



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Hemne kommune.

## ÅRSMELDING 2017



# 1 Kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ og er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan.<sup>1</sup> 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 Reglement for kontrollutvalget.

Kommunestyret kan fastsette egne retningslinjer for kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret i Hemne vedtok i sak 97/12 *Reglement for Hemne Kontrollutvalg*.

Dette reglementet ligger til grunn for kontrollutvalgets arbeid.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Hemne kommune består av 5 medlemmer med varamedlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlemmer og varamedlemmer av formannskap, driftsutvalg og andre kommunale nemnder med beslutningsmyndighet.

Kontrollutvalget bestod av følgende medlemmer og varamedlemmer i 2017:

Roar Kjerstadmo	H	Leder	Halvard Løseth	1. Varamedlem
Jorulf Gumdal	Ap	Nestleder	Bjarne Sæther	2. Varamedlem
Øyvind Engvik <sup>2</sup>	Sp	Medlem	Asbjørg Sæterbø	3. Varamedlem
Erlend Liabø Sandvik	Ap	Medlem	Anne Steigedal Steinveg	4. Varamedlem
Unni Dahl	Ap	Medlem	Asbjørn Åsmul	5. Varamedlem

## 1.3 Likestilling

Kontrollutvalget består etter valget av 4 menn og 1 kvinne, valgt ved avtalevalg. Dette tilfredsstiller ikke kommunelovens krav om likestilling mellom kjønnene i kommuneloven § 38a nr. 3.<sup>3</sup>

## 1.4 Etiske retningslinjer

Kommuneloven og lovens formål ble endret i 2009. Loven skal legge til rette for en tillits- skapende 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.

<sup>1</sup> Kommuneloven § 77.

<sup>2</sup> Medlem av kommunestyret og ivaretar kravet i.h.t. kommuneloven § 77 nr 1 3. ledd

<sup>3</sup> Se Kommuneloven § 16 3.ledd. Det vises for øvrig til kommunelovens noter 182 og 183 i rettsdata.

## 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, oversende forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller, øvrige 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 32 saker i 2017. 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 i 5 saker.

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 3.5.2017.

Kontrollutvalget mener det fikk relevant og nødvendig kunnskap før kontrollutvalgets uttalelse ble oversendt til kommunestyret. Kontrollutvalget mener at årsberetning og årsregnskap ga 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 1.11.2016 i sak 89/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2017.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode har tre prioriterte prosjekter:

- 1 Samhandlingsreformen
- 2 Internkontroll og avvikshåndtering
- 3 Kommunen som barnehagemyndighet

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 – samhandlingsreformen**

Kontrollutvalget bestilte i sak 8/17 forvaltningsrevisjon med tema samhandlingsreformen og behandlet i sak 20/17 prosjektplan til forvaltningsrevisjonen. Revisor la fram følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har kommunen tilfredsstillende kapasitet og kompetanse for mottak av utskrivningsklare pasienter fra psykisk helsevern og tverrfaglig spesialisert behandling?
2. Har kommunen tilfredsstillende tilbud om øyeblikkelig hjelp (døgnopphold) for pasienter med psykiske helse- og rusmiddelproblemer?

Revisjonen ble bedt om å gjennomføre prosjektet innen en ramme på 290 timer, med levering innen 31.12.2017. Forvaltningsrevisjonen blir behandlet i kontrollutvalgets første møte i 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.

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

Plan for selskapskontroll 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 28.2.2017 i sak 14/17 med følgende prioriterte prosjekter:

- 1 Svanem AS
- 2 Hemne kulturhus AS

### **2.4.1. Selskapskontroll – Praktisering av eierstyring i Hemne Kommune**

Kontrollutvalget bestilte i sak 25/16 fra dagjeldende plan, en eierskapskontroll rettet mot praktisering av eierstyring i Hemne kommune, og oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 23/14 om selskapskontroll i Trønderenergi. Revisjon Midt-Norge leverte 6.12.2016 vedlagte rapport som svar på denne bestillingen.

Revisor fokuserte på to hovedproblemstillinger:

- 1 Følger Hemne kommune de vedtatte rutiner for eierstyring av de selskaper kommunen har eierandeler i?
- 2 Har Hemne kommune fulgt opp vedtak i kommunestyrets sak 23/14 i de selskapene kommunen har eierandeler i, knyttet til:
  - i hvilket organ eierstyring skal bedrives
  - habilitet
  - profesjonelt styre

Revisor anbefalte følgende forbedringer for kommunens arbeid med eierstyring:

- 1 Eiermeldingen bør inneholde en drøftelse av kommunens oppfatning av hvilket samfunnsansvar det enkelte selskap skal dekke, og hvilket formål kommunen vurderer at eierskapet har.
- 2 Det bør innføres rutine for at formannskapet som eierutvalg behandler dagsorden i forkant av eiermøtene.
- 3 Hemne kommune bør sikre at selskapsstyrene besettes med riktig kompetanse, og at bruk av valgkomite vedtektsfestes

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 18.1.2017. Rapporten ble oversendt kommunestyret som fattet følgende vedtak:

- 1 Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll til orientering.
- 2 Kommunestyret ber formannskapet sørge for at fremtidige eiermeldinger inneholder en vurdering av hvilket samfunnsansvar det enkelte selskap skal dekke, og hvilket formål kommunen har med å være eier.

- 3 Kommunestyret ber formannskapet innføre en rutine for å behandle dagsorden i forkant av eiermøter.
- 4 Kommunestyret ber formannskapet ha fokus på at styrene i selskaper der Hemne kommune er eier besettes med riktig kompetanse.
- 5 Kommunestyret ber alle eierrepresentanter ta initiativ til at bruk av valgkomité vedtektsfestes i selskaper der dette ikke er tilfelle.
- 6 Kommunestyret ber om at det rapporteres om oppfølging av disse punktene i forbindelse med neste rullering av eierskapsmelding.

## 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:

- Orientering fra rådmannen om arbeid mot sosial dumping ved utbygging av Sodin skole Orientering om sammenslåinger av revisjon og sekretariat
- Orientering om salg av eiendom på Vesselekra
- Orientering om Søndre Fosen vannområde
- Orientering om kommunesammenslåing Halså, Snillfjord og Hemne
- Henvendelse om selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre havn IKS
- 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, Roar Kjerstadmo og Unni Dahl på samling for kontrollutvalg, 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 budsjettammer.

### 3.1 Sekretariattjenester

Kontrollutvalget hadde for 2017 sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (KonSek). KonSek ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Hemne 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.

Hemne kontrollutvalg hadde budsjettert med 229 timer til sekretariatstjenester. Ved årets slutt var det totalt benyttet 224 timer. Kontrollutvalget har hatt nødvendige ressurser til sekretariatsbistand.

### 3.2 Revisjonstjenester

Hemne 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 14 kommuner, deriblant Hemne kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

For 2017 var det avsatt 370 timer til regnskapsrevisjon og 290 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 1.096.000 kr. Av dette er kr 124.000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariattjenester og revisjon, hhv. 235.000 og 737.000 kr.

Regnskap for 2017 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor vedtatt budsjettamme. Kontrollutvalget hadde et mindreforbruk på kr.X<sup>4</sup>.

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

---

<sup>4</sup> Innarbeides når endelig tall foreligger, høyst sannsynlig før kontrollutvalgets møte den 27.2.2018

## 4 Avslutning

Kontrollutvalget anser at 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.

Kyrksæterøra, 27.2.2018

Roar Kjerstadmo

Kontrollutvalgets leder