



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Orkdal kommune.

ÅRSMELDING 2017



Innholdsfortegnelse

1	Kontrollutvalgets formål	1
1.1	Sammensetning.....	1
1.2	Likestilling	2
1.3	Etiske retningslinjer	2
2	Kontrollutvalgets virksomhet.....	3
2.1	Saksbehandling	3
2.2	Regnskapsrevisjon	3
2.3	Forvaltningsrevisjon	3
2.4	Selskapskontroll.....	5
2.5	Andre saker	5
2.6	Samarbeid og opplæringsaktiviteter.....	6
3	Ressurser	6
3.1	Sekretariatstjenester	6
3.2	Revisjonstjenester	6
3.3	Økonomiske rammer	6
4	Avslutning	7

1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommuneloven § 77.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Kontrollutvalget skal bidra til at kommunen ivaretar og gjennomfører sine oppgaver til det beste for innbyggerne i kommunen.

Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til tillit mellom innbyggerne og kommunen.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen leverer sine tjenester på en effektiv og målrettet måte i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og i tråd med kommunestyrets intensjoner og vedtak.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning.

Kontrollutvalget i Orkdal kommune består av 5 medlemmer med 2 varamedlemmer.

Funksjonstiden følger valgperioden. Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlemmer og varamedlemmer av formannskap, driftsutvalg og andre kommunale nemnder med beslutningsmyndighet.

I henhold til kommuneloven skal minst ett medlem av utvalget være medlem av kommunestyret.

Kontrollutvalget bestod av følgende medlemmer og varamedlemmer i 2017:

Roald Furuli (Ap) ¹	Leder
Berit Ingeborg By ²	Leder
Johnny Danielsen(Pp)	Nestleder
Joar Syrstadeng (H) ³	Medlem
Mads Løkeland (Sv)	Medlem
Vigdis Bye Olsen(Ap)	Medlem
Elling Kvernmo (Sp)	1. vara
Kari Elisabeth Tronvoll (KrF)	2. vara

¹ Tiltrådte som leder 30.08.2017 se kst. Sak 53/17.

² Fikk innvilget fritak fra vervet, se kst. sak 53/17.

³ Medlem av kommunestyret og ivaretar lovkravet.

1.3 Likestilling

Utvalget bestod etter konstituering av kontrollutvalget i 2015 av 3 menn og 2 kvinner. Lovkrav om likestilling mellom kjønnene var derfor ivaretatt. Som en følge av at leder ba om fritak og ny leder ble valgt av kommunestyret, består utvalget nå av 4 menn og 1 kvinne. Det er antatt at det ved supplering eller nyvalg av medlem midt i valgperioden, aksepteres at kravet om representasjon og likestilling av kjønn ikke er oppfylt.

1.4 Etske retningslinjer

Kommuneloven og lovens formål ble endret i 2009. Loven skal legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard, jf. § 1. Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

I 2017 er det ikke behandlet spesielle saker hvor etikk har vært hovedtema, men temaet berøres i tilknytning til noen enkeltsaker og i diskusjoner i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er av den oppfatning at retningslinjene har blitt etterlevd etter beste evne i 2017.

2 Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget er opptatt av å fokusere på samarbeid. Videre legges det vekt på å opptre uavhengig. Kontrollutvalget rapporterer løpende på sin virksomhet til kommunestyret gjennom å legge fram møteprotokoller, gjennom presentasjon av revisjonsrapporter og ved å avgi uttalelse i forbindelse med årsregnskapet.

2.1 Saksbehandling

I tråd med kommuneloven ble kontrollutvalgets møter avholdt for åpne dører i henhold til vedtatt møteplan. Kontrollutvalget lukker dørene kun i saker der det behandles opplysninger underlagt lovpålagt taushetsplikt eller andre forhold som etter kommuneloven § 31 hjemler lukking av møte.

