

**INNKALLING TIL MØTE I
KONTROLLUTVALGET I NESNA**

Til: Einar Gullesen (leder)
Gunnhild Forsland (nestleder)
Gretha Bye (medlem)
Øyvind Fagervik (medlem)
Myrtle Visnes (medlem)

Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tid: 26.01.2012, KL 0900

Til møtet foreligger følgende saker:

001/12 Godkjenning av protokoll fra møte 23.11.2011
002/12 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.
003/12 Referatsaker.
004/12 Åpne KU-møter
005/12 Rutiner ved innkjøp
006/12 Oppfølging av revisors påpekninger fra regnskapsrevisjonen 2010.
007/12 Overordnet analyse FR/SK
008/12 KUs «påse-ansvar» overfor revisjonen
Eventuelt.

Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet.

Vell møtt!

Einar Gullesen
Leder KU-Nesna
17.01.2012

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mo i Rana), Eva Rønning (varamedlem for Fagervik)

Kopi av innkallingen er også sendt til:

- Hilmar Johansen (varamedlem for Gullesen), Anne Karin Brattli (varamedlem for Forsland), Stig Storø (varamedlem for Bye), Ida Maria Sivertsen (varamedlem for Visnes), Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mosjøen)

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Nesna.

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse:	knut.solegtad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside:	www.ihkus.no
Telefax:	75 19 71 01 attn.: Knut Solegtad
Telefon:	95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 001/12 Godkjenning av protokoll fra møte 23.11.2011.

Dokumenter:

- Protokoll fra møte 23.11.2011.

Saksorientering:

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 23.11.2011.

PROTOKOLL FRA MØTET 23.11.2011 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Tid: 23.11.2011 KL 0900 – 1300.
Sted: Nesna rådhus, kommunestyresalen
Tilstede: Binar Gullesen (leder)
Gunnhild Forsland (nestleder)
Gretha Bye (medlem)
Myrtle Visnes (medlem)
Eva Rønningen (vara for Fagervik), t.o.m. sak 024/11
Forfall: Øyvind Fagervik
For øvrig møte:
Aillin Flynn Jensen (revisjonen)
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Binar Gullesen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent med tillegg av mulige saker som tas opp under «Eventuelt»
- Deltakere: 5 medlemmer av 5 møte t.o.m. sak 024/11.
5 medlemmer av 4 møte f.o.m. sak 025/11.
Møtet er beslutningsdyktig.

Før behandlingen av saker startet, gav sekretær en kort innføring i KUs oppgaver og ansvar.

I møtet ble følgende behandlet:

Sak 023/11 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Møtebehandling:

KU-sekretær tar et møte med rådmann for oppdatering på vedtak under oppfølging.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

PROTOKOLL FRA MØTET 23.11.2011 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Sak 024/11 Referatsaker

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 025/11 Budsjettforslag 2012 for KU-Nesna

Møtebehandling:

Tidligere behandlet budsjettforslag ble revurdert som følge av endring i antallet KU-medlemmer fra 3 til 5.

I tillegg ble antallet deltakelser på nasjonale fagkonferanser nedjustert fra 4 til 2.

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av «kr. 105.436,-» i vedtaket.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar budsjettforslag for sin egen virksomhet i 2012 som viser driftsutgifter på kr. 105.436,-.

Sak 026/11 Møteplan 2012 for KU-Nesna

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av «...», samt åpne for flere møter ...» i siste strekpunkt.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner følgende møteplan for 2012:

- Møtedatoer settes til:
 - 26.januar
 - 29.mars
 - 24.mai
 - 13.september
 - 29.november
- Møtestart settes til kl. 0900.
- Kontrollutvalget er innstilt på å endre møtedato/-start, samt åpne for flere møter dersom dette i enkelte tilfelle skulle være hensiktsmessig.

PROTOKOLL FRA MØTET 23.11.2011 KONTROLLUTVALGET I NESNA KOMMUNE

Eventuelt:

KU-leder la frem følgende mulige saker som ble tatt opp til drøfting:

Responstider ved byggesak:

KU har fått signaler om lang svartid og behandlingstid knyttet til byggesak.
Temaet tas inn som moment i «Overordnet analyse».

Åpne møter i KU:

KU ba sekretær forberede egen sak om temaet som tas opp i neste KU-møte.

Rutiner/frister m.v. i barnevernavdeling:

Temaet tas inn som moment i «Overordnet analyse».

Rutiner ved ansettelser i kommunen:

Som forberedelse til eventuelle nærmere undersøkelser, ble sekretær bedt om å tilskrive rådmannen med anmodning om å oversende - innen neste møte

- oversikt over hvilke stillinger i kommunen som er besatt hittil i år,
- oversikt som viser hvordan disse stillingene er lyst ut,
- ansettelsesreglement og eventuelle rutinebeskrivelser for ansettelse,

Rutiner ved innkjøp:

Som forberedelse til eventuelle nærmere undersøkelser, ble sekretær bedt om å innhente – til neste møte - oversikt over samtlige innkjøp de siste 18 måneder fra en utvalgt leverandør samt tilhørende fakturakopier og angivelse av hvem som attesterer og anviser disse fakturaene.

Bírar Gullesen (leder)

Gunnhild Forsland (nestleder)

Gretha Bye (medlem)

Myrtle Visnes (medlem)

Eva Rønning (vara for Fagervik)

Indre Helgeland Kontrollutvalgsssekretariat

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 002/12 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.

Saksorientering:

Det kan gis muntlig orientering i møtet om saker som er under effektivering.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

KU-NESNA

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

... = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:

Møte 07.05.2007:

016/07	KUs uttalelse om årsregnskap 2006, kommunen	x		Innkj.rutine: (se også 040/10 + ref.sak 003/11)	x		?	(pot. beh. før sommer 2011?)
--------	---	---	--	---	---	--	---	------------------------------

Møte 25.05.2008:

014/09	Rådmannens orientering om lederavtaler m.m.	x		Følg opp stillingsbeskrivelser m.m. etter lederutv.progr.	x		?	(jfr. KU-sak 019/11)
--------	---	---	--	---	---	--	---	----------------------

Møte 01.03.2010:

011/10	Oppf. KS-sak 006/07 - (EK) HAF IKS	x		Rev.; ny status høst 2010 (se mail utføelt KU-sak 003/11)	x		?	(jfr. KU-sak 019/11)
014/10	Plan for forv.revisjon + bestilling for 2010	x		Bestill forv.revisjon innen "Sykefravær"	x		?	
		x		Be rev. om konkret probl.stilling/kriterie "Sykefravær"	x		?	

Møte 29.09.2010:

035/10	Oppf. KS-sak 066/06 - FR-rapp.; Saksbeh.rutiner	x		Be revisjon opppta ny status høst 2011	x		?	
--------	---	---	--	--	---	--	---	--

Møte 24.11.2010:

043/10	Oppf. KS-sak 041/05 - FR; Beregn.grunnlag feiegebyr	x		Be rev. teste selvkostområdene v/regn.rev. 2012 (ny FR??)	x		?	
046/10	Bestilling av FR/SK-prosjekt for gj.føring i 2011	x		Bestill FR innen "Grunnskole" (spes. underv. + min.språk)	x		?	

Møte 23.03.2011:

001/11	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.11.2011	x		Send protokollutkast til KU-leder + formannskapssekr.			x	
002/11	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x					x	
003/11	Referatsaker	x					x	
004/11	Møteplan 2011 for KU	x		(Møtedatoer: 18/5, 20/9, 23/11, møtestart 0900)			x	
005/11	Kontrollutvalgets årsrapport 2010	x		Omrødiger			x	012/11
		x		Tilleggs tekst fra Olga			x	012/11
006/11	Anmodning om å legge ut rev.rapp. På www.fffk.no	x		Velg ev. rapporter (kan sendes løpende til FKT)			x	
007/11	Kontr.rapp 2010 fra Skatteetat vedr. skatteoppkreverf.	x					x	
008/11	Forv.rev. innen "Grunnskole" - probl.st./kriterie	x					x	

..... = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei		Saknr:
Møte 18.05.2011:					
009/11	Godkjenning av protokoll fra møtet 23.03.2011	X		X	
010/11	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	X		X	
011/11	Referatsaker	X		X	
012/11	Kontrollutvalgets årsrapport 2010	X		X	038/11 OK
013/11	Budsjettutkast 2012 for KU-Sekretariatet	X		X	037/11 OK
014/11	Orientering om regnskapsrevisjonen	X		X	008/12
015/11	Nummerert brev nr. 1/10 fra revisor	X		X	006/12
016/11	KUs uttalelse om årsregnskapet 2010, Nesna komm.	X		X	020/11 OK
017/11	Sak vedr. revisjonen og KU-Sekretariat	X		X	
Møte 20.09.2011:					
018/11	Godkjenning av protokoll fra møtet 18.05.2011	X		X	
019/11	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	X		X	023/11
020/11	Referatsaker	X		X	
021/11	Budsjettforslag 2012 for KU-Nesna	X		X	
022/11	Sak vedr. revisjonen og KU-Sekretariat	X		X	Ref.sak KST 14.12.2011
Møte 23.11.2011:					
023/11	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	X		X	
024/11	Referatsaker	X		X	
025/11	Budsjettforslag 2012 for KU-Nesna	X		X	
026/11	Møteplan 2012	X		X	
Event.	Responsbid ved byggesak (lang svar-/behandlingstid)	X		X	
Event.	Åpne møter	X		X	004/12
Event.	Rutiner/frister m.v. i barnevernemåvdeling	X		X	
Event.	Rutiner ved ansettelser i kommunen	X		X	?
Event.	Rutiner ved innkjøp	X		X	005/12

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 003/12 Referatsaker

Dokumenter:

- 1 Brev datert 19.12.2011 fra revisor til rådmann (purring vedr. FR-rapport «Sykefravær»)
- 2 Brev datert 20.12.2011 fra revisor til ordfører (Engasjementsbrev)
- 3 Brev datert hhv. 14 og 20.12.2011 fra/til revisor/Nesna kommune (vedr. oppfølging av KS-sak 066/06)
- 4 Brev datert 10.01.2012 fra KU-Sekr. til rådmann (vedr. ansettelse)
- 5 Brev datert 20.12.2011 fra revisor til rådmann, kopi KU (... vesentlig feilinformasjon ...)

Saksorientering:

Det kan gis supplerende orientering i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Indre Helgeland
KOMMUNEREVISJON

Vefsn - Rana - Hemnes - Nesna - Grane - Hattfjelldal
Organisasjonsnr.: 975 805 980
Medlem av Norges Kommunerevisorforbund

Kop
1

Nesna kommune
v / rådmannen
8700 NESNA

Deres ref:

Vår ref:
11/3023/PAS

Mo i Rana, den:
19. desember 2011

**RAPPORT OM FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
VEDRØRENDE SYKEFRAVÆR I NESNA KOMMUNE - PURRING**

Det vises til brev herfra 24 august med høringsutkast d.å. samt oppfølgende mail til rådmannen.

Vi kan ikke se å ha mottatt svar fra kommunen, og ber nå på nytt om skriftlig tilbakemelding.

Dersom dette av kapasitetshensyn er vanskelig, ber vi om tilbakemelding på når en kan forvente svar fra kommunen.

Med vennlig hilsen
Per A. Spørstad
Forvaltningsrevisor

Avdelingskontor Rana
Postboks 173
8601 MO I RANA
Tlf: 75 14 50 00
Fax: 75 14 54 21
revisjon@rana.kommune.no

Hovedkontor Vefsn
Postboks 27
8651 MOSJØEN
Tlf: 75 10 11 40
Fax: 75 10 11 41
revisjonen@vefsn.kommune.no



Nesna kommune
v/ordfører Marit Bye
Moveien 24
8700 NESNA

Deres ref:

Vår ref:
11/3001/afj

Mo i Rana, den:
20. desember 2011

Engasjementsbrev – Nesna kommune

Undertegnede er utpekt som oppdragsansvarlig revisor for Deres kommune, og i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk, skal det informeres om vår utførelse av de arbeidsoppgaver som følger av den lovpålagte revisjon. Våre avtaler omfatter både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven stiller krav om at revisjonsarbeidet skal omfatte forvaltningsrevisjon. I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Vi vil gjennomføre og rapportere forvaltningsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Innenfor forvaltningsrevisjon er det Norges Kommunerevisorforbund som utarbeider standarder.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er undertegnede. Den medarbeider som i hovedsak vil utføre forvaltningsrevisjon er Per Asgeir Spæstad

Regnskapsrevisjon

Vår hovedoppgave som revisor for kommunen er å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskriften. Vi vil også kontrollere at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi vil utføre regnskapsrevisjonen i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening i samarbeid med Norges Kommunerevisorforbund. Vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger inforbasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessig.

Avdelingskontor Rana
Postboks 173
8601 MO I RANA
Tlf: 75 14 50 00
Fax: 75 14 54 21
revisjon@rana.kommune.no

Hovedkontor Vefsn
Postboks 27
8651 MOSJØEN
Tlf: 75 10 11 40
Fax: 75 10 11 41
revisjonen@vefsn.kommune.no

2

Som ledd i vår revisjon vurderer vi kommunens regnskapssystemer og interne kontroll for å bestemme type, omfang og tidspunkt for våre revisjonshandlinger. Dette vil ikke være en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller. Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid, og dermed tidsforbruket, vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner.

Vi planlegger og utfører vår revisjon på en mest mulig hensiktsmessig og effektiv måte, slik at vi med rimelig grad av sikkerhet avdekker misligheter og feil som er vesentlige for kommunens årsregnskap. Det må understrekes at svakheter i regnskapssystemet, og den interne kontroll, kan gi mulighet for misligheter som våre normale revisjonshandlinger ikke nødvendigvis avdekker.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årstegnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Denne uttalelsen vil vi innhente i planleggingen av revisjonsoppdraget.

Revisjonsmerknader og brev

Hvis vi i vårt revisjonsarbeid avdekker vesentlige feil, mangler, misligheter/uregelmessigheter eller svakheter i regnskapsordningen eller den interne kontroll, skal vi rapportere dette skriftlig til kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. Rapporteringen skal skje gjennom fortløpende nummererte brev. Nummererte brev følges videre opp av kontrollutvalget mot kommunens administrasjon.

Brev med forespørsler og påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonssjefen.

Revisjonsberetning

Vi avslutter årets revisjonsarbeid med å avgi revisjonsberetning til kommunestyret. Denne bekrefter at revisjonen er utført i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Vi uttaler oss om hvorvidt årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et uttrykk for økonomisk stilling pr 31.12 og for resultater i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I beretningen er vi videre pålagt å uttale oss om kommunens ledelse har sørget for ordentlig og oversiktlig registrering, herunder dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Det avkreves også en bekreftelse for at vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett, slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer, er tatt på riktig beslutningsnivå.

Vi uttaler oss også om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter. Dersom årsberetningen mangler lovpålagte opplysninger, eller ikke inneholder tilstrekkelige med opplysninger om kommunens virksomhet i regnskapsåret, vil dette bli angitt særskilt.

Vi avgir vår revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt. Senest 15. april.

2

Oppdragsansvarlig revisor for Nesna Kommune er delegert undertegnede. Medarbeidere på oppdraget vil i hovedsak være Hanne Christin Thomassen.

Andre forhold

I henhold til avtale omfatter våre tjenester et **betydelig** omfang av arbeidsoppgaver som vedrører særattestasjoner. Vår avtale inkluderer også revisjon av andre foretak der kommunen står som eier eller måtte ha store eierinteresser i. Arbeidsoppgaver omfatter videre revisjon av pasientregnskapet, overformynderiet mv. Alle disse arbeidsoppgaver vurderes i det private revisjonsmarkedet "som bistand", - og fallet således utenfor den ordinære og lovpålagte revisjon.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse av kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Videre skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Indre Helgeland kommunerevisjon plikter å rapportere om resultater av vårt arbeid til kontrollutvalget.

Etter at vi har avgitt vår revisjonsberetning, skal kontrollutvalget avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at dette organet kan ta hensyn til den før det avgir innstilling til kommunestyret om årsregnskapet.

Taushetsplikt

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har - med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Andre tjenester og rådgivning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent bistand til dere, og som medlem av Norges Kommunerevisorforbund kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med rådgivning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv.

Ledelsen i Nesna kommunes ansvar

I henhold til kommuneloven skal rådmannen sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Rådmannen skal avgi en årsberetning senest 31. mars. Faglig ansvarlig for regnskap skal levere årsregnskapet, i samsvar med bestemmelsene i lov og forskrifter, til revisjonen innen 15. februar.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Vi legger opp til en åpen og god dialog med dere, slik at kommunikasjonen dekker både kommunens og våre behov.

2

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med deres forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller dere har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen
for Indre Helgeland Kommunerevisjon

Aillia Flynn Jensen
Aillia Flynn Jensen
Oppdragsansvarlig Revisor

Kopi:

Kontrollutvalget
Rådmann
Økonomisjef



Nesna kommune

Kunnskaps- og kulturkommunen
på Helgeland

3

Indre Helgeland	
Kommunerevisjon	
Mottatt: 16.12.2012	
Juzo: 21/12	Affekt: 11/302/pas

Indre Helgeland Kommunerevisjon
Postboks 173

8601 MO I RANA

Att.:

Arkivsaksnr.:	Arkivkode:	Enhet/Saksbeh	Deres ref:	Dato:
06/73-25	047 &40	SERVICE/YL	FVT/YVONNE	14.12.2011

**FORELØPIG SVAR -- NY OPPFØLGING AV KS-SAK 066/06
SAKSBEHANDLINGSRUTINER I NESNA KOMMUNE**

Det vises til Deres brev av 30.11.2011. Det har i det siste halvåret vært stor utskifting av personalet i kommuneforvaltningen, noe som vedrører ansvaret for implementeringen av kommunens arkivplan. Administrasjonen planlegger en prosess for omlegging av struktur, ansvar og oppgaver i det kommende året. Dette forventes å få konsekvenser for viktig innhold i kommunens endelige arkivplan.

Jeg håper på forståelse for denne situasjonen, og ber samtidig om utseltelse til februar 2012 med å gi nærmere svar på saken. Dersom dere skulle trenge mer informasjon om dette, kan jeg nås på telefon 750 67102.

Med hilsen

Yvonne Langfors
Yvonne Langfors
Leder Servicetorget
Nesna kommune

Indre Helgeland
KOMMUNEREVISJON
Vefsn - Rana - Hemnes - Nesna - Grane - Hatfjelldal
Organisasjonsnr.: 975 805 980
Medlem av Norges Kommunerevisorforbund

Kop 3

Nesna kommune

Moveien 24
8700 Nesna

Deres ref:

Vår ref:
11/3023/PAS

Mo i Rana, den:
20. desember 2011

Vedr:

NY OPPFØLGNING AV KS-SAK 066/06 (SAKSBEHANDLINGSRUTINER)

Det vises til Deres svarbrev av 19. desember.

Det er i orden at vi kan vente til februar 2012 med videre oppfølging av denne saken.

Med vennlig hilsen

Per A. Sperstad
Forvaltningsrevisor



TH:
Nesna kommune
v/rådmann
Moveien 24
8700 NESNA

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
10.01.2012

VEDRØRENDE ANSETTELSE I NESNA KOMMUNE.

Kontrollutvalget hadde møte den 23.11.2011 hvor bl.a. ansettelser i kommunen ble drøftet. Som forberedelse til eventuelle nærmere undersøkelser, ba kontrollutvalget om at rådmannen ble tilskrevet med anmodning om å oversende følgende informasjon til KU-Sekretariatet:

- Oversikt som viser hvilke stillinger i kommunen som er besatt i 2011.
- Oversikt som viser hvordan disse stillingene er lyst ut.
- Ansettelsesreglement og eventuelle rutinebeskrivelser for ansettelser i kommunen.

Kontrollutvalget har sitt neste møte den 26.01.2012, og det hadde vært fint om informasjonen kan være KU-Sekretariatet i hende innen den tid.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til denne anmodningen.

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad
Indre Helgeland Kontrollutvalgsssekretariat

Indre Helgeland
KOMMUNEREVISJON

Vefsn - Rana - Hemnes - Nesna - Grane - Hattfjelldal

Organisasjonsnr.: 975 805 980

Medlem av Norges Kommunerevisorforbund

5

Rådmann Kristin Eide Nordøy
Nesna kommune
Moveien 24
8700 Nesna

Deres ref:

Vår ref:
11/3001/Afj

Mo i Rana, den:
20. desember 2011

MULIGHETER FOR VESENTLIG FEILINFORMASJON I KOMMUNENS REGNSKAPER SOM FØLGE AV MISLIGHETER

En viktig del av revisors oppgaver og plikter i forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskaper, er å bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil, jfr forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner §3, 4. ledd.

Misligheter som i denne forbindelse er relevant for revisor vil være feilinformasjon som følge av uredelig regnskapsrapportering og feilinformasjon som følge av underslag av eiendeler. Selv om misligheter er et vidt juridisk begrep, er vi i denne sammenhengen opptatt av misligheter som forårsaker vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisjonsstandard (ISA) 240 Revisors oppgaver og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper setter blant annet krav om at revisor skal utføre revisjonshandlinger for å innhente informasjon som brukes til å identifisere risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter. Dette innebærer blant annet at vi skal innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen i forbindelse med vurdering av misligheter.

