



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 1/2011

14. mars 2011

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2011/19022-13

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne-Karin Hyvärinen, leder
	Bjørnar Pettersen, nestleder, f.o.m. sak 2/2011
	Anne K. Haug, medlem
	Arne Basso, medlem
	Lars Einar Karlsen, medlem
Andre:	Vefik IKS: Forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Ingen
Tid:	Mandag 14. mars 2011, kl. 11.00 – 13.45
Sted:	Nordkapp rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	1/2011	Godkjenning av protokoll fra møtet den 8. desember 2010
Sak	2/2011	Referater
Sak	3/2011	Det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap – Muntlig orientering fra revisjonen. Tatt av sakskartet i dette møtet, jfr. behandling av saksliste nedenfor
Sak	3/2011	Orienteringer
	4/2011	Kontrollutvalgets årsmelding for 2010
Sak	5/2011	Forvaltningsrevisjonsprosjekt Barneverntjenesten
Sak	6/2011	Kontrollutvalgets oppfølging av Kommunal- og regionaldepartementets rapport 85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane – Anbefalinger som retter seg mot rådmannen
Sak	7/2011	Møteplan for 2011

Leder Anne-Karin Hyvärinen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Saksliste: Sekretariatet refererte henvendelse fra revisjonen om utsettelse av orientering om det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap til neste møte i kontrollutvalget. Leder foreslo at ovennevnte orientering fra revisjonen utsettes til neste møte med nytt saksnummer. Sak 3/2011 behandles i dette møte med sakstittel *Orienteringer*.

Sakslisten med leders forslag til endring ble enstemmig vedtatt.

Sak 1/2011 Godkjenning av protokoll fra møtet den 8. desember 2010

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 8. desember 2011 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det fremkom ingen merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilrådning:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 8. desember 2011 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 8. desember 2011 godkjennes.

Sak 2/2011 Referater

Følgende referater forelå:

1. Brev fra Vefik IKS datert 1.2.2011 med følgende vedlegg:
 - a. Til ordfører og rådmann; Anmodning om protokollføring.
 - b. Standardskriv om forvaltningsrevisjon.
 - c. Orientering om rapporter på revisjonens hjemmeside.
2. Brev fra Vefik IKS datert 28.2.2011 med følgende vedlegg:
 - a. Engasjementsbrev – Nordkapp kommune, datert 29.10.2010..

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referatsakene ble gjennomgått i møtet.

Kontrollutvalget fremmet i konsensus følgende i forbindelse med referat 1 c:

Kontrollutvalget anmoder sekretariatet om at utvalgets rapporter fra forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller samt kontrollutvalgets årsmeldinger legges ut på www.kusek.no under kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedrørende referat 1c:

Kontrollutvalget anmoder sekretariatet om at utvalgets rapporter fra forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller samt kontrollutvalgets årsmeldinger legges ut på www.kusek.no under kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Sak 3/2011 Orienteringer

Leder Anne-Karin Hyvärinen og medlem Arne Basso orienterte fra sin deltakelse i årets kontrollutvalgskonferanse som ble arrangert av NKRF i tiden 2. – 3. februar 2011 på Gardermoen. Konferansen ble av begge i det vesentligste opplevd som nyttig både faglig og med tanke på utveksling av erfaringer med andre kontrollutvalgsaktører.

Kontrollutvalget tok informasjonen fra leder Anne-Karin Hyvärinen og medlem Arne Basso til orientering.

Sak 4/2011 Kontrollutvalgets årsmelding for 2010

Til grunn for behandlingen lå forslag til årsmelding 2010 for kontrollutvalget utarbeidet av sekretariatet. Det ble i møtet foretatt en redaksjonell korrigerings under årsmeldingens pkt. 5.1 vedrørende kommunens årsregnskap for 2009.

Sekretariatets tilrådning:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2010.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2010 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk det fremlagte forslag til årsmelding for 2010.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2010.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2010 til orientering.

Sak 5/2011 Forvaltningsrevisjonsprosjekt Barneverntjenesten

Til grunn for behandlingen lå forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten, utarbeidet av kommunerevisjonen. Før behandlingen fikk kontrollutvalget fremlagt rådmannens kommentarer, som ble innlagt i rapporten.

Forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann gjennomgikk rapporten og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Barneverntjenesten* til orientering, og slutter seg til anbefalingene som fremkommer i tilhørende saksdokument fra kommunerevisjonen slik det fremgår i pkt. 2 nedenfor.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til rapporten "Barneverntjenesten" og ber rådmannen iverksette tiltak som på en bedre måte kan bidra til å sikre at barneverntjenestens virksomhet skjer i tråd med regelverket.

Dette gjelder spesielt tiltak som kan bidra til å sikre:

- At tidsfrister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser blir overholdt
- At oppfølging (kontroll) og tilsyn av barn i fosterhjem blir gjennomført og dokumentert
- At barneverntjenesten har et tilfredsstillende system for internkontroll (kvalitetssikring)

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet i konsensus følgende endring:

Ordlyden i første avsnitt i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret endres til følgende: *Kommunestyret viser til rapporten "Barneverntjenesten" og ber rådmannen iverksette tiltak som sikrer at barneverntjenestens virksomhet skjer i tråd med regelverket.*

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Barneverntjenesten* til orientering, og slutter seg til anbefalingene som fremkommer i tilhørende saksdokument fra kommunerevisjonen slik det fremgår i pkt. 2 nedenfor.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til rapporten "Barneverntjenesten" og ber rådmannen iverksette tiltak som sikrer at barneverntjenestens virksomhet skjer i tråd med regelverket.

Dette gjelder spesielt tiltak som kan bidra til å sikre:

- At tidsfrister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser blir overholdt
- At oppfølging (kontroll) og tilsyn av barn i fosterhjem blir gjennomført og dokumentert
- At barneverntjenesten har et tilfredsstillende system for internkontroll (kvalitetssikring)

Sak 6/2011 Kontrollutvalgets oppfølging av Kommunal- og regionaldepartementets rapport 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane – Anbefalinger som retter seg mot rådmannen

I tillegg til saksfremlegg lå til grunn for behandlingen Kommunal- og regionaldepartementets rapport; 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane.

Sekretariatets tilråding:

1. Kontrollutvalget vedtar å sende følgende henvendelse til Nordkapp kommune v/ rådmannen:

Oppfølging av Kommunal og regionaldepartementets rapport ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane”

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har vurdert de 85 anbefalingene som er gitt i rapport fra Kommunal- og regionaldepartementets arbeidsgruppe for styrking av kommunens egenkontroll.

De fleste punktene krever oppfølging fra departementet, så disse må en bare ta til etterretning og avvente departementets behandling. Men noen av tiltakene kan kontrollutvalget ta tak i på egen hånd.

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i møte den 14. mars 2011 og diskutert mulig oppfølging. Utvalget har valgt å dele anbefalingene i noen ”grupperinger” og vil ut fra det følge dem opp ved henvendelser til kommunestyret, rådmannen og revisjonen. Noen av anbefalingene følger sekretariatet opp direkte.

I denne henvendelsen er det tatt fram de anbefalingene som retter seg mot rådmannen.

De anbefalingene som retter seg mot rådmannens ansvar for **internkontroll** er flere. Kontrollutvalget har samlet disse slik:

- Tilråding 12: Kommunane må arbeide for å styrkje internkontrollen. Dette arbeidet må sjåast i samanheng med arbeidet med å sikre kvalitet i tenestene, effektiv ressursbruk og god folkevald styring.
- Tilråding 13: Administrasjonssjefane må gjere seg opp ei meining om kva for tenking som har prega arbeidet med internkontroll i kommunen til no, og vurdere om andre modellar eller retningar vil høve betre for utviklinga framover.
- Tilråding 14: Administrasjonssjefane bør basere den vidare utviklinga av internkontrollen på ein risikoanalyse
- Tilråding 16: Kommunane bør basere seg mindre på uformell kontroll. Ei formalisering vil gjere kommunen mindre sårbar for skifte av personell, endringar i omgivnadene og habilitetskritikk og vil auke det organisatoriske minnet.
- Tilråding 17: Kommunane bør i større grad nytte risikovurderingar i styringa av verksemda og særleg når ein skal definere innretninga på og omfanget av kontrollaktivitetar.
- Tilråding 18: Kommunane bør i samanheng med behovet for auka formalisering av internkontrollen dokumentere internkontrollen i større grad.
- Tilråding 19: Kommunane bør ha, bruke og halde ved like dokument som gjer greie for roller og ansvar. I tillegg bør kommunane i større grad inkludere kontrollansvaret i desse dokumenta.
- Tilråding 20: Kommunane bør sikre arbeidsdelinga ved utforming og utføring av kontrollar. Prinsippet om arbeidsdeling vil seie at ein og same person ikkje skal vere ansvarleg for både aktiviteten og kontrollen.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

