

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hemne kommune

Arkivsak:	14/167
Møtedato/tid:	13.02.2014, kl. 12:00
Møtested:	Rådhuset, Formannskapssalen
Møtedeltakere:	Geir Rostad (Leder) Eldbjørg Røstvold Jorulz Gumdal Erik Snekvik Kristin Kjønsvik
Forfall:	
Andre møtende:	Rådmann (sak 2 og 3) Sverre B. Midthjell, KonSek
Kopi:	Rådmann Ordfører Revisjon Midt-Norge IKS

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS v/ Sverre B. Midthjell på telefon 908
30 248, eller e-post: sverre.midthjell@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 6.2.14

Geir Rostad (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Sverre B. Midthjell
Rådgiver, Konsek

Sakliste

- 001/14 Referatsaker
- 002/14 Orientering fra rådmannen angående tildeling av boligtomter
- 003/14 Orientering fra rådmannen angående anbud kulturskole og fritidsklubb
- 004/14 Plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015
- 005/14 Årsmelding for kontrollutvalget 2013
- 006/14 Eventuelt

Referatsaker

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Hemne kommune	13.02.2014	001/14
Saksbehandler: Torbjørn Brandt		
Arkivkode: 033		
Arkivsaknr.: 14/11-5		

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Referatsakene tas til orientering.

Saksutredning

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

1. Revisjon Midt-Norge IKS presenterer rapport selskapkontroll - TrønderEnergi AS den 4.mars på Quality Tiller Hotell.

Orientering fra rådmannen angående tildeling av boligtomter

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Hemne kommune	Møtedato 13.02.2014	Saksnr 002/14
Saksbehandler: Arkivkode: Arkivsaknr.:	Sverre B. Midthjell 033 14/11-3	

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Saksutredning

I sak 29/13 ble det stilt spørsmål vedrørende kommunens rutiner for tildeling og salg av boligtomter, basert på rapporterte erfaringer med uregelmessigheter i tildelingen og saksbehandlingstid som synes uforholdsmessig lang dersom tildeling skjer etter et først-til-mølla-prinsipp.

Utvalgets stilte også spørsmål ved praksis angående innkreving av personopplysninger i søknadsskjema for boligtomter. Rådmannen har tidligere påpekt at praksis vil bli utbedret, men søknadsskjema på kommunens nettsider reflekterer ikke dette.

Utvalget fattet følgende vedtak:

Rådmannen bes orientere skriftlig og muntlig om oversikt over tilgjengelige kommunale hustomter og rutiner for tildeling av disse, samt praksis for innhenting av personopplysninger i søknadsskjema.

Rådmannen vil orientere om spørsmålene i møtet.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å ta informasjonen til orientering og vurdere eventuell videre oppfølging på bakgrunn av den informasjonen som gis.

Orientering fra rådmannen angående anbud kulturskole og fritidsklubb

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

13.02.2014

Saksnr

003/14

Saksbehandler: Torbjørn Brandt

Arkivkode: 033

Arkivsaknr.: 14/11-2

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksutredning

I sak 29/13 ble det stilt spørsmål vedrørende prosessen rundt anbud på kulturskole og fritidsklubb, særlig sett i lys av Hemne kommunes eierinteresser i Hemne kulturhus AS. Utvalget behandlet ikke saken i påvente av orientering fra rådmannen samtidig som det ble reist spørsmål vedrørende habiliteten til to av kontrollutvalgets faste medlemmer.

Habilitetsvurdering

Habilitetsvurderingen vedrørende Jorulf Gumdal.

Vedtaket rettet seg mot Hemne Kulturhus AS samtidig som Gumdal er styreleder i Hemne Kulturhus AS.

Er vedkommende styreleder i selskap som er part i saken er vedkommende automatisk inhabil, jf. forvaltningslovens § 6 første ledd bokst. e nr. 2.

Habilitetsvurderingen vedrørende Eldbjørg Røstvold

Er vedkommende gift med en deleier i det selskapet som er part i saken, er ikke vedkommende automatisk inhabil, da eieren ikke er part som sådan. Det er her selskapet som er part. Vurderingen må derfor gjøres etter § 6 annet ledd. Etter denne bestemmelsen er det et krav om at det må foreligge et særegent forhold som er egnet til å svekke tilliten til vedkommendes upartiskhet. I vurderingen skal det legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til, jf. §6 annet ledd.

