

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Mandag 26. mars 2012.
Klokken: 09.00 – ca 12.30
Møtested: Ringebu rådhus, Vaala.

SAKLISTE

<u>Saknr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Antatt tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 7.2.12.	5 min	
07/12	Overordnet analyse/plandokument – idédugnad	90 min	A
08/12	Orientering vedr årsregnskapet 2011	30 min	A
09/12	Skatteregnskapet 2011	20 min	A
10/12	Informasjonsstrategi	30 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet ved Ingvild Selfors, telefon 413 38 364.

Ringebu, 20. mars 2012

Iver Hammeren (sign.)
Leder

Elektronisk kopi til
1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Økonomisjefen
4. BDO AS
5. Informasjonstjenesten

SAKNR: 07/12

OVERORDNA ANALYSE – IDÉDUGNAD

<u>UTVAL</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLAR</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALET	07/12	26.3.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT:

- | | | |
|----|--|---------------|
| 1. | KU-sak 04/12 Bestilling av overordna analyse – oppstart planarbeid for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll | ikkje vedlagt |
| 2. | Notat til arbeidet med utforming av overordna analyse | vedlagt |

BAKGRUNN:

I samband med kontrollutvalet sitt arbeid med å utarbeide overordna analyse/ plandokument er det lagt opp til eit drøftingsmøte, der også ordførar, administrasjonssjef og evt andre frå administrasjonen, er inviterte til å delta.

VURDERING:

Formålet med drøftingane er å få fram gode innspel og idear som kan danne grunnlag for analysearbeidet og seinare prioriteringar av aktuelle tema for forvaltningsrevisjon. Det er viktig å få ein dialog med administrasjonen og politisk leiing om kva område/ problemstillingar innafor forvaltninga som dei meiner kan ha nytte av ein gjennomgang. Sekretariatet har lagt ved eit notat med tips og råd om kor ein kan finne informasjon og kva slags problemstillingar som det er gjennomført forvaltningsrevisjonar på tidlegare.

Sekretariatet innleiar og legg fram eit grunnlagsmateriale til hjelp i diskusjonen.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING:

Sekretariatet tek med seg innspela frå drøftingane i det vidare arbeidet og legg fram eit utkast til overordna analyse i møtet 15.6.

Kvam, den 19. mars 2012

Ingvild Selfors

Notat til arbeidet med utforming av overordnet analyse

Sekretariatet ønsker med dette å komme med et bidrag til drøftingsmøtet som kontrollutvalget skal gjennomføre sammen med ordfører, og administrasjonen. Hensikten med drøftingene er å få fram gode og riktig innspill til arbeidet med den overordnede analysen. Analysen skal i neste omgang danne grunnlag for en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Kravet om at det skal utarbeides en overordnet analyse framgår av §10, 2. ledd, i forskrift om kontrollutvalg; ”*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.*”

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås. Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer.

Formålet med drøftingene vil altså være å prøve å identifisere områder innenfor den kommunale forvaltningen som står overfor særlige utfordringer, eller hvor det foreligger risiko for vesentlige avvik i forhold til de lover, forskrifter, vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Analysen skal være overordnet, dvs bygge på kommunens virksomhet på et overordnet plan, men samtidig såpass detaljert at den kan identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

For å få til dette må en prøve å danne seg et helhetlig bilde av kommunen sin virksomhet og organisasjon. Organisasjonskart, plan- og styringsdokumenter, offentlig tilgjengelig tallmaterialer, slik som KOSTRA og kommunebilder, samt informasjon fra administrasjon, politisk ledelse og revisor er viktige hjelpemidler i å skaffe seg slik oversikt. Sekretariatet vil hjelpe kontrollutvalget med å sortere denne informasjonen. Når det gjelder prioriteringer av hvilke områder en skal sette fokus på kan også tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter og medieoppslag være til god hjelp.

Saker som det har vært satt fokus på i media i det siste har blant annet vært:

- Korrupsjonssaker
 - Unibuss og Ruter
 - Halden-ordfører

- Etikk i offentlig sektor
 - dobbeltroller
 - gaver
 - varsling
 - inhabilitet
 - off. anskaffelser

- Barnevernet
- Kritikkverdige arbeidsforhold v sykehjem– Adecco-saken

Nedenfor er listet opp forvaltningsrevisjonsprosjekter behandla i kommunestyrene i Nord-Fron, Sør-Fron og Ringebu i perioden 2003-2012

- Vederlag for opphold ved Sundheim bo- og treningssenter i Nord-Fron kommune i 2000. (Nord-Fron - ks 2003)
- Fritak i foreldrebetaling for barn som mottar spesialpedagogisk hjelp i barnehage. (Nord-Fron – ks 2003)
- KOSTRA- håndtering av administrasjons- og fellesutgifter. (Nord-Fron – ks 2004)
- Dekningsgrader og selvkost – tjenester underlagt Plan og bygningsloven og Kart- og delingsloven (Nord-Fron – KS 2004)
- Tjenester til funksjonshemmede; ressursbruk og styring. (Nord-Fron – ks 2006)
- Pleie og omsorgstjenesten- ressursbruk. (Nord-Fron – ks 2006)
- Ressursbruk i pleie og omsorgstjenesten (Nord-Fron – ks 2007)
- Reguleringsplan (Nord-Fron – ks 2007)
- Vann- og avløpsgebyrer (Nord-Fron – ks 2009)
- Kvalitet i skolen – Hvordan arbeider kommunen og skolen i forhold til å oppnå gode læringsresultater? (Nord-Fron – ks 2010)
- Psykisk helsearbeid for barn og unge (Nord-Fron- ks 2011)
- Oppfølging av lov om offentlige anskaffelser (Nord-Fron – ks 2012)
- Fritak i foreldrebetaling for barn som mottar spesialpedagogisk hjelp i barnehage. (Sør-Fron – KS 2003)
- KOSTRA – håndtering av administrasjons- og fellesutgifter. (Sør-Fron – KS 2004)
- Dekningsgrader og selvkost- tjenester underlagt Plan-og bygningsloven og Kart- og delingsloven, Sør-Fron kommune. (Sør-Fron – KS 2005)
- Spesialundervisning i Sør-Fron kommune. (Sør-Fron – KS 2007)
- Refusjon av sykepenger Sør-Fron kommune. (Sør-Fron – KS 2007)
- Styring og kvalitet i barneskolen i Sør-Fron kommune (Sør-Fron - ks 2010)
- Fritak i foreldrebetaling for barn som mottar spesialpedagogisk hjelp i barnehage. (Ringebu- ks 2003)
- Kostra – håndtering av administrasjons- og fellesutgifter. (Ringebu – ks 2004)
- Pleie og omsorgstjenesten – ressursbruk. (Ringebu – ks 2006)
- IKT (Ringebu – ks 2007)
- Evaluering av ny organisasjonsmodell (Ringebu – ks 2010)

Her noen eksempler på forvaltningsrevisjonsprosjekter fra andre kommuner:

- Tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjemsplasseringer
- Barnevern i barnehager – erfaringer med bruk av barnehageplass som hjelpetiltak
- Barnevern i barnehager – formidling av bekymring til barnevern
- SFO i XX kommune – status for tilbudet
- Systemgjennomgang byggesaksprosesser – YY kommune
- Tildeling av spillemidler til idrettsanlegg
- Utviklingen i økonomisk sosialhjelp i YY kommune
- Omsorgslønn
- Bruk av korttidsplasser i sykehjem
- Behandling av søknad om fast plass i sykehjem

På www.etikkportalen.no finnes et nyopprettet register over forvaltningsrevisjoner. Registeret inneholder forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet og innenfor de fleste sektorer og fagområder, fra 2005. NKRF drifter Forvaltningsregisteret på oppdrag fra KS.

På www.transparency.no ligger en domssamling over korrupsjonsdommer i Norge fra 2003 til 2011. Samlingen gir et bilde av korrupsjonsutfordringene i Norge og viser at det forebyggende arbeidet bør prioriteres.

Kvam 19/3 - 12
Ingvild Selfors

SAK NR: 08/12

ORIENTERING OM ÅRSREGNSKAPET 2011

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	08/12	26.3.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om Ringebu kommunes årsregnskap for 2011 før det vedtas av kommunestyret, jf *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*, § 7. Kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet skal skje etter at utvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, dvs etter 15. april.

Administrasjonen har frist for å avlegge årsregnskap innen 15.02, og årsberetning innen 31.03, jf § 10 i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*.

VURDERING

Som et ledd i kontrollutvalgets behandling av Ringebu kommunes årsregnskap 2011, er administrasjonen bedt om å gi kontrollutvalget en muntlig orientering omkring resultatene for 2011.

Sekretariatet foreslår slik

INNSTILLING

Administrasjonens orientering om årsregnskapet 2011 tas til orientering.

Kvam, 20. mars 2012

Sekretariatet v/ Ingvild Selfors

SAKNR: 09/12 SKATTEREGNSKAPET FOR 2011

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	09/12	26.3.12	Sekretariatet v/Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENTER

- Midt-Gudbrandsdal Regnskaps- og skatteoppkreverkontor; Skatteregnskapet for 2011, datert 16.1.12.
- Skatteetaten; Kontrollrapport 2011 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Ringeby kommune, datert 20.2.12 - ettersendes

BAKGRUNN

Skatteoppkreveren har avgitt Ringeby kommunes skatteregnskap for 2011. Skatteoppkreverens årsrapport oversendes til kontrollutvalget til orientering. Det er ikke stilt noen formelle krav til behandling av årsrapporten i kommunestyret/kontrollutvalget.

Skatteetaten har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen i kommunene utøves tilfredsstillende i henhold til regelverk på områdene intern kontroll, regnskapsføring, skatte- og avgiftsinnkreving, og arbeidsgiverkontroll. Skattekontorene skal innen den 15.2 sende en samlerapport over alle kontroller som er gjennomført til den enkelte skatteoppkrever, kommunestyret, og kontrollutvalget.

Det er ikke stilt noen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalget, men Skattedirektoratet forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter som framkommer av kontrollrapporten.

I Ringeby er det etablert en rutine der kontrollrapporten først går til kontrollutvalget til behandling, og deretter til kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

VURDERING

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret i 2011. Det er gjennomført kontorkontroll for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Skatteoppkrever har gjennom sine kontrollhandlinger i 2011 ikke gitt pålegg eller anbefalinger.

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført finner skattekontoret at utførelsen av intern kontrollen, skatteregnskapet, og innkrevingen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Når det gjelder arbeidsgiverkontroller påpeker skattekontoret at det ikke er utført arbeidsgiverkontroller i tilstrekkelig omfang i 2011, da det er utført kontroller for 4,2% av totalt antall leverandører av lønns- og trekkoppgaver (gjelder samlet i Sør-Fron og Ringeby), mot et krav på 5%. Dette er likevel en forbedring fra tidligere år.

Det ble i 2009 inngått en 3-årig avtale vedr kjøp av tjenester til arbeidsgiverkontroll fra Samarbeidsordninga i Sør-Gudbrandsdalen. Det er bevilget penger for ytterligere 3-års avtale.

Etter sekretariatets oppfatning er det ikke elementer i kontrollrapporten utover dette som kontrollutvalget bør rette særlig oppmerksomhet mot.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med slik

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2011 til etterretning.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2011 til orientering.

Kvam, 20. mars 2012

Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALET

SAKNR: 10/12 Informasjonsstrategi

SKAL BEHANDLAST / ER BEHANDLA I:

<u>UTVAL</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALET	10/12	26.3.12	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

SAKSDOKUMENT

Rapport 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane	ikkje vedlagt
Kontrollutvalsboka	ikkje vedlagt
Informasjonsstrategi for kontrollutvalet i Sogn- og Fjordane Fylkeskommune	vedlagt

BAKGRUNN

I rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll” blir kontrollutvala oppmoda til å synleggjera arbeidet sitt. Synleggjering av arbeidet til kontrollutvalet er også omtala i eit eige kapittel i Kontrollutvalsboka. Synleggjering er viktig for å skape tillit til at kommunen er underlagt kontroll. At kontrollarbeidet blir kommunisert vil ha verdi for fleire enn den som blir kontrollert. For kommunen sine innbyggjarar vil informasjon om kontrollarbeidet, og resultatane av dette arbeidet, vera med på å byggje tilliten til kommunen. Vidare vil forvaltninga og politikarane ha nytte av funna og tilrådingane i kontrollutvalet sine rapportar. Til sist er det viktig at både forvaltning, politikarar og innbyggjarar er klar over at kontrollutvalet er der, og kva kontrollutvalet arbeider med.

Kontrollutvalet kan vise seg fram på fleire arenaer, og det kan vera lurt å ha ein bevisst haldning til kor og korleis kontrollutvalet skal vise seg fram. Korleis kontrollutvalet skal drive informasjonsarbeidet internt og eksternt kan samanfattast i ein *informasjonsstrategi*.

VURDERING

Kontrollutvalet må diskutere kva innhald informasjonsstrategien skal ha. Kva kanalar skal nyttast i informasjonsarbeidet? For eksempel kan det vera nyttig å drøfte korleis ein skal møte media, kven uttaler seg, og kva skal ein utale seg om. Skal ein ha ein proaktiv eller reaktiv haldning til media?

Her er nokre punkt til hjelp i diskusjonen, sjå også kapittel 5 i Kontrollutvalsboka. Eit eksempel på ein informasjonsstrategi er vedlagt saka. Denne er utarbeidd av kontrollutvalet i Sogn- og Fjordane fylkeskommune.

- Synleggjering overfor kommunestyret
 - ü Presentasjon av kontrollutvalet og om kontrollarbeidet
 - ü Presentasjon av kontrollutvalet sine saker i kommunestyret

- Synleggjering eksternt
 - Eigen nettstad – innhald?
 - Annonsering, pressemelding?
 - Haldning til media
- Rutinar for lukking av møte

Saka blir lagt fram utan innstilling.

Kvam, 20. mars 2012

Ingvild Selfors