- Tiltråding 21: Kommunane bør ha ei systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring, gjennom opplæringstiltak og informasjon og ved rekruttering.
- Tiltråding 22: Kommunane bør i den løpande drifta av internkontrollen prioritere nok ressursar og prioritere naudsynt vedlikehald høgare. Sentralt i eit velfungerande vedlikehaldsregime er det at ansvaret for oppdatering/revidering av dokumentasjonen er tydeleg plassert. Det er vidare sentralt at oppdateringar/revideringar av til dømes risikovurderingar og dokumentasjon skjer regelmessig og i faste intervall, til dømes i eit internkontrollårshjul.
- Tiltråding 23: Kommunane bør etablere tiltak som sikrar god løpande informasjon og kommunikasjon til leiarar og medarbeidarar, og som sørgjer for at dei får naudsynt opplæring og kompetanse. Vidare må administrasjonssjefen ta ansvaret for å følge opp internkontrollen systematisk og reagere ved avvik og brot.
- Tiltråding 24: Internkontrollarbeidet må henge saman med og vere del av organisasjonsutviklinga i kommunen.
- Tiltråding 25: Administrasjonssjefen bør årleg rapportere om arbeidet med internkontrollen til kommunestyret

Kontrollutvalget ber om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan han har ordnet internkontrollen i kommunen – eller hvordan han vil følge opp de anbefalingene som er gitt, i den grad de ikke allerede er fulgt opp. Når det gjelder anbefaling nr. 25, er kontrollutvalget klar over at dette foreløpig ikke er noe krav, men det bes likevel om en tilbakemelding fra rådmannen om hvordan dette punktet eventuelt kan følges opp.

Videre er det gitt noen anbefalinger vedrørende den interne kontrollen knyttet til anskaffelser:

- Tiltråding 27: Kommunen bør ha tydelege retningslinjer for anskaffingar som mellom anna skil mellom rammeavtalar, direkteanskaffingar og avrop på rammeavtalar. Retningslinjene bør også ha beløpsgrenser for å skilje mellom ulike typar anskaffingar.
- Tiltråding 28: Ansvar og roller i anskaffingsprosessen må definerast tydeleg. Særleg er det viktig å vere tydeleg på kva for anskaffingar som kan gjerast av resultateiningane sjølve, og kva for nokre som skal gjerast av staben. Det må òg definerast i kva tilfelle staben skal involverast undervegs.
- Tiltråding 29: Ansvaret for anskaffingsprosessen bør vere tydeleg. Det vil seie ansvaret for policy og rutinar så vel som ansvaret for kontrollar for å sikre etterleving av prosesskrav og avtalar som kommunen har inngått.
- Tiltråding 30: Kommunen bør lage eit system for oppbevaring av rammeavtalar, og avtalane må vere tilgjengelege.
- Tiltråding 31: Kommunen bør lage eit system for kontraktsoppfølging som kan handtere endringsordrar og tilleggsarbeid. Dette området bør ha særskilde krav til kontrollaktivitetar som reduserer risikoen til eit akseptabelt nivå.
- Tiltråding 32: Kommunen må ha kontrollaktivitetar knytte til bestilling, varemottak og utbetaling for å redusere risikoen for korrupsjon, mislegheiter og budsjettoverskridingar. Kommunen bør mellom anna ha rutinar for kontroll av fakturaer mot kontraktsvilkåra, bestilling og faktisk levering. Arbeidsdeling må sikrast.

Kommunenes håndtering av innkjøp og lov om offentlige anskaffelser har hatt stort mediefokus de senere årene. Kontrollutvalget er også opptatt av dette og ber derfor rådmannen orientere kontrollutvalget ved å legge fram en beskrivelse av hvilke rutiner som er etablert for å sikre at kommunens innkjøp foregår på en tilfredsstillende måte.

Saken settes opp til oppfølgende behandling i et senere kontrollutvalgsmøte og det bes derfor om at rådmannen gir sin tilbakemelding innen 1. juni 2011.

2. Kontrollutvalget drøfter eventuell videre oppfølging av saken etter at rådmannen har gitt tilbakemelding på utvalgets henvendelse.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å sende følgende henvendelse til Nordkapp kommune v/ rådmannen:

Oppfølging av Kommunal og regionaldepartementets rapport ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane”

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har vurdert de 85 anbefalingene som er gitt i rapport fra Kommunal- og regionaldepartementets arbeidsgruppe for styrking av kommunens egenkontroll.

De fleste punktene krever oppfølging fra departementet, så disse må en bare ta til etterretning og avvente departementets behandling. Men noen av tiltakene kan kontrollutvalget ta tak i på egen hånd.

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i møte den 14. mars 2011 og diskutert mulig oppfølging. Utvalget har valgt å dele anbefalingene i noen ”grupperinger” og vil ut fra det følge dem opp ved henvendelser til kommunestyret, rådmannen og revisjonen. Noen av anbefalingene følger sekretariatet opp direkte.

I denne henvendelsen er det tatt fram de anbefalingene som retter seg mot rådmannen.

De anbefalingene som retter seg mot rådmannens ansvar for **internkontroll** er flere. Kontrollutvalget har samlet disse slik:

- Tilråding 12: Kommunane må arbeide for å styrkje internkontrollen. Dette arbeidet må sjåast i samanheng med arbeidet med å sikre kvalitet i tenestene, effektiv ressursbruk og god folkevald styring.
- Tilråding 13: Administrasjonssjefane må gjere seg opp ei meining om kva for tenking som har prega arbeidet med internkontroll i kommunen til no, og vurdere om andre modellar eller retningar vil høve betre for utviklinga framover.
- Tilråding 14: Administrasjonssjefane bør basere den vidare utviklinga av internkontrollen på ein risikoanalyse
- Tilråding 16: Kommunane bør basere seg mindre på uformell kontroll. Ei formalisering vil gjere kommunen mindre sårbar for skifte av personell, endringar i omgivnadene og habilitetskritikk og vil auke det organisatoriske minnet.
- Tilråding 17: Kommunane bør i større grad nytte risikovurderingar i styringa av verksemda og særleg når ein skal definere innretninga på og omfanget av kontrollaktivitetar.
- Tilråding 18: Kommunane bør i samanheng med behovet for auka formalisering av internkontrollen dokumentere internkontrollen i større grad.
- Tilråding 19: Kommunane bør ha, bruke og halde ved like dokument som gjer greie for roller og ansvar. I tillegg bør kommunane i større grad inkludere kontrollansvaret i desse dokumenta.
- Tilråding 20: Kommunane bør sikre arbeidsdelinga ved utforming og utføring av kontrollar. Prinsippet om arbeidsdeling vil seie at ein og same person ikkje skal vere ansvarleg for både aktiviteten og kontrollen.
- Tilråding 21: Kommunane bør ha ei systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring, gjennom opplæringstiltak og informasjon og ved rekruttering.
- Tilråding 22: Kommunane bør i den løpande drifta av internkontrollen prioritere nok ressursar og prioritere naudsynt vedlikehald høgare. Sentralt i eit velfungerande vedlikehaldsregime er det at ansvaret for oppdatering/revidering av dokumentasjonen er tydeleg plassert. Det er vidare sentralt at oppdateringar/revideringar av til dømes risikovurderingar og dokumentasjon skjer regelmessig og i faste intervall, til dømes i eit internkontrollårshjul.
- Tilråding 23: Kommunane bør etablere tiltak som sikrar god løpande informasjon og kommunikasjon til leiarar og medarbeidarar, og som sørgjer for at dei får naudsynt opplæring og kompetanse. Vidare må

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

administrasjonssjefen ta ansvaret for å følge opp internkontrollen systematisk og reagere ved avvik og brot.