Vi har i den forbindelse følgende spørsmål som vi ønsker rådmannens svar på:

1. Hva er din vurdering av risikoen for at kommunens regnskap kan inneholde vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter?
2. Hvilken prosess har du lagt opp til for å identifisere og håndtere risikoene for misligheter i kommunen, herunder eventuelle betydelige risikoer for misligheter som du (eller andre ledere) har identifisert eller kontosaldoer, transaksjonsklasser eller tilleggsopplysninger der det er sannsynlig at en risiko for misligheter foreligger?
3. Hvilken eventuell kommunikasjon har du med kommunestyret vedrørende dine prosesser for å identifisere og håndtere risikoer for misligheter i kommunen?

Avdelingskontor Rana
Postboks 173
8601 MO I RANA
Tlf: 75 14 50 00
Fax: 75 14 54 21
revisjon@rana.kommune.no

Hovedkontor Vefsn
Postboks 27
8651 MOSJØEN
Tlf: 75 10 11 40
Fax: 75 10 11 41
revisjonen@vefsn.kommune.no

5

4. Hvilken eventuell kommunikasjon har du med ansatte vedrørende dine synspunkter med hensyn til forvaltningspraksis og etisk atferd?

Vi gjør oppmerksom på at fullstendighetserklæringen, som avgis i forbindelse med årsregnskapet, er en bekreftelse for at blant annet disse opplysninger skal være avgitt til revisjonen.

Med vennlig hilsen

Aillin Flynn Jensen

Aillin Flynn Jensen
Kommunerevisor

Kopi: Kontrollutvalget.

Kopi: Økonomisjefen

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 004/12 Åpne KU-møter

Dokumenter:

- 1 Rapport fra KRD ("85 tilrådingar ..") sidene 39 og 40
- 2 Kontrollutvalgsboken sidene 71 og 72.
- 3 Kommuneloven §31 og §31 a
- 3 Kommuneloven §77

Saksorientering:

I KU-møte 23.11.2011 (under «Eventuelt») ble det ytret ønske om å forberede en sak om "åpne" KU-møter.

KU-sekretariatet besitter ikke en samlet oversikt over hvor mange KUr i Norge som til nå har vedtatt åpne møter.

Tendensen er imidlertid at stadig flere kommuner vurderer åpne møter, og motivasjonen for dette har bl.a. sin bakgrunn i omtale og anbefalinger i:

- Rapport fra KRD vedr. "85 tilrådingar ..." (se vedlegg 1).
- Kontrollutvalgsboken (se vedlegg 2)

Det er knyttet fordeler og utfordringer til å holde åpne KU-møter, og noen av disse er omtalt i ovennevnte vedlegg 1 og 2.

Det er kommuneloven § 77 nr. 8 (se vedlegg 3) som hjemler for åpning av KUs møter, og det er KU *selv* som kan vedta åpne møter.

Dersom KU vedtar åpne møter, skal møtet allikevel lukkes etter bestemmelser i kommuneloven § 31 (se vedlegg 3).

KRD forbereder lovendringer som bl.a. vil oppheve kommuneloven §77 pkt. 8 slik at KUs møteoffentlighet blir på lik linje med andre kommunale folkevalgte organer.

KU-Sekretariatet kjenner ikke til dato for ikrafttredelse av lovendringen.

Inntil lovendringen trer i kraft er det altså mange KUr som allerede har vedtatt å holde møtene for åpne dører.

Det er normalt ikke behov for spesielle rutiner eller lignende dersom KU vedtar åpne møter.

En praktisk detalj kan imidlertid være å sette opp sakslisten slik at saker som eventuelt skal drøftes i lukket møte settes sist på sakslisten, og at sakslisten merkes med «lukket møte» for de saker dette måtte gjelde.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å holde sine møter for åpne dører.

avskorne frå å sitje i kontrollutvalet. Bakgrunnen er den påverknaden som komiteane har gjennom saksførebuinga og innstillingsretten.

- Tiltråding 6: Av pedagogiske omsyn bør kommunelova § 77 nr. 2 endrast slik at medlemmer i kommunestyrekomitear etter kommunelova § 10a kjem med i opprekninga av kven som er avskorne frå val til kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa meiner at ein person som har ei sentral rolle i verksemd som kontrollutvalet skal kontrollere, ikkje bør sitje i kontrollutvalet. Dette vil i tillegg til dei som i dag ikkje er valbare, også gjelde leiarar og styremedlemmer i IKS og AS som kommunen eig aleine eller saman med andre kommunar. Slike selskap skal kontrollutvalet drive selskapskontroll med, og kven som er medlemmer i utvalet, har mykje å seie for kva for selskap og kva for kontrolltypar kontrollutvalet prioriterer. Arbeidsgruppa meiner at habilitetsreglane ikkje er tilstrekkelege for å sikre rolleklarleik, og meiner såleis at det er naudsynleg med reglar som hindrar personar med slike roller eller verv frå å sitje i kontrollutvalet. Arbeidsgruppa er klar over at det mange stader er slik at medlemmer i kontrollutvalet sit i styret for interkommunale revisjons- og sekretariatseiningar. Framlegg til lovending vil hindre dette.

- Tiltråding 7: Leiarar og styremedlemmer i kommunalt åtte selskap bør ikkje kunne sitje i kontrollutvalet. Kommunelova bør endrast på dette punktet, og ein aktuell ordlyd i ei ny setning i § 77 nr. 2 kan vere: "Det samme gjelder den som leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for et selskap mykje som kan være gjenstand for selskapskontroll, jf. § 77 nr. 5."

Tilsette i kommunalt åtte selskap kan ikkje sitje i kontrollutvalet. Arbeidsgruppa har vurdert om også tilsette i kommunalt åtte selskap burde vere avskorne frå å sitje i kontrollutvalet. På den eine sida kan dei tilsette i eit selskap ha interesse av å skjerme sitt eige selskap mot brysam kontroll. På den andre sida bør ein unngå å stenge ute fleire enn det som er naudsynleg frå val til folkevalde organ. Arbeidsgruppa legg vekt på praktiske omsyn her og går ikkje inn for å hindre tilsette i kommunalt åtte selskap frå å sitje i kontrollutvalet. Ved behandling av planar eller konkrete saker om selskapskontroll bør kontrollutvalet sjølv tilsette i selskap er tildelt til å ta del.

7.7 OPNE MØTE I KONTROLLUTVALET

Arbeidsgruppa fekk som eit tilleggsmandat å greie ut om møta i kontrollutvalet bør gå for opne dører. Det ville innebere ei spegelvendning av det som er hovudregelen i dag, jf. kommunelova § 77 nr. 8. Bakgrunnen for tilleggsmandatet var Dokument nr. 8:59 (2008–2009) og Innst.O. nr. 62 (2008–2009). Alle partia på Stortinget gjekk inn for opne møte i kontrollutvalet, men fleirtalet ønskte at arbeidsgruppa skulle greie ut spørsmålet nærare først.

Del 2 Aktørane og verkemidla i eigenkontrollen

1

Arbeidsgruppa meiner at møte i folkevalde organ prinsipielt bør vere opne så langt som råd. Openheit er ein verdi i seg sjølv, men opne møte bidreg òg til å førebyggje mistankar om kva som går føre seg bak dei lukka dørene. For kontrollutvala kan det vere ein særskild fordel om opne møte verkar til å avmystifisere arbeidet deira.

