

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2015

Administrativt utkast

Hemne



1 Mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ med hjemmel kommuneloven § 77. Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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 vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Det overordnede ansvaret for kontroll ligger til kommunestyret, men kontrollutvalget ivaretar den løpende kontrollen på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget skal bidra til at Hemne kommune ivaretar sine oppgaver overfor sine innbyggere på en best mulig måte ut fra hensynet til likebehandling, rettsikkerhet og en effektiv ressursutnyttelse. 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 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.

1.3 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. Kontrollutvalgets leder bør velges etter forslag fra opposisjonspartiene i kommunestyret. I henhold til kommuneloven skal minst ett medlem av utvalget være medlem av kommunestyret. Departementet har tolket det slik at dette gjelder ved konstituering.

Før kommunestyretvalget i 2015 bestod kontrollutvalget av følgende medlemmer med personlige varamedlemmer:

Geir Rostad	HL	Leder	Willy Merkesnes	Varamedlem
Eldbjørg Røstvold	Sp	Nestleder	Bjørn Erik Hageskal	Varamedlem
Erik Snekvik	H	Medlem	Rune Stavaas	Varamedlem
Kristin Kjønsvik	Ap	Medlem	Asbjørn Åsmul	Varamedlem
Jorulf Gumdal	Ap	Medlem	Per Erik Bjerksæter	Varamedlem

Nytt kontrollutvalg ble valgt på konstituerende møte i kommunestyret i sak 73/15. Det ble i etterkant klargjort at flere av de valgte medlemmene og varamedlemmene ikke var valgbar. Det ble derfor gjennomført nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyrets sak 107/15. Utvalget består etter dette av følgende medlemmer, med felles varaliste i rekkefølge:

Roar Kjerstadmo	H	Leder	Halvard Løseth	1. Varamedlem
Jorulf Gumdal	Ap	Nestleder	Erlend Liabø Sandvik	2. Varamedlem
Øyvind Engvik	Sp	Medlem	Bjarne Sæther	3. Varamedlem
Odd Arne Gjengstø	Ap	Medlem	Asbjørg Sæterbø	4. Varamedlem
Unni Dahl	Ap	Medlem	Anne Steigedal Steinveg	5. Varamedlem
			Asbjørn Åsmul	6. Varamedlem

Minst ett medlem av kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven § 77 nr. 1 3. ledd være medlem av kommunestyret. Øyvind Engvik ivaretar dette.

1.4 Likestilling

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

2 Kontrollutvalgets virksomhet

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 lovbelagt taushetsplikt eller andre forhold etter kommuneloven § 31. Ordfører og revisor har møterett i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 23 saker i 2015. Det ble ikke avviklet møter mellom kommunevalget og utgangen av året, i påvente av et lovlig valgt kontrollutvalg. Det forelå ikke saker i denne perioden av en slik art at det ble vurdert som nødvendig for kontrollutvalget å tre sammen.

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 tryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget avgav i 2015 en uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2014, basert på fremlagte regnskapsdokumenter og beretning fra kommunens revisor Revisjon Midt-Norge IKS. Kontrollutvalget mener årsmelding med årsregnskap ga nødvendig informasjon om kommunens økonomiske stilling pr 31.12.2014 og ga tilstrekkelig grunnlag for behandling i kommunestyret.

Årsregnskap skal avlegges innen 15.februar og årsmelding innen 31. mars, jf. § 10 2. ledd i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommunen. Kommunen var for regnskapsåret 2014 vesentlig forsinket med regnskapsavleggelsen for andre år på rad. Dette er betydelig forbedret for 2015-regnskapet.

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 for 2014-2015 ble vedtatt av kommunestyret i sak 13/14. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2014. Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode hadde tre prioriterte prosjekter:

1. Effektivitet og kvalitet i saksbehandlingen.
2. Personalpolitikk og kompetanse
3. Internkontroll og styring.

Planen skal være et verktøy for kommunestyret for å ivareta sitt overordnede kontroll- og tilsynsansvar. Kontrollutvalget er av den oppfatning at prosjektområdene som fremheves i planen fremstår som nyttige og aktuelle for kommunestyrets virksomhet.

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 – Effektivitet og kvalitet i saksbehandlingen

Kontrollutvalget fikk fremlagt rapport fra forvaltningsrevisjon om saksbehandling i pleie og omsorg i sak 8/15. Rapporten ble lagt frem for kommunestyret som fattet følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret er tilfreds med at rapporten viser at det innenfor pleie og omsorg er lagt til rette for god saksbehandling og at denne er i tråd med god forvaltningsskikk.*
- 2. Kommunestyret ber rådmannen påse at det fattes enkeltvedtak for tildeling av trygde- og omsorgsboliger i tråd med gjeldende regelverk.*
- 3. Kommunestyret ber rådmannen sørge for rapportering om saksbehandlingstider, og vurdere å innføre indikatorer for dette i kommunens system for balansert målstyring der det er relevant.*
- 4. Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget om gjennomføring av dette senest innen utgangen av året.*

Rådmannen rapporterte til kommunestyret om oppfølging av rapporten i notat av 29.5.2015. Rådmannen gir følgende tilbakemelding:

Pkt 2 i vedtaket: Innføring av enkeltvedtak ved tildeling av omsorgsboliger. Tiltaket er gjennomført ved at det fattes enkeltvedtak.

Pkt 3 i vedtaket: Det er lagt inn måleindikator i BMS: Gjennomsnittlig saksbehandlingstid på søknad om po- tjenester. Målepunkt 30/6 og 31/12.

Kommunestyrets vedtak anses dermed å være fulgt opp.

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 driver i tråd med kommunens vedtak og intensjoner.

Det er ikke levert rapporter innen selskapskontroll i 2015, men kontrollutvalget har gjennom året jobbet med samarbeid om selskapskontroll av Hamos Forvaltning IKS, først bestilt i sak 28/14. Denne selskapskontrollen gjennomføres i samarbeid mellom kontrollutvalgene i 7 av eierkommunene. Rapporten skal leveres innen 30.4.2016, og vil bli lagt frem for kommunestyret i løpet av våren 2016.

2.5 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. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om dette dersom det skulle fremkomme forhold som gjør dette nødvendig. Dette har ikke vært vurdert nødvendig i 2015.

Kontrollutvalget har i 2015 blant annet blitt orientert om saksbehandling i forbindelse med tildeling av boligtomter, der rådmannen på eget initiativ har valgt å stramme inn praksis.

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.

3 Ressurser

Kommunestyret er pliktig å stille nødvendige ressurser til rådighet for kontrollutvalgets virksomhet, herunder et sekretariat.

3.1 Sekretariats tjenester

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (Konsek). Konsek ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til kontrollutvalget i Hemne. Konsek bistår 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.

3.2 Revisjonstjenester

Hemne kommune har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN). RMN ble stiftet i 2005 og er eid av Sør-Trøndelag Fylkeskommune samt 14 kommuner, deriblant Hemne kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

Revisjonsarbeidet for 2015 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer. Endelig honorar ble noe lavere enn i kontrollutvalgets budsjettforslag.

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 budsjett ramme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2015 et budsjett på 1 056 763 kr, og regnskapsførte utgifter per 31.12.2015 på kr 945 738. Av dette har kr 223 000 gått til sekretariats tjenester og kr 688 700 til revisjon. 42 038 er regnskapsført til kontrollutvalgets egen virksomhet. Dette er i all hovedsak møtegodtgjørelse og utgifter til gjennomføring av møter, og mindreforbruk skyldes i hovedsak lavere kostnader enn budsjettet til reise, kurs og opplæring samt tapt arbeidsfortjeneste.

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 anser målet om å være et uavhengig kontrollorgan har blitt ivaretatt på en god måte også for 2015. I utvalgsmøtene er det kontrollperspektivet som ligger til grunn, og partipolitiske hensyn legges tilbake.

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.

Etter valget i 2015 er det et nytt kontrollutvalg som har tatt fatt på oppgaven, men med bred erfaring fra kommunen.

Kontrollutvalget takker for samarbeidet i 2015 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret også for 2016.

Kyrksæterøra, 4.5.2016

Roar Kjerstadmo
Kontrollutvalgets leder