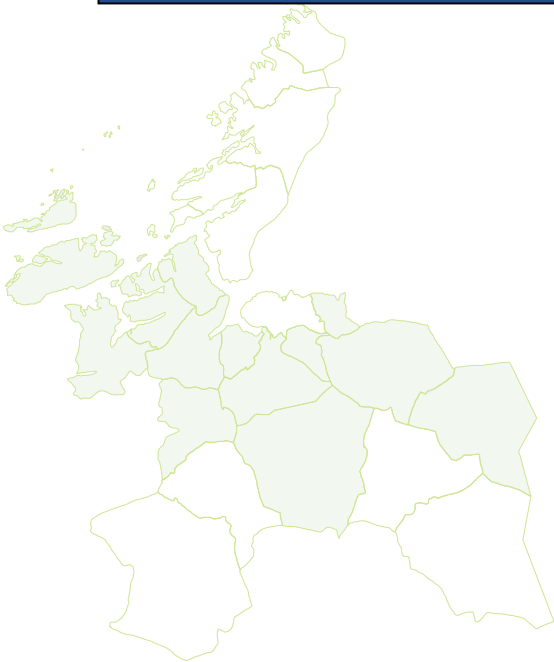


**ÅRSMELDING 2015
KONTROLLUTVALGET I KLÆBU KOMMUNE**



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2015.....	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid.....	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1	Sekretariat	4
1.4.2	Revisjon	5
1.4.3	Økonomi	5
2.	Arbeid i utvalget.....	5
2.1	Møter.....	5
2.2	Saker	6
2.3	Deltakelse i relevante fora	6
3.	Revisjon	6
3.1	Regnskapsrevisjon	6
3.2	Forvaltningsrevisjon	7
3.3	Granskinger eller undersøkelser	8
3.4	Selskapskontroll.....	8
4.	Påseansvar overfor revisjon	8
5.	Etisk standard	9
6.	Avslutning.....	10

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal minst bestå av tre medlemmer, der minst et av medlemmene utgår fra kommunestyret eller fylkestinget. Kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer, men da må hele utvalget velges på nytt. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2015

Frem til 01.10.2015 hadde Kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer	
Jomar Aftret	Leder	Jorunn Hovdar	1. varamedlem
Ivar Skei	Nestleder	Arnt Inge Torvik	2. varamedlem
Bjørn Lervold	Medlem	Ann Kristin Grendstadbakk	3. varamedlem
Britt Hukkelås	Medlem	Ove Lysklett	4. varamedlem
Johan L. Borgen	Medlem	Einar Skei	5. varamedlem

På kommunestyrets møte 1. oktober 2015 i sak 64/15 ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2015-2019 valgt.

Medlemmer		Varamedlemmer	
Jomar Aftret	Leder	Ann Kristin Kvellheim	1. varamedlem
Pål Sture Nilsen	Nestleder	Johan L. Borgen	2. varamedlem
Regine Bianca Ness	Medlem	Arnt Inge Torvik	3. varamedlem
Bente R. Forseth	Medlem	Siv Anita Aasnes Tsakem	4. varamedlem
Jan Erik Engan	Medlem	Wenche Evelyn Harsjøen	5. varamedlem
		Ove Lysklett	6. varamedlem

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. Klæbu kommunestyre har vedtatt at minst to av kontrollutvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer, dette vedtaket er ivaretatt. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret i Klæbu kommune vedtok reviderte retningslinjer for kontrollutvalget på sitt møte 16. juni 2011 i sak 29/2011. Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver, samt at det pekes på at kontrollutvalget skal arbeide for:

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Klæbu kommune følges opp.

Kommunestyret i Klæbu kommune vedtok Retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring på sitt møte i februar 2014.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77:

”4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. 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, følger og rapporterer resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
Gransking eller undersøkelser – 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.
Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll 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

Innen 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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KonSek Midt-Norge IKS. Selskapet ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Klæbu kommunes kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag.

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

1.4.2 Revisjon

Klæbu kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS. Selskapet ble etablert i 2005 og leverer revisjonstjenester til Klæbu kommune og 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

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 god nok aktivitet. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Forslagene som er fremmet av kontrollutvalget har hvert år fått tilslutning fra kommunestyret, noe som oppfattes som en positiv tillitserklæring til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe Tekst	Regnskap 2015	Budsjett 2015
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	109.254	113.000
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	24.077	67.300
SUM DRIFTSUTGIFTER	133.331	180.300

Kostnadene til kontrollutvalgets egen virksomhet, (godtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste, kurs, mv) er mindre enn budsjettet.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2015	Budsjett 2015
375	Kjøp fra IKS	931.400	931.400
	SUM DRIFTSUTGIFTER	931.400	931.400

Kommunestyret vedtok et budsjett på kr. 708.400,- til revisjon og kr. 223.000,- til sekretariatstjenester for 2015.

2. Arbeid i utvalget

2.1 Møter

Fra 1. juli 2013 er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med øvrige politiske utvalg i Klæbu kommune. Møtene er kunngjort på samme måte som for øvrige politiske utvalg i Klæbu kommune.

Kontrollutvalget i Klæbu kommune har i 2015 avholdt 6 møter og behandlet 47 saker. Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Utvalget har et ønske om å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsområder i kommunen.

Informasjon fra de som jobber i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten har utvalget fått første hånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til.

Kontrollutvalget legger stor vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Ordfører og/eller rådmann har deltatt på mange av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

2.2 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 kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, og som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Kontrollutvalget ba selv om å få orienteringer vedr. NAV Klæbu, Klæbu sin praksis vedr. anbudsåpninger, ansettelse av folkehelsekoordinator i Klæbu kommune, samt bompenger på FV 704.

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

I 2015 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Kommunenes folkehelsearbeid
- Elevenes utbytte av opplæringen
- Legevakten.

2.3 Deltakelse i relevante fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av KonSek Midt-Norge IKS, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsning deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig. Av "faste" arrangement utvalget har vært representert på i 2015 er:

- Forum for kontroll og tilsyn sin årlige fagkonferanse og årsmøte, 3. – 4. juni 2015 på Gardermoen.
- Samling for kontrollutvalg i regi av KonSek Midt-Norge IKS, 18. november 2015. Et arrangement for kontrollutvalgene i de 15 kommunene KonSek er sekretariat for.

Kontrollutvalget er medlem i forum for Kontroll og Tilsyn, to av kontrollutvalgets medlemmer deltok på årsmøtet i 2015. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til den nevnte konferansen.

3. Revisjon

3.1 Regnskapsrevisjon

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte,(...)

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 4

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, 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 2014.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2014 med merknad om at Klæbu kommune har manglende etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser.

3.2 Forvaltningsrevisjon

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5

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

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapport med fokus på overordnet internkontroll i Klæbu kommune ble bestilt 13. mars 2014 i sak 3/2014. Ferdig rapport ble behandlet på kontrollutvalgets møte 5. mars 2015 i sak 5/2015, og på kommunestyrets møte 26. mars 2015 i sak 15/2015, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport ”Overordnet internkontroll” 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 15.08.2015.

Rådmannen har i brev av 11.08.2015 gitt tilbakemelding til kontrollutvalget, tilbakemelding ble behandlet på utvalgets møte 24.09.2015 i sak 27/2015. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en ny skriftlig orientering fra rådmannen vedr. gjennomføring av tiltak som rådmannen gir i sin tilbakemelding av 11.08.2015.

Bakgrunnen for dette er at mange tiltak skulle gjennomføres innen 01.09.2015, og utvalget ønsker å få vite om disse gir den ønskede effekt.

Orienteringen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 31.03.2016.

3.3 Granskinger eller undersøkelser

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. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner. Det har ikke vært gjennomført granskinger eller undersøkelser i 2015.

3.4 Selskapskontroll

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 6

Plan for selskapskontroll for 2015-2016 ble vedtatt av kommunestyret 13.11.2014 i sak 76/14. 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.

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivaretatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side. I tillegg er det nødvendig for å føre kontroll med måten eierskapet forvaltes på, at rutiner for eierstyring er skriftlig nedfelt.

Klæbu kommune har utarbeidet en eierskapsmelding som ble vedtatt på kommunestyrets møte 23. september 2010 i sak 45/2010.

Kommunestyret i Klæbu kommune ønsket å prioritere en selskapskontroll av Klæbu Industrier AS i 2015. Begrunnelsen var at Klæbu Industrier AS er en viktig og spennende bedrift for lokalsamfunnet Klæbu. Kommunestyret ønsket svar på følgende: Utnyttes potensialet i forhold til kommune, bedrift og de ulike gruppene arbeidstakere? Hvilke muligheter har en for fremtiden i Klæbu Industrier, en bedrift som er i kontinuerlig utvikling i takt med samfunnet.

Kommunestyret i Klæbu uttalte at de ønsker å bidra til at bedriften tar ut sitt fulle potensiale, og forsterke det gode arbeidet som gjøres i Klæbu Industrier i dag.

Kontrollutvalget bestilte en selskapskontroll av Klæbu Industrier AS på sitt møte 11.06.2015 i sak 19/2015. Ferdig rapport vil bli lagt frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 3. mars 2016, og for kommunestyret i mars/april 2016.

Kontrollutvalget har bestilt en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Envina IKS. Denne selskapskontrollen er et samarbeidsprosjekt mellom de tre eierkommunene Klæbu, Melhus og Midtre Gauldal.

Ferdig rapport vil bli lagt frem for kontrollutvalget på møtet i mai 2016, og for kommunestyret i juni 2016.

4. Påseansvar overfor revisjon

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 3

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder 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.

Det som oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Fra januar 2011 har Revisjon Midt-Norge IKS inngått årlige avtaler med hver kommunes/fylkeskommunens kontrollutvalg, for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Avtalene spesifiserer ressurser, rammer for samarbeidet og kommunikasjon mellom revisjonsselskap og kontrollutvalg. Avtalene stedfester også hvilke dokumenter som skal framlegges for kontrollutvalget. Dette er forhold som har stor betydning for kontrollutvalgets mulighet til å ha tilstrekkelig informasjon om hvordan revisjonsordningen fungerer, og dermed for kontrollutvalgets oppfølging av sitt påse-ansvar.

For å følge opp sitt ansvar slik det framgår av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor, og informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekter.

For regnskapsrevisjon er det innarbeidet rutine med at oppdragsansvarlig revisor orienterer på noen møter, for å gi informasjon om planer, status i arbeidet og områder det arbeides spesielt med.

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter og til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt stor vekt på at kommunikasjon med revisor må bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framleggelse av prosjektrapporter deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget.

Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter dem i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

5. Etisk standard

I juni 2009 ble kommuneloven endret og § 1, Lovens formål, fikk tillagt en ny setning:

Loven skal også legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

Forvaltningsrevisjon med fokus på etiske problemstillinger har ikke vært et prioritert fokusområde i 2015. Klæbu kommunes etiske retningslinjer ble vedtatt av kommunestyret 15.04.2004. Rådmannen har i 2012 vurdert Klæbu kommunes etiske retningslinjer opp mot andre større kommuner sine retningslinjer. Rådmannen er av den oppfatning at retningslinjene for Klæbu kommune står seg godt.

6. Avslutning

I tillegg til en oppsummering av årets virksomhet anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no /Kontrollutvalgene/](http://www.konsek.no/Kontrollutvalgene/) Klæbu.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges til side. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan favne hele virksomhetsområdet som Klæbu kommune er beskjeftiget med. Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Klæbu kommune. Utvalget takker for samarbeidet som har vært i året som har gått og ser frem til et nært og godt samarbeid i året som kommer. På denne måten kan kontrollutvalget på sin måte bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen, til beste for kommunen og den enkelte innbygger i Klæbu kommune.

Klæbu 03.03 2016

Jomar Aftret (sign)
Kontrollutvalgets leder