Kontrollutvalget har hatt 5 møter og behandlet 40 saker i 2017. Ordfører med møterett i kontrollutvalget eller ved assisterende ordfører, har vært til stede ved 1 møte. Rådmannen inviteres eller innkalles i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på 3 av møtene i 2017.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget. Alle kontrollutvalgets sakspapirer, møteprotokoller og revisjonsrapporter er tilgjengelige på sekretariatets nettsider: <http://www.konsek.no>

2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal forestå bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget avga i 2017 uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2016. Uttalelsen ble vedlagt regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet fikk en kopi av uttalelsen før de ga sin innstilling til kommunestyret. Grunnlaget for behandlingen var administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen. I tillegg hadde ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalgets møte den 2.5.2017.

Kontrollutvalget mener de fikk relevant og nødvendig kunnskap for de avga uttalelsen til kommunestyret. Kontrollutvalget mente at årsberetning og årsregnskap gav et oversiktlig bilde av kommunens økonomiske stilling per 31.12.2016.

2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge, samt bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Frekvensen for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven være minimum én gang i hver valgperiode. Kontrollutvalget utarbeider nå toårige planer.

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2108 ble vedtatt av kommunestyret den 21.12.2016 i sak 100/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2017.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode hadde tre prioriterte prosjekter:

- 1.Pleie og omsorg – kvalitet i eldreomsorgen og hjemmetjenesten
- 2.Miljø – Klimasatsningen i Orkdal kommune
- 3.Brukermedvirkning i skole og barnehage

Alle forvaltningsrapporter legges fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges og revisor foretar en gjennomgang av revisjonsarbeidet og konklusjonene. Samtlige rapporter sendes videre til kommunestyret.

2.3.1 Forvaltningsrevisjon – Spesialundervisning og tilpasset opplæring

Kontrollutvalget bestilte i sak 3/16 forvaltningsrevisjon med team spesialundervisning og tilpasset opplæring. I sak 10/16 presenterte revisor følgende hovedproblemstilling knyttet til forvaltningsrevisjon.

1. Sørger kommunen for tidlig innsats?
2. Har kommunen tilfredsstillende praksis med utredning, tildeling, planlegging og oppfølging av tilrettelagt opplæring og spesialundervisning?
3. Har rådmannen sørget for at alle skolene har fulgt opp rapporten fra fylkesmannens tilsyn med Orkanger ungdomsskole i 2014?

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 3/17 og oversendte rapporten til kommunestyret til politisk behandling.

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjon i sak 14/17 og fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjon *Tidlig innsats og spesialundervisning* til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å merke seg revisors anbefalinger i rapporten og ber rådmannen se spesielt på:
 - I. At tidlig innsats ivaretas ved å sikre lærertetthet for å ivareta bestemmelsene opplæringsloven om tidlig innsats.
 - II. Sørge for fullstendig rapportering på individuell opplæringsplan; mål, innhold og organisering av opplæringen.
3. Kommunestyret ber rådmannen orienterer kontrollutvalget om hvordan rådmannen har brukt rapporten og hvordan revisors anbefalinger har blitt fulgt opp, innen utgangen av 2017.

2.4 Selskapskontroll

Selskapskontroll er en relativ ny oppgave for kontrollutvalget. Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser. Formålet er både å kontrollere at kommunen forvalter sine eierinteresser på en god måte og at det enkelte selskap driftes i tråd med kommunens vedtak og intensjoner.

Videre legges det opp til at prosjektet tar for seg eierstyringen herunder eiernes målsettinger og eierskapsutøvelse samt selskapets styringssystemer for å etterleve krav fra eierne.

Plan for selskapskontroll 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 29.3.2017 i sak 13/17.

Det har ikke vært bestilt selskapskontroll i 2017.

2.5 Høringer eller granskninger

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

Det har ikke vært gjennomført høring eller granskninger i 2017.

2.6 Andre saker

I tillegg til de lovpålagte oppgavene knyttet til revisjon og selskapskontroll har kontrollutvalget ført løpende tilsyn med kommunens virksomhet gjennom orienteringer fra rådmannen om aktuelle saker eller områder. Videre gjennom vedtaksoppfølging fra andre politiske organer.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2017, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Henvendelse vedrørende sti- og vegutbygging Nedre Hundsåvatn
- Undersøkelse ifm. avtalen mellom Orkdal kommune og Joplussen Utvikling AS

- Orientering - Oppfølging av kommunestyrets vedtak 21_16 Forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen Orkdal Helsetun
- Orientering - Oppfølging av kommunestyrets vedtak 115_15 Eierstyring Orkdal kommune
- Orientering om Brannstasjonen i Orkdal
- Orientering om arbeidstilsynets tilsyn med Orkdal brann- og feiervesen
- Skatt Midt-Norges årlige kontrollrapport.

