

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Melhus kommune

Arkivsak: 15/79
Møtedato/tid: 01.06.2015, kl. 14:00
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen
Møtedeltakere: Ola Huke, leder
Magne A. Thomassen, nestleder
Oddvar Horg
Sidsel Bodsberg
Ingrid Gangås Opedal

Forfall:

Andre møtende:

Kopi: Varamedlemmer til orientering
Ordfører
Rådmann
Revisjon Midt-Norge IKS

Tilleggssakliste

027/15 Evaluering og rapportering - valgperioden 2011-2015

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS v/ Eva J. Bekkavik på telefon
468 51 950, eller e-post: eva.bekkavik@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim 26.05.2015

Ola Huke (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik
konsulent, Konsek

Evaluering og rapportering - valgperioden 2011-2015

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Melhus kommune	Møtedato 01.06.2015	Saksnr 027/15
Saksbehandler: Arkivkode: Arkivsaknr.:	Eva J. Bekkavik 033, &14, 12/15-12	

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til rapport for valgperioden 2011-2015 basert på innspill gitt i møtet.

Saksutredning

På slutten av valgperioden 2007-2011 leverte kontrollutvalget en rapport til nytt kommunestyre. Denne inneholdt kontrollutvalgets evaluering av eget arbeid og rammevilkår, samt en egen gjennomgang av oppfølgingen av alle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Uvalget bør vurdere hvorvidt man ønsker å utarbeide en egen rapport til det nye kommunestyret, og i så fall hva kontrollutvalget ønsker å legge vekt på av erfaringer og eventuelt anbefalinger for neste periode.

Følgende er noen aktuelle temaer for kontrollutvalget å vurdere:

Kontrollutvalgets arbeidsform

Det har i perioden vært lagt opp til 6 møter i året, 3 i hvert halvår. Kontrollutvalget har i det meste av perioden hatt åpne møter, noe som nå har blitt lovpålagt. Ordfører og revisjonen har møte- og talerett i utvalgets møter, og i tillegg inviteres rådmannen jevnlig til å gi orienteringer.

- Er frekvensen på møter riktig?
- Er utvalget fornøyd med typen og mengden saker som legges fram for utvalget?
- Er utvalget fornøyd med form og utredning på sakene?

Valg og sammensetning av kontrollutvalget

Kontrollutvalget består i dag av 5 medlemmer med hvert sitt personlige varamedlem. Ett av medlemmene i utvalget er fast medlem av kommunestyret, hvilket er lovens minstekrav. Det har vært en utfordring gjennom perioden at det med ett personlig varamedlem for hvert medlem tidvis har vært vanskelig å få et fulltallig kontrollutvalg på møtene.

- Er sammensetningen av kontrollutvalget tilfredsstillende?
- Har det betydning om flertallet eller mindretallet i kommunestyret har flertall og/eller leder i kontrollutvalget?
- Bør kommunestyret søke å velge kontrollutvalget ved avtalevalg med felles varaliste?

Kontrollutvalgets ressurser

Kontrollutvalget disponerer i 2015 et budsjett på kr 1 548 600, derav kr 342 000 til sekretariatstjenester, kr 1 096 800 til revisjonstjenester og kr 109 800 til kontrollutvalgets øvrige virksomhet, herunder møtegodtgjørelser.

Kontrollutvalget får sine sekretariatstjenester fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS, der Melhus kommune deltar i samarbeid med 13 andre kommuner, samt fylkeskommunen. Sekretariatet har ansvar for saksbehandling, arrangering av møter, kontrollutvalgets arkiv og andre administrative oppgaver. Antall timer budsjettert til sekretariatsbistand og honorar ligger i hovedsak fast, og varierer ikke med forbruk på kort sikt.

- Har kontrollutvalget en tilfredsstillende økonomisk ramme?
- Er kontrollutvalget fornøyd med sekretariatsbistanden og relasjonen til sekretariatet?

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon gjennomføres i henhold til en plan som vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget utarbeider planen på bakgrunn av en overordnet analyse av risiko og vesentlighet innenfor de ulike områder av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget foretar bestillinger ut fra planen, innenfor de avtalte rammer for forvaltningsrevisjon. Ut fra kontrollutvalgets bestilling legger revisjonen normalt frem et forslag til innretning for utvalget, før revisjonen utarbeider prosjektplan og gjennomfører prosjektet. Prosjektrapporter behandles i kontrollutvalget og legges fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget har hatt en praksis med utarbeidelse av toårige planer, mens overordnet analyse bare gjennomføres én gang i perioden. For å sikre at plan for forvaltningsrevisjon er i tråd med kommunestyrets behov så har kontrollutvalget invitert gruppeledere, komiteeledere, ordfører og varaordfører til dialog om mulige fokusområder som bør inn i plan for forvaltningsrevisjon.

