

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

Saksbeh: Reidar Schlytter

Vår ref: 2016-06

Sted og dato: Begnadalen 21.10.2016

MØTEBOK FOR KONTROLLUTVALGET

Møte 6/2016

Sak: 13-15/2016

Møtested: Kommunestyresalen, Nord Aurdal
Møtedato: Fredag 21.10. 2016
Møtetidspunkt: Kl. 09.00 – 14.30

Til stede fra Kontrollutvalget i Vestre-Slidre:

Olle Rosendal	Vestre Slidre, leder
Frode Rolandsgard	Vestre Slidre, nestleder
Anne Marte Før	Vestre Slidre, medlem

Til stede fra øvrige Kontrollutvalg i Valdres:

Håvard Telstø	Etnedal, leiar
Inger Anne	Etnedal, nestleiar
Syver Thon	Etnedal, medlem
Reidar Schlytter	Sør-Aurdal, leder
Harald Liodden	Sør-Aurdal, nestleder
Linda Skogly	Sør-Aurdal, medlem
Unni Noraker	Nord-Aurdal, leiar
Per W. Strandmo	Nord-Aurdal, medlem, til kl. 11.30
Arnfinn Beito	Øystre Slidre, leder
Trond Vidar Solhaug	Øystre Slidre, nestleder
Terje Rogne	Øystre Slidre, varamedlem
Bjørn Bjørneseth	Vang, leiar
Håkon Offergaard Jevne	Vang, nestleiar
Jorunn Karlsen,	Vang, medlem

Fraværende:

Bente A. Rakstad	Øystre Slidre, medlem
Knut OveHennum	Nord- Aurdal, nestleiar

Fra Revisjonen:

Åge Sandsengen	Revisjonssjef Kommunerevisjonen IKS
Dagny Thon Hoverud	Revisor Kommunerevisjonen IKS

For øvrig møtte:

Kåre Helland	Ordfører i Sør-Aurdal
Inger Torun Klosbøle	Ordfører i Nord-Aurdal
Toril Grønbrekk	Ordfører Etnedal
Ove Ekerbakke	Varaordfører Øystre Slidre
Håkon Rydland	Rådmann Sør-Aurdal

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

Reidar Schlytter ble valgt til møteleder.

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Før møte ble det drøftet om lukking av møte i sak 03/16 samt orienteringssak/diskusjonssak fra leder i ØSK.

Møte vedtok å lukke møte i sak 03/16 Prioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24.

Enstemmig vedtatt.

Orienterings-/diskusjonssaker:

A. Sekretariatsordningen

- Fra og med 01.01.2017 har ingen av sekretariatsansvarlige i Valdreskommunene gyldige arbeidsavtaler. Avtalene som gjelder går t.o.m. 31.12.2015 med mulig forlengelse ut 2016. Dagens ordning var ment som en midlertidig løsning til ny kommunelov ble lagt frem. Ny lov er nå framlagt og det er derfor tid for å vurdere en mer permanent løsning av sekretariatsordningen.
- Felles kontrollutvalg bestemte at det skal nedsettes et utvalg bestående av utvalgslederne som får i oppdrag å komme med forslag til sekretariatsløsning. Sekretariatet innkaller til første møte.

B. Spørsmål fra leder i kontrollutvalget i ØSK:

- Leder i kontrollutvalget i ØSK ønsket å drøfte utfordringer i egen kommune i fellesmøtet.
- På spørsmål fra leder i Øystre Slidre kontrollutvalg om det var problem med samhandlingen mellom rådmann og revisor i de andre kommunene, svarte alle at dette ikke var tilfelle.
- Lederen i KU Øystre Slidre konkluderte med at dette var en sak i Øystre Slidre og vil derfor ta dette videre i egen kommune.

Annet

- Neste fellesmøte: Blir lagt inn i møtekalenderen

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

13/2016 Kommunerevisjonens rolle

(Egne saksnummer for det enkelte kontrollutvalg)

Bakgrunn:

I Hallingdølen 30.08.2016 refereres det til regionrådet som hadde reist spørsmål ved om kontrollutvalget går inn på feil områder, og drøftet hvor grensene går for når kontrollutvalget og kommunerevisjonen skal gå inn i saker.