2.7 Samarbeid og opplæringsaktiviteter

Samarbeid og dialog med andre kontrollutvalg er en nyttig arena for faglig utvikling for kontrollutvalget, og bidrar til å styrke utvalgets aktiviteter. Kontrollutvalget er medlem av organisasjonen Forum for kontroll og tilsyn (FKT), en interesseorganisasjon for kontrollutvalg. Utvalget har også tilgang til møteplasser gjennom Norsk kommunerevisorforbund (NKRF) og KonSek.

I 2017 deltok kontrollutvalgets leder på samling for kontrollutvalg i regi av KonSek, den 8.11.2017.

3 Kontrollutvalgets ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte må kommunestyret gi kontrollutvalget økonomiske rammer som muliggjør dette.

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Kontrollutvalget har i 2017 som for tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettrammer.

3.1 Sekretariattjenester

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (KonSek). KonSek ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Orkdal kommunes kontrollutvalg. KonSek bistod kontrollutvalgene i 14 kommuner samt Sør-Trøndelag fylkeskommune i 2017.

Fra 1.1.2018 ble Komsek Trøndelag IKS innlemmet i KonSek og selskapet blir videreført under navnet KonSek Trøndelag IKS. Sekretariatet bistår nå 36 kommuner samt Trøndelag Fylkeskommune.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt vedtaksoppfølging. Videre utfører KonSek oppgaver på vegne av kontrollutvalget. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap.

Orkdal kontrollutvalg hadde budsjettert med 327 timer til sekretariatstjenester. Ved årets slutt var det totalt benyttet 351 timer. Det var ikke behov for ekstrabevilling for å dekke inn merforbruket. Kontrollutvalget har hatt de nødvendige ressurser til sekretariatsarbeid.

3.2 Revisjonstjenester

Orkdal kommune hadde avtale om levering av revisjonstjenester for 2017 med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN). RMN ble stiftet i 2005 og var eid av Sør-Trøndelag Fylkeskommune samt 15 kommuner, deriblant Orkdal kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

For 2017 var det avsatt 400 timer til regnskapsrevisjon og 420 timer til forvaltningsrevisjon. Revisjonsarbeidet for 2017 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

Fra og med 1.1.2018 fusjonerte Revisjon Midt-Norge IKS med KomRev Trøndelag IKS og dannet et nytt selskap. Revisjon Midt-Norge SA.

3.3 Økonomiske rammer

I henhold til bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg § 18 utarbeidet kontrollutvalget forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2017 et budsjett på 1.553.000 kr. Av dette er kr 140.000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariattjenester og revisjon, h.h.v. 346.000 og 1.067.000 kr.

Regnskap for 2017 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor vedtatt budsjettamme. Kontrollutvalget hadde et mindreforbruk på kr.X⁴.

Kontrollutvalget er tilfreds med de rammebetingelsene utvalget har for sitt arbeid, og mener disse legger til rette for en god kommunal egenkontroll.

⁴ Innarbeides når endelig tall foreligger, høyst sannsynlig før kontrollutvalgets møte den 20.2.2018

4 Avslutning

Kontrollutvalget anser målet om å være et uavhengig kontrollorgan har blitt ivaretatt på en god måte også for 2017. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges tilbake. Sakene som er behandlet i kontrollutvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker innenfor hele kommunes virksomhet. Arbeidet fordrer et nært og godt samarbeid med både kommunestyret og administrasjonen. Kontrollutvalget opplever en konstruktiv dialog med politisk og administrativ ledelse. Kontrollutvalget ønsker på denne måten å bidra til en velfungerende forvaltning som svarer til de forventinger innbyggerne har til kommunen.

Kontrollutvalget takker for samarbeidet i 2017 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen også for 2018.

Orkanger, 20.2.2018

Roald Furuli
Kontrollutvalgets leder