I denne saken er vedkommende gift med deleieren. Videre har Hemne Kulturhus AS mange eiere med ubetydelig eierandeler. I denne sak er det snakk om en eierandel på 1.13% hvor aksjeinnskudd er av relativ beskjeden størrelse. Atter videre står det i selskapets vedtekter at det ikke utdeles utbytte. Andelseierne har derfor ingen utsikter til økonomisk gevinst. Det foreligger heller ingen andre realytelser fra selskap til andelseierne som er av vesentlig betydning som er kjent for kontrollutvalgsekretariatet.

Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgsekretariatet anbefaler at kontrollutvalget erklærer Jorum Gumdal inhabil etter fvl. § 6 første ledd bokstav e nr. 2.

Kontrollutvalgetsekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ikke finner Eldbjørg Røstvold inhabil, med mindre det fremkommer andre opplysninger i møtet som er egnet til å svekke tilliten til vedkommende sin upartiskhet.

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å ta informasjonen fra rådmannen til orientering og vurdere eventuell videre oppfølging på bakgrunn av den informasjonen som gis.

Plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Hemne kommune	13.02.2014	004/14

Saksbehandler:	Sverre B. Midthjell
Arkivkode:	033, &58, &30
Arkivsaknr.:	12/88-11

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015 og legger forslaget frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Etikk og likebehandling i saksbehandlingen.
2. Personalpolitikk og kompetanse
3. Internkontroll og styring

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen dersom det finner det nødvendig i løpet av perioden.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015 (utkast)

Saksutredning

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av det første året etter kommunevalg. Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2013 ble vedtatt av kommunestyret i sak 115/12.

Planen skal i henhold til ovennevnte forskrift være basert på en overordnet analyse av risiko og vesentlighet ved kommunens virksomhet. Denne har blitt utført av kontrollutvalgsekretariatet i samråd med kontrollutvalget.

Planprosessen

Kontrollutvalget fremmer i denne saken en ny plan for forvaltningsrevisjon for 2014-2015. Planen er basert på overordnet analyse gjennomført i 2012. I prosessen har gruppeledere fra alle partier i kommunestyret, i tillegg til ordfører, revisor og rådmannen blitt invitert til å komme med innspill, både muntlig i møte og skriftlig.

Med bakgrunn i den overordnede analysen og dialogen med Rådmann og kontrollutvalg, har kontrollutvalgets sekretariat formulert forslag til fokusområder for forvaltningsrevisjon for 2014 – 2015. Planforslaget legges frem til kontrollutvalget som deretter fremmer innstilling til kommunestyret.

Prioriterte prosjekter for forvaltningsrevisjon 2014-2015

I henhold til avtale med Revisjon Midt-Norge IKS om gjennomføring av forvaltningsrevisjon for 2014 har kontrollutvalget en ressurs på 280 timer til rådighet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Omfanget av forvaltningsrevisjonsprosjekter er normalt innenfor 250-500 timer. Dette tilsier at Hemne har ressurser til å gjennomføre ca. ett prosjekt per år, dvs. to prosjekter i planperioden. Det kan likevel være hensiktsmessig å prioritere tre prosjekter, da ett eller flere prosjekter kan miste aktualiteten i løpet av perioden, eller det kan bli behov for å bestille et tredje prosjekt før ny plan for 2016-2017 er utarbeidet.

I tillegg omtales fire andre prosjekter som ansees som aktuelle, men som ikke foreslås prioritert i denne planen.

Fokusområdene er beskrevet ytterligere i vedlagt utkast til plan for forvaltningsrevisjon for 2014 - 2015. Det er opp til kontrollutvalget og kommunestyret å foreta den endelige prioriteringen av hvilke områder som kontrollutvalget skal se nærmere på i perioden.

Dersom det over tid oppstår forhold som gjør at prioriterte prosjekter blir uaktuelle, er det en fordel om kontrollutvalget har mulighet til å prioritere et annet prosjekt på lista. For å gjøre saksbehandlingen så smidig som mulig foreslår sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å foreta begrunnede omprioriteringer i planen dersom utvalget finner dette formålstjenlig.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger herved frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon for Hemne kommune for 2014 - 2015. Etter at kontrollutvalget har behandlet planen legges saken frem for kommunestyret, som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

1 Om forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 77 er kontrollutvalget ansvarlig for å 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.

Dette innebærer et ansvar for kontrollutvalgene, for at følgende oppgaver utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7 første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi,

produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

1.1 Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen. For å sikre at den revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal dette i følge kontrollutvalgsforskriften § 10 vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for en gitt periode:

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Denne planen er utarbeidet for perioden 2012-2013. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

Denne planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS.

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge IKS. De vil stå for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektene. Prosjektene utføres i tråd med kommuneloven § 78, *forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* og *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Kontrollutvalget vedtar med bakgrunn i planen mer konkrete bestillinger av prosjekter, og følger opp disse overfor revisjonen. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen, dersom de finner det nødvendig. I så tilfelle rapporteres det om eventuelle endringer til kommunestyret.

1.3 Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget tillagt ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalget legger normalt rapport for det enkelte prosjekt fortløpende frem for kommunestyret, i tillegg til at den samlede aktiviteten innenfor forvaltningsrevisjon omtales i kontrollutvalgets årsmelding.

2 Prioriterte områder i planperioden

Her angis prioriterte områder for forvaltningsrevisjon, med forslag til mulig innretning på prosjektene.

Prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. Det er prioritert totalt 3 prosjekter, mens to prosjekter er vurdert som aktuelle, men ikke prioritert i denne planperioden.

Det er i prioriteringene også tatt hensyn til områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år, hvorvidt forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området og eventuelle signaler fra politisk hold om hvor det er ønskelig med mer kunnskap.

Utdypingene av innretning må ses på som eksempler på muligheter, ikke et bindende forslag til utforming av prosjektene.

	Område
1	<p>Etikk og likebehandling i saksbehandlingen</p> <p>Som forvaltningsorgan, tjenesteleverandør, ressursfordeler og myndighetsutøver griper virksomheten til kommunen inn i store deler av lokalsamfunnet. Kommunens virksomhet kan ha svært stor betydning for den enkelte innbygger, og det er derfor viktig at kommunen har en høy etisk standard for sin virksomhet og sikrer at alle likebehandles i møte med kommunal myndighet. Dette fordrer bevissthet og fokus i alle ledd av organisasjonen, at man identifiserer potensielle risikoer og setter i verk tiltak for å håndtere disse. Politikere og ansatte må være kjent med kommunens etiske retningslinjer, og det må legges til rette for etisk refleksjon rundt de beslutninger som tas. Man må særlig være bevisst på de press og påvirkninger man utsettes for, og hvorvidt disse påvirker ens evne, eller oppfatningen av denne, til å fatte riktige beslutninger på vegne av kommunen som helhet.</p>
2	<p>Personalpolitikk og kompetanse</p> <p>Å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse står frem som en gjennomgripende utfordring i kommunens virksomhet, og er et viktig underliggende premiss for å oppnå gode tjenester. Hemne kommune har derfor behov for å fremstå som en attraktiv arbeidsgiver. Endrede krav til kommunene medfører kontinuerlige endrings- og effektiviseringsprosesser som både kan forbedre og forverre de ansattes arbeidssituasjon. Aktuelle temaer kan være systematisk arbeid med ulike faktorer som hjelper kommunen å skaffe, beholde og utvikle kompetanse, slik som ledelse og medvirkning, rekruttering, medarbeidertilfredshet, kompetanseplanlegging, opplæring med mer.</p>
3	<p>Internkontroll og styring</p> <p>For å kunne gjennomføre politiske vedtak, og for å kunne sikre at kommunen tilbyr de tjenester den skal er det nødvendig med et system for styring og kontroll av virksomheten. Rådmannen er i følge kommuneloven § 23 nr. 2 pålagt å sørge for at kommunen er underlagt betryggende kontroll. I Hemne har rådmannen i flere år hatt fokus på innføring av et nytt styringssystem for å ivareta dette, sammen med et system med balansert målstyring og lederavtaler. Dette forventes i følge handlingsplanen for 2014 å være ferdig implementert i løpet av året. Det kan derfor være aktuelt å vurdere dette systemet, og styring og internkontroll i et helhetlig perspektiv, i løpet av 2015.</p>

Følgende områder foreslås som aktuelle for forvaltningsrevisjon, men er ikke prioritert i planen. Dersom endringer i forutsetninger gjør noen av de ovennevnte prosjekter mindre aktuelle å gjennomføre kan disse bli aktuelle for gjennomføring i perioden.

Område
<p>Nav</p> <p>Nav-reformen fra 2006 medførte store endringer i organiseringen av arbeids- og velferdsforvaltningen, med opprettelse av Nav-kontorer som administrerer både kommunale og statlige ordninger. Nav Hemne er vertskommune også for et interkommunalt samarbeid med Snillfjord. Blant kommunale tjenester som ligger under Nav kan særlig innsats mot ungdom, gjeldsrådgivning, langtidsmottakere av sosialstønning og arbeid overfor mennesker med rusproblemer være viktige temaer. Et eventuelt slikt prosjekt kan gå inn på ett eller flere av disse. I tillegg kan det være interessant å vurdere hvorvidt det statlig-kommunale samarbeidet og samarbeidsordningen med Snillfjord fungerer etter hensikten.</p>
<p>Omdømme og attraktivitet</p> <p>Som mange andre distriktskommuner har Hemne kommune over tid hatt utfordringer med rekruttering av kompetanse i ulike samfunnssektorer, og har de siste årene hatt en netto utflytting fra kommunen. Befolkningsframskrivninger tyder også på at Hemne kan stå foran en periode med sterkt økende gjennomsnittsalder i befolkningen. Kommunen har en oppgave å spille i å styrke kommunens attraktivitet som bostedskommune og drive et målrettet arbeid for å forbedre kommunens omdømme. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel vurdere i hvor stor grad kommunen jobber helhetlig og målrettet i tråd med sentrale anbefalinger på dette området.</p>
<p>Forebyggende innsats overfor barn og unge</p> <p>Barn og unge er et viktig område i gjeldende kommuneplan, med en forholdsvis omfattende liste med målsettinger og satsinger i foregående kommunestyreperiode. En viktig del av dette arbeidet retter seg mot arbeid som skal forebygge kriminalitet, rus- og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PPT-tjeneste, barnevern, kultur og fritid og Nav i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel ta utgangspunkt i hvor stor grad kommunen har lyktes med å oppfylle intensjonene fra kommuneplanen og utvikle et godt helhetlig tilbud basert på tverrfaglig samarbeid. Grunnet nylig gjennomført forvaltningsrevisjon om barnevern vil det ikke være naturlig å fokusere på barnevernets saksbehandling i et slikt prosjekt.</p>
<p>Samhandlingsreformen</p> <p>Samhandlingsreformen er en omfattende reform som medfører en vesentlig omstilling av det kommunale helsetilbudet, med endringer både internt og i samhandlingen med eksterne enheter. Gjennomføringen av reformen har potensielt store konsekvenser både for kommunens økonomi og tilbudet av viktige tjenester til innbyggerne. Reformen trådte formelt i kraft fra 1. januar 2012, og har derfor vært i effekt i 2 år. Kommunens handlingsplan for 2014 angir at reformen ikke vil være ferdig implementert i kommunen før i 2016. Det kan likevel være aktuelt med en gjennomgang av arbeidet tidligere enn 4 år etter ikrafttreden.</p>

Årsmelding for kontrollutvalget 2013

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Hemne kommune	Møtedato 13.02.2014	Saksnr 005/14
---	-------------------------------	-------------------------

Saksbehandler:	Torbjørn Brandt
Arkivkode:	033, &14
Arkivsaknr.:	12/90-7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2013 til orientering.

Vedlegg

admin.utkast - Årsmelding Hemne 2013

Saksutredning

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret på resultatene av sitt arbeid, jf. § 77 pkt. 6. Kontrollutvalget rapporterer løpende gjennom året gjennom saker til kommunestyret ved forvaltningsrevisjonsrapporter og andre forhold kommunestyret bør ta stilling til. I tillegg er det vanlig praksis at kontrollutvalget oppsummerer sitt arbeid i en årsmelding.

Kontrollutvalgssekretariatet har utarbeidet utkast til årsmelding for 2013. Denne behandles av kontrollutvalget og legges deretter frem for kommunestyret.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgssekretariatet anbefaler kontrollutvalget å behandle utkastet til årsmeldning og foreta endringer der kontrollutvalget finner det nødvendig. Videre anbefaler kontrollutvalgssekretariatet at kontrollutvalget innstiller på at årsmelding for kontrollutvalget 2013 legges frem for kommunestyret til orientering.

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2013

Administrativt utkast

Hemne

13.2.2014



Innholdsfortegnelse

1. Kontrollutvalgets mandat	s.1
1.1 Kontrollutvalgets formål	s.1
1.2 Reglement for kontrollutvalget	s.1
1.3 Etske retningslinjer	s.1
2. Kontrollutvalgets sammensetning	s.2
2.1 Kontrollutvalgsmedlemmer 2013	s.2
2.2 Likestilling	s.2
3. Kontrollutvalgets virksomhet	s.3
3.1 Saksbehandling	s.3
3.2 Regnskapsrevisjon	s.3
3.3 Forvaltningsrevisjon	s.3
3.3.1 Forvaltningsrevisjon - Betyggende kontroll av byggeprosjekt	s.4
3.3.2 Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av næringsutvikling i kommunen	s.4
3.3.3 Prosess for ny plan 2014-2015	s.4
3.4 Selskapskontroll	s.5
3.5 Granskninger og undersøkelser	s.5
3.6 Andre saker	s.5
3.7 Samarbeid og utdanningsaktiviteter	s.5
4. Kontrollutvalgets ressurser	s.6
4.1 Sekretariattjenester	s.6
4.2 Revisjonstjenester	s.6
4.3 Økonomiske rammer	s.6
5. Avslutning	s.7

1 Kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77. 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. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Gjennom sitt arbeid bidrar kontrollutvalget til at Hemne kommune ivaretar sine oppgaver overfor sine innbyggere på en best mulig måte ut fra hensynet til likebehandling, rettssikkerhet og en effektiv ressursutnyttelse sett i lys av brukernes særskilte behov.

Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Hemne kommune, og 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 i tillegg be kontrollutvalget ivareta andre oppgaver og fastsette egne *retningslinjer for kontrollutvalgets arbeid*. *Kommunestyret i Hemne vedtok i sak 97/12 Reglement for Hemne Kontrollutvalg.*

Kontrollutvalget er av den oppfatning at reglementet har blitt etterlevd etter beste evne i 2013.

1.3 Etske retningslinjer

Kommuneloven og lovens formål ble endret i 2009. Loven skal legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard, jf. § 1. Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

Hemne kommune vedtok i sak 13/11 den 22.3.2012 Etske retningslinjer for Hemne kommune. De etske retningslinjene 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.

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. 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.

2.1 Medlemmer kontrollutvalget 2013

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

Kristin Kjønsvik er medlem av kommunestyret og ivaretar kravet nevnt under punkt 2.

2.2 Likestilling

Kontrollutvalget består av 3 menn og 2 kvinner. Lovkrav om likestilling mellom kjønnene er dermed ivaretatt.

3 Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget er opptatt av å fokusere på samarbeid og å opptre partipolitisk nøytralt. Kontrollutvalget rapporterer løpende på sin virksomhet til kommunestyret gjennom å legge fram møteprotokoller som melding, gjennom presentasjon av revisjonsrapporter og uttalelse til årsregnskapet.

3.1 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.

Kontrollutvalget har hatt 5 møter og behandlet 29 saker i 2013. Ordfører med møterett i kontrollutvalget, har vært til stede ved 1 møte i forbindelse med behandlingen av 2 saker i 2013. Rådmannen inviteres eller innkalles i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på 4 møter i forbindelse med behandling av 11 saker i 2013.

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](http://www.konsek.no)

3.2 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 avgav i 2013 en uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2012. Uttalelsen ble vedlagt regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet fikk en kopi av uttalelsen før de gav sin innstilling til kommunestyret. Grunnlaget for behandlingen var administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen, datert 15.4.2013. I tillegg hadde ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener de fikk relevant og nødvendig kunnskap for de avga uttalelsen til kommunestyret. Kontrollutvalget mente at årsberetning og årsregnskap gav et oversiktlig bilde av kommunens økonomiske stilling per 31.12.2012.

3.3 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 2012-2013 ble vedtatt av kommunestyret i sak 115/12. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2013. Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode hadde tre prioriterte prosjekter:

1. Arbeid med næringsutvikling
2. Personalpolitikk og kompetanse
3. Forebyggende innsats overfor barn og unge

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.