*Arbeidsgruppa viser til at kommunelova opnar for at kontrollutvalet kan la møta gå for opne dører dersom utvalet vedtek det. *Arbeidsgruppa viser vidare til at erfaringa, så langt medlemmene i gruppa kjenner til, er at det stort sett har gått greitt der ein har opne møte i kontrollutvalet. Opne møte kan vere med å endre forma på møta. Som grunnlag for eit eventuelt høyringsnotat og seinare lovframlegg for Stortinget er det behov for å sjå nærare på korleis arbeidet i kontrollutvala blir påverka av at møte er opne. Før det blir gjort ei lovendring, er det vidare behov for rettleiing eller eksempelsamlingar som viser korleis ei god møteleiing kan handtere typiske spørsmål om lukking av møte i kontrollutvala. Dette er spesielt viktig av omsyn til dei som har krav på at opplysningar ikkje blir offentlege.**

Arbeidsgruppa meiner at møta i kontrollutvalet bør vere opne og, at kommunelova bør endrast, men det må vurderast om lukningsgrunnane er gode nok. Det er derfor naudsynt å sjå lovendinga i samanheng med den varsla gjennomgangen av reglane i kommunelova om opne møte.

- *Tilråding 8: Kommunelova bør endrast slik at møta i kontrollutvalet som hovudregel er opne møte. Konsekvensane for det praktiske arbeidet i kontrollutvalet bør bli nærare utgreidde, og det er behov for rettleiing til kontrollutvala før lovendinga eventuelt blir sett i verk.*

~~7.8 KVEN SKAL HA FLEIRTAL I KONTROLLUTVALET?~~

~~Arbeidsgruppa blei beden om å vurdere "om mindretalet i kommunestyret eller fylkestinget bør ha fleirtalet i kontrollutvalet".~~

~~Langt dei fleste kommunar er styrte etter formannskapsmodellen, medan fleire fylkeskommunar og større kommunar er styrte etter ein parlamentarisk modell. Formannskapsmodellen er kjenneteikna ved forholdsmessig representasjon. Det vil seie at folkevalde organ blir sette saman, så langt det er mogleg, slik at dei speglar av samansetjinga i kommunestyret. Dette inneber ei brei samansetjing av formannskapet, som er det viktigaste folkevalde organet etter kommunestyret. Formannskapsprinsippet fører til at alle grupperingar/parti får medverke i styre og stell, og ein skil ikkje mellom posisjon og opposisjon. Men ein vil naturleg nok skilje mellom fleirtal og mindretal frå sak til sak. Når det i daglegtalet blir snakk om til dømes Høgre-styrte kommunar, vil det ofte ikkje seie meir enn at ordføraren kjem frå Høgre.~~

~~Arbeidsgruppa viser til at posisjon og opposisjon er ord som høyrer heime i ei parlamentarisk styrforma, medan dette er prinsipielt ulkjende omgrep i ein~~



Når kontrollutvalget blir bedt om å utlevere dokumenter som inneholder taushetsbelagte opplysninger, skal ikke hele dokumentet unntas fra innsyn. Det er bare de taushetsbelagte opplysningene som skal unntas, for eksempel ved å slukke disse i dokumentet. Unntak fra innsyn i hele dokumentet kan bare gis i tilfeller der resten av opplysningene alene er vesentlige eller vil gi et klart misvisende inntrykk, eller dersom det er urimelig arbeidskrevende å unnta opplysningene (for eksempel når det er svært store dokumenter med mange opplysninger som skal unntas fra innsyn).

"Vi ser ingen grunn til at møtene skal holdes for lukkede dører, det bidrar til mistenkeliggjøring om at 'ikke alt tåler dagens lys'. Imidlertid lukker vi møtene når det er hjemmelsgrunnlag for det." (Kontrollutvalgsleder, Ski)

Åpne eller lukkede møter

Kontrollutvalget kan vedta å holde sine møter for åpne dører.¹¹ Den viktigste begrunnelsen for åpne møter er at kontrollutvalgets legitimitet som demokratisk organ kan styrkes av at publikum kan følge saksbehandlingen i utvalget. Åpne møter kan også skape større forståelse for, og innsikt i, kontrollutvalgets arbeid. Dette kan styrke kontrollutvalgets posisjon og gi kontroll- og tilsynsarbeidet mer gjennomslagskraft. Dersom kontrollutvalget vedtar å ha åpne møter, vil det være en fordel å fastsette hvilken møtedato dette skal gjelde fra.

"Vi har valgt å holde møtene lukket fordi åpne møter kan endre møtenes karakter, det vil være vanskeligere å drafte forhold hvor man ikke er sikker på om kritikken er 100 % berettiget. Det vil øke sannsynligheten for at møtene blir politisert." (Kontrollutvalgsleder, Bergen)

Alle partier på Stortinget har sluttet seg til et forslag om å endre kommuneloven slik at åpne møter i kontrollutvalget blir hovedregel.¹² Kommunal- og regionaldepartementet vurderer nå hvordan forslag om åpning av møter i kontrollutvalget skal følges opp.¹³

Mange kontrollutvalg har valgt å åpne møtene sine, og mener at dette er et viktig bidrag for å øke utvalgets synlighet og legitimitet. Kontrollutvalg som har åpnet møtene oppgir i liten grad at det er problematisk å begrunne lukking av utvalgte saker.¹⁴ Enkelte kontrollutvalg synes likevel det kan være utfordrende å ta opp og diskutere vanskelige tema når det er tilhørere til stede, for eksempel når det gjelder saker knyttet til ubekreftede opplysninger og «rykter» om kritikkverdige forhold. Dette blir også brukt som begrunnelse for ikke å vedta åpne møter.¹⁵ Åpne møter bør ikke være til hinder for en konstruktiv meningsutveksling mellom medlemmene i kontrollutvalget. Det er derfor viktig at kontrollutvalg diskuterer hvordan utvalget kan sikre en god dialog i åpne møter ved behandling av utfordrende saker. Erfaringsutveksling med kontrollutvalg som har gjennomført åpne møter kan være en god kilde til kunnskap og læring.

"Jeg sitter igjen med et positivt inntrykk av å ha åpne kontrollutvalgsmøter. Pressen har mulighet til å delta, og det vi jobber med blir mindre hemmeligpreget." (Kontrollutvalgsleder, Vennesla)

I tillegg er det viktig å etablere hensiktsmessige og formelle prosedyrer for lukking av åpne møter. Dersom kontrollutvalget skal behandle saker som omhandler personlige forhold, eller dersom behandlingen av en sak kan føre til at taushetspliktbelagte opplysninger avdekkes, skal møtet lukkes.¹⁶ Det kan være fornuftig å samle de sakene som skal gå for lukkede dører i sakslisten, slik at man unngår å måtte åpne og lukke møtet flere ganger.

11 Kommuneleaven § 77 nr. 8.

12 Innst. S. nr. 259 (2008-2009).

13 Prop. 152 L (2009-2010). Se også Utvalget nr. 8 1-85 tilrådingar (KR2 2009).

14 Dette kommer frem i spørreundersøkelse i forbindelse med utarbeidelsen av veilederen.

Eksempel

Praksis ved lukking av møter

I kontrollutvalg som har vedtatt åpne møter, er det vanlig praksis å lukke møter når det behandles taushetspliktige opplysninger, personalsaker, samt i enkelte tilfeller når utvalget behandler personopplysninger eller dokumenter som er unntatt offentlighet. Eksempler på saker som ofte blir lukket i kontrollutvalget er:

- varslingssaker
- saker som vedrører misligheter
- behandling av tilbud om revisjonstjenester
- orientering fra revisjonen om taushetspliktige opplysninger

At lukking av møter skjer på en forutsigbar og planmessig måte, vil lette gjennomføringen av åpne møter. Det er derfor en fordel at det går frem av møteinnkallelsen om en sak skal gå for lukkede dører. Det må likevel være rom for å lukke møtet dersom det dukker opp forhold som krever lukking i løpet av møtet. I kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune er det etablert en praksis der utvalgsleder, i forkant av behandlingen av enkelte saker, spør om det vil være nødvendig å omtale personer eller forhold som gjør det nødvendig å lukke møtet.

Dersom kontrollutvalgets møter er lukket, innebærer ikke dette en større grad av taushetsplikt for medlemmene enn dersom møtene hadde vært åpne. I protokollen vil det fremkomme hva kontrollutvalget har vedtatt, og kontrollutvalgsmedlemmene har ingen generell taushetsplikt om det som blir sagt i et lukket møte (se kapittel 3 om taushetsplikt).

Det er ikke en direkte kobling mellom åpning/lukking av møter i folkevalgte organer og dokumentoffentlighet. Selv om en sak blir behandlet for lukkede dører, kan ikke saksdokumentene automatisk bli unntatt offentlighet. Og på den andre siden er det heller ikke automatikk i at saksbehandlingen av et dokument som er unntatt offentlighet må foregå bak lukkede dører.¹⁷

KOMM. LOVEN

3

§ 31. Møteoffentlighet

1. Enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer.
2. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
3. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.
4. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til personvern krever det.
5. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

Endret ved lover 10 jan 1997 nr. 6 (iKr. 1 mars 1997), 14 jan 2011 nr. 1 (iKr. 1 juli 2011, eller res. 14 jan 2011 nr. 38).

§ 31a. Prosedyreregler mv.

1. Hvis møtelederen eller vedkommende organ krever det, skal debatten om lukking av et møte holdes i lukket møte. Avstemningen skal skje i åpent møte.
2. Møtelederen skal etter anmodning gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilder fra åpne møter, såfremt dette ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet.
3. Kommunerådet eller fylkesrådet bestemmer selv om deres møter skal være åpne, såfremt § 31 ikke er til hinder for åpenhet.

Tilføyd ved lov 14 jan 2011 nr. 1 (iKr. 1 juli 2011, eller res. 14 jan 2011 nr. 38).

§ 77. Kontrollutvalget

1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommuneslyrets eller fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.
2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkeråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.
3. Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer.
4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommuneslyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).
5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.
6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.
7. Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
8. Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 gjelder tilsvarende.
9. Kommunens og fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.
10. Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærassistans til kontrollutvalget.
11. Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling mv.

Tilføyd ved lov 12 des 2003 nr. 113 (iKr. 1 juli 2004, nr. 1 tredje punktum 1 nov 2007 lljg. res. 18 juni 2004 nr. 915), endret ved lov 14 jan 2011 nr. 1 (iKr. 1 juli 2011, eller res. 14 jan 2011 nr. 38).

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 005/12 Rutiner ved innkjøp

Dokumenter:

- Utdrag fra kommunens leverandørreskontro (lev.nr. 992559950)

Saksorientering:

I KU-møte 23.11.2011 (under «Eventuelt») ble det ytret ønske om å innhente en oversikt over samtlige innkjøp/fakturaer de siste 18 måneder fra en utvalgt leverandør med angivelse av hvem som attesterer og anviser fakturaene.

Vedlagt ligger utdrag fra angjeldende leverandørreskontro påført hvem som har attestert/anvist fakturaene/utbetalingene.

Hensikten med oversikten er å vurdere om habilitetsforhold mellom leverandør og den som attesterer/anviser gir grunnlag for nærmere undersøkelser.

KU-Sekretariatet har ikke kartlagt mulige personforbindelser, men anmoder KU-medlemmene - med sin lokalkjennskap - å vurdere eventuelle forbindelser som kan antas å gi inhabilitet.

Innstilling til vedtak:

(Saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Stat

Sorter kolonne

Billagsnr Fakturanr FaktDato

Fakturabeløp	Fakturadato	Forfallsdato	Remit dato	Betalingsdato	ATT	ANKVIST
10 000,00	14.11.2011	29.11.2011	17.11.2011		Ovf bank/Betalt	HILDE HERSLETH
7 650,00	31.10.2011	20.11.2011	15.11.2011	21.11.2011	Ovf bank/Betalt	KRISTIN NORDØY
3 600,00	30.09.2011	24.10.2011	04.11.2011	07.11.2011	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / KRISTINA SIVA
2 400,00	30.09.2011	24.10.2011	31.10.2011		Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / ANNIKEN ØVRE
4 800,00	30.09.2011	24.10.2011	11.11.2011	14.11.2011	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / INGEBORG HERS
9 562,50	26.09.2011	06.10.2011	07.10.2011	10.10.2011	Ovf bank/Betalt	KRISTIN NORDØY
8 400,00	31.08.2011	12.09.2011	28.09.2011	29.09.2011	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / ANNIKEN ØVRE
1 800,00	31.08.2011	12.09.2011	28.09.2011	29.09.2011	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / ANNIKEN ØVRE
14 400,00	31.08.2011	10.09.2011	28.09.2011	29.09.2011	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG HALS / ANNIKEN ØVRE
1 025,00	19.06.2011	10.07.2011	28.06.2011	11.07.2011	Ovf bank/Betalt	INGER LYNB HANSEN
345,78	19.10.2010	09.11.2010	10.11.2010	12.11.2010	Ovf bank/Betalt	INGER LYNB HANSEN
1 000,00	19.10.2010	09.11.2010	09.11.2010	10.11.2010	Ovf bank/Betalt	SOLVEIG NAUSTVOLL
37 812,50	13.04.2010	03.05.2010	27.04.2010	03.05.2010	Ovf bank/Betalt	ØYRAN GUSTRUP/HALDE HERS
276,06	13.04.2010	03.05.2010	27.04.2010	03.05.2010	Ovf bank/Betalt	INGER LYNB HANSEN
4 750,00	01.01.2010	14.01.2010	11.01.2010	14.01.2010	Ovf bank/Betalt	ØYRAN GUSTRUP
50,00	30.12.2009	14.01.2010	11.01.2010	14.01.2010	Ovf bank/Betalt	ØYRAN GUSTRUP
200,00	30.12.2009	14.01.2010	11.01.2010	14.01.2010	Ovf bank/Betalt	ØYRAN GUSTRUP
45 000,00	30.12.2009	14.01.2010	19.01.2010	22.01.2010	Ovf bank/Betalt	ØYRAN GUSTRUP
379,60	19.06.2001	10.07.2011	28.06.2011	11.07.2011	Ovf bank/Betalt	INGER LYNB HANSEN

LEV.NR.: 992559950

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 006/12 Oppfølging av revisors påpekninger fra regnskapsrevisjonen 2010

Dokumenter:

- Nummerert brev nr. 1/10 fra revisor til KU, datert 19.04.2010

Saksorientering:

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet ved å avgi såkalte «nummererte brev» (jfr. revisor-forskriften §4 2.ledd), skal KU i henhold til KU-forskriften § 8 påse at dette blir fulgt opp.

I praksis følger revisor selv opp at kommunens administrasjon “reparerer” de forhold som ligger bak påpekningene. Dette skjer gjennom den løpende regnskapsrevisjonen gjennom året, eller ved neste årsregnskapsrevisjon.

Det er dersom administrasjonen ikke responderer på revisjonens påpekninger at KU må foreta seg noe – eksempelvis dersom revisor må gjøre samme type påpekning over flere år.

Det er naturlig at KU på dette tidspunkt av året får en foreløpig orientering fra revisor på status i påpekningene som er gjort tidligere.

En endelig status på tidligere påpekninger, vil KU få når revisjonsberetningen foreligger, eventuelt via et nytt nummerert brev (i møtet kan det orienteres nærmere om systematikken rundt påpekninger, nummererte brev, revisjonsberetning m.v.).

Ved regnskapsrevisjonen for 2010, avga revisor nummerert brev nr. 1/10 (vedlagt) hvor revisor påpekte forhold rundt følgende områder:

- Manglende rapportering i hhf. finansreglementet.
- Mangelfulle rutiner ved utfylling/attestasjon/anvisning av reiseregninger.
- Gjeldende bestemmelser for fastsetting av vann-/avløpsgebyr følges ikke.
- Feil avskrivingssatser for enkelte anleggsmidler.
- Maksimal fremføringsperiode på 5 år for selvkostoverskudd innen avløp er overskredet.
- Offentlige avgifter skal inngå i et driftsmiddels anskaffelseskost ved aktivering.
- Posteringer i konto «Diverse kreditorer» tilhørende 2009 skulle vært tilbakeført i 2010.
- For lave avsetninger på gamle kundefordringer.
- I årsmelding mangler redegjørelse for tiltak vedr. etisk standard og diskriminering.

Revisor gir en muntlig redegjørelse i møtet om status i ovennevnte påpekninger.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om status i tidligere påpekninger til orientering.

Indre Helgeland
KOMMUNEREVISJON

Vefsn - Rana - Hemnes - Nesna - Grane - Hattfjelldal

Organisasjonsnr.: 975 805 980

Medlem av Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalget i Nesna kommune
V/Indre Helgeland kontrollutvalgsekretariat
8646 Korgen

Nummer 1/10

Deres ref:

Vår ref:
10/3001/afj

Mo i Rana, den:
19.april.2010

REVISJONSBREV NR. 1 – NESNA KOMMUNE

Rapportering iht. finansreglementet

Rådmannen har ikke rapportert til Kommunestyret om utvikling gjennom året og status ved utgangen av året når det gjelder forvaltningen av kommunes gjeldsportefølje og øvrige finansavtaler, jft. finansreglementets pkt. 7.7

Reisegodtgjørelser

Gjennomførte kontroller gjennom året avdekker mangelfulle rutiner med hensyn til utfylling av reiseregninger, og attestasjon og anvisning av disse. Det stilles strenge formelle krav til reiseregningen for at arbeidsgiver skal kunne utbetale godtgjørelsene trekke- og avgiftfritt. Formkravene til reiseregningen vil variere avhengig av type godtgjørelse som kreves. Reiseregningen skal være en egenhåndlig utarbeidet oppgave som viser alle utlegg arbeidstaker er påført i forbindelse med en bestemt reise i tjenesten.

Vi minner om bokføringsloven § 10 Dokumentasjon av bokførte opplysninger: *Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal utstedes med et korrekt og fullstendig innhold og vise de bokførte opplysningenes berettigelse. Dokumentasjonen skal ikke endres etter utstedelse.* Vi viser også til bestemmelsene i skattebetalingsforskriften § 5-6-12. *Skattetatens Lønns-ABC 2009 omhandler i punket 10 utgifter til kost og losji på tjenestereiser.*

Gebytberegning vann og avløp

Forurensningsforskriften kapittel 16 *Kommunale vann- og avløpsgebyrer* er endret med virkning fra 2008 og setter nå krav om at årsgebyret enten skal beregnes på grunnlag av vannforbruk, eller en todelt gebyrordning med en fast og en variabel del. Vannforbruket skal baseres på målt eller stipulert anslag. For eiendom hvor vannmåler ikke er installert, skal vannforbruket stipuleres på grunnlag av bebyggelsens størrelse. Det stipulerte forbruket skal i størst mulig grad tilsvare reelt forbruk. Det kan dessuten tas hensyn til bebyggelsens art og den bruk som gjøres av den, samt eiendommens størrelse og beskaffenhet. Kommunen følger fortsatt ikke disse bestemmelsene ved fastsetting av innbyggernes gebyrer.

Avskrivning av varige driftsmidler

En gjennomgang av kommunens anleggregister viser at det er en del aktiverte anleggsmidler som er gjenstand for feil satser for avskrivning i 2010. Totalt utgjør for høye avskrivninger i årsregnskapet for 2010 ca. kr. 390 000,- herav forhøyet avskrivning på selvkostområdene med kr. 234 544.

Konsekvensen av for høye avskrivninger på anleggsmidler tilhørende vann og avløp er at kostnadene for anleggene i hovedsak blir gebyrbelastet dagens generasjon, mens levetiden på anleggene vil være vesentlig lengre. Avskrivninger påvirker også kommunens beregning av minimumsavdrag. Nesna kommune har i så måte likevel betalt stort nok avdrag i 2010.

Arvdelingskontor Rana
Postboks 173
8601 MO I RANA
Tlf: 75 14 50 00
Faks: 75 14 54 21
revisjon@rana.kommune.no

Hovedkontor Vefsn
Postboks 27
8651 MØSJØEN
Tlf: 75 10 11 40
Faks: 75 10 11 41
revisjonen@vefsn.kommune.no

Overskudd avløpområdet

I retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalings tjenester H-2140 forutsettes det at inntektene over noen år (3-5 år) ikke skal overstige kostnadene for årene samlet. Avløpstjenesten har pr. 31.12.2010 stående kr. 1 mill. som er gjensvarende overskudd eldre enn 5 år som skulle vært tilbakeført abonnentene. Maksimal fremføringsperiode på 5 år er ikke overholdt da slik tilbakeføring ikke er foretatt

Aktivisering driftsmidler

Nesna kommune aktiverer driftsmidlene netto uten mervotdiavgift. I følge KRS nr. 2 skal betalte offentlige avgifter også inngå i driftsmidlets anskaffelseskost og dermed også aktiveres.

Balanskonto 2.32.70.020 diverse kreditorer

Kontoen inneholder regnskapsposter tilhørende 2009 som skulle vært tilbakeført i regnskapsåret 2010. Det totale beløpet på disse er kr. 446 734,-. Dette ville gitt en tilsvarende økning i kommunes mindreforbruk.

