



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 2/2011

7. mars 2011

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2011/11026-10

MØTEUTSKRIFT

Tilstede:	Rolf Steinar Heggeli, leder
	Else Nyby, nestleder
	Ottar Grimstad, medlem
	Kari Berg, varamedlem for Torgeir Dahle
Meldt forfall:	Torgeir Dahle, bortreist. Innkalt varamedlem Kari Berg
	Alex Bjørkmann, forfall meldt møtedag. Varamedlem ikke innkalt
Andre:	Fra Vefik IKS: Revisjonssjef Tove Mathisen
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Tid:	Mandag 7. mars 2011 kl. 10.00 – 12.00
Sted:	Alta Rådhus, møterom Lerresfjord

Saksliste:

Sak	5/2011	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 24. januar 2011
Sak	6/2011	Referater
Sak	7/2011	Det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap – Muntlig orientering fra revisjonen
Sak	8/2011	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Sykefravær og arbeidsnærvær
Sak	9/2011	Kontrollutvalgets oppfølging av Kommunal- og regionaldepartementets rapport 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane – Anbefalinger som retter seg mot kommunestyret

Nestleder Else Nyby ledet møtet i leders fravær. Hun åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 5/2011 t.o.m. 9/2011 ble godkjent enstemmig.

Sak 5/2011 Godkjenning av protokoll fra møte den 24. januar 2011

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 24. januar 2011 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det fremkom ingen merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilråkning:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 24. januar 2011 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 24. januar 2011 godkjennes.

Sak 6/2011 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.

Sekretariatets tilråkning:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende til referatsakens punkt 1 c.:

Kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonsrapportene synliggjøres på KUSEKs hjemmeside under kontrollutvalgets side.

Kontrollutvalget ønsker å ta en drøfting i neste møte om publisering av kontrollutvalgets arbeid generelt.

Sekretariatets tilråkning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedrørende referatsak 1 c.:

Kontrollutvalget ønsker at forvaltningsrevisjonsrapportene synliggjøres på KUSEKs hjemmeside under kontrollutvalgets side.

Kontrollutvalget ønsker å ta en drøfting i neste møte om publisering av kontrollutvalgets arbeid generelt.

Sak 7/2011 Det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap – Muntlig orientering fra revisjonen

Revisjonssjef Tove Mathisen orienterte og svarte på spørsmål om det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens muntlige informasjon om det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde en aktiv diskusjon om ulike problemstillinger som fremkom under saken. Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens muntlige informasjon om det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap til orientering.

Sak 8/2011 Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Sykefravær og arbeidsnærver

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt om sykefravær og arbeidsnærver i Alta kommune.

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- 1) I hvilken grad følger Alta kommune som arbeidsgiver opp lover og forskrifter, samt egne planer og mål i forhold til:
 - Forebygging av sykefravær?
 - Oppfølging av sykemeldte?
 - 2) I hvilken grad har kommunens satsing gjennom *Nærværprosjektet* gitt resultater?
 - 3) Har kommunen tilfredsstillende rutiner for:
 - Førings og bruk av fraværstatistikk?
 - Innkreving av refusjoner?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg:

I prosjektet foretas en sammenligning mot sammenlignbare kommuner.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt om sykefravær og arbeidsnærvær i Alta kommune.

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- 1) I hvilken grad følger Alta kommune som arbeidsgiver opp lover og forskrifter, samt egne planer og mål i forhold til:
 - Forebygging av sykefravær?
 - Oppfølging av sykemeldte?
 - 2) I hvilken grad har kommunens satsing gjennom *Nærværprosjektet* gitt resultater?
 - 3) Har kommunen tilfredsstillende rutiner for:
 - Føring og bruk av fraværstatistikk?
 - Innkreving av refusjoner?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

I prosjektet foretas en sammenligning mot sammenlignbare kommuner.

Sak 9/2011 Kontrollutvalgets oppfølging av Kommunal- og regionaldepartementets rapport 85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane – Anbefalinger som retter seg mot kommunestyret

Sekretariatets tilråding:

1. Kontrollutvalget vedtar å sende følgende henvendelse til kommunestyret v/ordfører:

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

Kontrollutvalget i Alta 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, og 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 7. 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 kommunestyret.

Noen av punktene er rettet mot **valg av kontrollutvalg**. Selv om noen av anbefalingene ikke kan anses som "pålegg" vil kontrollutvalget allikevel anbefale at kommunestyret vurderer anbefalingene ved valg av nytt kontrollutvalg høsten 2011. Dette gjelder først og fremst:

- Tiltråding 1: Kontrollutvalet bør veljast på det konstituerande møtet, saman med formannskap og ordførar. På dette punktet bør kommunelova § 17 nr. 2 og 3 endrast.
- Tiltråding 3: Medlemmene i kontrollutvalet må få opplæring. Det er eit ansvar for kommunestyret å sørge for slik opplæring og tilstrekkelege ressursar.
- Tiltråding 4: I kvar kommune bør ein gjennomføre ei drøfting av kva slags yrkes- og organisasjonserfaring, utdanning og forhold til andre folkevalde organ ein er tent med å ha i kontrollutvalet.
- Tiltråding 5: I kvar kommune bør ein gjennomføre ei drøfting av kor mange medlemmer det bør vere i kontrollutvalet.

Det er også noen andre anbefalinger som kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å vurdere. To av dem er rettet mot **kirkelig fellesråd**:

- Tiltråding 71: Kommunane bør sikre at dialogen med fellesrådet er tilstrekkeleg og god.
- Tiltråding 72: Dersom det er ønskjeleg lokalt, kan kommunen stille vilkår om kontroll med dei kommunale tilskota til fellesråda. Ein kan her tenkje seg eit vilkår om at kommunen har rett til å føre kontroll med at midlane blir nytta etter føresetnadene.

I tillegg har arbeidsgruppa laget fire anbefalinger til "**Samspelet mellom kommunestyret og kontrollutvalet**". Det er også naturleg å ta med disse i denne forbindelsen. Det kan her nevnes at det økonomiske aspektet i anbefalingene nr. 73 og 76 allerede er hensyntatt i kontrollutvalgets saksbehandling vedrørende forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011.

- Tiltråding 73: Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Tiltråding 74: Rolla som medlem i kontrollutvalet tilseier at ein ikkje tenkjer parti, men kontroll.
- Tiltråding 75: Det er behov for rettleiing om rolla og arbeidet som medlem i kontrollutvalet. Rettleiinga bør få fram hovudtrekk i dei forventningane og rettane som ligg til rolla som medlem i utvalet, mellom anna i lova og forskrifta. Rettleiinga bør òg få fram ulike personlege erfaringar om korleis kontrollutvalet og medlemmene kan lukkast med oppgåvene og ansvaret sitt. Rettleiinga bør vidare få fram korleis ordføraren, administrasjonssjefen, revisoren og sekretariatet kan medverke til at kontrollutvalet lukkast.

Kontrollutvalget i Alta kommune

- Tiltråding 76: Kommunestyra må forstå og ta ansvaret for å leggje til rette for ein velfungerande eigenkontroll. Dette handlar òg om tilstrekkelege løyvingar

Når det gjelder anbefaling nr. 74 er dette en bevisstgjøringsprosess, som må tas i flere fora. Anbefaling nr. 75 er allerede tatt tak i fra departementets side, gjennom utarbeidelse av en veileder.

Den siste anbefalingen, som vi tar med her, handler om **Fylkesmannens tilsyn med kommunen** og hvordan tilsynsrapporter behandles:

- Tiltråding 83: Kommunane bør sørge for at tilsynsrapportar blir behandla på ein eigna måte i dei folkevalde organa i kommunen.

Kontrollutvalget anbefaler derfor kommunestyret å ta en diskusjon av ovennevnte punkter.

2. Kontrollutvalget ønsker å ta en videre gjennomgang av rapporten etter samme mal som i denne del av gjennomgangen, av anbefalingene som retter seg mot henholdsvis rådmannen og revisjonen.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk rapportens anbefalinger som rettet seg mot kommunestyret. Votering: Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar å sende følgende henvendelse til kommunestyret v/ordfører:

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

Kontrollutvalget i Alta 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, og 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 7. 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 kommunestyret.

Noen av punktene er rettet mot **valg av kontrollutvalg**. Selv om noen av anbefalingene ikke kan anses som ”pålegg” vil kontrollutvalget allikevel anbefale at kommunestyret vurderer anbefalingene ved valg av nytt kontrollutvalg høsten 2011. Dette gjelder først og fremst:

Kontrollutvalget i Alta kommune

- Tiltråding 1: Kontrollutvalet bør veljast på det konstituerande møtet, saman med formannskap og ordførar. På dette punktet bør kommunelova § 17 nr. 2 og 3 endrast.
- Tiltråding 3: Medlemmene i kontrollutvalet må få opplæring. Det er eit ansvar for kommunestyret å sørge for slik opplæring og tilstrekkelege ressursar.
- Tiltråding 4: I kvar kommune bør ein gjennomføre ei drøfting av kva slags yrkes- og organisasjonserfaring, utdanning og forhold til andre folkevalde organ ein er tent med å ha i kontrollutvalet.
- Tiltråding 5: I kvar kommune bør ein gjennomføre ei drøfting av kor mange medlemmer det bør vere i kontrollutvalet.

Det er også noen andre anbefalinger som kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å vurdere. To av dem er rettet mot **kirkelig fellesråd**:

- Tiltråding 71: Kommunane bør sikre at dialogen med fellesrådet er tilstrekkeleg og god.
- Tiltråding 72: Dersom det er ønskjeleg lokalt, kan kommunen stille vilkår om kontroll med dei kommunale tilskota til fellesråda. Ein kan her tenkje seg eit vilkår om at kommunen har rett til å føre kontroll med at midlane blir nytta etter føresetnadene.

I tillegg har arbeidsgruppa laget fire anbefalinger til "**Samspelet mellom kommunestyret og kontrollutvalet**". Det er også naturleg å ta med disse i denne forbindelsen. Det kan her nevnes at det økonomiske aspektet i anbefalingene nr. 73 og 76 allerede er hensyntatt i kontrollutvalgets saksbehandling vedrørende forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2011.

- Tiltråding 73: Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Tiltråding 74: Rolla som medlem i kontrollutvalet tilseier at ein ikkje tenkjer parti, men kontroll.
- Tiltråding 75: Det er behov for rettleiing om rolla og arbeidet som medlem i kontrollutvalet. Rettleiinga bør få fram hovudtrekk i dei forventningane og rettane som ligg til rolla som medlem i utvalet, mellom anna i lova og forskrifta. Rettleiinga bør òg få fram ulike personlege erfaringar om korleis kontrollutvalet og medlemmene kan lukkast med oppgåvene og ansvaret sitt. Rettleiinga bør vidare få fram korleis ordføraren, administrasjonssjefen, revisoren og sekretariatet kan medverke til at kontrollutvalet lukkast.
- Tiltråding 76: Kommunestyra må forstå og ta ansvaret for å leggje til rette for ein velfungerande eigenkontroll. Dette handlar òg om tilstrekkelege løyvingar

Kontrollutvalget i Alta kommune

Når det gjelder anbefaling nr. 74 er dette en bevisstgjøringsprosess, som må tas i flere fora. Anbefaling nr. 75 er allerede tatt tak i fra departementets side, gjennom utarbeidelse av en veileder.

Den siste anbefalingen, som vi tar med her, handler om **Fylkesmannens tilsyn med kommunen** og hvordan tilsynsrapporter behandles:

- Tilråding 83: Kommunane bør sørge for at tilsynsrapportar blir behandla på ein eigna måte i dei folkevalde organa i kommunen.

Kontrollutvalget anbefaler derfor kommunestyret å ta en diskusjon av ovennevnte punkter.

2. Kontrollutvalget ønsker å ta en videre gjennomgang av rapporten etter samme mal som i denne del av gjennomgangen, av anbefalingene som retter seg mot henholdsvis rådmannen og revisjonen.

Møtet hevet kl. 12.00.

Rolf Steinar Heggeli
leder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget