

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag 23. april 2014 kl. 12.00

Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Leinesfjord


SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
01/14	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. november 2013
02/14	Forvaltningsrevisjon Familiesenteret
03/14	Årsregnskap Steigen kommune 2013 – Uttalelse fra kontrollutvalget
04/14	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern
05/14	Redegjørelse fra administrasjonen: Svar på henvendelser om kommunale tjenester
06/14	Status for sak om ny revisjonsordning
07/14	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
08/14	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Våg, 9. april 2014

Jan-Erik Disen (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).



SAK 01/14

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. november 2013

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. november 2013

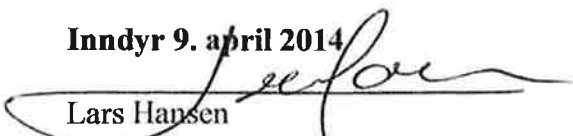
Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges ved for godkjenning av utvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. november 2013 godkjennes.

Inndyr 9. april 2014


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag 4. november 2013 kl. 13.00 – 15.30

Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset, Leinesfjord

Saksnr.: 13/13 – 22/13

Til stede:

Jan-Erik Disen, leder
Arne Marhaug, nestleder
Evy Røymo
Mette Bolsøy
Rose-Mari Moen

Forfall

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Helse- og omsorgsleder Siv Johansen møtte i tilknytning til sak 14/13
Økonomisjef Turid Markussen møtte i tilknytning til sak 16/13
Unni Edvardsen, Salten kommunerevisjon IKS
Assisterende revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget

En tilhører.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Leder meldte en sak unntatt fra offentlighet under eventuelt.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013
14/13	Forvaltningsrevisjonsrapport pleie og omsorg
15/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern
16/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
17/13	Gjennomgang av finansiering byggeprosjekt Allhuset
18/13	Ny revisjonsordning for Steigen kommune
19/13	Budsjett kontroll og tilsyn 2014
20/13	Revisors vurdering av egen uavhengighet
21/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/13	Eventuelt

13/13 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013 godkjennes.

14/13 Forvaltningsrevisjonsrapport pleie og omsorg

Helse- og omsorgsleder Siv Johansen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem følgende forhold for videre oppfølging:

Omforent forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret ber om en rapport om administrasjonens oppfølging av anbefalingene høsten 2014.
4. Kommunestyret vil peke på behovet for fokus på internkontroll og intern kommunikasjon.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret ber om en rapport om administrasjonens oppfølging av anbefalingene høsten 2014.
4. Kommunestyret vil peke på behovet for fokus på internkontroll og intern kommunikasjon.

15/13 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern

Ingen møte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

16/13 Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Økonomisjef Turid Markussen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Økonomirapport januar – august 2013 ble lagt frem for utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at budsjettet bør ta hensyn til lønns- og prisvekst i løpet av kommende år.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til etterretning.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at budsjettet bør ta hensyn til lønns- og prisvekst i løpet av kommende år.

17/13 Gjennomgang av finansiering byggeprosjekt Allhuset

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til redegjørelse fra revisor datert 10. oktober 2013, og registrerer at byggeprosjektet ikke er i samsvar med vedtak i kommunestyresakene 20/11 og 57/12.

Kontrollutvalget registrerer videre at det er uklarhet om finansiering, jfr at DA-midler med kr 1,5 mill er tatt med to steder i finansieringsplanen. Videre registrerer utvalget at de tilsagnene som faktisk er gitt om støtte fra Sponsorert/dugnad/næringsliv, i liten grad er innbetalt.

Kontrollutvalget mener på denne bakgrunnen at

- kommunestyret må orienteres om byggeprosjektet i møtet 7. november 2013, herunder status for innbetalinger fra sponsorer
- kommunestyret innen utgangen av året må be om å få en ny sak om byggeprosjektet for å vedta endringene i prosjektet, samt eventuelt behov for tilleggsbevilgning

Revisors redegjørelse legges ved kontrollutvalgets vedtak.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til redegjørelse fra revisor datert 10. oktober 2013, og registrerer at byggeprosjektet ikke er i samsvar med vedtak i kommunestyresakene 20/11 og 57/12.

Kontrollutvalget registrerer videre at det er uklarhet om finansiering, jfr at DA-midler med kr 1,5 mill er tatt med to steder i finansieringsplanen. Videre registrerer utvalget at de tilsagnene som faktisk er gitt om støtte fra Sponsorert/dugnad/næringsliv, i liten grad er innbetalt.

Kontrollutvalget mener på denne bakgrunnen at

- kommunestyret må orienteres om byggeprosjektet i møtet 7. november 2013, herunder status for innbetalinger fra sponsorer
- kommunestyret innen utgangen av året må be om å få en ny sak om byggeprosjektet for å vedta endringene i prosjektet, samt eventuelt behov for tilleggsbevilgning

Revisors redegjørelse legges ved kontrollutvalgets vedtak.

18/13 Ny revisjonsordning for Steigen kommune

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret)

Kontrollutvalget vedtar å oversende

- denne sakens saksfremlegg,
- «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering»

til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Steigen kommunestyre ønsker å inngå i en ny revisjonsordning slik den er beskrevet i Rapport Nordland Revisjon.
2. Til det videre arbeid med etablering av nytt revisjonsselskap oppnevnes følgende interimsstyre:
Styreleder Salten kommunerevisjon IKS
Styreleder Indre Helgeland kommunerevisjon
Styreleder Ytre Helgeland kommunerevisjon
Representant valgt av og blant de ansatte i dagens tre selskaper
3. Mandat for interimsstyret:
Interimsstyrets oppgave er å få på plass de ordinære eier- og styreorganene i selskapet. Interimsstyret skal derfor utarbeide forslag til selskapsavtale og eieravtale for det nye interkommunale selskapet, i tråd med de føringer som er gitt i Rapport Nordland Revisjon.
Høringsuttalelsene til rapporten oversendes interimsstyret for nærmere vurdering og bearbeiding.
Forslag til selskapsavtale og eieravtale legges frem til kommunestyret for behandling. Interimsstyret vurderer selv behovet for å innhente bistand fra dagens revisjonsselskaper, eller eksternt bistand i sitt arbeid. Til finansiering av interimsstyrets arbeid nyttes restfinansiering av tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland, ca kr 100 000. Interimsstyret avvikles så snart styre for Nordland Revisjon er valgt.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kontrollutvalget vedtar å oversende

- denne sakens saksfremlegg,
- «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering»

til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Steigen kommunestyre ønsker å inngå i en ny revisjonsordning slik den er beskrevet i Rapport Nordland Revisjon.
2. Til det videre arbeid med etablering av nytt revisjonsselskap oppnevnes følgende interimsstyre:
Styreleder Salten kommunerevisjon IKS
Styreleder Indre Helgeland kommunerevisjon
Styreleder Ytre Helgeland kommunerevisjon
Representant valgt av og blant de ansatte i dagens tre selskaper

3. Mandat for interimsstyret:
 Interimsstyrets oppgave er å få på plass de ordinære eier- og styreorganene i selskapet. Interimsstyret skal derfor utarbeide forslag til selskapsavtale og eieravtale for det nye interkommunale selskapet, i tråd med de føringer som er gitt i Rapport Nordland Revisjon.
 Høringsuttalelsene til rapporten oversendes interimsstyret for nærmere vurdering og bearbeiding.
 Forslag til selskapsavtale og eieravtale legges frem til kommunestyret for behandling. Interimsstyret vurderer selv behovet for å innhente bistand fra dagens revisjonsselskaper, eller eksternt bistand i sitt arbeid. Til finansiering av interimsstyrets arbeid nyttes restfinansiering av tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland, ca kr 100 000. Interimsstyret avvikles så snart styre for Nordland Revisjon er valgt.

19/13 Budsjett kontroll og tilsyn

Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2014 foreslås budsjettert til kr 636.000,-.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 503 000,-
Sekretærbistand	Kr 83 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000,-
Sum	Kr 636 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2014 foreslås budsjettert til kr 636.000,-.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 503 000,-
Sekretærbistand	Kr 83 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000,-
Sum	Kr 636 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

20/13 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 27. august 2013 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 27. august 2013 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

21/13 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

- Bemanning: Ny forvaltningsrevisor ansatt og i arbeid. Ni årsverk av ti er dermed besatt.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om brev fra Steigenskolen Leinesfjord til Fylkesmannen i Nordland vedrørende lukking av avvik. Brevet sendes på e-post til utvalgets medlemmer.

22/13 Eventuelt

Leder av kontrollutvalget tok opp at innkallinger / saker til kontrollutvalgets møter ikke legges ut på kommunens hjemmeside. Utvalget ønsker dette endret, og ber sekretariatet om å ta opp dette.

Nestleder av utvalget tok opp avisinnlegget i AN der en mor tok opp sine henvendelser til kommunen om barnehageplass og bolig. Sak om dette tas opp i neste møte.

Rose-Mari Moen tok opp spørsmålet om en sak vedrørende spesialundervisning til neste møte.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord den 4. november 2013

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 02/14

Forvaltningsrevisjon Familiesenteret

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

Salten kommunerevisjon IKS 30.1.2014: Forvaltningsrevisjonsrapport
Familiesenteret

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok i sak 22/12 å bestille gjennomført en forvaltningsrevisjon vedrørende Familiesenteret. Kommunestyret vedtok i sak 50/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015 etter innstilling fra kontrollutvalget. Følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon ble vedtatt:

1. Familiesenteret
2. Barnevern
3. Spesialundervisning
4. Integrering og ressursbruk flyktninger
5. Personaladministrasjon: Inngåelse og avslutning av arbeidsforhold
6. Offentlige anskaffelser

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke i hvilken grad Familiesenteret er etablert og fungerer i tråd med føringene og målsetningene i kommunestyrevedtaket. I tillegg er det undersøkt om senteret gir et kvalitativt godt tilbud til brukerne i tråd med intensjonene.

For å belyse dette har revisjonen belyst følgende problemstillinger:

1. Er senteret organisert i tråd med forutsetningene i kommunestyrevedtaket?
2. Gir senteret et kvalitativt godt tilbud til brukerne i tråd med intensjonene?

For å belyse problemstillingene har revisor gjennomgått skriftlig dokumentasjon og gjennomført intervjuer med ledere innen pleie og omsorg, med fagkoordinator skole, rektor ved Leinesfjord skole og en tidligere ansatt ved barnevernet. I tillegg har revisor hatt en gjennomgang av en god del skriftlig informasjon, bl.a kommunestyrevedtak, rutinebeskrivelser, rapporter etc. Revisor forsøkte å gjennomføre en brukerundersøkelse blant brukerne, men kun en person deltok i undersøkelsen.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er først og fremst kommunestyrets vedtak 35/09, men også Helsetilsynets rapport 5/2009: Utsatte barn og unge: behov for bedre samarbeid.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 1: Er senteret organisert i tråd med forutsetningene i kommunestyrevedtaket?

Intensjoner om organisering fra kommunestyrets sak 35/09 var som følger:

- Felles organisering: lokaler, økonomi med mer
- Felles ressurser: Bruke de faglige ressursene mer målrettet og effektivt gjennom å utvikle en tverrfaglig kompetanse og arbeidsform (se funn under problemstilling 2)
- Felles kompetanseplanlegging
- Felles kvalitetssystem: utvikle rutiner for det tverrfaglige arbeidet

Funn:

Felles organisering: Det er etablert følgende organer for den tverrfaglige samordnede tjeneste i Familiesenteret:

- Tverrfaglig lederteam: leder helse og omorgs, leder oppvekst, faglig leder Familiesenteret, ledende helsesøster, leder psykisk helse, leder barnevern, rektor Leinesfjord, leder NAV og kommunelege. Dette teamet har ansvar for å forvalte ressurser i tverrfaglige saker slik at brukerne får et helhetlig tilbud
- Tildelingsteamet: gjør vedtak innen støttekontakt, avlastning, omsorgslønn med mer
- Fagteamet: et bredt sammensatt team (helse, oppvekst, NAV og PPT) som gir råd til fagfolk
- Hjelpetjenesten: et bredt sammensatt team (PPT, psykisk helse, helsesøster, barnevern) som etter fast plan har møter på skoler og barnehager
- Ansvarsgruppe: arbeidsform som skal sikre koordinering av tilbudet og brukermedvirkning.
- Familiemøter: et brukermøte i en bestemt sak for å kartlegge saken og drøfte tiltak. Bruker og fagfolk til stede.
- Fagmøter: møte for fagpersonene avholdes ved behov for økt felles forståelse og avklaringer

Tverrfaglig lederteam er Familiesenterets øverste organ og behandler enkeltsaker så vel som administrative saker. Teamets sammensetning har vært endret i tråd med organisasjonsendringer og endringer i ledergruppa. Familiesenteret ble 2011 samlokalisert i en egen avdeling på Steigentunet med følgende funksjoner: barnevern, psykisk helse,

helsesøster og leder. Andre funksjoner er lokalisert i andre lokaler på eller nær Steigentunet (kommunelege, fysioterapeut, jordmor, NAV), men skole/barnehagefunksjoner er lokalisert på rådhuset.

Ut over samarbeidsavtalen og diverse dokumenter som beskriver samarbeidet er det ikke enda utarbeidet et helhetlig informasjonsmateriale som sier hvem senteret består av og hvordan man jobber. Det er heller ingen informasjon på kommunens hjemmeside om Familiesenteret. Tverrfaglig samarbeid og Familiesenter er omtalt i kommunens årsmeldinger siden 2008, men i 2012 er Familiesenteret bare marginalt omtalt.

Når det gjelder Økonomi er Familiesenteret ikke en egen enhet i budsjettet. Personalet som er involvert i arbeidet stilles til disposisjon fra de enkelte etatene for samarbeid i Familiesenterets organer og aktiviteter. Kompetanseheving og fagutvikling har vært finansiert gjennom eksterne prosjektmidler fra fylkesmann og KS

Felles kompetanseplanlegging: Det er utarbeidet en Opplæringsplan Helse og Omsorg 2013 med bl.a Familiesenteret som et satsningsområde. Her er det beskrevet 10 ulike tiltak, bla. prosjektet "Vårres unga" og Kartlegging rus. Fra 2013 er det startet et nytt møtested for felles kompetanseplanlegging i Familiesenteret: Faglig forum.

Felles kvalitetssystem: Ifølge en egenvurdering fra 2012 er det laget en kvalitetshåndbok i form av forskjellige dokumenter med beskrivelse av de ulike samarbeidsfora og deres arbeidsrutiner. Rutinene er revidert i 2013 i tverrfaglig lederteam. Dokumentene er ikke samlet i noen elektronisk eller fysisk håndbok, men er sendt elektronisk til medarbeiderne i Familiesenteret. Det opplyses at spesielt nyansatte har kommet med innspill om behov for et samlet og lett tilgjengelig rutinedokument.

Revisors vurderinger:

Til tross for at enhetene utenom helse og sosial ikke er samlokalisert må Familiesenteret i stor grad sies å være felles organisert. Familiesenteret har tverrfaglige organer og møtestrukturer. Innhenting av eksterne midler gjør at man til en viss grad også kan snakke om en felles økonomi. Det er også gjennomført kompetanseplanlegging.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 2: Gir senteret et kvalitativt godt tilbud til brukerne i tråd med intensjonene?

Funn:

Utvikle møtearenaer / samarbeid med andre deler av forvaltningen: Saker kommer til lederteamet enten ved at tildelingsteamet eller andre tjenester ser behov for å få saken vurdert der. Tilsendelse av saker skjer ved bruk av eget skjema som inkluderer en samtykkeerklæring som må fylles ut på forhånd av de foresatte. Sakene i lederteamet er komplekse og sammensatte, og at brukeren det gjelder ofte har fått mange former for hjelpetiltak tidligere, f.eks støttekontakt. Omsorgsleder fremholder at når en sak tas inn i lederteamet blir saken bedre belyst; og man får frem flere aspekter. Det vises videre til at mange saker kommer opp i 9.-10. klasse nivå og at dette er litt for sent.

Det er nevnt blant flere av de som revisor har intervjuet at det er kulturforskjeller mellom de enkelte tjenestene, og at dette har vært en utfordring. Ifølge fagkoordinator skole fordi

familiemøtene oppfattes som en helsepreget arbeidsform. Videre gir han uttrykk for at spørsmålet om hvordan det tverrfaglige skal håndteres jobbes det mye med innenfor skoletjenesten. Rektor ved Leinesfjord gir uttrykk for at det er en balansegang for skolen å vite hvilke saker de skal melde inn.

Leder helse og omsorg opplyser at en del saker også løses i det daglige uten å løftes til lederteamet. Videre at hun oppfatter barnevernet som det mest utfordrende området fordi de har vært mest lukket og tilbakeholden i forhold til Familiesenteret.

I tilknytning til prosjekter som kommunen har fått støtte til og har søkt videreført er det gjort evaluering av måloppnåelse. Her er det bl.a vist til at utviklingen mot tverrfaglige samarbeidsstrukturer har ledet til en felles kompetanse og fagforståelse. Videre at arbeidsmetoder som Familiemøter imøtekommer brukerens rett til medvirkning på en bedre måte, og at kommunen tidligere har kunnet gripe fatt i problemer.

Koordinerte tjenester: I en egenvurdering av måloppnåelse fra 2012 nevnes at de tverrfaglige rutineene er på plass, men at lederteamet ser at etterlevelse av rutiner ikke er gode nok og at de tverrfaglige strukturene ikke brukes i den utstrekning som er ønsket. Videre fremgår av evalueringen at når sakene blir vanskelige går fagfolkene fort tilbake til gamle metoder, mens en annen faktor kan være at Familiesenteret ikke hadde fått legitimitet og gjennomslag.

Revisor opplyser at tilbakemeldinger fra de intervjuede er at prosjektet har hatt en utfordring i forhold til kontinuitet i bemanningen. Samarbeidet er personavhengig og det er små fagmiljøer på de enkelte fagområdene. Det har også vært noe fravær av fagpersoner fra møtene.

De intervjuede gir også gitt uttrykk for at taushetsplikt har vært en utfordring i det tverrfaglige samarbeidet. Samtykkeerklæringen er ment å skulle håndtere denne utfordringen. Revisor opplyser at alle de intervjuede mener Familiesenteret har representert et viktig fremskritt i tjenesteytingen på området.

Brukerundersøkelse: Kun en person ga tilbakemelding på revisors forsøk på å gjennomføre undersøkelse blant brukerne. Dette ga ikke grunnlag for å si noe generelt om brukertilfredshet, men revisor refererer de synspunktene på Familiesenteret som kom frem.

Intern evaluering: I prosjektplan for Fagutvikling og kvalitetssikring Steigen Familiesenter er det nevnt som et delmål at det skal være pkt kvalitet på Familiesenterets tjenester gjennom evaluering og videreutvikling av strukturer, arbeidsformer og tverrfaglig kompetanse. Det skal bl.a lages et system for brukerevaluering som var planlagt gjennomført i 2013. Faglig leder opplyser at det nå skal velges et evalueringsverktøy. Leder helse og omsorg opplyser at man ikke har nådd målsettinger om evaluering, og at dette skyldes innskrenkninger på antall stillinger.

Revisors vurderinger:

Det er i betydelig grad etablert møtearenaer. Relevante tjenesteområder er brakt inn i arbeidet med å gi tilbud til familier som har utfordringer. Kommunen har etablert en rekke funksjoner og arenaer for å ivareta omsorgs- og oppfølgingsbehov, til dels ved at brukerne selv kan delta i sammensetningen av tjenester.

Det synes som en utfordring å komme tidlig nok inn med tverrfaglig tilnærming i enkeltsaker. Også overholdelse av taushetsplikt ses på som en utfordring. Revisor viser til opplysninger

om at enkelte saker diskuteres uformelt og mener spørsmålet om ivaretagelse av taushetsplikt må vurderes i forhold til denne praksisen.

Revisor mener det er viktig å få på plass informasjonsmateriell rettet mot brukerne, samt gjennomføring av brukerundersøkelser og evaluering av Familiesenterets funksjon og resultater. Til tross for dette mener revisor at kommunen har utviklet et system med mulighet for å gi gode og koordinerte tjenester til brukerne.

Revisors anbefaling:

1. Ut fra funn i denne rapporten bør tjenestene ha fortsatt fokus på å få saker tidlig inn til behandling i Familiesenteret.
2. Det bør prioriteres å gjennomføre brukerundersøkelser og evaluering i tjenesten.
3. Det bør prioriteres å øke synligheten til Familiesenteret gjennom presentasjon på kommunens hjemmeside, samt evt utarbeidelse av informasjonsmateriell.

Rådmannens kommentar:

Rådmannens kommentar følger som vedlegg til rapporten.

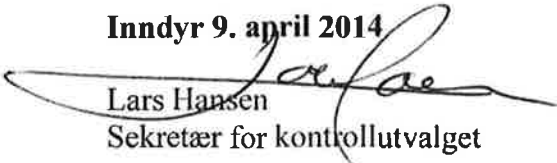
Vurdering

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Familiesenteret er lagt frem for kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem følgende forhold for videre oppfølging:

Inndyr 9. april 2014


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 03/14

Årsregnskap Steigen kommune 2013 – Uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

- Steigen kommune Regnskap 2013 (sendt ut fra administrasjonen)
- Steigen kommune Årsmelding 2013 (sendt ut fra administrasjonen)
- Salten kommunerevisjon 10. april 2014: Revisors beretning

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2013 til kommunestyret. Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi "uttalelse om årsregnskapet". Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende "tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget".

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Årsregnskapet for 2013
- Årsberetning (rådmannens generelle regnskapskommentarer) 2013
- Revisjonsberetningen for 2013, avlagt 10. april 2014 av Salten kommunerevisjon IKS

Årsberetningen inneholder økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Regnskapet legges frem med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 3 992 419,94 (2012: merforbruk kr 1,8 mill, 2011: merforbruk kr 1,7 mill, 2010 mindreforbruk kr 4,4 mill).

Netto driftsresultat er på plussiden med kr 2,2 mill (2012: minus kr 4,2 mill, 2011 pluss kr 958 000) Skatteinntektene har økt med kr 2,5 mill fra 2012 til 2013 og endte på kr 54,9 mill. Rammetilskuddet ble litt redusert til kr 105,85 mill.

På utgiftssiden er lønn kr 6,0 mill høyere enn budsjett. Oppvekst og kultur overskred lønnsbudsjettet med ca kr 2 mill, Helse og omsorg med ca kr 4,2 mill – herav en overskridelse med ca kr 2,9 mill for Steigentunet.

Kjøp av varer og tjenester er overskredet med kr 4,7 mill i forhold til budsjett, hvorav EDB utgjør kr 1,48 mill over budsjett.

Også overføringer til andre er høyere enn budsjett (kr 1,67 mill), herav barnevern med kr 1,2 mill mer enn budsjett.

Det oppgis følgende merforbruk/ mindreforbruk for de ulike tjenesteområdene

Sentraladm.	merforbruk	kr 2,98 mill	(2012 merforbruk kr 1,1 mill)
Oppvekst og kultur	merforbruk	kr 1,68 mill	(2012 merforbruk kr 2,6 mill)
Helse og omsorg	merforbruk	kr 5,39 mill	(2012 merforbruk kr 3,0 mill)
Bolig og næring	mindreforbruk	kr 1,49 mill	(2012 mindreforbr. kr 0,1 mill)
Tekniske formål	mindreforbruk	kr 0,67 mill	(2012 mindreforbr. kr 0,9 mill)
Samferdsel	merforbruk	kr 0,1 mill	(2012 mindreforbr. kr 0,1 mill)
Nav	mindreforbruk	kr 2,0 mill	(2012: merforbruk kr 0,4 mill)

Samlet resultat for tjenesteenhetene viser et merforbruk med ca kr 5,99 mill (2012: kr 5,4 mill, 2011: kr 6,9 mill). I årsmeldingen er avvikene kommentert for det enkelte tjenesteområde.

Investeringsregnskapet viser at det i 2013 ble gjort investeringer for kr 78,0 mill (2012: kr 23,1 mill, 2011: kr 15,59 mill), hvilket er ca kr 4,2 mill høyere enn budsjettet.

Årsberetningen kommenterer avvik fra budsjett for hvert prosjekt. Noen prosjekter kom ikke i gang i 2013, mens for andre prosjekter ble det overforbruk. De største avvikene gjelder kjøp av 2 leiligheter i Leinesfjord (kr 3,4 mill) som var vedtatt, men ikke regulert inn i budsjett, og Allhuset. For det sist nevnte prosjektet er det forklart at det er tatt opp byggelån kr 17 mill i påvente av kr 17 mill i sponsor- og tippemidler.

I sin sluttkommentar peker rådmannen på at det i mange år har vært en ubalanse mellom kommunens utgiftsvekst og inntektsvekst. I 11-årsperioden 2003-2013 opplyser rådmannen at det er kun 3 år det ikke er lagt frem regnskap i "ubalanse eller med merforbruk". Etter rådmannens vurdering har kommunen alvorlige økonomiske utfordringer, og bebuder kraftige reduksjoner i kommunens tjenestetilbud kommende år.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning 10. april 2014, se vedlegg. Ved avleggelsen av denne revisjonsberetningen trekker revisor tilbake revisjonsberetning datert 31. mars 2014 som følger med som vedlegg til det trykte kommuneregnskapet.

I den siste revisjonsberetningen har revisor følgende konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forbeholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steigen kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Som grunnlag for konklusjon med forbehold skriver revisor følgende:

Kommunen har et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet på kr 3 992 419,94. Det er ikke foretatt strykninger slik det kreves i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Dersom styrkningsreglene hadde vært fulgt, ville inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk på kr 1 823 562,14 vært strøket. Følgelig skulle det regnskapsmessige merforbruket vært 2 168 857,80.

I tillegg har revisor uttalt seg og konkludert om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon. I sin konklusjon om budsjett presiserer revisor at det er vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap.

Kommunestyret behandlet regnskap for 2012 i sin sak 16/13. Kommunestyrets vedtak inneholder ikke merknader eller andre forhold vedrørende årsregnskapet som forutsetter særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Vurderinger:

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekning av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjettdisiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning og den interne kontrollen. Det kan være aktuelt å bemerke sent avlagt regnskap.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen eller andre forhold kontrollutvalget anser for viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Årsberetningen inneholder en utfyllende redegjørelse om tiltak vedrørende etisk standard, slik det stilles krav om i kommuneloven. Når det gjelder likestilling så inneholder årsberetningen informasjon og statistikk om status på dette området, men ikke nevnt tiltak for å fremme likestilling og hindre forskjellsbehandling.

Det foreligger ikke merknader eller andre forhold fra tidligere års behandling av kommunens årsregnskap som forutsetter særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side. Kontrollutvalgets sekretariat har ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er administrasjonen kalt inn til møtet for å redegjøre og svare på spørsmål.

Som et innspill til kontrollutvalgets videre behandling legges saken frem med følgende

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2014 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2013 og rådmannens årsberetning for 2013.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2013

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2013 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 3 992 419,94. Utvalget gjør likevel kommunestyret oppmerksom på det forbehold revisor har tatt i sin revisjonsberetning datert 10. april 2014 når det gjelder krav til strykninger i forskrift om årsregnskap og årsberetning

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2013.

Inndyr 11. april 2014


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SKU
10.04.14
JNR 14/24
ARK 418
7-3

Kommunestyret i Steigen kommune

Deres ref : *

Vår ref : 1310 E6 2/jso

Dato: 10. april 2014

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Steigen kommune som viser kr 163 012 897,17 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 992 419,94. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatenes utarbeidelse av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet på kr 3 992 419,94. Det er ikke foretatt strykninger slik det kreves i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Dersom strykningsreglene hadde vært fulgt, ville inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk på kr 1 823 562,14 vært strøket. Følgelig skulle det regnskapsmessige merforbruket vært kr 2 168 857,80.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Steigen kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Uten at det har betydning for konklusjonen ovenfor vil vi presisere at det er vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskap. Dette er kommentert i rådmannens årsberetning.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitt beretning datert 31. mars 2014.


Per Abjorn Andersen
Oppdragsansvarlig revisor


Jan Sture Olsen
Ass. revisjonssjef

KOPI:
Kontrollutvalget i Steigen kommune
Formannskapet i Steigen kommune
Rådmannen i Steigen kommune



SAK 04/14

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:
Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken ble satt på dagsorden til kontrollutvalgets møte 4. november 2013. Ingen møtte fra administrasjonen for å redegjøre for saken som dermed ble utsatt.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 13.00 for å redegjøre om status for overholdelse av frister for behandling av saker i barnevernet, samt om bemanningssituasjonen i barnevernet. I tillegg til dette er det bedt om at eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer besvares.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 9. april 2014

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 05/14

Redegjørelse fra administrasjonen: Svar på henvendelser om kommunale tjenester

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

- Avisa Nordland 28.10.2013: Faksimile fra leserinnlegg: Dårlig behandling av Steigen kommune

Bakgrunn for saken:

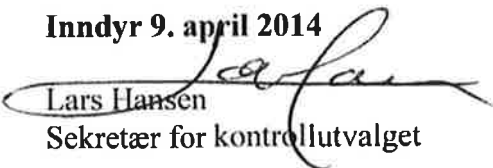
Under sak 23/13 i utvalgets forrige møte ble det tatt opp at det hadde vært et avisinnlegg i AN der en mor tok opp sine henvendelser til kommunen om barnehageplass og bolig. Utvalget besluttet at sak om dette skulle tas opp i neste møte.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl **13.30** for å redegjøre om svar på henvendelser om kommunale tjenester. I lys av innholdet i leserinnlegget er det bedt om at redegjørelsen inneholder informasjon om kommunens rutiner for å besvare henvendelser fra publikum om barnehageplass, samt rutiner for tildeling av barnehageplass. I tillegg er det bedt om at kontrollutvalget får en redegjørelse om kommunens rutiner og tildelingskriterier når det gjelder kommunale boliger.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 9. april 2014

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Hansen', is written over the printed name and title.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

gir lys og nytt liv.
Vi og vår verden
får nå en ny giv.
Det er nå bra å få bo
hvor vi bor
ved denne fjord
her i nord
på vår jord.

Arnfinn Fagerheim



Ikke rart mange sauebønder gir opp når rovdyra får herje fritt.

Dette kunne vi lese i Avisa Nordland mandag 21. oktober. Skulle tro det var ungdomsskoleelever som var sluppet inn på praksisuke, men de pleier som regel å ha sin praksisuke på vårparten. Det er ikke rart at gamling som meg, som i sin tid fikk mange røde streker på mine besvarelser, reagerer på mye av tøvpratet som slipper ut over NRK, men når dette også kommer ut på trykk i byens eneste avis, bør enkelte tenke

AV HUSTORRENT KAN VI LASE AT PÅ viste rovviltskader fra økt fra 4.034 i fjor til 4.480 i år. En økning på nærmere 450. Videre kan vi lese at det rapportert om 776 tilfeller av bjørneskader på sau. Men i tillegg til bjørnen med sin lodne fell, har også ulven vært ute og herjet i saueflokkene. Det er meldt om 501 skader etter ulv mot 212 i 2012. Totalt finner jeg ut av 1277 sau er skadet av bjørn og ulv. Det kunne være greit å vite hvor mange dyr har blitt drept av bjørn og ulv gjennom årets beite-

rovdyrene får herje fritt ute i beitemarkene.

Kåre Eriksen

Motbakker

Jeg har sett de bratte bakker og jeg vet hva motgang er. Jeg har kjent motvinden og lært at en må stå på og ikke gi seg i uvær...

Trond Worren,
tigger og tenker

rett på sak

Dårlig behandling av Steigen kommune

For ca. 1 måned siden ringte jeg til Steigen kommune, for å høre med dem om dem hadde plass i Nordfold barnehage til min sønn på 18 måneder. Svaret jeg da fikk var at jeg kunne ringe Nordfold barnehage direkte for å høre, men jeg måtte uansett sende inn en søknad til kommunen! Derfor gjorde jeg dette!

Fredag 27. september fikk jeg brev fra Steigen kommune hvor det sto klart og tydelig at sønnen min hadde fått plass i barnehagen to dager i uken, men hvilken dager sto det ingenting om i brevet, oppstart skulle da være 1. oktober! Jeg signerte så på brevet for å takke ja til barnehageplassen, og dro direkte til kommunehuset for å spørre dem litt videre om dette med barnehageplassen!

Dem i resepsjonen kunne ikke fortelle meg noe om dette med hvilken dager barnehageplassen gjaldt, så dem skulle skrive ned en lapp til den personen som hadde med dette å gjøre! På lappen skrev dem ned at dem måtte da kontakt med meg snarest. Jeg måtte ha raskt svar, siden det var bare noen dager igjen til oppstart!

Helgen gikk og mandag, 30. september kom. Denne dagen fikk jeg en telefon fra Nordfold barnehage, hvor dem fortalte meg at det hadde visst skjedd en misforståelse! Dem hadde ikke plass til min sønn i barnehagen!

Jeg dro samme dagen til kommunehuset her i Steigen for å snakke med han som hadde med dette angående barnehage-

plass å gjøre. Men han visste ikke noe om dette her, men han skulle undersøke saken videre, for så å ringe meg opp igjen! Dagen gikk og ingen tok kontakt! 8. oktober fikk jeg brev i posten fra Steigen kommune, hvor det står skrevet som følger:

Ang barnehageplass Nordfold. Vil med dette brevet beklage at du fikk svar at din sønn hadde fått plass i steigenbarnehagen Nordfold, når det viste seg å ikke være plass. Svarbrevet ble sendt ut på bakgrunn av den samtalen vi hadde på telefon noen dager før der vi ble enige om at du skulle ringe og snakke med styrer for å høre om det var ledig plass. Vi ble også enig om at hvis det var plass, skulle du sende inn en søknad. Derfor tok jeg det som en selvfølge at det var ledig, da jeg fikk in søknaden.

Det viste jeg ikke å stemme. Jeg beklager dette, men som sagt så forholdt jeg meg til den muntlige avtalen vi hadde pr. telefon!

Sønnen min skulle begynt i barnehage 1. oktober og i dag sitter vi fortsatt uten barnehageplass, vi har heller ikke fått tilbud om annen barnehageplass!

Jeg og også tidligere skrevet hele 3 søknader til kommunen om å få leie kommunal bolig, første søknaden skrev jeg i mai/juni, da disse nye leilighetene i Leinesfjord ble bygd! Jeg fikk ikke tilbudet om noen av disse! Men fortsatt står leiligheter i disse boligene ledige! Jeg har også skrevet 2 til søknader uten hell i å få leie kommunal leilighet!

Maria

AN 28/10
2013

Tromsø by levere jo av kreftpasienter og andre fjo sørlige deler av Nord-Norge som helseforetak netter å behandle i Bodø. Slikt har man å fly disse pasientene nordover til Tromsø merke en reise til Tromsø enn for jenter fra Vefsn å ham- kuret her, det er vel ikke verre for jenter fra Bodø gott for Nord-Norge». Elias, utan å ta stilling ak kake ut fra «det som er godt for Tromsø/Bodø, er Dette er duste-Norge de luxe.

Uno Andre Borg

der soltans treel.. La kjerringa vær i fred.

Jan Sandber

Et det rart folk skjemmes av å bo i Norge når man ser på det teile lov verket! No som står for dette ser på det teile lov verket!

SAK 06/14

Status for sak om ny revisjonsordning

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

- Brev datert 27.11.2013 fra sekretariat til ordfører i Steigen: Nye opplysninger tilknyttet kontrollutvalgets sak "Ny revisjonsordning for Steigen kommune"

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fikk i sak 18/13, utvalgets møte 4. november 2013, lagt frem sak om ny revisjonsordning for Steigen kommune. Kontrollutvalget innstilte overfor kommunestyret å slutte seg til den nye revisjonsordningen. Saken ble videresendt til kommunestyret, men etter avtale med utvalgets leder og nestleder ble det sendt brev til ordfører om saken. Fordi det hadde oppstått usikkerhet omkring antall deltagere og dermed grunnlaget for ny revisjonsordning, så ble ordfører informert om at utvalgets leder, nestleder og sekretær vurderte det slik at det var mest hensiktsmessig å ikke behandle utvalgets sak og innstilling i kommunestyrets desembermøte.

Grunnlaget for saken var en utredning av nytt selskap Nordland Revisjon, som var planlagt som felles kommunal revisjon for 22 kommuner i Salten (9 kommuner), Indre Helgeland (6) og Ytre Helgeland (7).

Initiativet til å utrede et større revisjonsselskap for Nordland kom fra flere kommunale revisjonsselskaper i Nordland sommeren 2011. Det skulle i denne forbindelse vurderes en sammenslåing av eksisterende kommunale revisjoner, med bakgrunn i følgende antatte fordeler:

- bedre faglig revisjon (bl.a. kvalitetssikring, større faglig miljø, spisskompetanse)

- effektivisere regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- utnytte ressursene bedre
- mindre sårbar ved vakanser mv
- lettere rekruttering

Den videre gang i saken har vært sak til det enkelte kontrollutvalg i de 22 kommunene, med forslag om at hver kommune skulle delta i Nordland Revisjon. Kommunerevisjonene i henholdsvis Salten, Indre Helgeland og Ytre Helgeland skulle etter dette inngå i det større felles selskapet.

De til sammen 13 kontrollutvalgene på Helgeland behandlet saken høsten 2013 med innstilling til kommunestyret om å gå inn i Nordland Revisjon. Deretter vedtok 7 av kommunestyrene på Helgeland å si nei til den nye ordningen. Tre av de syv besluttet å konkurransesette sin revisjon, mens de fire øvrige ønsket tilslutning til en annen kommunal revisjon. Samtlige eiere i Indre Helgeland kommunerevisjon vedtok å gå ut av dette selskapet. Vedtakene i de nevnte kommunene er klare, og dialog i ettertid mellom eierne og styret har bare tydeliggjort eierkommunenes vedtak.

Utredningen av en felles revisjon under navnet Nordland Revisjon hadde ikke som forutsetning at samtlige 22 kommuner deltok. En stor andel kommuner har sagt nei, deriblant store revisjonskunder som Vefsn og Rana. Etter sekretariatets vurdering er det dermed ikke grunnlag for å arbeide videre med Nordland Revisjon. En del kommuner på Helgeland har signalisert interesse for å vurdere tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS. Eventuelle henvendelser om dette vil måtte håndteres formelt gjennom dette selskapets organer.

Forslag til vedtak:
Orienteringen tas til etterretning.

Inndyr 9. april 2014

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Ordfører Asle Schrøder
Steigen kommune

8283 Leinesfjord

Nye opplysninger tilknyttet kontrollutvalgets sak ”Ny revisjonsordning for Steigen kommune”

Kontrollutvalget har behandlet og innstilt til kommunestyret i saken ”Ny revisjonsordning for Steigen kommune”. Etter avtale med kontrollutvalgets leder og nestleder sender jeg dette brevet med nye opplysninger som har kommet frem etter utvalgets behandling og innstilling.

Vedlagt er utskrift av Rana kommunestyres vedtak i sak om ny revisjonsordning. Hovedtrekkene i Rana kommunestyres vedtak var å si nei til Nordland Revisjon, si opp sin egen revisjonsordning, og be om utredning av konkurranseutsetting alternativt å tiltre annen eksisterende revisjonsordning. I tillegg har Rana kommunestyre invitert 6 andre kommuner på Helgeland til å delta i Rana kommunes anbudsprosess. Disse 6 andre kommunene er blant de 22 kommunene som er utredet i rapporten Nordland Revisjon.

Det er usikkert om noen av de andre 6 kommunene vil følge Ranas initiativ, og eventuelt hvor mange. Dette vil for en stor del bli avklart i løpet av desember. Av denne grunn vurderer kontrollutvalgets leder, nestleder og sekretær det slik at det er mest hensiktsmessig å ikke behandle utvalgets sak og innstilling i kommunestyrets desembermøte.

Med vennlig hilsen

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Kopi til
Steigen kontrollutvalg
Saltens kommunerevisjon IKS

SAK 07/14

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

- Skatteetaten 15.02.2014: Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Steigen kommune
- Fylkesmannen i Nordland 16.12.2013: brev til Salten Iris IKS Oppfølging etter systemrevisjon Salten Iris IKS
- Kommunal- og regionaldepartementet 28.3.2014: Kommunelovens § 77 nr 7 Tilgang til lukkede møter i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Skatteetatens kontrollrapport 2013 legges frem til orientering. Sist nevnte rapport har ikke avdekket vesentlige svakheter når det gjelder kommunens skatteoppkreverfunksjon. Det er imidlertid nevnt at antall arbeidsgiverkontroller ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

I samsvar med tidligere praksis, og med anbefaling i rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll”, holdes kontroll utvalget orientert om rapporter fra statlige tilsyn som har ”*interesse for kommunen og kontrollarbeidet*”. Vedlagt er derfor

- Brev fra fylkesmannen til Salten Iris IKS vedr oppfølging etter systemrevisjon ved virksomheten.

Inndyr 9. april 2014

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Steigen kommune
Rådhuset

8283 Leinesfjord

SKU
21.02.14
ARK 418 L.
JNR 14/124

Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Steigen kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. januar 2009.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
1,0	1,0	1,0

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Steigen kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 187.050.925 og utestående restanser² på kr 2.614.892, herav berostilte krav på kr 112.259. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2014.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2013 for Steigen kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2011	8,20	97,1	95,6	97,5	95,0
Arbeidsgiveravgift 2012	17,40	100,0	99,9	100,0	99,7
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	14,51	99,6	99,0	98,7	99,2
Forskuddstrekk 2012	111,92	100,0	100,0	100,0	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	2,35	100,0	99,9	99,8	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2011	1,68	96,5	99,0	96,1	98,8

Skattekontoret er godt fornøyd med måloppnåelsen skatteoppkreveren har på innkrevingsområdet selv om målkravet ikke er nådd på skattearten Restskatt upers. skattytere.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Steigen kommune har i 2013 kjøpt arbeidsgiverkontroller av Narvik kemnerkontor.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2013 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
130	7	3	2,3	2,9	4,4	4,0

Skatteoppkreveren kommenterer i sin årsrapport at på grunn av anstrengt kommuneøkonomi har det ikke vært avsatt penger til gjennomføring av tilstrekkelig antall kontroller i 2013.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området intern kontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 24. september 2013.

Skattekontoret har i 2013 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede interne kontroll.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.


- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 2,3 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 5. november 2013. Det er gjennomført oppfølgingsmøte med Steigen kommune og Skatt region nord 24. september 2013.

Vennlig hilsen


Gøril Heitmann Kristoffersen
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord


Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Steigen kommune
- Nord Salten skatteoppkreverkontor
- Riksrevisjonen

Salten Iris IKS
Postboks 6094 Mørkved
6031 BODØ

Saksbehandler: Louise Engan
E-post: lmnolen@fylkesmannen.no
Telefon: 75 53 15 63
Faks: 75 52 99 77
Saksnummer: 2013/5979
Dato: 16.12.2013
Deres dato:
Deres signatur:

Oppfølging etter systemrevisjon ved Salten Iris IKS

Oversendelse av rapport, pålegg om redegjørelse og vedtak om gebyr for kontrollen.

Vi viser til systemrevisjon gjennomført ved Salten Iris IKS i perioden 4.-7. november 2013. Vedlagt oversendes rapport fra systemrevisjonen.

Vedtak

Med medhold i lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven) av 13 mars 1981 § 49 må Salten Iris IKS redegjøre til Fylkesmannen for de tiltak som er gjennomført for å rette opp registrerte avvik innen **31. januar 2014**. Dersom avvikene ikke er rettet opp må redegjørelsen inneholde en tidsfestet plan for hvordan disse skal rettes opp. Vi ber om at det også gis en vurdering i forhold til anmerkninger.

Med medhold i forskrift om begrensnings av forurensning (forurensningsforskriften) § 39-8 vil det kreves inn gebyr for revisjonen med sats 2, for tiden pålydende kr 136 500,-.

Systemrevisjonen ble gjennomført i henhold til varsel datert 23.8.2013 og revisjonsplan oversendt den 21.10.2013. Som det fremgår av vedlagte rapport, ble det registrert 5 avvik (overtredelse av krav) og 7 anmerkninger. Det er tatt hensyn til de endringer det var enighet på sluttmøtet. For ordens skyld gjør vi oppmerksom på at videre oppfølging kan medføre pålegg om tiltak. I første omgang ber vi om en skriftlig redegjørelse fra selskapet.

Dersom vi ikke får tilbakemelding om eventuelle feil i rapporten innen to uker er rapporten å anse som endelig.

Gebyr

Gebyr skal fastsettes og innkreves i henhold til forskrift om begrensnings av forurensning (forurensningsforskriften) kapittel 39 gebyr til statskassen for arbeid med tiltakelser og kontroll etter forurensningsloven.

I brev av 30.7.2012 fra Fylkesmannen i Nordland ble det varslet at Iris skulle betale et gebyr på kr 136 500,-. Vedtaket om gebyr er hjemlet i forurensningsforskriftens § 39-8 om gebyr for

revisjon (flerdagstilsyn). Det var satt en frist på to uker til å komme med eventuelle kommentarer til varslet.

Salten Forvaltning IKS har med mail av 20.11.2007 uttalt seg skriftlig til varsel om plassering i gebyrsats 2. Selskapet viser til forurensningsforskriften § 39-9, der det er omtalt at forurensningsmyndigheten kan gi inntil 50 % reduksjon i gebyrsatsen i forhold til satsene angitt i § 39-6 til § 39-8, til virksomheter som er ISO-14001-sertifisert.

Når det gjelder fastsettelse av gebyrsats legger Fylkesmannen ressursforbruk knyttet til saksbehandlingen til grunn, jf. forurensningsforskriften § 39-3 tredje ledd. I praksis ser man hen til for- og etterarbeid, i tillegg til selve inspeksjon ved miljøtorgene og revisjonen.

Det har vært kontroller på 11 av selskapets miljøtorg, i tillegg til kontroll av mottak og sortering av avfall på Viken avfallsplass. Fokusområder har vært farlig avfall, mottak/sortering, deponi i drift og kontroll av nedlagt deponi (overdekking på Vensmoen). Selve revisjonen foregikk over 2 dager, i tillegg ble det avholdt et sluttmøte. Kontrollene og revisjonen har totalt involvert 6 medarbeidere fra Fylkesmannen, og vi har totalt brukt i overkant av 5 ukesverk på arbeidet med Iris.

I henhold til gebyrveilederen tilsier gebyrsats 2 at tilsynsmyndigheten bruker forholdsvis omfattende ressurser på kontrollen. Kontrollen vil normalt ha 3-4 fokusområder. Størrelsen på virksomheten kan typisk være 50-100 ansatte og eller representere et betydelig potensial for forurensning. Totale antall ukesverk til disposisjon for revisjonen vil være opp til 5,5, inkludert ressurser til forberedelse, feltarbeid og etterarbeid.

Samlet sett kan vi ikke se at det ilagte gebyr overstiger vårt ressursbruk ved kontrollen, jf. forurensningsforskriften § 39-3 annet ledd. Vi kan derfor ikke se at det skal være grunnlag for å redusere gebyrets størrelse.

Gebyrets størrelse kan eventuelt klages inn til Klima- og forurensningsdirektoratet (jf. forvaltningsloven § 28). Klagefristen er tre uker fra dags dato. En eventuell klage bør være begrunnet, og skal sendes Fylkesmannen i Nordland. Ved en eventuell klage skal likevel gebyret innbetales. Dersom en slik klage gis medhold, vil Miljødirektoratet utbetale overskytende beløp. Vi viser forøvrig til forurensningsforskriftens kapittel 39 om innkreving av gebyr til statskassen.

