



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Melhus kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1 Sekretariat	4
1.4.2 Revisjon	4
1.4.3 Økonomi	5
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1 Skolehelsetjenesten	5
2.2.2 Håndtering av habilitet i folkevalgte organ.	6
2.2.3 Innbyggerkommunikasjon	6
2.2.4 Økonomi- og kostnadsstyring	6
2.3 Selskapskontroll	7
2.4 Påseansvar overfor revisor	7
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

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 kontrollutvalg¹.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019

Frem til 29.10.2019 hadde Kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Personlig vara
Aud H. Kvalvik	Leder	Ola Huke
Eirik Grøset Sund	Nestleder	Merethe Draget
Morten Wehn	Medlem	Ingrid Gangås Opedal
Sidsel Bodsberg	Medlem	Ola Edvin Vie
Anne Marte Høgsnes	Medlem	Noralf Pallin Brækken

På kommunestyrets møte 29. oktober 2019 (sak 84/199 ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2019-2023 valgt. Kontrollutvalget ble valgt på nytt igjen på kommunestyrets møte 19. november 2019 (sak 109/19) fordi kommunestyret ønsket at kontrollutvalget skulle bestå av 7 medlemmer.

Det viste seg at to av varamedlemmene som ble valgt i kommunestyrets sak 109/19 var ansatt i Melhus kommune. Kontrollutvalget måtte derfor velges på nytt igjen på kommunestyrets møte 17.12.2019 (sak 127/19).

Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	
Gunn Inger T. Løvseth	Leder
Svein Evjen	Nestleder
Heidi Evjen	Medlem
Eirik Engan	Medlem
Rune Sunnset	Medlem
Arild Blekesaunet	Medlem
Kirsti Nygård Hårstad	Medlem

Varamedlemmer
<u>For Løvseth, H. Evjen, Engan og Blekesaunet:</u>
1. Synnøve Sterten
2. Ola Huke
3. Jon Roar Bruholt
4. Jan Erik Kregnes
5. Tone Merete Draget
<u>For S. Evjen, Sunnset og Hårstad:</u>
1. Åge Ofstad
2. Grethe Bones
3. Hege A. Rofstad
4. Stein Eidsmo Hova

¹ Jf. kommuneloven § 23-1

Utvalget størrelse, sammensetning 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 kommunestyret². Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring³. Begge er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

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.

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

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

² April 2012

³ Desember 2013.

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- gruppe	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	48.728	81.571
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	36.956	45.329
SUM DRIFTSUTGIFTER		85.684	126.900

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
375	Sekretariat og revisjon	1.549.663	1.549.663
SUM DRIFTSUTGIFTER		1.549.663	1.549.663

Kostnader til møtgodtgjørelse og sosiale utgifter fra oktober og ut året 2019 er ikke tatt med i regnskapet for 2019.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2019 henholdsvis kr. 356.663 og kr. 1.193.000.

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 skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2018.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2018 slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

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 Skolehelsetjenesten

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 12. juni 2017 i sak 15/2017, og på kommunestyrets møte 20. juni 2017 i sak 49/2017, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. skolehelsetjenesten i Melhus kommune til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 7.1.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av 2017.
4. Kommunestyret ber om at forvaltningsrapporten blir lagt frem som sak i komite for helse og omsorg og komite for oppvekst og kultur.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 26. februar 2018 (sak 1/18) og 25. februar 2019 (sak 1/19).

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

2.2.2 Håndtering av habilitet i folkevalgte organ.

Korrigert rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 3. desember i sak 41/2018, og på kommunestyrets møte 29. januar 2019 i sak 8/2019, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar korrigert forvaltningsrevisjonsrapport Håndtering av habilitet i folkevalgte organ til orientering.
2. Kommunestyret ber alle representanter i styrer, råd og utvalg om å følge Forvaltningsloven § 8 tredje avsnitt, første setning (medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild).
3. Kommunestyret ber rådmannen om å ha mer fokus på systematisk opplæring av de folkevalgte i habilitetsregelverket, både ved oppstart og underveis i perioden.
4. Kommunestyret ber rådmannen om å ha mer fokus på systematisk opplæring av administrasjonen i habilitetsregelverket.
5. Kommunestyret ber rådmannen om å legge frem et forslag til retningslinjer for kriterier for valg av representanter til styre i kommunale selskap.
6. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 20.05.2019.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 3. juni 2019 i sak 16/19.

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

2.2.3 Innbyggerkommunikasjon

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 3. juni 2019 i sak 18/19, og på kommunestyrets møte 18. juni 2019 i sak 57/19, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport innbyggerkommunikasjon til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å forbedre innbyggerkommunikasjonen i alle enheter i kommunen.
4. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2019.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 9. desember 2019 i sak 37/19.

Kontrollutvalget ba rådmannen om en ny orientering om status på gjennomførte og igangsatte tiltak i mai 2020.

2.2.4 Økonomi- og kostnadsstyring

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 3. juni 2019 i sak 19/19, og på kommunestyrets møte 18. juni 2019 i sak 58/19, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport økonomi- og kostnadsstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2019.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 9. desember 2019 i sak 38/19.

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

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 ivaretatt og at eierstyringen er god.

Plan for selskapskontroll for 2017-2019 ble vedtatt av kommunestyret 20.12.2016 i sak 112/16. Det er lagt opp til at plan for selskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2019.

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 2019 avholdt 6 møter og behandlet 47 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2019 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 i 2019 ikke mottatt noen henvendelser fra innbyggere. Kontrollutvalget har selv bedt om å få orienteringer om næringsarbeidet i Melhus kommune, Buen sykehjem og primærkontakter.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Fylkesmannen og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Melhus kommune fått rapporter, som Fylkesmannen utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2019 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Tilsyn kommunal myndighet på forurenset grunn
- Tilsyn med arkivene i Melhus kommune

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 vært representert på denne samlingen i 2019:

- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag (i regi av Konsek Trøndelag IKS)

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

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.

Melhus 13.02.2020
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
25.02.2019	01/19	Forvaltningsrevisjonsrapport skolehelsetjenesten - rådmannens oppfølging av vedtak, ny orientering
	02/19	Orientering til kontrollutvalget - status på næringsarbeidet
	03/19	Forvaltningsrevisjon Innbyggerkommunikasjon - revidert prosjektplan
	04/19	Kontrollutvalgets årsmelding 2018
	05/19	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	06/19	Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget
	07/19	Referatsaker
	08/19	Eventuelt
	09/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
06.05.2019	10/19	Buen sykehjem - orientering til kontrollutvalget
	11/19	Regnskap og revisjonsberetning 2018 Melhus kommune - Kontrollutvalgets uttalelse
	12/19	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	13/19	Referatsaker
	14/19	Eventuelt
	15/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
03.06.2019	16/19	Forvaltningsrevisjonsrapport håndtering av habilitet i folkevalgte organ - rådmannens oppfølging av vedtak
	17/19	Tilsyn med arkivene i Melhus kommune - orientering til kontrollutvalget
	18/19	Forvaltningsrevisjonsrapport innbyggerkommunikasjon
	19/19	Forvaltningsrevisjonsrapport økonomi- og kostnadsstyring
	20/19	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	21/19	Forslag til møteplan for 2. halvår 2019
	22/19	Referatsaker
	23/19	Eventuelt
	24/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
16.09.2019	25/19	Oppfølging av orienteringen om Buen sykehjem - primærkontakter
	26/19	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	27/19	Kontrollutvalgets virksomhet, valgperioden 2015-2019
	28/19	Budsjettkontroll pr. 31.08.2019
	29/19	Forslag til økonomiplan 2020 -2023 med budsjett for 2020 for kontrollutvalget
	30/19	Referatsaker
	31/19	Eventuelt
	32/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
14.11.2019	33/19	Kontrollutvalget - funksjon, oppgaver og rolle
	34/19	Referatsaker
	35/19	Eventuelt
	36/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
09.12.2019	37/19	Forvaltningsrevisjon innbyggerkommunikasjon - rådmannens oppfølging av vedtak
	38/19	Forvaltningsrevisjon økonomi- og kostnadsstyring - rådmannens oppfølging av vedtak
	39/19	Oppfølging av orienteringen om Buen sykehjem
	40/19	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	41/19	Tilsynsrapport kommunal myndighet på forurenset grunn - orientering til kontrollutvalget
	42/19	Reglement for kontrollutvalget
	43/19	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	44/19	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	45/19	Referatsaker
	46/19	Eventuelt
47/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	