Rådmann i Sør-Aurdal stilte på kontrollutvalgsmøtet i september spørsmål ved om det er kommunerevisor eller kontrollutvalget som stiller spørsmål til rådmann ifbm. med saker som var til behandling i kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Kommunerevisjon IKS er etablert av deltakerkommunene (kommunestyrene), og har som formål å utføre kontroll- og tilsyn av kommunene på oppdrag fra kommunestyrene og kontrollutvalgene. Dette i tett samarbeid med kontrollutvalget i den enkelte kommune. Kommunerevisjonen mener at de har fått tildelt ansvar og oppgave fra det enkelte kommunestyret til å utføre nødvendig tilsyn for å forebygge vesentlige kritikkverdige forhold, og revisjonen tar dette ansvaret i tett samarbeid med kontrollutvalget. Kommunerevisjonen ønsker å være en synlig aktør på kontroll og tilsyn når samfunnet er opptatt av dette. For å utføre tilstrekkelig effektivt kontroll og tilsyn, er det viktig at revisjonen har fullmakt og tillit fra kontrollutvalget til å stille nødvendige spørsmål når dette anses påkrevet.

Iht. plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal kontrollutvalget ta opp flere tema med rådmannen gjennom året. Det fremgår av planen at Kommunerevisjon IKS kan iverksette undersøkelser etter avtale med kontrollutvalgsleder.

I tidligere prioriteringer har alle kontrollutvalgene i Hallingdal og Valdres vedtatt bl.a. følgende ordlyd:

Kommunerevisjon IKS har fullmakt til å iverksette undersøkelser i nye saker som vurderes som viktige å få avklart raskt. Dette kan for eksempel være mistanker om misligheter eller lovbrudd og ufullstendige saksutredninger. Gjennomføring av slike prosjekter skal vurderes opp mot prioriteringene i vedtatt detaljplan. Kontrollutvalgslederen i den aktuelle kommunen skal varsles om prosjektet før oppstart, og det skal gjøres vedtak i det aktuelle kontrollutvalget så snart det er praktisk gjennomførbart. Arbeidet rapporteres til felles kontrollutvalgsmøte for på neste møte.

Bakgrunnen for spørsmålet fra rådmann i Sør Aurdal i september var at rådmann opplever det krevende at kommunerevisor stiller oppfølgingsspørsmål til rådmann direkte i kontrollutvalgsmøte, og spørsmålet var da om kommunerevisjonen kan stille spørsmål på vegne av kontrollutvalget.

Kommunerevisor har forståelse for at det er krevende for rådmann å få spørsmål fra kommunerevisor direkte i kontrollutvalget, uten at rådmann er blitt forberedt på hvilke spørsmål som kan blir stilt ut over temaet som står på dagsorden. Men hvis kommunerevisor ikke skal kunne stille spørsmål til rådmann direkte i k-utv møter, men alle spørsmål skal være informert om til rådmann før møtet, så vil dette begrense tilsynsoppgaven i møtet og være en tidkrevende prosess for alle aktørene.

I saker som kommunerevisor fremmer for kontrollutvalget er det mer hovedregelen enn unntaket at kommunerevisor skriver forslag til saksutredning og vedtak til kontrollutvalget. K-

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

utv. sekretariatet har da ansvaret for å påse at saken er forsvarlig utredet, før denne legges frem for kontrollutvalget.

Kommunerevisor mener at de utfører kontroll og tilsyn på oppdrag fra kommunestyret i tett samarbeid med kontrollutvalget, og at revisjonen derfor bistår k-utvalget med kompetanse i samtaler med rådmann. Dette anses viktig for at k-utvalgsmedlemmene skal kunne utøve sin rolle i utvalget som lekmenn, ved at de får bistand til å følge opp svarene fra rådmann til sitt grunnlag for vedtak i møtet.

I felles kontrollutvalgsmøte oktober/november 2013 vedtok kontrollutvalgene følgende om kommunerevisjon sin rett til å stille spørsmål i en tidlig fase:

Kommunerevisor mener det er en viktig kontroll- og tilsynsrolle å påpeke enkelte forhold direkte til politisk saksbehandling, uten at dette bare skal foretas i ettertid. Slike innspill blir erfaringsmessig meget positivt mottatt hos ordfører, formannskap og kommunestyret, men ofte noe mer negativt hos rådmann.

I den grad slike innspill er negative for det organ kommunerevisor utfører kontroll- og tilsyn på vegne av, dvs. kommunestyret og kontrollutvalget, så vil det være kritikk til kommunerevisor og bør da ikke forekomme.

Kontrollutvalget bør derfor oppfordre kommunerevisor om å fortsette å ta opp saker, slik praksis har vært frem til nå, men påse at dette ikke er saker som oppfattes negativt av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal alltid orienteres som kopimottaker når kommunerevisor gir skriftlige innspill.