- Gir prosessen med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon god informasjon for å prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekter?
- Er kontrollutvalget fornøyd med måten forvaltningsrevisjonsprosjekter bestilles og gjennomføres på?
- Er kontrollutvalget fornøyd med form og innhold i rapportene?

Selskapskontroll

Selskapskontroll og plan for selskapskontroll utarbeides og bestilles i prinsippet etter samme prosess som forvaltningsrevisjon, og må prioriteres av samme ramme. Melhus kommune har i stor grad eierskap i fellesskap med andre kommuner, og det har vært lagt vekt på å samarbeide om kontroll. Melhus har i perioden deltatt i ett større selskapskontrollprosjekt av Trønderenergi AS (2014), og har hatt en egen eierskapskontroll knyttet til praktiseringen av kommunens eierstyring på Melhus tomteselskap AS, Aksjeselskapet Lundemo Bruk, TrønderEnergi AS, Envina IKS, Gauldal brann og redning IKS og Gauldal natursenter AS (2012/2013).

Er kontrollutvalget fornøyd med opplegg og prosess rundt selskapskontroll?

- Er kontrollutvalget fornøyd med form og innhold på den selskapskontrollen som har vært gjennomført?
- Har selskapskontroll vært riktig prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon?

Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjonen gjennomføres av Revisjon Midt-Norge. Kontrollutvalget er ikke bestiller av regnskapsrevisjon på samme måte som for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, men har et ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget får på høsten en orientering om planlagt regnskapsrevisjon for regnskapsåret. I april får kontrollutvalget fremlagt revisjonsberetning og blir presentert resultatene av revisjonsarbeidet. I tillegg får

kontrollutvalget i etterkant kopi av revisjonens tilbakemeldingsbrev til kommunen etter årsoppgjøret.

- Får kontrollutvalget tilstrekkelig informasjon til å ivareta påse-ansvaret for regnskapsrevisjon?

Samarbeid med andre kontrollutvalg og fellesfora

Melhus kommune deltar i Konsek i samarbeid med 13 andre kommuner og fylkeskommunen. Konsek inviterer årlig til en samling for kontrollutvalgene på senhøsten. Kontrollutvalget er medlem av Forum for kontroll og tilsyn som årlig arrangerer fagkonferanse og årsmøte i juni. I tillegg inviteres kontrollutvalget til en årlig kontrollutvalgskonferanse i regi av Norges kommunerevisorforbund i februar.

Kontrollutvalget har også hatt samarbeid med fellesmøter med andre kontrollutvalg i regionen i forbindelse med selskapskontroll av Trønderenergi AS.

- Er kontrollutvalget fornøyd med de felles-samlinger og den felles opplæringen i regi av Konsek?
- Synes kontrollutvalget det er nyttig å delta på konferanser i regi av FKT og NKRF, og ønsker kontrollutvalget å opprettholde medlemsskapet i FKT?
- Synes kontrollutvalget det er nyttig å samarbeide med andre utvalg i regionen, og burde det være mer eller mindre av det?

Samarbeid med ordfører, rådmann og andre politiske organer i kommunen

Kontrollutvalget utfører sitt arbeid på vegne av kommunestyret og hovedvekten av arbeidet går ut på å kontroll med virksomheten som utføres av rådmannen og kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har lagt vekt på jevnlig orienteringer fra rådmannen i aktuelle saker.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret fortløpende angående forvaltningsrevisjon, og selskapskontroll, årlig angående regnskapsrevisjonen i tillegg til gjennom årsmeldinger og planer. Protokoller fra kontrollutvalget legges fram som referatsak til kommunestyret. Ordfører har møterett i kontrollutvalget.

- Er kontrollutvalget fornøyd med kommunikasjon og samarbeid med rådmannen og administrasjonen?
- Er det et hensiktsmessig antall, nivå og form på orienteringer fra rådmannen?
- Er kontrollutvalget fornøyd med samandlingen med ordfører, rådmann og andre politiske organer?

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å diskutere behovet for rapportering samt spørsmålene til evaluering av virksomheten, og foreslår at det eventuelt utarbeides en rapport basert på dette som legges frem for det nye kommunestyret.