- Tilråding 24: Internkontrollarbeidet må henge saman med og vere del av organisasjonsutviklinga i kommunen.
- Tilråding 25: Administrasjonssjefen bør årleg rapportere om arbeidet med internkontrollen til kommunestyret

Kontrollutvalget ber om at rådmannen gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan han har ordnet internkontrollen i kommunen – eller hvordan han vil følge opp de anbefalingene som er gitt, i den grad de ikke allerede er fulgt opp. Når det gjelder anbefaling nr. 25, er kontrollutvalget klar over at dette foreløpig ikke er noe krav, men det bes likevel om en tilbakemelding fra rådmannen om hvordan dette punktet eventuelt kan følges opp.

Videre er det gitt noen anbefalinger vedrørende den interne kontrollen knyttet til anskaffelser:

- Tilråding 27: Kommunen bør ha tydelege retningslinjer for anskaffingar som mellom anna skil mellom rammeavtalar, direkteanskaffingar og avrop på rammeavtalar. Retningslinjene bør også ha beløpsgrenser for å skilje mellom ulike typar anskaffingar.
- Tilråding 28: Ansvar og roller i anskaffingsprosessen må definerast tydeleg. Særleg er det viktig å vere tydeleg på kva for anskaffingar som kan gjerast av resultateiningane sjølve, og kva for nokre som skal gjerast av staben. Det må òg definerast i kva tilfelle staben skal involverast undervegs.
- Tilråding 29: Ansvaret for anskaffingsprosessen bør vere tydeleg. Det vil seie ansvaret for policy og rutinar så vel som ansvaret for kontrollar for å sikre etterleving av prosesskrav og avtalar som kommunen har inngått.
- Tilråding 30: Kommunen bør lage eit system for oppbevaring av rammeavtalar, og avtalane må vere tilgjengelege.
- Tilråding 31: Kommunen bør lage eit system for kontraktsoppfølging som kan handtere endringsordrar og tilleggsarbeid. Dette området bør ha særskilde krav til kontrollaktivitetar som reduserer risikoen til eit akseptabelt nivå.
- Tilråding 32: Kommunen må ha kontrollaktivitetar knytte til bestilling, varemottak og utbetaling for å redusere risikoen for korrupsjon, mislegheiter og budsjettoverskridingar. Kommunen bør mellom anna ha rutinar for kontroll av fakturaer mot kontraktsvilkåra, bestilling og faktisk levering. Arbeidsdeling må sikrast.

Kommunenes håndtering av innkjøp og lov om offentlige anskaffelser har hatt stort mediefokus de senere årene. Kontrollutvalget er også opptatt av dette og ber derfor rådmannen orientere kontrollutvalget ved å legge fram en beskrivelse av hvilke rutiner som er etablert for å sikre at kommunens innkjøp foregår på en tilfredsstillende måte.

Saken settes opp til oppfølgende behandling i et senere kontrollutvalgsmøte og det bes derfor om at rådmannen gir sin tilbakemelding innen 1. juni 2011.

2. Kontrollutvalget drøfter eventuell videre oppfølging av saken etter at rådmannen har gitt tilbakemelding på utvalgets henvendelse.

Sak 7/2011 Kontrollutvalgets møteplan for 2011

Sekretariatets tilråding:

Følgende møteplan vedtas for kontrollutvalget i 2011:

1. halvår:

Mandag	14. mars	(uke 11)
Mandag	9. mai	(uke 19)

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

2. halvår:

Mandag 26. september (uke 39)

Mandag 21. november (uke 47)

Eventuelle endringer fastsettes etter behov av leder i samråd med sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende møteplan vedtas for kontrollutvalget i 2011:

1. halvår:

Mandag 14. mars (uke 11)

Mandag 9. mai (uke 19)

2. halvår:

Mandag 26. september (uke 39)

Mandag 21. november (uke 47)

Eventuelle endringer fastsettes etter behov av leder i samråd med sekretariatet.

Møtet hevet kl. 13.45.

Anne-Karin Hyvärinen / sign.
leder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget