

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Årsrapport 2011



Kontrollutvalgets virksomhet

1. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
2. Medlemmer og sekretariat
3. Aktivitet
4. Økonomi
5. Regnskapsrevisjon
6. Forvaltningsrevisjon mv.
7. Selskapskontroll
8. Tilsyn med revisor

1. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar fremgår av kommunelovens § 77 med tilhørende forskrift for kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets overordnede målsetting kan formuleres som ”å bidra til å skape tillit til forvaltningen”.

I forskrift om kontrollutvalg (§ 4) er utvalgets alminnelige oppgaver formulert slik:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder å 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 tillegg fremgår det av lovverket at:

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

Kontrollutvalgets tilsynsoppgaver deles inn i:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

2. Medlemmer og sekretariat

Kontrollutvalget har i løpet av året bestått av følgende:

01.01.11 – ut valgperioden/høsten 2011:

Medlemmer	Personlige varamedlemmer
Arvid Raaholdt, leder	Merethe Engen Enerstvedt
Ola Tore Dokken, nestleder	Birgit Felde Sevaldrud
Hans Moon	Ola Hellerud
Trine Ulimoen Pettersen	Ole Strand
Elin Rosenberg	Rudi Thorstensen

Fra ny valgperiode / høsten 2011:

Medlemmer	Varamedlemmer
Sp/KrF/H/BL/FrP: Birgit Felde Sevaldrud, leder Linn Haugseth Kind, nestleder	Sp/KrF/H/BL/FrP: 1. Ole Strand 2. Kitty Ryan 3. Hans Kristian Engeseth
Ap/Sv: Kjartan Th. Stensvold Hans Moon Thor Lium	Ap/Sv: 1. Elin Rosenberg 2. Ellen Sogn

Sekretariat:

Forskrift om kontrollutvalg stiller krav om at sekretær for utvalget skal være uavhengig av både kommunens revisor og kommunens administrasjon. Kommunene i Gjøvik- og Hadelandsregionen har inngått felles avtale om kjøp av sekretærtjenester fra firmaet Kontrollutvalgstjenester v/Kjetil Solbrækken. Rammeavtalen ble inngått høsten 2010 etter gjennomført konkurranse i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Kontrakten løper i 4 år, frem til 15.11.2014.

3. Aktivitet

År	2011	2010	2009	2008	2007
Antall møter	5	5	5	5	5
Antall saker	33	40	39	35	38

4. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider selv forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg § 18. Det er kommunestyret som fastsetter de økonomiske rammene for kontrollutvalgets virksomhet. Nedenfor følger oversikt over kontrollutvalgets budsjett og regnskap siste år:

	Konto	Regnskap 2011	Budsjett 2011	Regnskap 2010	Regnskap 2009
10800	Fast godtgjørelse	19 652	19 000	18 900	18 000
10801	Møtegodtgjørelse	5 100	10 000	8 100	6 000
10802	Tapt arb.fortjeneste	6 248	15 000	16 950	14 510
10990	Arb.giveravgift	4 371	6 000	6 157	5 430
11000	Kontormateriell og rekvisita	0	0	381	0
11001	Aviser/tidsskrifter/faglitteratur	5 560	2 000	0	4 780
11151	Beverting møter	2 890	3 000	3 658	2 800
11205	Tjenestefrikjøp	11 126	-	0	0
11301	Telefon	0	1 000	0	444
11402	Representasjon/gaver	0	-	349	0
11501	Opplæring/kurs	23 300	30 000	0	16 800
11600	Kjøregodtgjørelse	635	3 000	2 663	4 487
11704	Ikke oppg.pl. reiseutgifter		0	60	206
12002	IT, programmer, utstyr		0	0	0
12 700	Konsulenttjenester ordinær drift (sekretærtjenester)	186 525	135 000	133 274	115 413
13709	Kjøp av andre tjenester fra private	2 250	0	0	0
13750	Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap (Innlandet Revisjon IKS)	665 483	736 000	596 940	631 810
14290	Momskompensasjon (utgift)	42 051	34 000	33 319	28 853
17290	Momskompensasjon (inntekt)	-42 051	- 34 000	-33 319	- 28 853
	Totalt	930 340	960 000	787 432	820 680

Kommenar til regnskapet:

- Kto. 12700 Konsulenttjenester (sekretærtjenester):
Riktig kostnad for kjøp av sekretærtjenester i 2011 var kr. 156 657. Differansen skyldes periodiseringsfeil.
- Kto 13570 Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap:
Differansen skyldes i hovedsak at det ble bestilt mindre forvaltningsrevisjon enn budsjettet.

5. Regnskapsrevisjon

Oppfølging av revisjonsarbeidet og tilsyn med revisors faglige arbeid:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, jf. forskrift om kontrollutvalg § 6.

Gjennom løpende rapportering fra revisor har kontrollutvalget påsett at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk, kontrollutvalgets instruks og avtale med revisor.

Innlandet Revisjon IKS har i løpet av året gitt følgende orienteringer overfor utvalget:

- *Statusrapportering etter utført interimrevisjon av regnskapet for 2010 (vinter)*
- *Presentasjon/gjennomgang i forbindelse med årsregnskapet for 2010 (vår)*
- *Presentasjon av revisjonsplan/revisjonsstrategi for 2011 (høst)*

Uttalelse om årsregnskapet:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi en uttalelse til årsregnskapet, jf. forskrift om kontrollutvalg § 7. Uttalelsen skal følge regnskapssaken til kommunestyret, via formannskapet.

Kontrollutvalget har i løpet av året avgitt uttalelse til følgende regnskaper:

- *Årsregnskapet for Nordre Land kommune for 2010*

Til stede under behandlingen av saken i kontrollutvalget var Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor og administrasjonen v/rådmann og controller.

Oppfølging av kommunestyrets merknader:

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til årsregnskapet er blitt fulgt opp (forskriftens § 8).

Det foreligger ingen merknader fra kommunestyret til oppfølging.

6. Forvaltningsrevisjon og undersøkelser

Lovpålagte oppgaver:

- Det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon, minimum en gang i valgperioden (første året i valgperioden). Planen skal vedtas av kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.
- Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatet av disse.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapporter 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.

Plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget har laget en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011. Planen ble vedtatt av kommunestyret høsten 2008. Planen er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike sektorer.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta undersøkelser og eventuelt igangsette kontroller på andre områder enn de som er nevnt i planen, dersom det oppstår behov for dette i planperioden.

Etter kommunevalget høsten 2011 har kontrollutvalget planlagt arbeidet med å lage en ny plan for forvaltningsrevisjon. Planen legges frem for kommunestyret høsten 2012.

Kontrollutvalgets aktiviteter gjennom året:

a) Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- **Revisjonsrapporten "Samhandling mellom barnehager og barnevern"**
(sluttbehandlet i kommunestyret)

b) Mindre undersøkelser, foranalyser, orienteringer mv.:

- **Innleie av arbeidskraft** (fokus på overholdelse av lønns- og arbeidsvilkår)
- **Kartleggingsrapport: Ressursbruk til barnehagene**

Oversikt over revisjonsrapporter siste 5 år og oppfølgingen av disse:

År	Tema / område	Oppfølging / kommentar
2007	Etikk i Nordre Land kommune (sluttbehandlet i kommunestyret)	Ikke egnet for oppfølging.
2008	(ingen)	-
2009	Enkeltvedtak om spesialundervisning – får elevene det de har rett på? (sluttbehandlet i kommunestyret)	Ikke fulgt opp.
2010	Innkjøp (etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser) (sluttbehandlet i kommunestyret)	• Gjennomført stikkprøve av anskaffelser mellom 100 000 og 500 000. • Gjennomført revisjonsprosjekt med fokus på overordnede rutiner mht overholdelse av lov om offentlige anskaffelser. Positiv konklusjon. • Rapporten er ikke fulgt opp (eget vedtak om oppfølging mht. test av rutiner)
2011	Revisjonsrapporten "Samhandling mellom barnehager og barnevern" (sluttbehandlet i kommunestyret)	Ikke fulgt opp.

2011	Kartleggingsrapport: Ressursbruk til barnehager. (sluttbehandlet i kontrollutvalget)	Rapporten ble oversendt rådmannen til oppfølging og videre bruk i sin interne analyse og diskusjon omkring kommunens barnehagedrift.
------	--	--

7. Selskapskontroll

Lovpålagte oppgaver:

- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon, minimum en gang i valgperioden (første året i valgperioden). Planen skal vedtas av kommunestyret.
- Selskapskontrollens obligatoriske del går primært ut på å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon i selskapet

Plan for selskapskontroll:

Kontrollutvalget har laget en plan for selskapskontroll for perioden 2008-2011. Planen ble vedtatt av kommunestyret i desember 2008. Planen er basert på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta undersøkelser og eventuelt igangsette kontroller på andre områder enn de som er nevnt i planen, dersom det oppstår behov for dette i planperioden.

Kontrollutvalget vil i løpet av 2012 lage en ny plan for selskapskontroll. Planen legges frem for kommunestyret høsten 2012.

Oversikt over kontroller siste 5 år og oppfølgingen av disse:

År	Tema / selskap	Oppfølging / kommentar
2007	GLT Avfall IKS	• Det ble gjennomført et revisjonsprosjekt i samarbeid med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene. • Rapporten påpekte flere forhold rettet mot eierstyring og håndtering av regelverket for selvkost. Oppfølging av rapporten er foretatt på ulikt vis over flere år, og oppfølgingspunktene fra rapporten anses i dag å være tilfredsstillende fulgt opp.
2008	(ingen)	Ikke prioritert.
2009	Eierstyring	• Rådmannen orienterte om kommunens arbeid med etablering av prinsipper for eierstyring. Vedtatt å følge opp når disse har fungert en tid.

2009	Nordre Land ASVO AS	• Utvalget er blitt orientert om selskapet av daglig leder Jan Olav Jacobsen. • Utvalget besøkte selskapet og fikk en omvisning. • Vedtatt ikke å gjennomføre nærmere kontroller, men vil følge opp selskapets etablering av kvalitets-system (2011).
2010	(ingen)	Ikke prioritert.
2011	(ingen)	Ikke prioritert.

8. Tilsyn med revisor

Kort om revisjonsordningen:

Kommunen har valgt å løse kravet om revisjon gjennom deltakelse i det interkommunale selskapet Innlandet Revisjon IKS. Alle kommunene i Gjøvik- og Hadelandsregionen er deltakere i selskapet sammen med Oppland Fylkeskommunen og bl.a. Lillehammer kommune. Selskapsavtalen forplikter kommunene å kjøpe alle sine revisjonstjenester fra Innlandet Revisjon IKS. Selskapet fakturerer etter medgått tid. Det er representantskapet i selskapet som fastsetter timepris. Kontrollutvalget foretar bestilling av tjenester på vegne av kommunen.

Formelle krav:

Kontrollutvalget har påsett at oppdragsansvarlig revisor oppfyller de lovbestemte kravene til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon). Det er også påsett at revisor oppfyller kravene til uavhengighet og objektivitet, herunder at revisor ikke har tatt på seg rådgivningsoppdrag, eller andre tjenester for kommunen, som kan reise tvil om dette.

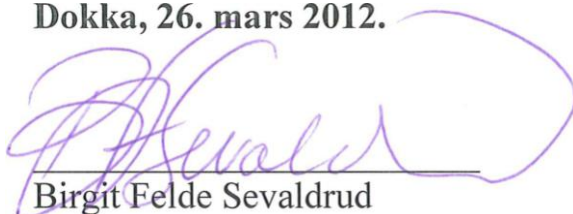
Pris og kvalitet:

Kontrollutvalget har inngått egen avtale med Innlandet Revisjon IKS som bl.a. regulerer omfang og pris på tjenestene ("oppdragsavtale"). For å bidra til utvikling av kvaliteten på tjenestene er det i samarbeid med revisjonen satt konkrete krav/forventninger til de ulike tjenesteleveransene.

I praksis utøves tilsynet med revisor løpende gjennom året, som en integrert del av revisors rapportering til utvalget i forbindelse med revisors tjenesteleveranser.

Når det gjelder pris er det avtalt at det skal gjennomføres årlig "benchmarking" av kostnadene til revisjon, og at denne skal presenteres for kontrollutvalget. Slik sammenligning er foretatt i løpet året og viser at kostnadene til regnskapsrevisjon ligger omtrent på "snittet" sammenlignet med kommuner på samme størrelse.

Dokka, 26. mars 2012.



Birgit Felde Sevaldrud
leder av kontrollutvalget