



**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Snillfjord kommune



## Innholdsfortegnelse

|   |   |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning ..... | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018 .....      | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget.....               | 3 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....                 | 3 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....                 | 4 |
| 1.4.1 Sekretariat.....                                | 4 |
| 1.4.2 Revisjon .....                                  | 4 |
| 1.4.3 Økonomi.....                                    | 4 |
| 2. Lovpålagte oppgaver .....                          | 4 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon .....                           | 4 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon .....                        | 5 |
| 2.2.1 Snillfjord omsorgssenter .....                  | 5 |
| 2.3 Selskapskontroll .....                            | 5 |
| 2.3.1 Hamos Forvaltning IKS .....                     | 5 |
| 2.4 Påseansvar overfor revisor.....                   | 5 |
| 3. Annet arbeid i utvalget.....                       | 6 |
| 3.1 Møter.....  | 6 |
| 3.2 Saker.....  | 6 |
| 3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....               | 6 |
| 4. Avslutning.....                                    | 6 |

**Vedlegg:** Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg<sup>1</sup>.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018

| Medlemmer        |           | Varamedlemmer       |            |
|------------------|-----------|---------------------|------------|
| John Geir Stølan | Leder     | Jens Selnes         | 1. vara Sp |
| Arild Monsen     | Nestleder | Jostein Selnes      | 2. vara Sp |
| Oddvar M. Lian   | Medlem    | Astrid Krogset      | 3. vara Sp |
| Siv Hege Krüger  | Medlem    | Wenche Vuttudal     | 4. vara Sp |
| Merja Korkman    | Medlem    | Atle Berg           | 1. vara Ap |
|                  |           | Åshild Johanne Lian | 2. vara Ap |
|                  |           | Gerd Mary Fegstad   | 3. vara Ap |
|                  |           | Arnstein Klungervik | 4. vara Ap |
|                  |           | Laila Selven        | 5. vara Ap |

Utvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. I henhold til nye bestemmelser i kommuneloven skal minst ett av medlemmene utgå fra kommunestyret, dette kravet er oppfylt. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>. Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring<sup>3</sup>. Begge er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/kontrollutvalg/snillfjord/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/snillfjord/)

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 77.1

<sup>2</sup> August 2011

<sup>3</sup> Mai 2014.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### 1.4.2 Revisjon

Snillfjord kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

### 1.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en høy nok aktivitet.

#### Kontrollutvalgets regnskap

| Arts-<br>gruppe           | Tekst                             | Regnskap<br>2018 | Budsjett<br>2018 |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 000 – 099                 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 24 849           | 28 200           |
| 100 – 499                 | Driftsutgifter, kurs og reiser    | 9 153            | 36 100           |
| <b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b> |                                   | <b>34 002</b>    | <b>64 300</b>    |

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art                       | Tekst                   | Regnskap<br>2018 | Budsjett<br>2018 |
|---------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 375                       | Sekretariat og revisjon | 508 660          | 508 660          |
| <b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b> |                         | <b>508 660</b>   | <b>508 660</b>   |

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2018 henholdsvis kr. 125.660 og kr. 383.000.

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap, uttalelsen er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av kommunens regnskap for 2017.

Årsregnskapet ble overlevert revisor 25. april og fullstendig årsberetning ble avlagt 23. mai. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars.

Under henvisning til revisors presisering om for sent avlagt årsregnskap og årsberetning, samt til kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet for årene 2011 – 2016, forutsetter

kontrollutvalget at administrasjonssjefen heretter avleverer årsregnskap og årberetning innen lovpålagte frister.

Ut over ovennevnte hadde Kontrollutvalget ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2017.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

### **2.2.1 Snillfjord omsorgssenter**

Forvaltningsrevisjonsrapport vedr. Snillfjord omsorgssenter ble behandlet på kontrollutvalgets møte 20. november 2017 i sak 37/2017, og på kommunestyrets møte 20. desember 2017 i sak 78/2017, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. Snillfjord omsorgssenter til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt 7.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.06.2018.

På kontrollutvalgets møte 4. juni 2018 orienterte rådmannen om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 78/17. Følgende vedtak ble fattet:  
Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

Kontrollutvalget drøftet de gjenstående fokusområdene i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 på sitt møte 4. juni. På utvalgets møte 24. september ble en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon lagt frem for kontrollutvalget, følgende vedtak ble fattet:  
Kontrollutvalget ser ikke at det vil være hensiktsmessig å bestille en forvaltningsrevisjon sånn helt på tampen av Snillfjord kommune sin eksistens. Ferdig rapport ville blitt levert på vårparten 2019, og det er da veldig liten tid til læring og oppfølging etter en slik revisjon.

Kontrollutvalget vil bruke de budsjetterte forvaltningsrevisjonstimer for 2018 og 2019 til eventuelle ad hoc undersøkelser.

## **2.3 Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

Plan for selskapskontroll for 2017-2020 ble vedtatt av kommunestyret i desember 2016.

### **2.3.1 Hamos Forvaltning IKS**

Rapport fra selskapskontroll av HAMOS forvaltning IKS ble behandlet på kontrollutvalgets møte 6. juni 2016 i sak 11/2016, og på kommunestyrets møte 1. september 2016 i sak 54/2016. Denne selskapskontrollen var et samarbeidsprosjekt mellom eierkommunene Snillfjord, Meldal, Skaun, Hitra, Frøya, Agdenes og Hemne.

På kontrollutvalgets møte 12. mars 2018 orienterte ordfører om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 54/16.  
Følgende vedtak ble fattet: Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse til orientering.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2018.

## **2.4 Påseansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på

revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

## **3. Annet arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 4 møter og behandlet 36 saker, 1 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser fra innbyggere i 2018.

Kontrollutvalget har selv bedt om å få orienteringer om psykiatriplan 2017-2020, Helse og mestringsplan 2016-2026 og de nye personvernreglene (GDPR).

Kontrollutvalget får fremlagt saklister fra de tre fellesnemndene til orientering slik at de kan holde seg oppdatert på fellesnemndenes arbeid og fremdrift i kommunesammenslåingen.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Fylkesmannen og kommunale kontrollutvalg, legges rapporter, som Fylkesmannen utarbeider etter tilsyn i kommunene, frem som orienteringssaker. I 2018 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Arkivorganisering og elektronisk arkivdanning.

Kontrollutvalget har også i 2018 hatt en rutinemessig oppfølging og gjennomgang av saker som har vært til behandling i kommunestyre og formannskap, med sikte på at fattede vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

### **3.3 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har ikke vært representert på samlinger/opplæring i 2018.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/kontrollutvalg/snillfjord/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/snillfjord/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget håper fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget i Snillfjord kommune 28.02.2019

## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

| Møtedato   | Saksnr | Sakstittel   |
|------------|--------|--|
| 12.03.2018 | 01/18  | Orientering til kontrollutvalget vedr. psykiatriplan 2017-2020                             |
|            | 02/18  | Selskapskontroll HAMOS Forvaltning IKS - oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 54/2016 |
|            | 03/18  | Status kommunesammenslåing - orientering til kontrollutvalget                              |
|            | 04/18  | Oppfølging av politiske vedtak i Snillfjord kommune  |
|            | 05/18  | Kontrollutvalgets årsmelding 2017  |
|            | 06/18  | Referatsaker   |
|            | 07/18  | Eventuelt  |
|            | 08/18  | Godkjenning av protokoll fra dagens møte   |
| 04.06.2018 | 09/18  | Orientering til kontrollutvalget vedr. Helse og mestringsplan 2016-2026                    |
|            | 10/18  | Regnskap og revisjonsberetning 2017 Snillfjord kommune – Kontrollutvalgets uttalelse       |
|            | 11/18  | Status kommunesammenslåing - orientering til kontrollutvalget                              |
|            | 12/18  | Diskusjon vedr. fokusområder i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020                     |
|            | 13/18  | Oppfølging av politiske vedtak i Snillfjord kommune  |
|            | 14/18  | Forslag til møteplan for 2. halvår 2018  |
|            | 15/18  | Referatsaker   |
|            | 16/18  | Eventuelt  |
|            | 17/18  | Godkjenning av protokoll fra dagens møte   |
|            | 18/18  | Forvaltningsrevisjonsrapport Snillfjord omsorgssenter - rådmannens oppfølging av vedtak    |
| 24.09.2018 | 19/18  | Nye personvernregler, orientering til kontrollutvalget                                     |
|            | 20/18  | Status kommunesammenslåing - orientering til kontrollutvalget                              |
|            | 21/18  | Budsjettkontroll pr. 30.08.2018  |
|            | 22/18  | Forslag til budsjett 2019 for kontrollutvalget   |
|            | 23/18  | Oppfølging av politiske vedtak i Snillfjord kommune  |
|            | 24/18  | Referatsaker   |
|            | 25/18  | Eventuelt  |
|            | 26/18  | Godkjenning av protokoll fra dagens møte   |
|            | 27/18  | Bestilling av forvaltningsrevisjon   |
| 19.11.2018 | 28/18  | Psykiatriplan 2017-2020, ny orientering til kontrollutvalget                               |
|            | 29/18  | Den finansielle revisjonen i Snillfjord kommune - Orientering fra revisor                  |
|            | 30/18  | Status kommunesammenslåing - orientering til kontrollutvalget                              |
|            | 31/18  | Tilsynsrapport - Arkivorganisering og elektronisk arkivdanning                             |
|            | 32/18  | Oppfølging av politiske vedtak i Snillfjord kommune  |
|            | 33/18  | Forslag til møteplan for 1. halvår 2019  |
|            | 34/18  | Referatsaker   |
|            | 35/18  | Eventuelt  |
|            | 36/18  | Godkjenning av protokoll fra dagens møte   |