



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 1/2011

25. februar 2011

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2011/17016-14

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Berit Land, leder
	Halvor Pettersen
	Helene Benjaminsen
Andre:	Loppa kommune: Rådmann Bjørnar Tollefsen ifb. med sak 1/2011
	Vefik IKS: Kommuneansvarlig revisor Roald Anthonsen og forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Ingen
Tid:	Fredag 25. februar 2011 kl. 10.00 – 13.10
Sted:	Loppa Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	1/2011	Orienteringer
Sak	2/2011	Godkjenning av protokoll fra møtet den 8. oktober 2010
Sak	3/2011	Referater
Sak	4/2011	Det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap – Muntlig orientering fra kommunerevisjonen
Sak	5/2011	Kontrollutvalgets årsmelding for 2010
Sak	6/2011	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sosialtjenesten
Sak	7/2011	Kontrollutvalgets møteplan for 2011
Sak	8/2011	Kontrollutvalgets oppfølging av rapporten 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane – Anbefalingene som retter seg mot kontrollutvalg/kommunestyre
Sak	9/2011	Kontrollutvalgets oppfølging av rapporten 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane – Anbefalingene som retter seg mot rådmannen

Leder Berit Land åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 1/2011 t.o.m. 9/2011 ble godkjent enstemmig.

Sak 1/2011 Orienteringer

Rådmann Bjørnar Tollefsen møtte kontrollutvalget for første gang etter sin tiltredelse i Loppa kommune, for gjensidig presentasjon og generell informasjon.

Kontrollutvalget og rådmannen uttrykte gjensidig ønske om et godt og konstruktivt samarbeid.

Orientering fra leder:

Kontrollutvalgets leder Berit Land ga kontrollutvalget en muntlig orientering fra sin deltakelse i årets kontrollutvalgskonferanse som ble arrangert av NKRF på Gardermoen 2. – 3. februar 2011.

Kontrollutvalget tok informasjonen fra leder til orientering.

Sak 2/2011 Godkjenning av protokoll fra møtet den 8. oktober 2010

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 8. oktober 2010 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det fremkom ingen merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 8. oktober 2010 godkjennes.

Behandling:

Votering: Sekretariatets tilråding ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet den 8. oktober 2010 godkjennes.

Sak 3/2011 Referater

Følgende referater forelå:

1. Brev fra Loppa kommune datert 10.11.2010; *Særutskrift: Oppfølging av forvaltningsrevisjon – selvkostområder. Behandling i kommunestyret – 5.11.2010.*
2. Brev fra Loppa kommune datert 17.11.2010; *Særutskrift: Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2010 – 2012. Behandling i kommunestyret – 5.11.2010.*
3. Brev fra Loppa kommune datert 15.12.2010; *Særutskrift: Oppfølging av forvaltningsrevisjon – selvkostområder. Behandling i kommunestyret – 10.12.2010.*
4. Kopi av brev fra Skatteetaten; *Kontrollrapport 2010 for skatteinnkrevingsfunksjonen i Loppa kommune.*
5. 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 tilråding:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Votering: Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

**Sak 4/2011 Det løpende revisjonsarbeidet med kommunens årsregnskap –
Muntlig orientering fra kommunerevisjonen**

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Kommuneansvarlig revisor Roald Anthonsen ga kontrollutvalget muntlig informasjon om det løpende revisjonsarbeidet med Loppa kommunens årsregnskap.

Votering: Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 5/2011 Kontrollutvalgets årsmelding for 2010

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Loppa 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 fremlagt forslag til årsmelding for 2010.

Votering: Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2010 til orientering.

Sak 6/2011 Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sosialtjenesten

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- Har samordningen av kommunens sosialtjeneste med den statlige Arbeids- og velferdsetaten blitt utført i tråd med lovkrav og målsetninger?
 - Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Loppa kommune sammenliknet med andre kommuner?
 - Skjer saksbehandlingen i tråd med lovkrav og statlige retningslinjer?
 - Er det etablert rutiner for internkontroll i sosialtjenesten?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann gjennomgikk revisjonens fremlegg i saken og svarte på spørsmål.

Votering: Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- Har samordningen av kommunens sosialtjeneste med den statlige Arbeids- og velferdsetaten blitt utført i tråd med lovkrav og målsetninger?
 - Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Loppa kommune sammenliknet med andre kommuner?
 - Skjer saksbehandlingen i tråd med lovkrav og statlige retningslinjer?
 - Er det etablert rutiner for internkontroll i sosialtjenesten?
2. Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Sak 7/2011 Kontrollutvalgets møteplan for 2011

Sekretariatets tilrådning:

Følgende møteplan vedtas for kontrollutvalget for 2011:

1. halvår:

Fredag 25. februar	(uke 8)
Fredag 20. mai	(uke 20)

2. halvår:

Fredag 9. september	(uke 36)
Fredag 11. november	(uke 46)

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

Behandling:

Votering: Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende møteplan vedtas for kontrollutvalget for 2011:

1. halvår:

Fredag 25. februar	(uke 8)
Fredag 20. mai	(uke 20)

2. halvår:

Fredag 9. september	(uke 36)
Fredag 11. november	(uke 46)

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

Sak 8/2011 Kontrollutvalgets oppfølging av rapporten 85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane – Anbefalingene som retter seg mot kontrollutvalg/kommunestyre

Sekretariatets tilrådning:

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 Loppa 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 i Loppa kommune

Kontrollutvalget har behandlet denne saken i møte den 25. februar 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

Kontrollutvalget i Loppa kommune

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

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, etter samme mal som i denne del av gjennomgangen, av anbefalinger i rapporten 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 Loppa 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 25. februar 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 Loppa 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, etter samme mal som i denne del av gjennomgangen, av anbefalinger i rapporten som retter seg mot henholdsvis rådmannen og revisjonen.

Sak 9/2011 Kontrollutvalgets oppfølging av Kommunal og regionaldepartementets rapport 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane – Anbefalingene som retter seg mot rådmannen

Sekretariatets tilråding:

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

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

Kontrollutvalget i Loppa 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 utvalget 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 25. februar 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:

Kontrollutvalget i Loppa kommune

- Tiltråding 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.
- Tiltråding 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.
- Tiltråding 14: Administrasjonssjefane bør basere den vidare utviklinga av internkontrollen på ein risikoanalyse
- Tiltråding 16: Kommunane bør basere seg mindre på uformell kontroll. Ei formalisering vil gjere kommunen mindre sårbar for skifte av personell, endringar i omgivingane og habilitetskritikk og vil auke det organisatoriske minnet.
- Tiltråding 17: Kommunane bør i større grad nytte risikovurderingar i styringa av verksemda og særleg når ein skal definere innretninga på og omfanget av kontrollaktivitetar.
- Tiltråding 18: Kommunane bør i samanheng med behovet for auka formalisering av internkontrollen dokumentere internkontrollen i større grad.
- Tiltråding 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.
- Tiltråding 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.
- 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 følgje 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 orienterer kontrollutvalget om hvordan han har ordnet sin interne kontroll 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 internkontrollen 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.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

- 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 15. april 2011.

2. Kontrollutvalget drøfter eventuell videre oppfølging av saken etter at utvalget har mottatt rådmannens tilbakemelding på utvalgets henvendelse.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk rapportens anbefalinger som rettet seg mot rådmannen, og gjorde følgende redaksjonelle endringer i forhold til det fremlagte utkastet fra sekretariatet:

- Første setning i avsnittet etter tilråding nr. 25 endres til følgende:
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.
- Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 1. juni 2011.

Votering:

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Kontrollutvalget i Loppa 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 utvalget 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 25. februar 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.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

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:

- Tiltråding 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.
- Tiltråding 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.
- Tiltråding 14: Administrasjonssjefane bør basere den vidare utviklinga av internkontrollen på ein risikoanalyse
- Tiltråding 16: Kommunane bør basere seg mindre på uformell kontroll. Ei formalisering vil gjere kommunen mindre sårbar for skifte av personell, endringar i omgivingane og habilitetskritikk og vil auke det organisatoriske minnet.
- Tiltråding 17: Kommunane bør i større grad nytte risikovurderingar i styringa av verksemda og særleg når ein skal definere innretninga på og omfanget av kontrollaktivitetar.
- Tiltråding 18: Kommunane bør i samanheng med behovet for auka formalisering av internkontrollen dokumentere internkontrollen i større grad.
- Tiltråding 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.
- Tiltråding 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.
- 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.

Kontrollutvalget i Loppa kommune

- Tilråding 29: Ansvar for anskaffingsprosessen bør vere tydeleg. Det vil seie ansvar for policy og rutinar så vel som ansvar 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 utvalget har mottatt rådmannens tilbakemelding på utvalgets henvendelse.

Møtet hevet kl. 13.10.

Berit Land / sign.
leder

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget