

GRIMSTAD KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Grimstad kommune avholdt møte:

Møtedato: Tirsdag 21. februar 2012	Tid: Kl. 12.00 - 14.30	Møtested: Grimstad Rådhus, 1. etg. møterom Edvarda
--	----------------------------------	--

Til stede: Lene Langemyr (leder), Gunnar Topland (nestleder), Solveig Kleivene (medlem), Dag Ommundsen (medlem), Elsa Almås (2. varamedlem).

Forfall: Øystein Haga (medlem), Christian Danielsen (1. varamedlem).

Fra administrasjonen: Økonomisjef Helge Moen (tilstede i sak nr. 02/12 pkt. nr. 6).

Fra revisjonen: Steinar Johansen, Arne Kjell Tellefsen, Kristian Fjellheim Kristoffersen (tilstede ved behandling av sak nr. 01/12 og sak 07/12).

Sekretær: Øistein Strømsland.

SAKSLISTE

Sak nr:	SAKER:
01/12	Godkjenning av protokoll fra forrige møte (22.11.2011)
02/12	Orienteringer/referatsaker
03/12	Kontrollutvalgets årsmelding for 2011
04/12	Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - regnskapsrevisjon
05/12	Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - forvaltningsrevisjon
06/12	Engasjementsbrev - Grimstad kommune
07/12	Overordnet analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon
08/12	E-post fra kommunestyregruppen til Høyre i Grimstad, datert 09.02.12
09/12	Eventuelt

Grimstad, 21. februar 2012

Lene Langemyr
leder

Øistein Strømsland
Fylkesrevisjonen i Aust-Agder

SEKRETÆR FOR KONTROLLUTVALGET: AUST-AGDER FYLKESREVISJON

Postadresse: Postboks 788 4809 ARENDAL	Besøksadresse: Ragnvald Blakstadsvei 1	Telefon: 37017391 Telefax: 37017303	E-postadresse: oistein.stromsland@austagderfk.no Organisasjonsnr.: 943039046
--	--	--	---

sekretær

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann, Arendal Revisjonsdistrikt IKS

KOMMENTARER TIL PROTOKOLLEN:

- Saksrekkefølge ved behandling av sakene i møtet:
Sak nr. 01/12, sak nr. 07/12, sak nr. 02/12 pkt. nr. 1, pkt. nr. 2, pkt. nr. 6,
pkt. nr. 3 - pkt. nr. 5, sak nr. 03/12 - sak nr. 06/12, sak nr. 08/12, sak nr. 09/12.

Sak nr: 01/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Godkjenning av protokoll fra forrige møte (22.11.2011)	

Forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet 22.11.11 godkjennes.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 02/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Orienteringer/referatsaker	

1. Orienteringer ved revisjonen.
Revisjonen orienterte om:
 - Det løpende revisjonsarbeidet
 - Anbefaling fra revisjonen om at kommunen utarbeider reglement for startlån
2. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 01. - 02.02.2012.
Gunnar Topland og sekretæren hadde deltatt på konferansen og orienterte om denne.
3. Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget for årene 2012 - 2013. (Behandlet i kommunestyret 21.11.11, sak nr. 109/11).
Sekretæren refererte til vedtaket i kommunestyret.
4. Årsplanen for kontrollutvalget for 2012. (Behandlet i kommunestyret 30.01.12, sak nr. 11/12).
Sekretæren refererte til vedtaket i kommunestyret.

VEDTAK:

Sakene under pkt. nr. 1 - nr. 4 ble enstemmig tatt til orientering.

5. "Høring" i kontrollutvalget.
Sekretæren redegjorde for en del formelle forhold og prosedyrer knyttet til høringer ved å vise til blant annet kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg, Kontrollutvalgsboken utarbeidet av Kommunal- og regionaldepartementet, foredrag på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2011.

Kontrollutvalget drøftet en del prinsipielle sider ved høringer.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige

VEDTAK:

Kontrollutvalget ønsker mer informasjon lagt fram på møtet i september om åpne høringer, herunder erfaringer, reglement, kostnader m.v.

6. Økonomisjef Helge Moen var invitert til møtet og orienterte kort om regnskapsresultatet for kommunen for 2011 samt generelt om økonomistyringen.

VEDTAK:

Enstemmig tatt til orientering.

Sak nr: 03/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Kontrollutvalgets årsmelding for 2011	

Vedlegg til saken: Utkast til kontrollutvalgets årsmelding for 2011

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget legger hvert år fram en melding om sin virksomhet for kommunestyret til orientering. Utkast til årsmelding for 2011 følger som vedlegg til innkallingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2011 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 04/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - regnskapsrevisjon	

Vedlegg til saken: Egenvurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon

Bakgrunn for saken

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagt følger slik egenvurdering, datert 18.01.12, fra ansvarlig regnskapsrevisor, Ketil Raknes, i Arendal Revisjonsdistrikt IKS.

Sekretæren har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Revisors egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i Grimstad kommune, datert 18.01.12, tas til orientering.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 05/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - forvaltningsrevisjon	

Vedlegg til saken: Egenvurdering av uavhengighet - forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saken

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Vedlagt følger slik egenvurdering, datert 23.01.12, fra revisjonssjef Steinar Johansen i Arendal Revisjonsdistrikt IKS.

Sekretæren har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Revisors egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i Grimstad kommune, datert 23.01.12, tas til orientering.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 06/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Engasjementsbrev - Grimstad kommune	

Vedlegg til saken: Engasjementsbrev - Grimstad kommune, datert 27.01.2012

Bakgrunn for saken

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for revisjonsoppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver slik at det er en felles forståelse for revisors arbeidsoppgaver og plikter, samt ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Både Kommunal- og regionaldepartementets *"Kontrollutvalgskbok"* (jfr. side 124) og Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) *"Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor"* berører og drøfter behovet for informasjon om revisjonens rolle. Den internasjonale revisjonsstandard, *ISA 210 - Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdrag* - angir at vilkårene for revisjonsoppdrag som hovedregel skal nedtegnes i en skriftlig avtale.

I kommunal revisjon har det vært varierende praksis blant annet med hensyn til hvem som skal være adressat for engasjementsbrevet. Det har også vært varierende praksis med hensyn til intervall for utsendelse av engasjementsbrev.

Revisjonskomiteen i NKRF har nylig sendt ut til sine medlemmer anbefalte retningslinjer for bruk av engasjementsbrev i kommunal sektor. Oppsummert anbefaler revisjonskomiteen følgende retningslinjer for bruk av engasjementsbrev i kommunal sektor:

- Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner adresseres til kontrollutvalget med kopi til kommunestyret og/eller administrasjonssjefen.
- Engasjementsbrev utarbeides hvert 4. år i starten av ny valgperiode. Ved endringer i kommunen eller hos revisor, som tilsier at det er behov for nytt brev, sendes nytt brev i løpet av fireårsperioden.

Når det gjelder innholdet i engasjementsbrevet, viser revisjonskomiteen i sine retningslinjer blant annet til revisjonsstandarden ISA 210. I henhold til denne revisjonsstandarden skal engasjementsbrevet som et minimum omtale:

- a) Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- b) Revisors oppgaver og plikter
- c) Ledelsens ansvar
- d) Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet

I de anbefalte retningslinjene fra NKRFs revisjonskomite har komiteen utarbeidet en mal for engasjementsbrev. I denne malen vil det være behov for tilpasninger for det enkelte revisjonsoppdrag.

Det understrekes at verken engasjementsbrev eller oppdragsavtale kan innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver.

Det vedlagte engasjementsbrevet for Grimstad kommune, datert 27.01.12, som er utarbeidet av Arendal Revisjonsdistrikt IKS følger de anbefalte retningslinjene og malen gitt av NKRFs revisjonskomite. Sekretæren viser til brevet og vil anbefale kontrollutvalget å ta engasjementsbrevet til orientering.

Forslag til vedtak:

Engasjementsbrev for Grimstad kommune, datert 27.01.2012, tas til orientering.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 07/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Overordnet analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon	

Vedlegg til saken: "Resultat av overordnet analyse", datert 10.02.12.

Bakgrunn for saken

Kommunelovens § 77 nr. 4 samt forskrift om kontrollutvalg (jfr. § 9) stiller krav om at kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,

med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter (jfr. forskrift om kontrollutvalg § 10).

Formålet med den overordnede analysen er som nevnt å framskaffe 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 behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Dette behovet identifiseres gjennom en risiko- og vesentlighetsvurdering. I merknadene til § 10 i forskrift om kontrollutvalg utdyper departementet nærmere uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger": "(...) *det skal gjøres en vurdering av hvilke områder av kommunens/fylkeskommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten (...)*".

Kontrollutvalget i Grimstad vedtok i møte 22.11.11 i sak nr. 30/11 årsplan for kontrollutvalget for 2012. Utvalget fattet følgende vedtak:

1. Årsplan for kontrollutvalget for 2012 legges fram for kommunestyret for godkjenning.
2. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll forutsettes lagt fram for behandling som egne saker i 2012.

Årsplanen ble godkjent av kommunestyret i møte 30.01.12, sak nr. 11/12.

I tråd med dette vedtaket legges nå fram for kontrollutvalget til behandling en sak om overordnet analyse basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Analysen er utarbeidet av Arendal Revisjonsdistrikt IKS. En tar sikte på at denne overordnede analysen skal gjelde for inneværende valgperiode.

På grunnlag av behandlingen av den overordnede analysen vil Arendal Revisjonsdistrikt IKS fram til neste møte i kontrollutvalget utarbeide forslag til en plan for forvaltningsrevisjon. En tar sikte på at planen for forvaltningsrevisjon skal gjelde for inneværende valgperiode.

Sekretæren viser til vedlagte "Resultat av overordnet analyse", datert 10.02.12, som legges fram for behandling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar "Resultat av overordnet analyse", datert 10.02.12, til etterretning. Kontrollutvalget forutsetter at Arendal Revisjonsdistrikt IKS fram til neste møte utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på den overordnede analysen og drøftingen av denne i utvalget.

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 08/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: E-post fra kommunestyregruppen til Høyre i Grimstad, datert 09.02.12	

Vedlegg til saken: E-post fra kommunestyregruppen til Høyre i Grimstad, datert 09.02.12,

Bakgrunn for saken

Sekretariatet mottok 13.02.12 e-post, datert 09.02.12, fra kommunestyregruppen til Høyre i Grimstad. E-posten følger som vedlegg til denne saken.

I henhold til § 76 i kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen og kan forlange enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette (jfr. kommuneloven § 77 nr. 1).

Forskrift om kontrollutvalg gitt med hjemmel i kommuneloven omtaler nærmere kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. § 4 i forskriften lyder:

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

I henhold til § 4 første ledd i forskriften skal kontrollutvalget føre kontroll og tilsyn med hele kommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret. Kommunal- og regionaldepartementet har gitt merknader til forskrift for kontrollutvalg. I merknadene til § 4 sier departementet blant annet:

Kontrollutvalget er kommunestyrets/fylkestingets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen/fylkeskommunen. Kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke kommunestyret/fylkestinget selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret/fylkestinget for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig. Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

På bakgrunn av disse bestemmelsene i kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg må kontrollutvalget vurdere om foreliggende henvendelse fra kommunestyregruppen til Høyre er en sak som hører under kontrollutvalgets kompetanseområde og som det vil prioritere.

Vurdering og konklusjon

Henvendelsen gjelder en konkret sak behandlet i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret. Etter sekretærens vurdering har heller ikke kommunestyret truffet et vedtak som vil være ulovlig. På denne bakgrunn er det sekretærens vurdering at dette ikke er en sak for kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet e-post fra kommunestyregruppen til Høyre i Grimstad, datert 09.02.12. Dette er ikke en sak for kontrollutvalget (jfr. kommuneloven § 76 og § 4 i forskrift for kontrollutvalg med departementets merknader).

VEDTAK:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak nr: 09/12	Saksbehandler: Øistein Strømsland
Sak: Eventuelt	

I henhold til møteplanen er neste møte berammet til: 17.04.2012.