



LEVANGER KOMMUNE
Kontrollutvalget



Møteinnkalling

Dato: Mandag 14. november 2011
Tid: Kl. 14:30
Sted: Levanger rådhus, formannskapssalen

Faste medlemmer er med dette kalt inn til møtet. Den som har lovlig forfall, eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra så snart som mulig til sekretariatet.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Saksliste

- 024/11 Referatsaker
- 025/11 Orientering fra rådmannen
- 026/11 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Offentlige anskaffelser
- 027/11 Plan for selskapskontroll - oppstart
- 028/11 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – oppstart
- 029/11 Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2012
Eventuelt

Levanger/Steinkjer, 07.11.11

Gunnar Myhr
leder

Paul Stenstuen
kontrollsekretær
E-post: paul.stenstuen@komsek.no
Dir.tlf. 74 11 14 78
Mob. 90 95 04 40

SAK 024/11
REFERATSAKER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	024/11	417-1719-5.3

Referat

1 Formannskapet Sak 83/11 - Elektroniske møtedokumenter Vedlagt
– tilrettelegging for folkevalgte – innkjøp
av lesebrett

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatet tas til orientering. Kontrollutvalget ber om at det blir fremmet sak med vurderinger av elektroniske møtedokumenter til kontrollutvalget.

SAK 025/11
ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	025/11	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets sak 026/09 ”*Orientering fra rådmannen*”
2. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
4. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har oppmerksomheten rettet mot bl.a. de kommunale rutiner og kvalitetssikringssystemer, og har ved en tidligere anledning fått en orientering fra rådmannen vedrørende retakseringen av eiendommene i kommunen, jf. kontrollutvalgets sak 026/09

Med bakgrunn i den omtalen retakseringsarbeidet og klagesakene har fått i media, har kontrollutvalget anmodet rådmannen om en ny orientering.

Vurdering

Kontrollutvalget har vide rammer for sitt arbeid, og kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. I følge kommunelovproposisjonen skal kontrollutvalget påse at organisasjon, saksforberedelse og beslutningsprosess i de politiske organer og administrasjonen fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som berøres av vedtakene. Kontrollutvalget har ikke instruksjons- eller omgjøringsmyndighet, og er derfor ikke et klageorgan.

I merknadene til forskriften om kontrollutvalg har departementet presisert at kontrollutvalget ikke skal vurdere den politiske hensiktmessigheten av de vedtak som er truffet av de politiske organer.

SAK 026/11

FORSLAG TIL PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON - OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	026/11	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan.

Vedlegg

Forslag til prosjektplan for prosjektet ”*Offentlige anskaffelser*”, KomRev Trøndelag IKS

Ikke trykte vedlegg

1. Kommunestyrets sak 39/11 ”*Kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser*”
2. Kontrollutvalgets sak 20/11
3. Kontrollutvalgets sak 28/10
4. Kontrollutvalgets sak 022/09
5. Kommunestyrets sak 16/08
6. Kontrollutvalgets sak 008/08
7. RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon
8. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner
9. Forskrift om kontrollutvalg
10. Kommuneloven

Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Offentlige anskaffelser

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 28.02.08, sak 8/08
Kommunestyre behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 12.03.08 under sak 16/08.
Etter en diskusjon knyttet til en eventuell opprioritering av prosjektet ”Tilpasset opplæring, spesialundervisning” med PPT tilføyd, vedtok kommunestyret kontrollutvalgets forslag med denne tilføyelsen. Kontrollutvalget ble gitt myndighet til å foreta eventuelle rullinger og endringer av planen innenfor planperioden.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak den 18.11.10, sak 028/10:

1. *"Prosjektet "Tilpasset opplæring og spesialundervisning" opprioriteres til det første prosjekt på prioriteringslisten. De øvrige rykker tilsvarende ned.*
2. *Kontrollutvalget ber revisor igangsette prosjektet."*

Revisors forslag til prosjektplan for prosjektet *"Tilpasset opplæring og spesialundervisning"* ble behandlet av kontrollutvalget den 19.09.2011, sak 20/11. Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i saken: *"Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektplan"*.

Kontrollutvalget prioriterer p.t. forvaltningsrevisjon etter følgende liste:

Nr	Prosjekt	Status
1.	Barneverntjenesten	Ferdig
2.	IKT i Samkommunen	Ferdig
1.	Tilpasset opplæring og spesialundervisning	Igang satt
4.	Innkjøp – rutiner og praksis	
	Tjenestetilbud pleie og omsorg	
	Tildelingskriterier	
	Økonomistyring innad i en resultat enhet	
	Saksbehandling plan og bygg	
	Levanger kommune som arbeidsgiver	

Revisor har utarbeidet forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet *"Innkjøp – rutiner og praksis"*, se vedlegg.

Vurdering

Kontrollutvalget har iht. kommunestyrets vedtak både myndighet til å igangsette prosjekter og å revurdere prioriteringslisten innenfor planperioden.

Kommunestyret vedtok i sak 39/11 nye kommunale retningslinjer og veileder for offentlige anskaffelser. Det er viktig at kontrollutvalget sikrer at prosjektet fortsatt er aktuelt, og at de foreslåtte problemstillingene er egnet til å besvare forhold kontrollutvalget ønsker undersøkt. For at det skal være mulige for revisor å besvare eventuelle andre problemstillinger, bør disse være så konkrete og så avgrensede som mulig.

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

SAK 027/11
PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	027/11	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med å utarbeide plan for selskapskontroll for perioden 2011-2015, og i første omgang utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møte i 2012.
2. Forslaget til plan skal legges fram for behandling i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2012.

Vedlegg

Ingen

Ikke trykte vedlegg

1. Plan for selskapskontroll 2008-2011
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
3. Kommuneloven.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgsforskriftens § 13 inneholder følgende bestemmelser om selskapskontroll:

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

Kontrollutvalget skal minst en 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.”

For inneværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet innen 31. desember 2012.

Vurdering

Selskapskontroll er en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgs ansvar å utarbeide en plan for gjennomføring av slik kontroll. Det er viktig at dette arbeidet kommer i gang så snart som mulig.

Forvaltningsrevisjon (og selskapskontroll) skal begge ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll bør derfor sees i sammenheng.

Saken legges fram for kontrollutvalget med forslag om å be revisor om å starte arbeidet med utarbeidelse av ny plan.

SAK 028/11
OVERORDNET ANALYSE OG
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OPPSTART

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	028/11	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse og i første omgang utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møte i 2012.
2. Kontrollutvalget inviterer ordføreren og rådmannen til en dialog om forvaltningsrevisjon i det første møte i 2012.
3. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon skal legges fram for kontrollutvalget til behandling i løpet av 1. halvår 2012.

Vedlegg:

Eksempler på mulige temaer og spørsmål

Ikke trykte vedlegg

- Brev fra KomRev Trøndelag IKS av 18.10.07 vedr. overordnet analyse
- Plan for forvaltningsrevisjon 2008-2011
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Kommuneleien.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgsforskriftens § 9 og § 10 inneholder bl.a. følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for 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. ”

Forvaltningsrevisjon er iht. forannevnte en lovpålagt oppgave, og det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring. For innværende valgperiode skal slik plan være utarbeidet og godkjent av kommunestyret innen 31. desember 2012.

Forvaltningsrevisjon vil kunne være et godt verktøy for å sikre at brukerperspektivet og rettsikkerhet blir tilfredsstillende ivarettatt. Forvaltningsrevisjon vil også kunne være et godt verktøy for å sikre at kommunen etterlever lov, forskrift og egne vedtak. Forvaltningsrevisjon sees som et element i den lærende organisasjon, og med gode forvaltningsrevisjonsprosjekter vil en kunne oppnå en enda mer effektiv og målrettet virksomhet.

Listen gitt i vedlegget er først og fremst ment som et utgangspunkt for en diskusjon knyttet til hvilke temaer og spørsmål kontrollutvalget kan stille seg innledningsvis. Andre temaer og spørsmål vil selvfølgelig også kunne være aktuelle. Det fremgår imidlertid klart av forskriften som gjengitt ovenfor at virksomheten skal vurderes på et overordnet nivå, og at temaer og problemstillinger skal vurderes mot hverandre ut fra vesentlighet og risiko for avvik.

Vurdering

Forvaltningsrevisjon (og selskapskontroll) skal begge ha elementer av både kontroll og læring. Kommunen har valgt selskapsformen for deler av sin virksomhet og tjenesteproduksjon. Planverkene for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll bør derfor sees i sammenheng.

Kontrollaspektet ivaretas ved å påse at virksomheten styres og utøves i samsvar med de gitte regler og normer. Tilfredsstiller tjenestene gitte krav til omfang og kvalitet? Det kan også vurderes i hvilken grad tjenestene treffer målgruppen, hvordan brukerne opplever tjenestene og en kan en måle omfanget av produksjonen mot medgåtte ressurser. I tillegg kan en vurdere hvilke muligheter og begrensninger som ligger innen kommunens nåværende organisasjon og organisasjonskultur.

Det vil være nødvendig med en klar forståelse for kommunens begrensninger og muligheter. Det kan derfor med fordel vurderes hvorvidt en kan bygge videre på rådmannens egne overordnede analyser og vurderinger. Videre bør en ha en klar forståelse i forhold til hvor skoen trykker mest (vesentlighet og risiko), og om hva som eventuelt vil kunne være et hensiktsmessig utviklingsprogram. Rådmannens eget kvalitets- og/eller utviklingsprogram bør derfor tas i betraktning i forbindelse med utarbeidelsen av planverket for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Planarbeidet vil være en lang prosess, og kontrollutvalget vil få saken opp til behandling ytterligere to ganger. Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides ut fra en overordnet analyse av kommunens virksomhet og skal være basert på vesentlighet og risikovurderinger. Det foreslås derfor at revisor blir anmodet om å utarbeide et nærmere diskusjonsgrunnlag til dette møte. For å legge til rette for at plan for forvaltningsrevisjon også kan utvikles i forståelse med ordføreren og rådmannen, foreslås det at disse blir invitert til en dialog med kontrollutvalget i neste møte. Det understrekes imidlertid at forvaltningsrevisjon ikke kan sees som en del av rådmannens egen oppfølging, eller komme til erstatning for denne.

Saken legges med dette fram for kontrollutvalget til diskusjon i møte. For at det skal være mulig for revisor å belyse de ønskede temaer og problemstillinger i tillegg til andre temaer revisor måtte avdekke i sitt arbeid, anbefales kontrollutvalget å gi så klare avgrensninger vedrørende egne vurderinger og ønsker som mulig.

SAK 029/11

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN / MØTEPLAN FOR 2012

Saksgang	Møtedato	Saksbehandler	Saksnr.	Arkiv
Kontrollutvalget	14.11.11	Paul Stenstuen	029/11	417-1719-5.3

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til *Kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2012* for sin virksomhet i 2012.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen merke seg kontrollutvalgets møtedatoer og ønskede orienteringer fra administrasjonen.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forslag til *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2012*.

Ikke trykte vedlegg

Ingen

Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2012 følger vedlagt denne saken. Årsplanen for 2012 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen inneholder derfor ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2012.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Det foreslås at kontrollutvalget inviterer ordføreren og rådmannen til en gjensidig orientering og dialog i forbindelse med arbeidet med nytt planverk for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i februar møte. Se også egne saker vedrørende oppstart av arbeidet med nytt planverk.

For at kontrollutvalget skal kunne holde seg informert om viktige sider ved kommunens virksomhet legges det opp til faste orienteringer fra administrasjonen, se også vedlegg til årsplanen. Det vil her være naturlig at administrasjonen gir en presentasjon av enheten. Videre vil det være naturlig at det blir orientert om fastsatte mål, måloppnåelse og utfordringer, samt om iverksatte og planlagte tiltak.

Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer.

Vurdering

Det skal utarbeides nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Arbeidet med disse må derfor ha prioritet ved oppstarten av perioden.

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men bør sendes kommunestyret til orientering.

Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

Steinkjer 07.11.11

Paul Stenstuen
Kontrollsekretær