



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Skaun kommune.

ÅRSMELDING 2017



Innholdsfortegnelse

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

1 Om kontrollutvalget

1.1 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.

1.2 Sammensetning

Kontrollutvalget i Skaun kommune består av 5 medlemmer med 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:

Roy Michelsen (FrP)*	Leder
Arne Morten Lundhaug Johnsen (Sv)	Nestleder
Georg Heggelund (Ap)	Medlem
Oddrun Husby (Sp)	Medlem
Ann-Sølvi Myhr(H)	Medlem
Jonvald Nikkinen (Sp)	1. vara
Hege Anita Harbakk (Ap)	2. vara
Erik Johansen (Ap)	3. vara
Jan Stenkløv(H)	4. vara
Trine Røstum(Ap)	5. vara

Medlem av kommunestyret

1.3 Likestilling

Utvalget består av 3 menn og 2 kvinner. Lovkrav om likestilling mellom kjønnene ble derfor ivaretatt gjennom hele 2017.

1.4 Etske retningslinjer

I følge kommuneloven skal kommunen legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard, jf. § 1. Skaun kommunes etiske retningslinjer ble vedtatt i kommunestyrets sak 23/09. Disse skal bidra til bevisstgjøring og oppfordre til etisk skjønn, blant annet i forhold til å bruke myndighet med varsomhet og forstand og opptre redelig og ærlig.

Kontrollutvalget har ikke hatt spesifikke kontroller knyttet til de etiske retningslinjene i 2017, men betraktninger om kommunens etiske standard inngår som en naturlig del av den øvrige kontrollvirksomheten.

2 Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget er opptatt av å fokusere på samarbeid. Videre legges det vekt på å opptre partipolitisk nøytralt. 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

Kontrollutvalget har hatt 5 møter og behandlet 43 saker i 2017. Ordfører har møterett i kontrollutvalget. Rådmannen inviteres eller innkalles i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på fire av kontrollutvalgets 5 møter i forbindelse med behandling av 11 saker i 2017.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som referatsaker. Alle kontrollutvalgets sakspapirer, møteprotokoller og revisjonsrapporter er tilgjengelige på sekretariatets nettsider <http://www.konsek.no>

I tråd med kommuneloven § 31 avholdes kontrollutvalgets møter for åpne dører.

2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal 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 behandlet kommunens årsregnskap for 2016, basert på administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen. Kontrollutvalget mente at årsberetningen og årsregnskapet gav et oversiktlig bilde av kommunens økonomiske stilling per 31.12.2016.

Kontrollutvalget ble i tillegg orientert av revisor om revisjonsarbeidet både i planleggingsfasen og etter årsoppgjør.

2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge samt bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan for forvaltningsrevisjon skal behandles av kommunestyret minst én gang hver valgperiode. Kontrollutvalget utarbeider nå toårige planer.

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.

Plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 15.12.2016 i sak 79/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2017.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode har tre prioriterte prosjekter:

1. Grunnskole – psykososialt læringsmiljø
2. Barnevern – kvalitet og saksbehandling
3. Institusjonsbaserte tjenester

Kontrollutvalget i Skaun kommune vedtok i sak 50/16 å bestille en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling, med spesielt fokus på dispensasjonspraksis og ulovlighetsoppfølging i kommunen. Forvaltningsrevisjonen ble lagt frem til behandling i sak 15/17 i kontrollutvalgets møte den 31.5.2017. Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjon Dispensasjonsbehandling jf. Plan og bygningsloven til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å etablere et helhetlig system og rutiner for kvalitetssikring i behandling av dispensasjonssaker.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å vurdere ressursbehovet for å sikre tilstrekkelig kapasitet for saksbehandling og ulovlighetsoppfølging ved neste budsjettbehandling.
4. Kommunestyret ber rådmannen om å utarbeide en oppdatert strategi for kommunens tilsyn og at rådmannen rapporterer årlig om kommunens tilsynsvirksomhet.
5. Kommunestyret ber rådmannen orientere kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen utgangen av 2017.
6. Kommunestyret ber PMU begrunne alle vedtak i tråd med gjeldende lovkrav.

Kontrollutvalget vedtok i sak 23/17 å bestille forvaltningsrevisjon av grunnskolen med tema psykososialt læringsmiljø. Prosjektplan for forvaltningsrevisjon ble lagt frem og godkjent i sak 38/17. Forvaltningsrevisjonen skal leveres innen 15.5.2018.

2.4 Selskapskontroll

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.

Kontrollutvalget gjennomførte ingen selskapskontroll i 2017.

2.5 Andre saker

I tillegg til oppgavene knyttet til revisjon og selskapskontroll har kontrollutvalget ført løpende tilsyn med kommunens virksomhet gjennom orienteringer fra rådmannen om aktuelle saker eller områder, og gjennom oppfølging av saker i andre politiske organer.

Eksempler på områder som har vært berørt i 2017:

- Orientering - oppfølging av tilsynsrapport om sosiale tjenester for brukere 17-23 år.
- Orientering - Vertskommunesamarbeidet om brann og redning.
- Orientering - Oppfølging av kommunestyrets vedtak ifm. forvaltningsrevisjon kommunale tjenester i NAV
- Orientering - Kulturskolen
- Orientering - Frister byggesaksbehandling
- Orientering - Enhetsbesøk Børsa barnehage
- Orientering - Eierskapsmelding for Skaun kommune
- Orientering - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Dispensasjonspraksis i byggesak
- Orientering - Regnskapsrevisjon og status revisjon av kommuneregnskapet 2017

2.6 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 egne samlinger.

Georg Heggelund og Ann-Sølvi Valås Myhr representerte Skaun kontrollutvalget på NKRFs årlige samling for kontrollutvalg på Gardemoen 1.-2. februar 2017.

Roy Michelsen, Georg Heggelund, Ann-Sølvi Valås Myhr og Jonvald Nikkinen deltok på Konseks årlige kontrollutvalgssamling den 7.11.2017.

3 Ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte må kommunestyret tilkjenne 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 budsjetterammer.

3.1 Sekretariatstjenester

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (Konsek). Konsek bistod i 2017 kontrollutvalgene i 14 kommuner samt Sør-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. Kontrollutvalget har hatt de nødvendige ressurser til sekretariatsarbeid.

Fra og med 1.1.2018 innlemmes Komsek Trøndelag IKS i Kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS. I denne forbindelse endrer selskapet navn til Konsek Trøndelag IKS. Det nye selskapet har ansvar for Trøndelag fylkeskommune samt 37 kommuner.

3.2 Revisjonstjenester

Skaun kommune har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN). RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

Revisjonsarbeidet for 2017 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

Fra og med 1.1.2018 dannet Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag et nytt selskap. Revisjon Midt-Norge SA vil i 2018 og fremover levere revisjonstjenester til Skaun kommune.

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 budsjetteramme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2017 et budsjett på 1 159 000 kr. Av dette er kr 141 000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariatstjenester og revisjon. Regnskap for 2017 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjetterammen med et mindreforbuk på totalt X kroner. Årsaken til mindreforbuket er at revisjons- og sekretariats tjenestene ble X kroner lavere enn budsjettert og at utvalget brukte mindre på kurs og opplæring enn budsjettert.

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

4 Avslutning

Kontrollutvalget legger vekt på å ivareta sitt ansvar som kommunestyrets kontrollorgan. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens utvalget tilstreber å holde partipolitiske hensyn utenfor.

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 vil berømme administrasjonen for det kontrollutvalget opplever som en svært god og konstruktiv dialog.

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.

Børsa, 14.2.2017

Roy Michelsen

Leder av kontrollutvalget