



KONTROLLUTVALGET
I
NORDREISA KOMMUNE

ÅRSRAPPORT

2017

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:

FASTE MEDLEMMER	PARTI
John Karlsen	FrP
Tore Yttregaard	H
Margit Myrvang	H
Laila Bjerke	Ap
Arne Martin Kristiansen	Sp
VARA (FrP, H)	PARTI
Harald W. Henriksen	FrP
Dag Roar Stangeland	H
Svetlana Thomassen	FrP
Anita Lilleberg	FrP
Jon Alfred Bråstad	H
VARA (AP, SP)	PARTI
Kirsti Hansen Krone	SV
Rolf Bakkeslett	AP
Odd H Rudberg	SV
Lill Bakke	AP

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 2017 sørget for faglig saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2017

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.
 - *Innhenting 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.
 - I kommunestyrets møte 20.4.2017 i sak 24/17 ble det truffet slikt vedtak:
 1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for selskapskontroll i Nordreisa kommune for 2016-2020:*
 - a) *Det foretas en eierskapskontroll i **Avfallsservice AS** med tanke på etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkostberegning. Undersøkelsene forutsetter gjort i samarbeid med øvrige eierkommuner.*
 - b) *Det foretas en eierskapskontroll i **Ymber AS** med tanke på etterlevelse av alminnelige anbefalinger for god eierstyring og føringene i kommunens eiermelding.*
 2. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer, herunder eventuelt gjennomføre selskapskontroll i øvrige selskaper dersom det skjer nyetableringer, endringer i risiko og vesentlighetsbildet i perioden, eller at kontroll anses hensiktsmessig ut fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.*
- **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 konkurranseutsette 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 budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge rådmannens innstilling til kommunestyret.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2017 til sammen avholdt 5 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset på Storslett og Halti. Ett møte ble gjennomført som etatsbesøk ved Sonjatun. Utvalget har behandlet til sammen 41 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 2017

I 2017 behandlet kontrollutvalget 41 saker. De forhold som er behandlet kan kort oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

- ✓ *Nordreisa kommunes regnskap for 2016*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2016.
- ✓ *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 2017, og utvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.
- ✓ *Revisjonsbrev 12 (manglende regulering av investeringsbudsjett 2016)*
Økonomisjefen har i brev av 23.6.2017 besvart revisjonsbrevet. I svaret opplyste økonomisjefen at det er gjort tiltak i 2017 innenfor området, og at kommunestyret allerede har behandlet flere saker angående regulering av investeringsbudsjettet. Videre opplyste administrasjonen at det jobbes kontinuerlig med å forbedre oppfølgingen av budsjett og regnskap og at de har et økt fokus på dette internt. Revisor meddelte Kontrollutvalget i brev av 14.8.2017 at revisjonsbrevet er besvart tilfredsstillende, og at de vil følge opp forholdet ved revisjon av årsregnskapet 2017. Revisor har vurdert administrasjonens

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

Forvaltningsrevisjon:

✓ *Overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020*

Kommunestyret traff i sak 20.4.2017 i sak 23/17 slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til overordnet analyser for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune 2016-2020.
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020:

Prioritert rekkefølge prosjekter:

- a. Økonomistyring og økonomisk internkontroll.
- b. Kvalitet i sykehjemstjenestene.
- c. Oppfølging av politisk vedtak.
- d. Kvalitet (og evn. Ressursbruk) i hjemmetjenestene til eldre og ressurskrevende tjenester.
- e. Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg og veger.
- f. Offentlige anskaffelser
- g. Saksutredning til folkevalgte
- h. Kvalitet i flyktningetjenestene
- i. Kvalitet i barneverntjenesten
- j. Byggesaksbehandling og tilsyn
- k. Forebyggende brannvern og brann- og redningskapasitet
- l. Arbeidsmiljø og sykefravær i den kommunale delen av NAV Nordreisa
- m. Kulturskoletilbud

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, jf. forskrift om kontrollutvalg §10, 1.ledd.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt angående økonomistyring og økonomisk internkontroll*

I tråd med overordnet analyse og vedtatt plan har kontrollutvalget bestilt et forvaltningsprosjekt fra KomRev NORD angående «Økonomistyring og økonomisk internkontroll i kommunen». Prosjektet er forsinket i det kommunestyret ikke behandlet overordnet plan for forvaltningsrevisjon før i møte 20.4.2017. Rapporten forventes ferdig i april 2018, og vil bli oversendt kommunestyret i tråd med gjeldende regler.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt om felles innkjøpsfunksjon i Nord-Troms*

Kontrollutvalget i Nordreisa har i samarbeid med kontrollutvalgene i Kvænangen, Skjervøy, Lyngen, Storfjord og Kåfjord besluttet å bestille et forvaltningsprosjekt om «felles innkjøpsfunksjon i Nord-Troms». Rapport forventes i løpet av høsten 2018.

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:

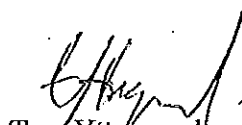
- ✓ Budsjettramme 2018 for kontrollutvalgets virksomhet.
- ✓ Etatsbesøk Sonjatun sykehjem, Sonjatun bo – og kultursenter, Sonjatun omsorgssenter. Saken var meget arbeids- og tidkrevende for kontrollutvalget. Nordreisa kommunestyre behandlet saken i møte 18.12.17 og traff slikt vedtak i sak 73/17:
 - a. Kommunestyret tar kontrollutvalgets referat og redegjørelse fra etatsbesøk Sonjatun omsorgssenter, Sonjatun bo – og kultursenter og Sonjatun sykehjem til orientering.
 - b. Kommunestyret ber rådmann følge opp avviksbehandling og utviklingen i sykefraværet og rapportere tilbake til kontrollutvalget innen 30.6.2018.


Kontrollutvalget vil således følge opp saken i 2018, og rapportere tilbake til kommunestyret i tråd med vedtaket.

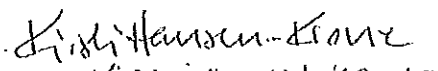
- ✓ Besluttet å gjennomføre forvaltningsrevisjon av innkjøpsamarbeidet i Nord-Troms. Initiativet kom fra kontrollutvalget i Skjervøy kommune, og øvrige eierkommuner har sluttet seg til prosjektet. En viktig del av dette prosjektet er at forvaltningsrevisor skal kartlegge ressurser og kompetanse på offentlige anskaffelser i de enkelte kommuner.

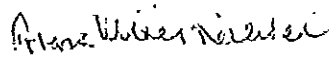
Storslett, 9. mars 2018


John Karlisen
Leder


Tore Yttrøgaard
Nestleder


Margit Myrvang
HARALD W. HENRIKSEN


KIRSTI HANSEN KRONE
Laila-Bjerke


Arne Martin Kristiansen