Kundefordringer

Hovedregelen er at omløpsmidlene skal vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringenes verdi skal derfor i hvert enkelt tilfelle vurderes for tap, og eventuelt avsette til fremtidig tap. Dersom kommunens balanse inneholder gamle saldoer som er forfalt, er det sannsynlig at resterende saldo vil kunne gå tapt.

En gjennomgang av kommunens aldersfordelt liste for kommunal fakturering viser at kommunene har en del gamle krav stående. 19 % av restansene er eldre enn 12 mnd. så en må anta at det foreligger noe risiko for tap. Disse utgjør til sammen kr. 378 948,-. Kommunen burde foretatt en tapsavsetning på opp mot dette beløpet.

Årsmelding

I henhold til kommunelovens § 48 pkt. 5 skal det i årsberetningen redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Vi kan ikke se at det er redegjort for tiltak eller planlagte tiltak vedrørende etisk standard og diskriminering.

Med vennlig hilsen

Aillin Flynn Jensen
Aillin Flynn Jensen
Kommunerevisor

Indre Helgeland
Kommunerevisjon
Postboks 233, 8600 Mo

Hanne Thomassen
Hanne Chr. Thomassen
spesialrådgiver

Kopi: Rådmannen i Nesna kommune

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 007/12 Overordnet analyse FR/SK

Dokumenter:

- Lovgrunnlaget for «Overordnet analyse»
- Innholdsfortegnelse (fra forrige versjon av overordnet analyse)

Saksorientering:

Det er lovbestemt at Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på Overordnet analyse, og det foreligger nå forslag til endringer i KU-forskriften som sannsynligvis vil gi bestemmelser om at Plan for selskapskontroll også skal baseres på Overordnet analyse (se vedlagte lovgrunnlag).

KU-Sekr. overtok arbeidet med utarbeidelse av Overordnet analyse f.o.m. 2008 og integrerte allerede da kommunens selskaper som del av analysen (se vedlagte innholdsfortegnelse).

KU-Sekr. ønsker å omarbeide strukturen i tidligere analysedokument slik at årlig oppdatering blir mindre arbeidskrevende og at det blir enklere å innarbeide løpende informasjon om indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen og i selskapene.

Det kan være realistisk å legge opp en fremdrift som tar sikte på at analysearbeidet fullføres tidnok til at en Plan for forvaltningsrevisjon og en Plan for selskapskontroll kan behandles i kommunestyret innen sommerferien.

I perioden frem til da, er det ønskelig fra sekretariatets side at KUs medlemmer bidrar til innholdet i analysen gjennom sine kunnskaper om kommunens forvaltning og kommunens selskaper – til særlig nytte her vil det være å få vite om eventuelle avvik, svakheter, feil m.v. innenfor ulike områder, funksjoner og selskaper. Det er imidlertid også nyttig å få vite om områder, funksjoner og selskaper der forholdene oppleves å være tilfredsstillende.

I møtet gir sekretær nærmere orientering om planlagt innhold og fremdrift i analysearbeidet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

LOVGRUNNLAGET FOR OVERORDNET ANALYSE

KU skal påse at forvaltningsrevisjon utføres med bakgrunn i følgende lovgrunnlag:

Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

KU-forskriften kap. 5. Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets 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.

Revisor-forskriften kap. 3. Forvaltningsrevisjon

§ 6. Revisjonsplikt

Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap, eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjonsselskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor).

§ 7. Forvaltningsrevisjonens innhold

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,

- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

§ 8. Rapportering om forvaltningsrevisjon

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Administrasjonssjefens eller kommune-/fylkesrådets kommentarer skal fremgå av rapporten.

Der et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon, skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.

KU skal også påse at selskapskontroll utføres med bakgrunn i følgende lovgrunnlag:

Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

KU-forskriften kap. 6. Selskapskontroll

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. **Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene.** Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. 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 eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

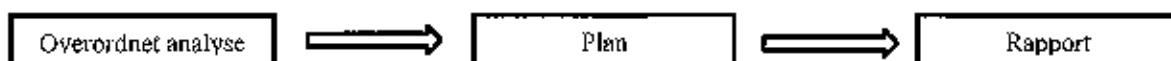
Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

§ 15. Rapportering om selskapskontrollen

Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

Oppsummert gir lovgrunnlaget bestemmelser om en prosess som starter med en overordnet analyse. Dette gjelder både for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller:



INNHOLDSFORTEGNELSE

	Side
A: INNLEDNING	3
1 Om analysen	3
B: VURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET	6
2 Kommunal styring og kontroll	6
3 Kommunens ressursområder	8
3.1 Økonomi	8
3.2 Ansatte	11
3.3 Materiell	12
4 Kommunens tjenestoområder	14
4.1 Fellesområder (admin., politisk, annet)	14
4.2 Barnehage	15
4.3 Grunnskole.....	16
4.4 Helse	18
4.5 Sosial	19
4.6 Boliger	21
4.7 Pleie og omsorg	22
4.8 Barnevern	24
4.9 Fysisk planlegging	25
4.10 Næring	29
4.11 Samferdsel	30
4.12 Brann og ulykkesvern	31
4.13 Vann, avløp, avfall	32
4.14 Kultur	33
4.15 Kirke	35
5 Kommunens virksomhet i selskaper	36
5.1 Selskaper eid 100% av det offentlige	36
5.1.1 Helgeland Avfallsforedling IKS	36
5.1.2 Retura HAF AS	37
5.1.3 Helgelandskraft AS	38
5.2 Andre selskaper (p.t. ikke kartlagt)	
C: ALTERNATIVE OMRÅDER/TEMAER FOR KONTROLL	40

SAKSFREMLEGG

KU-NESNA
Møte 26.01.2012

Sak 008/12 KUs «påse-ansvar» overfor revisjonen.

Dokumenter:

- Veileder vedr. KUs påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

↳ Se www.ihkus.no → "Nyttige dokumenter"

Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor som er hjemlet i kommuneloven §77 nr.4 og nærmere spesifisert i KU-forskriften §6 slik:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.»

For å sette KU bedre i stand til å ivareta «påse-ansvaret», har Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) laget en veileder (vedlagt, veilederen er også lagt ut på hjemmesiden www.ihkus.no under «Nyttige dokumenter»).

Veilederen presenterer innspill i 12 punkter til hva KU kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

KU-sekr. anbefaler at veilederen benyttes som grunnlag for gjennomføringen av «påse-ansvaret», og at KU-Sekr. fører «logg» etter hvert som KU og revisor kommuniserer. Kommunikasjonen bør hovedsakelig skje som egne saker i KU-møter, der en – eller flere – av de 12 punktene tas opp etter hvert som det er aktuelt å gjøre dette.

Revisor avlegger revisjonsberetningen for årsregnskapsrevisjonen senest innen 15.april, og revisjonsberetningen behandles normalt i KUs mai-møte.

Avleggelse av revisjonsberetningen utgjør siste fase i revisors regnskapsrevisjonssyklus, og det vil derfor være naturlig at KU gjennomgår temaene i alle de 12 punktene innen KU avslutter sin behandling av revisjonsberetningen i mai-møtet.

KU-Sekr. legger opp til gjennomgang av temaene i veilederens pkt. 1 – 5 i neste møte og de resterende punktene i møtet deretter (mai-møtet).

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å legge veileder fra NKRF til grunn i gjennomføringen av sitt «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor.