



KONTROLLUTVALGET
I
NORDREISA KOMMUNE

ÅRSRAPPORT

2016

1. INNLEDNING

Kommuneloven (lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.92 nr. 107) gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Gjeldende forskrift om kontrollutvalg, som trådte i kraft 1.7.2004, sammen med tilhørende endringer i kommuneloven, gir nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 76.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 77 nr. 1. Dette er gjentatt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* (av 15.6.04) § 2.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. For at utvalgsmedlemmene skal få en uavhengig status i forhold til forvaltningen (underordnede politiske organer og administrasjonen), er det gitt strenge valgbarhetsregler som innebærer at valgte representanter i utøvende politiske organer (organer med beslutningsmyndighet) eller ansatte i kommunen ikke kan bekle vervet som kontrollutvalgsmedlem. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter, som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha dette vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret.

Kontrollutvalget (2015-2019) består av:

Leder:	John Karlsen
Nestleder:	Tore Yttregard
Medlem:	Margit Myrvang
Medlem:	Laila Bjerke
Medlem:	Arne Martin Kristiansen
Varamedlem:	Harald W. Henriksen
Varamedlem:	Dag Roar Stangeland
Varamedlem:	Hermod Larssen
Varamedlem:	Svetlana Thomassen
Varamedlem:	Anita Lilleberg

Varamedlem: Jon Alfred Bråstad
Varamedlem: Rolf Bakkeslett
Varamedlem: Tonje Holm
Varamedlem: Lill Bakke

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter og det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og oppdragsansvarlige revisorer.

Møtetidspunktene for kontrollutvalgets møter har blitt fastsatt av utvalget selv.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmer/varamedlemmer, ordfører, rådmann og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2016 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2016

4.1 Oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av *Forskrifter om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* – kapittel 3-7:

- **Tilsyn og kontroll:** Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
 - **Imhenting av opplysninger:** Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
- **Regnskapsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
 - **Uttalelse om årsregnskapet:** Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.
 - **Oppfølging av revisjonsmerknader:** Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4 (nummererte revisjonsbrev), skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- **Forvaltningsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

- *Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:* Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
 - *Rapporter om forvaltningsrevisjon:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om funnene i disse.
 - *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:* Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- **Selskapskontroll:** Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. 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.
- *Selskapskontrollens innhold:* Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Kontrollutvalget har rett til å være til stede i generalforsamling, representantskap og andre eierorgan i heleide kommunale selskap. Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon.
 - *Rapportering om selskapskontrollen:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.
- **Valg av revisjonsordning og valg av revisor:** Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Dersom kommunestyret vedtar å konkurransesette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
- **Budsjettbehandlingen:** Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge rådmannens innstilling til kommunestyret.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2016 til sammen avholdt 4 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset på Storslett. Utvalget har behandlet til sammen 31 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Nordreisa kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget.

4.4 Forhold behandlet i 2016

I 2016 behandlet kontrollutvalget 31 saker. De forhold som er behandlet kan kort oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

✓ *Nordreisa kommunes regnskap for 2015*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2015.

✓ *Pasientregnskap*

Kontrollutvalget har behandlet revisjonsberetningene for beboer og pasientregnskap. Revisjonen hadde ingen merknader til beretningen.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året. Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i 2016, og utvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

✓ *Revisjonsbrev 10*

Revisjonsbrevet omhandlet kommunens rutiner for bankfullmakter og avstemming av kommunens bankkonti. Revisjonen har påpekt at en og samme person har bankfullmakt/nettbanktilgang med adgang til å godkjenne utbetalinger alene, tilgang til å bokføre i regnskapet og til å avstemme bankkonti. Her må det være en arbeidsdeling, slik at det minimum må etableres rutine som sikrer at det er to personer som må godkjenne belastning av kommunens bankkonti. Kommunen har tidligere ment at slik arbeidsdeling vanskelig lar seg gjøre grunnet ressursituasjonen i kommunen.

Økonomisjef har besvart brevet og sier at det vil bli etablert ny rutiner.

Revisor har vurdert administrasjonens tilbakemelding og funnet den fyllesgjørende og kontrollutvalget har på denne bakgrunn lukket saken.

✓ *Revisjonsbrev 11*

Kontrollutvalget har i løpet av året behandlet revisjonsbrev 11, som omhandlet mangler i interne rutiner i forbindelse med driftsbudsjettet for 2015. Rådmannen besvarte revisjonsbrevet i brev av 17.11.2016. I tilbakemeldingen er det i hovedsak vist til at det er blitt gjennomført opplæring i regnskapsanalyse og regnskapsrapportering for samtlige ledere. I tillegg ble det innført månedlige rapporteringer fra virksomhetsledere til sektorledere, og fra sektorledere til rådmannen. I denne rapporteringen skal det blant annet komme frem om lederne har kontrollert lønnsutbetalingene innenfor sitt ansvarsområde, økonomisk status med forklaring på avvik, samt utvikling og oppfølging av sykefravær. Dette bidrar til at lederne må sette seg inn i regnskap og budsjett, og selv analysere hvorfor

et avvik oppstår. Høsten 2016 har kommunen i tillegg hatt opplæring i budsjettreguleringer, slik at virksomhetene selv skal være i stand til å gjennomføre budsjettreguleringer i tråd med vedtatt økonomireglement.

Revisor har vurdert administrasjonens tilbakemelding og funnet den fyllesgjørende og kontrollutvalget har på denne bakgrunn lukket saken.

Forvaltningsrevisjon:

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt i barneverntjenesten*

Kontrollutvalget har behandlet et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen barneverntjenesten. Det ble allerede ved de innledende undersøkelsene klart at regelverket både hva angikk tiltaksplaner og forebyggende arbeid ikke ble fulgt opp i kommunen. Administrasjonen har erkjent at det er mangler på området og har satt i gang et forbedringsarbeide. Ut opplysningene i saken, fremsto det usikkert hvilken nytte et forvaltningsprosjekt ville ha. Det var bl.a. klart at det allerede hadde vært gjennomført tilsyn fra annet hold med enheten og rutinene ved enheten var under omarbeiding. Det ble foretatt en ressursbruksundersøkelse ved barnevernstjenesten og denne ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret. På bakgrunn av at administrasjonen erkjente mangler, tidligere tilsyn, de omorganiseringer som fant sted og øvrige forhold, besluttet kontrollutvalget å ikke gå videre med prosjektet på nåværende tidspunkt.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt angående økonomistyring og økonomisk internkontroll*

Kontrollutvalget har bestilt et forvaltningsprosjekt fra KomRev NORD angående økonomistyring og økonomisk internkontroll i kommunen. Rapport fra prosjektet forventes behandlet i løpet av 2017 og resultatene vil bli oversendt kommunestyret.

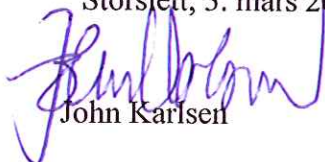
Gjennomgang av formannskapssaker:

I hvert møte har kontrollutvalget foretatt en gjennomgang av sakslistene til formannskapet og for å se nærmere på om det er saker av interesse.

Andre saker:

- ✓ Budsjetttramme 2016 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Analyse og plan for forvaltningsrevisjon
- ✓ Analyse og plan for selskapskontroll

Storslett, 3. mars 2017


John Karlsen




Tore Yttregård


Margit Myrvang

Laila Bjerke

Arne Martin Kristiansen