Varsel om tvangsmulkt

Det varsles med dette at Fylkesmannen vurderer å bruke tvangsmulkt som økonomisk virkemiddel for å sikre at tilbakemelding på avvik i revisjonsrapporten er oss i hende innen fristen. Dersom tilbakemeldingen ikke er oss i hende innen fristen vil vi vurdere å skrive et pålegg med dagsgebyr pålydende kr 500,- per virkedag (jf forurensningsloven § 73 om tvangsmulkt).

Saksopplysninger, klageadgang mv

Vedtaket kan påklages til Miljødirektoratet **innen 3 uker** fra det tidspunkt dette brevet er mottatt. En eventuell klage skal angi det vedtak som det klages over, og den eller de endringer som ønskes. Klagen må begrunnes, og andre opplysninger av betydning for saken bør nevnes. En eventuell klage sendes til **Fylkesmannen i Nordland, 8002 Bodø**.

En eventuell klage fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes. Fylkesmannen eller Miljødirektoratet kan etter anmodning, eller på eget initiativ, beslutte at vedtaket ikke skal iverksettes før klagefristen er ute eller klagen er avgjort, jf forvaltningslovens § 42. Avgjørelsen av spørsmålet om iverksettelse kan ikke påklages.

Partene har rett til å se sakens dokumenter, jf forvaltningslovens §§ 18 og 19. Fylkesmannen vil på forespørsel kunne gi nærmere opplysninger om behandlingen av saken.

En eventuell klage på vedtak om gebyrsats gis ikke oppsettende virkning, og det fastsatte gebyret må betales i samsvar med gjeldende vedtak. Dersom Miljødirektoratet imøtekommer klagen, vil det overskytende beløpet bli refundert.

Med hilsen

Oddlaug Ellen Knutsen (e.f.)
seksjonsleder

Louise Engan
ovenngeniør

Kopi til:

Saltdal kommune	Kirkegt. 23	8250	Rognan
Hamarøy kommune	Oppeid	8294	Hamarøy
Fauske kommune	Postboks 93	8201	Fauske
Sørfold kommune	Rådhuset	8226	Straumen
Beiarn kommune		8110	Moldjord
Bodø kommune	Postboks 319	8001	Bodø
Steigen kommune	Rådhuset	8281	Leinesfjord
Meløy kommune	Gammelveien 5	8150	Ørnes



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Norges Kommunerevisorforbund
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Deres ref

Vår ref
13/2323-2

Dato
28.3.2014

Kommuneloven § 77 nr. 7 - Tilgang til lukkede møter i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer

Vi viser til brev 1. oktober 2013. I brevet reises det spørsmål om kontrollutvalgets sekretariat eller revisor kan delta i lukkede møter i kommuners eller fylkekommuners folkevalgte organer. Kommunal- og regionaldepartementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

For sammenhengens skyld har vi tatt med et punkt om kontrollutvalgets tilgang til lukkede møter i kommunestyret.

Har kontrollutvalget rett til å være til stede i lukket kommunestyremøte
Dette er regulert i kommuneloven § 77 nr. 7 og § 4 i forskrift 15. juni 2004 nr. 905 (kontrollutvalgskriften).

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

”Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.”

Kontrollutvalget har etter denne bestemmelsen en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett som ikke er begrenset av at opplysningene er taushetsbelagte.

Av § 4 i kontrollutvalgskriften første ledd fremgår det at kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Et unntak fra dette er at kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

Neste spørsmål blir hvorvidt kontrollutvalgets sekretariat eller revisor har rett til å være til stede i lukkede møter i kommunestyret.

Har revisor rett til å være til stede i lukket kommunestyremøte

Revisors innsynsrett er hjemlet i kommuneloven § 78 nr. 6. Bestemmelsens ordlyd er identisk med kommuneloven § 77 nr. 7. Ordlyden trekker i retning av at revisor kan delta i lukkede møter i kommunestyret. Bestemmelsen gir revisor rett til blant annet å "kreve enhver opplysning" og "foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Det kan argumenteres med at det i dette også ligger en rett til å overvære lukkede møter i kommunestyret. I samme retning taler hensynet til revisors funksjon og forsvarlig utførelse av revisors oppgaver. En vid tilgang til informasjon er en forutsetning for at revisor skal kunne utføre sine oppgaver. Departementet viser videre til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner 15. juni 2004 (revisjonsforskriften) § 20 annet ledd. Her heter det at oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder har møterett i kommunestyret. Det er verken i ordlyden i forskriften eller i merknadene til denne som tyder på at det skulle være begrensninger i denne møteretten

Departementet mener etter dette at det samlede rettskildebildet synes å gi revisor rett til å være til stede i lukkede møter i kommunestyret.

Har kontrollutvalgssekretariatet rett til å være til stede i lukket kommunestyremøte

Etter kontrollutvalgsforskriften § 20 annet ledd skal kontrollutvalgssekretariatet påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Departementet har i tidligere tolkningsuttalelser uttalt at det etter kommuneloven § 77 nr. 7 er kontrollutvalget som organ som har innsynsrett, men at i et tilfelle hvor utvalget har besluttet å utøve tilsyn, så kan utvalget overlate til lederen eller sekretariatet å foreta innsyn på utvalgets vegne (sak 05/3440 og 09/2951). Uttalelser i forarbeidene gir etter departementets mening støtte til et slikt identifikasjonssynspunkt mellom utvalg og sekretariat. Vi viser til Ot.prp. nr. 70 (2002–2003), side 57:

Den som utøver sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget vil under utøvelsen av denne funksjonen være underlagt kontrollutvalgets myndighet, og anses ikke som en del av kommunens administrasjon. Det vil være kontrollutvalget som definerer sekretariatets oppgaver.

Dette forholdet mellom utvalg og sekretariat har også kommet til uttrykk i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) § 20 fjerde ledd, som lyder:

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Departementet antar etter dette at kontrollutvalgssekretariatet har rett til å være til stede i lukkede møter i kommunestyret i samme utstrekning som utvalget selv. Dette forutsetter at kontrollutvalget har instruert sekretariatet om å være til stede.

Rett til å være til stede i lukkede møter andre i folkevalgte organer.

Videre blir det spørsmål om kontrollutvalget, revisor og sekretariat har tilgang til lukkede møter i underordnede folkevalgte organer. Ordlyden i § 77 nr. 7 og § 78 nr. 6 "kan hos kommunen eller fylkeskommunen" taler for at retten til å være til stede gjelder alle folkevalgte organer i kommunen. Det samme gjør etter departementets syn formålet med bestemmelsen. Vi viser også til høringsnotat 27. mai 2011 *Forslag til endringer i kommunelova og enkelte andre lover (eigenkontrollen i kommunane m.m.)* s. 27, hvor det heter:

Departementet legg til grunn at kommunelova § 77 nr. 7 gir kontrollutvalet heimel til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ.

Departementet legger etter dette til grunn at kontrollutvalget, revisor og sekretariat har rett til å være til stede til lukkede møter i underordnede folkevalgte organer.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Gry Langsæther
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.



SAK 08/14

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.04.2014

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 9. april 2014


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget