

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NESNA

Til: Gunnhild Forsland (leder)
Gretha Bye (nestleder)
Torill Risøy (medlem mens Myrtle Visnes har permisjon)
Arnt Skogsøy (medlem)
Magne Elstad (medlem)

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen.
Tid: 12.03.2015, møtestart kl. 0800.

Til møtet foreligger følgende saker:

008/15 Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2015
009/15 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.
010/15 Dialog med revisor
011/15 Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Nesna kommune
012/15 Vedr. kommunens utleie av gratis bolig
013/15 Brev til kontrollutvalget fra Truls Dahl
014/15 Bestilling/vurdering av ny forvaltningsrevisjon
Eventuelt.

Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet.

OBS: KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vell møtt!
Gunnhild Forsland
Leder KU-Nesna
03.03.2015

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Deloitte AS v/Birte Bjørkelo og v/Harald Halvorsen.

Kopi av innkallingen er også sendt til:

- Anne Karin Brattli (varamedlem for Forsland), Stig Storrø (varamedlem for Bye), Ida Maria Børli Sivertsen (varamedlem for Risøy/Visnes), Finn Olav Konow (varamedlem for Skogsøy), Hilmar Johansen (varamedlem for Elstad).

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Nesna.

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no
Telefax: 75 19 71 01 attn.: Knut Soleglad
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 008/15 Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2015

Dokumenter:

- Protokoll fra møte 29.01.2015

Saksorientering:

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 29.01.2015.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.01.2015 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Tid: 29.01.2015 KL 0800 – 1045.
Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Gunnhild Forsland (leder)
Gretha Bye (nestleder)
Torill Risøy (medlem)
Arnt Skogsøy (medlem)
Magne Elstad (medlem)

Forfall:

For øvrig møte:

Marit Bye (ordfører)
Geir Sakariassen (rådmann), orienterte i sak 007/15
Harald Halvorsen (revisor)
Birte Bjørkelo (revisor) deltok pr. telefon
Finn Olav Konow (varamedlem), deltok innledningsvis i KU-opplæring.
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Gunnhild Forsland åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent.
- Deltakere: 5 medlemmer av 5 deltok i sakene 001-006, og møtet er beslutningsdyktig.
4 medlemmer av 5 deltok i sak 007, og møtet er beslutningsdyktig.
Varamedlem Konow var innkalt til å møte som vara for Skogsøy i sak 007, men måtte melde forfall p.g.a. møtekollisjon.

I møtet ble følgende behandlet:

Sak 001/15 Godkjenning av protokoll fra møte 21.11.2014.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 21.11.2014.

Sak 002/15 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.01.2015 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

Sak 003/15 Referatsaker

Møtebehandling:

Følgende sak ble referert:

- Melding om vedtak, samt saksorienteringen, for kommunestyresak 48/14 den 17.12.2014 vedr. «Valg av leder for kontrollutvalget».

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakens vedlagte dokumenter til orientering.

Sak 004/15 Møteplan 2015 for KU

Møtebehandling:

KU uttrykte ønske om å få gjennomført besøk i ulike deler av kommunens virksomheter/enheter – enten som en del av KU's ordinære møter dersom tiden strekker til, eller ved å gjennomføre flere besøk i et eget ekstraordinært møte. KU-leder og KU-sekretær planlegger og avtaler besøkene.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtetidspunkter: 29.01, 12.03, 07.05, 10.09, 19.11 med møtestart kl. 0800 og varighet inntil 3 timer. Kontrollutvalget kan endre møtedato/-tidspunkt og –varighet dersom dette blir hensiktsmessig for enkelte av de fastsatte møtene.

Sak 005/15 Dialog med revisor.

Møtebehandling:

KU vedtok – med hjemmel i kommunelov § 31 nr. 3 og 4 - å lukke møtet mens revisor Harald Halvorsen gav en muntlig orientering om planen for regnskapsrevisjonen for 2014.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.01.2015 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar momentene i dialogen med revisor til orientering.

Sak 006/15 Forvaltningsrevisjonsrapport «Behandlingsregler i byggesaker»

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Behandlingsregler i byggesaker – Nesna kommune» til orientering, og vedtar å oversende denne for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Behandlingsregler i byggesaker – Nesna kommune» til orientering og er tilfreds med at rådmannen vil følge opp rapportens anbefalinger snarest.

Sak 007/15 Vedr. Langsetvågen Industriområde

Møtebehandling:

KU avgjorde at KU-medlem Skogsøy er inhabil til å delta i behandlingen av saken da han er leder for Westcon Helgeland AS som har partsinteresser i sak vedr. Langsetvågen Industriområde. KU-medlem Skogsøy fratradte møtet. Varamedlem Konow var innkalt, men forhindret fra å delta.

Rådmannen var innkalt for å orientere om kommunens videre håndtering av saken. KU vedtok - med hjemmel i kommunelov § 31 nr. 5 - å lukke møtet under rådmannens orientering.

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget er gjort kjent med at det foregår en rettslig prosess mellom Westcon Helgeland AS og Nesna kommune.
Kontrollutvalget avventer derfor eventuell videre behandling av saken inntil rettslig avgjørelse foreligger.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget er gjort kjent med at det foregår en rettslig prosess mellom Westcon Helgeland AS og Nesna kommune.
Kontrollutvalget avventer derfor eventuell videre behandling av saken inntil rettslig avgjørelse foreligger.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.01.2015 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Eventuelt **Vedr. kommunens utleie av gratis boenheter for ansatte som pendler.**

Møtebehandling:

KU ble gjort kjent med at kommunen leier ut rom gratis til ansatte som pendler. KU var omforent om at forholdet drøftes i egen sak i neste møte med tanke på om det kan foreligge momenter som vil være naturlig for KU å se nærmere på. Sekretær forbereder saken og forhører seg med rådmann og/eller ordfører dersom dette er nødvendig for å få saken tilstrekkelig belyst for drøfting i KU.

Gunnhild Forsland (leder)

Gretha Bye (nestleder)

Torill Risøy (medlem)

Arnt Skogsøy (medlem)

Magne Elstad (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 009/15 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.

Saksorientering:

Det kan gis muntlig orientering i møtet om saker som er under effektivering.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

KU-NESNA

= effektivert

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret		
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:
Møte 29.03.2012:								
024/12	KUs plan for å bli kjent med kommunens virksomhet	x		Etter hvert møte: Veig ønsket orientering og sted		x		
Møte 14.03.2014:								
003/14	Revisjonsordning for Nesna kommune	x		SEK distr. utkast pr. mail til medl., deretter til Fylkesm.	x		?	(purret 24/10-14 pr. mail)
Møte 20.05.2014:								
011/14	Kontrollrapport 2013 fra Skatteetaten		x	Ny sak når 2014-rapport foreligger	x		011/15	
Møte 23.10.2014:								
023/14	Oppf. av revisors påpekninger fra RR-2013	x		Be RDM orientere om tiltak for bedre budsjettstyring	x		?	
Møte 21.11.2014:								
030/14	Oppf. av KST-sak 066/06, saksbehandlingsrutiner	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
031/14	Oppf. av KST-sak 006/07, eierskapskontroll av HAF	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
032/14	Oppf. av KU-sak 016/07, innkjøpsrutiner	x		Ny oppf. om ett år - er rgimnt justert for ny org. m.v.?	x			ca. nov. 2015
033/14	Oppf. av KST-sak 041/05, beregningsgr.lag for feiegebyr	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
034/14	Oppf. av KU-sak 031/13, likebehandl. ved kloakkløsning	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
035/14	Oppf. av KU-sak 037/13, lederavtaler m.v.	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
036/14	Oppf. av KST-sak 039/12, sykefravær	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
037/14	Oppf. av KST-sak 007/13, spesialundersvisning m.v.	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
038/14	Oppf. av KST-sak 037/13, saksbehandling barnevern	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
039/14	Oppf. av KST-sak 022/14, ansettelse	x		Lag sak når RDM gir skriftlig tilbakemelding	x			neste møte?
Møte 29.01.2015:								
001/15	Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2015	x		Protokollutkast til KU-medlemmer + formannskapssekt.		x		
002/15	Oppfølging av tidligere KU-vedtak		x	(KU får skriftlig tilbakemelding til neste møte i fig.RDM)		x		
003/15	Referatsaker		x			x		
004/15	Møteplan 2015 for KU		x	(29/1, 12/3, 7/5, 10/9, 19/11, møtestart kl. 0800)		x		
005/15	Dialog med revisor - revisjonsplan for 2014		x			x		
006/15	FR-rapport "Behandlingsregler i byggesaker - ..."	x		Send til behandling i KST		x		1/15 i hht. innst.
007/15	Vedr. Langsetvågen Industriområde	x		Følg opp RDM's imøtekommeelse av anbefalinger		x		januar 2016?
Event.	Vedr. kommunens utleie av gratis boenhet	x		Ny behandling etter rettslig avgjørelse?		x		?
		x		Lag sak om ev. momenter for KU (snakk ev. m/RDM/ORF)		x		012/15

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 010/15 Dialog med revisor.

Dokumenter:

- (ingen)

Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette er bestemt i KU-forskriftens § 6:

§ 6 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.

KU skal altså «... holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet ...», og det er således hensiktsmessig at temaet settes på sakskartet til hvert møte.

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og ønsker knyttet til revisors arbeide.

Naturlige temaer i dialogen kan således være å finne blant følgende områder:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon/selskapskontroll
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Revisor og/eller KU kan be om at møtet lukkes dersom informasjonen som utveksles krever dette.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar momentene i dialogen med revisor til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 011/15 Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Nesna kommune

Dokumenter:

- Kontrollrapport 2014 datert 15.03.2015 fra Skatteetaten til kommunestyret, kopi til KU

Saksorientering:

KU har frem til 2005 behandlet kommunens skatteregnskap basert på revisjonens gjennomgang og konklusjoner, og skatteregnskapet ble den gang vedtatt av kommunestyret. Fra og med 2005 er det imidlertid innført en ny ordning der Riksrevisjonen reviderer skatteregnskapet, Stortinget behandler Skatteetatens samlede regnskaper (hvor skatteregnskapet utarbeidet av kemneren inngår som et delregnskap) og Skatteetaten følger opp den interne kontrollen hos skatteoppkreveren (kemneren).

Like fullt inngår skatteoppkreverens funksjon som en del av kommunens virksomhet, og i så måte er det relevant for KU å kunne ha en oppfatning av om funksjonen ivaretas på en tilfredsstillende måte.

KU mottar årlig kopi av kontrollrapport fra Skatteetaten, og rapporten konkluderer på om skatteoppkreveren driver sin virksomhet slik det kreves i lov og slik det forventes utfra statlige målsettinger. Eventuelle merknader på dette følges opp av Skatteetaten. Rapportens eventuelle merknader til skatteoppkreverfunksjonen kan være indikasjoner på at bl.a. ressursbehov m.v. til avdelingen ikke fullt ut er dekket inn.

Som det fremgår av vedlagte rapport side 4, har Skatteetaten trukket frem en del påpekninger knyttet til utførelsen av skatteoppkreverfunksjonen.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Nesna kommune til orientering, og ber om å få seg forelagt kontrollen for 2015 når denne foreligger. Rådmannen bes orientere i neste møte om ressursmangler har vært til hinder for å utføre funksjonen i henhold til regelverket – i så fall orientere om det foreligger hinder for å dekke inn ressursbehovet.

Kommunestyret i Nesna kommune
Movegen 24

8700 Nesna

KOPI

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nesna kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
0,3*	0,7	0,6

*Skatteoppkreveren har ikke rapportert bruk av ressurser til arbeidsgiverkontrollområdet i 2014. Kontrollene er utført av Vefsn skatteoppkreverkontor.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Nesna kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 140 967 565 og utestående restanser² på kr 2 879 220, herav berostilte krav på kr 0. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Nesna kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	3,22	85,2	91,4	93,6	94,9
Arbeidsgiveravgift 2013	15,14	99,9	99,9	100	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	9,12	98,3	99,0	100	99,3
Forskuddstrekk 2013	79,19	100	100	100	100
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	2,81	100	99,9	100	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	1,08	100	99,0	100	98,3

Særskilte merknader til innkrevingsresultatene: Skatteoppkreveren har gitt avviksforklaring til manglende måloppnåelse på skatteartene Restskatt person 2012 og forskuddsskatt person 2013.

3.3 Arbeidsgiverkontroller

Skatteoppkreveren for Nesna har kjøpt arbeidsgiverkontrollene av Vefsn skatteoppkreverkontor i 2014.

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
80	4	4	5,0	4,0	6,9	4,6

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 7. oktober 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll, hvor gjeldende regelverk ikke er overholdt:

- ✓ Manglende internkontroll iht. "instruks for skatteoppkrevere" § 2-5.

• Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

- ✓ Mangelfull avstemming iht. "retningslinjer for føring av skatteregnskapet" av 1. april 2014 pkt. 3.1.
- ✓ Brudd på gjeldende retningslinjer for behandling av kontante innbetalinger iht. "Instruks for skatteoppkrevere" § 3-4, "retningslinjer for føring av skatteregnskapet" pkt. 1.2 og "retningslinjer for inn- og utbetalinger" pkt. 10.
- ✓ Mangelfull og manglende regnskapsdokumentasjon iht. "Retningslinjer for føring av skatteregnskapet" pkt. 1.5 og pkt. 2.1 og Skattedirektoratets "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet".

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

• Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

- ✓ Betydelig overskridelse av fullmaktsgrenser i avskrivningssaker og feil i saksbehandlingen iht. "Retningslinjer for berostillelse og avskrivning av skatter og avgifter med renter og omkostninger" utgitt av Skattedirektoratet (SKD) 22. mars 2012.

Innkrevingsarbeidet utføres likevel i tilstrekkelig omfang.

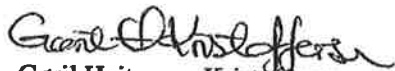
• Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 28. oktober 2014.

Vennlig hilsen


Gøril Heitmann Kristoffersen
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord


Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Nesna kommune
- Skatteoppkreveren for Nesna kommune
- Riksrevisjonen

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 012/15 Vedr. kommunens utleie av gratis bolig.

Dokumenter:

- (ingen)

Saksorientering:

KU vedtok under «Eventuelt» i forrige møte (29.01.2015) å drøfte i egen sak om det kan foreligge momenter som vil være naturlig for KU å se nærmere på.

KU ble da informert om at kommunen vederlagsfritt stiller rom i «Havnetunet» til disposisjon for overnatting til enkelte ansatte som pendler.

Naturlige spørsmål vedrørende forholdet kan være:

- Er botilbudet av en slik art, omfang m.v. at kommunen plikter å beregne/innberette verdi av ytelsen?
- Er disponering av areal til botilbud et hinder for effektiv tjenesteyting i den virksomheten som skal drives i «Havnetunet»?

Rådmannen vil i møte gi en nærmere orientering om bl.a. bakgrunnen for botilbudet og dets omfang.

KU bes drøfte behovet for eventuelle kontroller – i så hvilke.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 013/15 Brev til kontrollutvalget fra Truls Dahl

Dokumenter:

- Brev datert 10.02.2015 fra Truls Dahl til bl.a. kontrollutvalget
Brevet unntas offentlighet i hht. Off.lova § 13 (jfr. Forv.loven § 13 nr.1) og § 25.

Saksorientering:

Som det fremgår av vedlagte brev, har - i tillegg til kontrollutvalget – også kommunestyrets medlemmer, ordfører, rådmann og personalleder mottatt samme brev som vedlagt denne sak.

Videre har Dahl oversendt en betydelig dokumentmengde til blant andre KU-sekretær. Denne dokumentmengden kan være aktuell som grunnlagsdokumenter dersom KU velger å gå videre med spesifikke undersøkelser av de konkrete forholdene som beskrives i vedlagte brev. Dersom KUs medlemmer ønsker innsyn i dokumentmengden, kan sekretær oversende denne.

KU har tidligere fått gjennomført en forvaltningsrevisjon innen kommunens ansettelse der bl.a. informasjon fra Dahl er lagt til grunn i revisjonens systemtesting på området.

KU velger selv hvilke kontroller som skal utføres - utfra avveining av bl.a. risiko, vesentlighet, hensiktsmessighet og tilgjengelige kontrollressurser – i tillegg kan kommunestyret instruere KU til å gjennomføre kontroller.

Vedlagte brev beskriver forhold som i stor grad ligger innenfor KUs ansvar og oppgaver når det gjelder å «... føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen ...». Blant KUs alternative håndteringer av vedlagte brev nevnes:

- KU kan vurdere å gå nærmere inn med spesifikke undersøkelser av de konkrete forholdene som beskrives i vedlagte brev.
- KU kan be rådmannen orientere KU om i hvilken grad administrasjonen vil benytte brevet informasjoner som grunnlag for sitt eget arbeid med internkontrollen på de respektive områdene.
- KU kan å ta brevet til orientering.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 12.03.2015

Sak 014/15 Bestilling/vurdering av ny forvaltningsrevisjon

Dokumenter:

- Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2012-2015

Utrykt dokument:

- Overordnet analyse av Nesna kommunes forvaltning og selskapsinteresser.
(Unntatt offentlighet i hht. Offentleglova § 16).

Saksorientering:

Forrige forvaltningsrevisjonsprosjekt ble sluttbehandlet av KU 29.01.2015 («Behandlingsregler i byggesaker»).

KU-forskriften krever at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (kilde: KU-forskriften § 9).

Det er således naturlig allerede nå å drøfte/planlegge eventuell bestilling av hvilket område og tema av kommunens virksomhet som kan være relevant/hensiktsmessig for en ny forvaltningsrevisjon.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon inneholder ulike områder/temaer som var relevante å prioritere ved vurdering av forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 (jfr. vedlagte plan).

Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 48/12 og KU fikk samtidig fullmakt til å bringe inn nye forvaltningsrevisjonsprosjekter i løpet av planperioden dersom kontrollutvalget mener dette er hensiktsmessig, dette for å sikre at prosjektene i planen er aktuelle når disse bestilles.

Fra planen er det til nå gjennomført forvaltningsrevisjon innen områdene:

- Fysisk planlegging (vedr. behandlingsregler i byggesaker),
- Barnevern (vedr. saksbehandling innen barnevern).

Planen er basert på en overordnet analyse som ble slutført vinteren 2012 og som var basert på tallmateriale og annen informasjon pr. 2011.

Analysen er ikke ajourført siden den gang, neste ajourføring forventes ved årsskiftet 2015/16.

KU bes vurdere om det kan foreligge områder i den kommunale forvaltningen som kan være hensiktsmessig å få gjennomført en forvaltningsrevisjon av i løpet av 2015.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak).

PLAN FOR GJENOMFØRING AV
FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015
NESNA KOMMUNE

BAKGRUNN FOR PLANEN

Det er kommuneloven § 77 pkt. 4, andre setning som krever gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

”Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”

Videre er det i kapittel 5 i Forskrift om kontrollutvalg (KU-forskriften) gitt nærmere regler om kontrollutvalgets (KU) oppgaver ved forvaltningsrevisjon, herunder:

- KU skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (kilde: KU-forskriften § 9, 1.setning).
- KU skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en *plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon* (kilde: KU-forskriften § 10, 1.ledd, 1.setning).
- Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til KU å foreta endringer i planperioden (kilde: KU-forskriften § 10, 1.ledd, 2.setning).
- Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesenlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter (kilde: KU-forskriften § 10, 2.ledd).

PLANEN

KU har med bakgrunn i en overordnet analyse – samt KUs egen kjennskap til kommunens virksomhet – identifisert områder av kommunens virksomhet som kan være egnet for forvaltningsrevisjon. Disse områdene og temaene er presentert avslutningsvis i planen.

KU tar sikte på å få gjennomført i størrelsesorden 1 - 2 prosjekter årlig. Det endelige antallet gjennomførte prosjekter vil imidlertid i stor grad være avhengig av prosjektets omfang og revisjonens tilgjengelige ressurser.

Gjennomføringen av et prosjekt krever mye ressurser – både fra revisjonens side, men også fra det området av kommunens virksomhet som blir underlagt en forvaltningsrevisjon.

KU mener derfor det er hensiktsmessig at planen revurderes årlig. Dette for å sikre at problemstillingene som underlegges kontroll er mest mulig relevante når bestillingen av prosjektet skjer, men også for å sikre at resultatet av de undersøkelser som gjennomføres kan ha best mulig nytteverdi for kommunen i arbeidet med forbedringer av forvaltningen.

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV
FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015
NESNA KOMMUNE

I enkelte tilfeller kan det være aktuelt å gjennomføre en mindre forundersøkelse før en forvaltningsrevisjon påstartes. Dette for i størst mulig grad å sikre at

- indikasjonene på avvik/svakheter på området er reelle,
- konsekvensene av avvik/svakheter kan være vesentlige,
- tidspunktet for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen er hensiktsmessig.

Etter innstilling fra KU, vedtar kommunestyret "Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon". KU vedtar hvilke prosjekter som skal gjennomføres med utgangspunkt i planen. KUs myndighet til å foreta eventuelle endringer i den vedtatte planen vil bero på hvilke rammer kommunestyret har satt (kilde: merknader til FKU § 10).

KU mener at den fremlagte innstilling til vedtak i kommunestyret, gir KU muligheter til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner etter følgende plan:

- Årlig gjennomføring av i minst 1 forvaltningsrevisjonsprosjekt.
- Årlig vurdering av hvilke områder/temaer som er hensiktsmessig for forvaltningsrevisjon.
- Årlig notat til kommunestyret av aktuelle områder/temaer for forvaltningsrevisjon.
- Rapportering til kommunestyret etter hver gjennomført forvaltningsrevisjon.

OMRÅDER/TEMA DET KAN VÆRE RELEVANT Å PRIORITERE FORVALTNINGSREVISJONER FRA (i uprioritert rekkefølge):

- **Økonomiforvaltning:** Innrapporterte tall til KOSTRA, viser en forholdsvis stor økning i ressursbruken innenfor enkelte av kommunens funksjoner de senere årene – særlig gjelder dette tjenesteområdene Sosial samt Pleie/Omsorg, men også betydelige økninger innenfor tjenesteområdene Barnevern, Fysisk planlegging og Samferdsel. Har økningen hatt tilsiktet effekt innenfor de enkelte områdene, og har det vært tilfredsstillende aktivitets- og budsjettstyring av veksten i ressursbruken?
- **Fysisk planlegging:** Overholdes forvaltningslovens behandlingsregler i byggesaker?
- **Innkjøp/investering:** Overholdes anskaffelseslov, eget innkjøpsreglement og habilitetskrav?
- **Sosial/NAV:** Hva er årsaken til stor økning i ressursbruken på sosialområdet, har økningen sammenheng med etablering av NAV?
- **Barnevern:** Aktivitetsnivået er flerdoblet på kort tid - har avdelingen klart å etablere kvalitetssikring i saksutredning og i oppgavegjennomføring? Hvordan forholder avdelingen seg til fristoverskridelsene?
- **Samhandlingsreform:** Ivaretas samhandlingsreformen effektivt og som forutsatt?