

GRIMSTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN FOR 2011

ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2011

1. Bakgrunn

Grimstad kontrollutvalg legger med dette frem en egen årsplan for kommunestyret for godkjenning. Årsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter egen forskrift er pålagt å se nærmere på.

I tillegg til ordinære saker som blir lagt frem for kontrollutvalget gjennom året, vil det av erfaring alltid dukke opp spørsmål som blir gjenstand for debatt i utvalget. Enkelte saker er også av en slik karakter at de blir behandlet unntatt offentlighet. I spesielle saker er det direkte kontakt/drøftelser med berørte (eks. ordfører, rådmann, revisor).

Kontrollutvalget har valgt å legge frem årsplaner for kommunestyret, fremfor å utarbeide en samlet plan for virksomheten i valgperioden.

Årsplanen er inndelt i åtte kapitler, herunder oversikt over prosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Årsplanen for 2011 er en samlet plan som etter behandling i kommunestyret tilfredsstiller forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 01.07.04.

2. Møteplan

Februar:

Tirsdag 08. kl. 12.00 – 16.00

April:

Tirsdag 12. kl. 12.00 – 16.00

Mai:

Tirsdag 24. kl. 12.00 – 16.00

September:

Tirsdag 13. kl. 12.00 – 16.00

November:

Tirsdag 15. kl. 12.00 – 16.00

Dette er planlagte møter i 2011. Det tas forbehold om at enkelte møtedatoer kan bli endret i løpet av året, blant annet på grunn av saker som skal videre til kommunestyret for behandling.

3. Generelle oppgaver

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning. Utvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og føre tilsyn med revisjonens arbeid.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og instruks avgi uttalelse overfor kommunestyret i regnskapssaken.

I tillegg kan utvalget behandle saker som blir oversendt fra kommunestyret eller gi uttalelse i saker fra enkeltmedlemmer av utvalg/kommunestyre dersom utvalget finner grunn til det.

Kontrollutvalget kan på eget initiativ iverksette granskning eller undersøkelser, eller vedta at revisjonen skal utføre konkrete oppgaver.

Kontrollutvalget er ikke et ankeorgan for enkeltpersoner, medlemmer av kommunestyret eller politiske utvalg og partier.

4. Om forvaltningsrevisjon

Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommuneloven fastsatt forskrift for kontrollutvalg med ikrafttreden 01.07. 04 med merknader. Av forskriften går det frem at kommunestyret skal ha fastsatt plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden.

Kontrollutvalget legger med dette planlagte prosjekter frem for kommunestyret til behandling og vedtak.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon er omtalt i forskriften kapittel 5. De aktuelle paragrafer gjengis her:

§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 skal 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 Rapportering 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, jfr. § 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.

Hensikten med den overordnede analysen (jfr. § 10) er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Den overordnede analyse gjennomføres av revisjonen hvert 2. år, i 2007 for årene 2008 og 2009. Planen er vedtatt av kontrollutvalget i sak 65/07. Gjeldende plan lå til grunn for gjennomføring av prosjekter i 2010. Ny overordnet analyse for 2011 var planlagt utarbeidet i 2010. Forskrift for kontrollutvalg legger opp til at analysen gjennomføres i første år etter kommunevalget, og med henvisning til dette vil det bli lagt frem en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for det nyvalgte kontrollutvalg etter 2011. De oppførte prosjekter fremkommer som et resultat av den overordnede analyse, revisors kjennskap til kommunen og etter konkret vurdering i kontrollutvalget. Av årsplanen for 2011 fremkommer de prosjektene som er prioritert gjennomført.

Prosjektene utføres av distriktsrevisjonen, i samråd med kontrollutvalget:

- IT – sikkerhet (under arbeid)
- Sosialhjelp
- NAV – en forvaltningsreform (utarbeidet prosjektplan)

5. Merknader til de prioriterte oppgaver

- IT – sikkerhet er et prosjekt som er direkte relatert til kommunens generelle sikkerhet og sårbarhet i forbindelse med bruken av IT. Dette prosjektet er slått sammen med FR-prosjektet IKT – sårbarhet og sikkerhet med henvisning til personopplysningsloven og personopplysningsforskriftens kap. 2 (krav til styringssystem).
- FR – prosjektet ”Sosialhjelp” omfatter vedtak og godkjenningsrutiner i henhold til lov, forskrifter og interne målsettinger.
- Sosialtjenesten i kommunen utgjør sammen med tidligere trygdeetat og aetat, Arbeids- og velferdsforvaltningen (NAV). Dette er en av de største forvaltningsreformene i nyere tid, og NAV vil ha nesten hele befolkningen som brukere. Tjenesteinnhold kan variere mellom de ulike NAV kontorer. Det er imidlertid første gang stat og kommune samarbeider så tett om en felles tjeneste, og det er derfor behov for å se på rutiner, ansvarsfordeling og disponering mellom statlige og kommunale midler.

I tillegg til ordinære prosjekter, ønsker kontrollutvalget å ha fokus på kommunens økonomi ved en generell oppfølging og orientering i kontrollutvalgets møter - og en gjennomgang av kvartalsrapporteringen til kommunestyret.

Enkelte av sakene i årsplanen er så omfattende at de ikke vil kunne bli avsluttet i løpet av året. Slike saker vil bli fulgt opp året etter, og vil utgjøre samlede prosjekter i 4-årsperioden.

6. Om selskapskontroll

I den nye forskriften for kontrollutvalg er selskapskontroll tatt med som ny oppgave.

KRD pålegger kontrollutvalget i medhold av kommunelovens § 80 å sørge for å utarbeide en plan for selskapskontroll – og å påse at det føres kontroll med eierinteressene i selskaper. Planen skal utarbeides i løpet av det første året i valgperioden. Det er ikke noe til hinder for at kommunestyret/fylkestinget vedtar at det skal utarbeides slike planer oftere.

Det er gitt merknader til paragrafene i forskriften. Der er det henvist til bestemmelsene i kommunelovens § 80 om innsynsrett for kontrollutvalg og revisor. Denne hjemmelen omfatter først og fremst interkommunale selskaper (IKS-er) og aksjeselskaper der en kommune/fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene, og i heleide datterselskaper av slike selskaper. Kommuneloven åpner også for at det kan utføres forvaltningsrevisjon i slike selskaper. Etter at forskriften er skrevet, er det på ny åpnet adgang til å etablere interkommunalt samarbeid etter KL § 27 som egne juridiske enheter – og med egen regnskapsførsel. Vi antar at forskriftene gjelder tilsvarende for disse.

Det er for Grimstad kommune vedtatt en plan for selskapskontroll, og første fase i denne ble gjennomført i 2007. Kontrollutvalget vedtar hvilke utvidede selskapskontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen, og om det er aktuelt å foreta forvaltningsrevisjon i enkelte av selskapene.

Selskapskontrollen er omtalt i forskriften kapittel 6. De aktuelle paragrafer gjengis her:

§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 vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer 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, jfr. 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.

Kommunen har eierinteresser i følgende selskaper som er underlagt selskapskontroll:

- Birke-Varde Industrier AS
- Agder Teater AS
- Aust-Agder Kulturhistoriske senter IKS
- IKT Agder IKS
- Konesjonskraftfondet for Aust-Agder IKS
- Arendal Revisjonsdistrikt IKS
- Agder Renovasjon (KL §27) med tilhørende datterselskaper

I alle disse selskapene er det blitt foretatt eierskapskontroll (fase 1), og i samråd med kontrollutvalget er blitt foretatt en utvidet selskapskontroll i IKT Agder IKS og Agder Renovasjon i 2009. Rapport for utvidet selskapskontroll i Agder Renovasjon ble lagt fram i begynnelsen av 2010.

Selskapskontrollen er utført i samsvar med kontrollutvalgets årsplan.

I 2011 vil det bli utarbeidet ny plan for selskapskontroll som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

7. Arbeidsfordeling i kontrollutvalget

Det er ikke foretatt noen særskilt arbeidsfordeling i kontrollutvalget.

8. Videre behandling

Årsplan for kontrollutvalget for 2011 legges fram for kommunestyret for godkjenning. Kontrollutvalget ber om fullmakt av kommunestyret til å foreta endringer i årsplan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Grimstad, 16. november 2010

Rolf Christian Ørnholt
Leder