisjonsnotat for 2015.

Vedlegg

Revisjonsnotat til regnskapet for 2015

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger:

Revisor har i forbindelse med sin revisjon av årsregnskapet for 2015 skrevet et notat stilet til rådmannen, med punkter som revisor mener må forbedres jf. vedlegg. Notatet er datert 05.04.2016 og det vises til dette i sin helhet.

- Revisor orienterer om punktene som er poengtert i revisjonsnotat til regnskapet for 2015.
- Generell orientering fra revisor.

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

SAK 011/16

SKATTEOPPKREVERENS ÅRSRAPPORT 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.03. 2016	Jorunn Sund	011/16	423-1738-5.3
Kommunestyret				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar Skatteoppkreverens årsrapport 2015 i kommunen til orientering.
2. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i kommunen til orientering.
3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling:
 1. Kommunestyret tar Skatteoppkreverens årsrapport 2015 i kommunen til orientering.
 2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i kommunen til orientering.

Vedlegg

1. Brev til kommunestyret i Grong kommune, datert 15.02.15, fra Skatt Midt-Norge ”Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Grong kommune”
2. Årsrapport 2015 fra Skatteoppkreveren i Grong 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.210 070 908. Kommunens andel av den samlede skatteinngang utgjorde kr. 52 820 843.

Tallmaterialet er nærmere utdypet og forklart i skatteoppkrevers redegjørelse.

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 skattekontoret har gjennomført, har de ikke avdekket vesentlige svakheter og alt vesentlig og utførelse er i samsvar med gjeldende regler og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret i følge kontrollrapport i brev fra skatteetaten den 20.01. 2016.

Vurdering

Skatteetatens kontrollrapport 2015 og Skatteoppkreverens årsrapport for 2015 tas til orientering.

SAK 012/16

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2015

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.04. 2016	Jorunn Sund	012/16	426-1742-5,3
Formannskapet				
Kommunestyre				

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Grong kommunes årsregnskap for 2015.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Vedlegg

1. Forslag til uttalelse til Grong kommunes årsregnskap for 2015.
2. Revisjonsberetning fra KomRev Trøndelag IKS
3. Lierne kommunes årsregnskap for 2015 – utsendt fra kommunen

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner
4. Kommuneloven

Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon gjør rede for tilgangen på, og anvendelsen av de midlene som har vært stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning - hvor det redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2015

Regnskapet er gjort opp med et mindre forbruk på kr. -7 879 633,- Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. -313 705 003 og kr. 303 404 461,- noe som ga et brutto driftsresultat på kr 10 300 542.-

Driftsregnskapet – nøkkeltall (alle tall i 1000 kr)

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift	-172 764	175 500	-171 438
Netto driftsresultat	-7 971	5 693	- 6 161
Bruk av tidligere års avsetninger	-13 175	-14 485	-19 188
Årets avsetninger	13 266	8 792	13 027
Regnskapsmessig mindre forbruk	-7 870	-	-01

Investeringsregnskapet for 2015

Investeringsregnskapet for 2016 er gjort opp i balanse med et en sum på kr. 51 614 738.-.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsmessig informasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 05.04. 2016. Årsregnskapet for Grong kommune som viser kr 172 764 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk kr -7 879 633.-

Revisor mener at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk.

Om frister for årsavslutningen

Følgende frister gjelder, jfr. *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Årsberetningen

Kommunens årsberetning for 2015 redegjør for kommunens drift og aktivitet gjennom året.

Revisjon

Grong kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstillende krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Dersom revisor avdekker mangler eller svakheter gjennom revisjonen av regnskapet, vil revisor etter en fast og innarbeidet praksis sende et revisjonsnotat til administrasjonssjefen med kopi til kontrollutvalget. Forhold som tas opp i et revisjonsnotat er av mindre vesentlig betydning, og skal ikke vektlegges ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget under orientering fra revisor.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. Jf. forskrift om revisjon §4:

1. «mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.»

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev.

Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummerte brev bli fulgt opp og utbedret. Grong kommune vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgi sin revisjonsberetning med forbehold for virkningen av disse. Er summen av avdekkede feil omfattende vil revisor ikke kunne anbefale at regnskapet blir godkjent slik det foreligger (negativ revisjonsberetning).

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 05.04.2016. Revisjonsberetningen er avgitt uten forhold eller merknader. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummert brev fra revisor i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2015.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg § 7, hvor det bl.a. heter:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet / kommunerådet eller fylkesutvalget / fylkesrådet i hende tid nok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret / fylkestinget.

Saksbehandlers vurdering

Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader og forbehold. Saksbehandler har intet å bemerke utover revisors beretning.

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet følger vedlagt.

SAK 013/16

FORVATNINGSREVISJON – BYGGESAK

SAKSBEHANDLING OG BRUKERPERSPEKTIV.

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	18.04.2016	Jorunn Sund	013/16	426-1742-5,3

Saksbehandlers forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget 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 og rapportere tilbake til kommunestyret innen utgangen august 2016 hvordan disse er fulgt opp.*

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesak «saksbehandling og brukerperspektiv»

Ikke trykte vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015

Prosjektplan vedtatt av kontrollutvalget

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens forvaltning årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 i møte den 23.04.2012 sak 12/12

.

Kontrollutvalget vedtok prosjektplan «byggesaksbehandling» i møte den 18.05.15 sak 12/15 med fokus brukerperspektiv.

Bakgrunnen for forvaltningsprosjektet er arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og oppfatning av kritiske tilbakemeldinger fra ansvarshavende søkere til kommunen ble temaet byggesak spilt inn som en mulig forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har ut fra dette bestilt en forvaltningsrevisjon av temaet byggesak med fokus på brukerperspektivet.

Prosjektet belyser hvordan enheten for byggesak er organisert i kommunen, hvorvidt kommunen utfører en tilfredsstillende byggesaksbehandling og i hvilken grad enheten for byggesak utøver god service og veiledning.

Kontrollutvalget har avgrenset prosjektet og funnet frem til tre ønskede problemstillinger:

- Hvordan er byggesaksbehandlingen i kommunen organisert?
- Har kommunen tilfredsstillende byggesaksbehandling?
- Utøver enheten for byggesak god service og veiledning?

Av rapporten fremgår følgende anbefalinger.

- at kommunen /byggesakskontoret skal påse at saksbehandlingstiden i 3 ukers saker overholdes, samt at foreløpig svar sendes ut når saksbehandlingstiden er lang.

- Byggesakskontoret skal i de saker hvor tiltaket ikke er i tråd med gjeldende bestemmelser vurdere forholdet til dispensasjon. I vurderingen av dispensasjonsspørsmålet bør vilkårene for dispensasjon og avveiningen mellom fordeler og ulemper i større grad omtales.
- Byggesakskontoret bør vurdere om begrunnelsene for enkeltvedtak i større grad kan gjengi innholdet i beslutningsgrunnlaget.
- Byggesakskontoret bør ha fokus på forutsigbarhet og saksbehandlingstiden i sin byggesaksbehandling, samt stadig søke å forbedre seg på serviceinnstilt behandling av sine brukere.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefaler å slutte seg til forvaltningsrevisjonensrapporten slik den foreligger. Kontrollutvalget anbefales videre å innstille ovenfor kommunestyret på at rådmannen følger opp anbefalingene i rapporten og rapporter tilbake til kommunestyre.