Behandling i møtet i Valdres

Kontrollutvalgene mener det er riktig at kommunerevisor går inn i slike saksutredninger/saker når det anses viktig for at kommunestyret skal få tilstrekkelig informasjon. Et krav i slike saker er at de folkevalgte anser dette som nyttig informasjon, selv om det er forståelig at rådmennene oppfatter dette som forstyrrende. Det er spesielt ryddig når ordfører ber om dette, og det var helt riktig av ordfører å be om uttalelse i kraftsaken. Kontrollutvalgene har tillit til at revisjonen går inn i slike saker når det er nødvendig, og ikke i andre saker. Det er kommunerevisor sitt ansvar å påse at dette bare foretas i saker det oppfattes positivt for de folkevalgte.

Behandling i møte i Hallingdal:

Revisjonssjefen innledet og gikk gjennom saken, herunder kontrollutvalgenes tidligere prioritering som er sitert i saksopplysningene.

Informasjonen ble drøftet. Kontrollutvalgene så ingen grunn til å endre den vedtatte prioriteringen, ettersom de mener det er viktig at revisjonen stiller kritiske spørsmål til saker og saksutredning når det er nødvendig.

Slike innspill, spørsmål og undersøkelser fra revisor som vi behandlet i 2013, kan rådmannen i enkelte tilfeller oppfatte som uryddig fordi det forstyrrer rådmannens saksbehandling. Dersom revisjonen innspill medfører at formannskap eller kommunestyre kommer til motsatt konklusjon av det rådmannen har gjort, kan det stilles spørsmål ved om det er revisjonens innspill som er det egentlige problemet eller om revisors innspill er nyttige og berettiget. Dersom ordfører og kommunestyret oppfatter innspillet fra revisor som utidig eller kritikkverdig, så må dette oppfattes som kritikk til kommunerevisjonen.

Vurdering:

Det anses viktig for k-utvalgets arbeid at kommunerevisjonen tar ansvar for at ulike tema blir satt på dagsorden. Det er hverken hensiktsmessig eller ønskelig at revisjonen kun skal vente på oppdrag og bestillinger fra kontrollutvalget.

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

Videre vurderer kontrollutvalget og sekretariatet det som viktig at revisjonen er aktiv med innspill i møter og til saksutredninger til kontrollutvalget. Sekretariatet skal uansett påse at saker er forsvarlig utredet til kontrollutvalget.

Det vil være viktig at kontrollutvalgets møter bygger på godt samarbeid mellom deltakerne i møtet, og at det vil være hensiktsmessig at aktørene i møtet herunder rådmann er åpen for en relativt åpen og fri dialog i møtet, der samarbeid og utvikling står i fokus.

Kommunerevisor må ta ansvaret for at innspill og spørsmål de stiller oppfattes som ryddige av rådmann, ordfører, formannskap og/eller kommunestyret. I den grad de mener dette er uryddig eller utidige spørsmål eller informasjon fra kommunerevisor, så er det kritikk mot kommunerevisor.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunerevisor om å ta ansvar for at vesentlige risikoområder blir tatt opp med kontrollutvalget løpende, være aktive på en ryddig måte i kontrollutvalgets møter slik dette har vært praktisert, og bidra til gode saksutredninger på forespørsel fra sekretariatet.

Behandling i møtet:

Rådmann i Sør Aurdal, Håkon Rydland, vart invitert til møtet for å innlede i saka. Han redegjorde for sitt syn på rollene og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalg, revisjon og sekretariat.

Kommunerevisor Åge Sandsengen hadde en historisk gjennomgang av historikken rundt sekretariatsordningen i Valdres, og redegjorde for rollene til kontrollutvalg, revisjon og sekretariat med utgangspunkt i kommunelovens § 77 og 78, og kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften. Bl.a. kontrollutvalgsforskriftens § 19 hvor det fremgår at revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert.

Ordfører i Nord-Aurdal, Inger Torun Klosbøle, redegjorde for at dagens sekretariatsordning er drøftet i rådmannsforum og ordførerforum og vedtatt i de seks kommunestyrene. Dagens ordning vurderes å være iht. regelverket, samt effektiv og praktisk.

Ordfører i Sør Aurdal, Kåre Helland, presiserte at dette var en viktig debatt å ta. Han understreket også kontrollutvalgenes uavhengighet og nødvendighet av å se forvaltningene i korta. Han mente det var viktig å ha en aktiv revisjon som ikke er redd for å stille spørsmål. Han var opptatt av at det er politikerne, ikke rådmennene, som skal avgjøre hvilken rolle kommunerevisjonen skal ta innenfor gjeldende regelverk.

Møtet drøftet innspillene og stilte oppklarende spørsmål. Det var enighet om at det viktigste er å ha en trygg og god revisjon, og gode og uavhengige kontrollutvalg. Videre er det viktig at rådmenn og revisjon har en felles forståelse av roller og oppgaver til revisjon, kontrollutvalg og sekretariat.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunerevisor om å ta ansvar for at vesentlige risikoområder blir tatt opp med kontrollutvalget løpende, være aktive på en ryddig måte i kontrollutvalgets møter slik dette har vært praktisert, og bidra til gode saksutredninger på forespørsel fra sekretariatet.

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

Kontrollutvalget ber rådmannsutvalget og kommunerevisjonen foreta en felles drøfting og gjennomgang av lovverket for å finne fram til en omforent praksis som blir retningsgivende for kontrollutvalgenes arbeid i Valdres

14/2016 Fullmakt til kontrollutvalgslederne

(Egne saksnummer for det enkelte kontrollutvalg)

Saksopplysninger:

Frem til og med 2015 hadde vi tre felles kontrollutvalgsmøter i hhv Hallingdal og Valdres i året, der følgende ble drøftet:

1. Saker utført i regionen siste tertial.
2. Mulige saker revisjonen og/eller kontrollutvalget har kommet over siste tertial som bør underlegges kontroll og tilsyn.
3. Kontrollutvalgets prioritering av kontroll- og tilsynsoppgaver som kommunerevisjon skulle utføre i neste tertial.

Fra 2016 reduserte vi antall fellesmøter til inntil to ganger pr. år, men øker samtidig antallet møter i det enkelte kontrollutvalg til 4-6 ganger pr. år.

Det kan være saker som bør bestilles interkommunalt og som det «haster» å ta avgjørelser i, og som det anses å ikke være ressursvarende å innkalle til nytt fellesmøte for å få bestilt. Det kan da være praktisk at lederne i kontrollutvalgene i regionen kan møtes for å be om at prosjektet blir iverksatt, og at endelig bestilling formelt vedtas på et senere fellesmøte eller i det enkelte kontrollutvalg, som hovedsakelig vil skje innen senest tre måneder.

Dette vil typisk gjelde forhold som bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter gjeldene flere kommune, forhold ved sekretariatsordningen og ulike høringer. Lederne utgjør imidlertid ikke et folkevalgt organ, og kan ikke fatte bindende vedtak.

Avgjørelser som tas i felles kontrollutvalgsledermøte for regionen skal alltid refereres i påfølgende møte i det enkelte kontrollutvalg og/eller fellesmøte for kontrollutvalgene i regionen.

Forslag til vedtak:

Lederne i kontrollutvalgene i Valdres gis fullmakt til å be kommunerevisjonen iverksette tiltak i saker som gjelder alle kontrollutvalgene i Valdres når dette vurderes som mest effektivt.

Vurderinger i møtet:

Kommunerevisor orienterte om vedtaket i Hallingdal der felles kontrollutvalg avviste saken. Under møtet ble det hevdet at kontrollutvalga bør møtes samla og at en ikke kan delegere avgjørelsesmyndighet til lederne. Saka bør derfor avvises.

Vedtak:

Saken avvises.

Enstemmig vedtak i alle kontrollutvalga.

Møtebok for Kontrollutvalget i Vestre-Slidre kommune

15/2016 Prioritering forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

(Egne saksnummer for det enkelte kontrollutvalg)

Møtet vurderes lukket med hjemmel i koml. § 31, jf. offl. § 24!

Dokument i saken:

Detaljplan gjennomgås i møtet.

Saksopplysninger:

Kommunerevisjonen orienterer om:

- Sentrale ferdigstilte og pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter/selskapskontroller.
- Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller som kan vurderes.

Kontrollutvalgene orienterer kort om:

- Bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller, herunder interkommunale prosjekter.
- Prosjekter utvalgene ønsker å bestille.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon fra revisjonen til orientering, herunder:

- Prioriterte oppgaver siden forrige fellesmøte.
- Prioriteringsliste over fremtidige oppgaver.

Vurderinger i møtet:

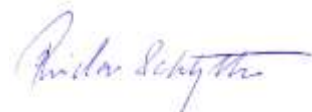
Kommunerevisjonen gikk gjennom aktuelle tilsynsområder fra de ulike kommunene, både enkeltvis og felles.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon fra revisjonen til orientering, herunder:

- Prioriterte oppgaver siden forrige fellesmøte.
- Prioriteringsliste over fremtidige oppgaver.

Begnadalen , 22.10.16



Reidar Schlytter
Sekretariatansvarlig

Kopi: Ordfører, rådmann, postmottak og revisjon

Møtebok godkjent: Vestre Slidre den.....

Olle Rosendal

Frode Rolandsgard

Anne Marte Før