



MØTEINNKALLING

Møtedato: 01.06. 2016

Møtetid: Kl. 10.00

Møtested: Namsskogan kommune, kommunestyresalen

Besøk ved enheten avdeling F

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

010/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

011/16 Plan for selskapskontroll for 2016 - 2019

Steinkjer, den 23.05. 2016

Elisabeth Bjørhusdal (sign.)
Leder

Jorunn Sund
Kontrollsekretær

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

SAK 014/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	01.06.2016	Jorunn Sund	010/16	425-1740-5,3

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 for forvaltningsrevisjon i uprioritert rekkefølge:*
 - Skole
 - Personalpolitikk
 - Pleie og omsorg, organisering og kvalitet
 - Flykninger og integrering
 - Vedlikehold av kommunal eiendom
 - Barneverntjenesten
 3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

KomRev Trøndelag IKS - Plan for Forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om kontrollutvalg
2. Kommuneloven

Saksopplysninger

I følge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 7) innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Forvaltningsrevisjon blir satt i gang for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer på utvalgte områder.

Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter ut fra overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser er viktig – slik at ressursene settes inn på de riktige områdene, og kommunen får prosjekter som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

Vurdering

Det er kommunestyret som foretar utvelgelse og den endelige prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 legges i dag frem for kontrollutvalget til drøfting før kommunestyrebehandling.

Planen er utarbeidet i tråd med tidligere fattet vedtak i kontrollutvalget samt de bestemmelser som følger av forskrift.

Kontrollutvalget har gjennom den fremlagte plan et grunnlag for å foreslå aktuelle prosjekter og rekkefølgen av disse overfor kommunestyret. I tillegg vil revisjonen være tilstede på kontrollutvalgets møte for å gi supplerende og utfyllende opplysninger.

Personalpolitikk i en omstillingsfase kan være et aktuelt tema.

Mulige vinklinger kan være prosesser og informasjon, ivaretagelse av den enkelte.

Skole for i sin budsjettkommentar for 2016 skriver rådmannen at Namsskogan kommune scorer svært dårlig på kommunebarometeret når det gjelder grunnskole, og i 2015 havnet kommunen på plass nr. 344 av 428. Her måles skole på kostnad pr. elev, andel lærere uten godkjent utdanning i faget de underviser i, grunnskolepoeng, andel elever med spesialundervisning, resultater fra elevundersøkelsen og nasjonale prøver m.m.

Helse og omsorg, der det er en bevisst vridning fra institusjonsbasert omsorg til hjemmebasert omsorg, samtidig bygges et nytt omsorgssenter. Det er viktig at dette fører til ønsket effektivisering og kvalitetsheving. Samtidig viser tall at institusjonsbasert omsorg er dyrere enn i sammenlignbare kommuner. Det kan være aktuelt å se på dagens struktur og innretning for tjenester som tilbys: bruk av lange korttidsopphold, profil på tildeling, utnyttet plass. Det kan også være aktuelt å se på kvalitet i tjenesten på mer generell basis; opplevelse av livskvalitet og viktige verdier i den enkeltes liv.

Det bør imidlertid tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres som et fellesprosjekt aktuelle eierkommuner der det er flere eiere / kommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

Saken legges fram for kontrollutvalget til diskusjon for prioritering av prosjekt.

SAK 015/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	01.06. 2016	Jorunn Sund	015/16	423-1738-7,8
Formannskapet				
Kommunestyre				

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 selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.*
 4. *Kommunestyret vedtar med utgangspunkt i fremlagt plan slike selskapskontroller i uprioritert rekkefølge:*
 - IKT Indre Namdal IKS
 - Museet Midt IKS
 3. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.*

Vedlegg

Plan for selskapskontroll 2016 - 2019

Ikke trykte vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg
Kommuneloven

Saksopplysninger:

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. *Eierskapskontroll* er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*), jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Loven sier ikke noe bestemt om innholdet. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Undersøkelser av eierskapsmeldinger, folkevalgtopplæring, vedtekter/selskapsavtale, valg av representanter til generalforsamling/representantskap og tilsvarende, vil være relevante. Likedan vil det være aktuelt med vurdering av selskapets status, økonomi og sentrale driftsmessige forhold som organisering og ledelse.

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 alle 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.

Namsskogan kommune har eierskapsmelding, som ble behandlet i kommunestyret i mars 2015.

Ei eierskapsmelding er etter revisors vurdering et dokument som enkelt kan gi den totale oversikten over hva kommunen eier, hva som er formålet med de ulike eierpostene og hvordan kommunen skal opptre som eier. Et slikt dokument kan være av stor betydning for eierskapet. For at eierskapsmeldinga skal ha denne effekten, er det imidlertid en forutsetning at den behandles i kommunestyret med jevne mellomrom. KS anbefaler årlig rullering.

Revisor vurderer det som lite aktuelt å gjennomføre selskapskontroll uten forvaltningsrevisjon, det vil si rene eierskapskontroller, i denne planperioden.

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.

Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon vil høyst sannsynlig gjennomføres som et fellesprosjekt med øvrige aktuelle eierkommuner der det er flere eiere / kommuner. For gjennomføringen av prosjektene er det ressursmessig gunstig. Imidlertid kan selvfølgelig kontrollutvalget og/eller kommunestyret angi prioriteringsrekkefølge hvis de finner det hensiktsmessig.

Steinkjer 24.05.2016

Jorunn Sund
kontrollsekretær
TLF: 95 98 58 28