3.3.1 Rådmannens tilbakemelding – betryggende kontroll av byggeprosjekt

Kontrollutvalget har i 2013 fulgt opp og behandlet rådmannens tilbakemelding knyttet til forvaltningsrevisjonen - Betryggende kontroll av byggeprosjekt. Rapporten ble ferdigstilt i 2012 og forelagt kommunestyret til behandling i 2012. Kommunestyret tok rapporten til orientering og var tilfreds med at kommunen har kommet langt i arbeidet med å sikre slik kontroll.

3.3.2 Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av næringsutvikling i kommunen

Revisor la opp til følgende hovedproblemstilling knyttet til forvaltningsrevisjon vedrørende næringsutvikling:

1. Har Hemne kommune nødvendig styring med næringsutvikling i kommunen?
2. Har kommunen etablert effektive samarbeidsarenaer med aktuelle aktører utenfor kommuneorganisasjonen?

Kontrollutvalget er av den oppfatning at rapporten gir inntrykk av at Hemne kommunes næringsutviklingsmidler brukes i tråd med formålet, selv om det er rom for forbedring i saksbehandlingen.

Når det gjelder rapportering og evaluering gir rapporten inntrykk av at kommunens målsettinger er utformet på en slik måte at det er vanskelig å evaluere om prosjektene bidrar til å oppfylle dem. Rapporten anbefalte at kommunen konkretiserer målene på en slik måte at det er mulig å evaluere arbeidet opp mot disse. Videre anbefalte rapporten og ta med målene i kommunens videre planarbeid. Rapporten konkluderer med næringsutviklingsarbeidet er organisert på en hensiktsmessig måte som gir gode muligheter for samarbeid og samordning. God uformell kontakt gir et godt grunnlag for samarbeid, men en god forvaltning tilsier at kommunen bør gi de viktigste styringssignalene på en noe mer formalisert måte.

Kontrollutvalget la frem rapporten¹kommunestyret hvoretter kommunestyret tok denne til orientering.

3.3.3 Prosessen for ny plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015

Kontrollutvalget startet i 2013 prosessen for ny plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015. Kontrollutvalgets fokus er å utarbeide analyse- og plandokumenter som legges til grunn for å finne fram til prosjekter som kan bidra til forbedring og økt måloppnåelse for hele kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget legger vekt på å skaffe relevant informasjon fra ulike parter, både fra politisk og administrativt hold og andre relevante kilder. 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.

I forbindelse med utarbeidelse av plan for inneværende periode inviterte kontrollutvalget gruppeledere fra kommunestyret til å gi innspill til arbeidet gjennom et eget møte. Kontrollutvalget

¹ [Oppfølging av næringsutvikling i kommunen. 07.11.2013 sak 21/2013](#)

mener at erfaringene fra dette var gode og ønsker å videreføre denne måten å arbeide på i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon.

3.4 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.

Kontrollutvalget bestilte i 2013 en større selskapskontroll av TrønderEnergi sammen med flere eierkommuner av TrønderEnergi. Revisjon Midt-Norge IKS ble bedt om gjennomføre prosjektet i tråd med fremlagt projektskisse, med en ressursinnsats for Hemne kommune anslått til 48 timer og levering innen 28.2.2014.

Prosjektet er lagt opp med en todelt innretning med følgende hovedproblemstillinger:

1. *Er eierstyring og selskapsledelse i TrønderEnergi AS i samsvar med gitte anbefalinger og eiernes forventninger?*
2. *Ivaretar TrønderEnergi AS kravene til funksjonelt skille og nøytralitet etter energiloven?*

Revisor legger med dette opp til et prosjekt som tar for seg driften til Trønderenergi og hvorvidt denne er innenfor regelverket for energimarkedet. Videre legges det opp til at prosjektet tar for seg eierstyringen herunder eiernes målsettinger og eierskapsutøvelse samt selskapets styringssystemer for å etterleve krav fra eierne.

3.5 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 granskning i 2013.

3.6 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 2013, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering om brukerundersøkelse for Konsek
- Orientering om rutiner for kvalitetssikring innenfor det tekniske Området
- Orientering vedr. lekeapparater Svanem skole
- Tilsynsrapport brann og beredskap.
- Skatt Midt-Norges årlige kontrollrapport.

3.7 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.

Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har deltatt på samlinger eller opplæringsaktiviteter for 2013.

4 Kontrollutvalgets ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte har kontrollutvalget 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 2013 som for tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

4.1 Sekretariattjenester

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

4.2 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 15 kommuner, deriblant Hemne kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet for 2013 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

4.3 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 2013 et budsjett på 949 000 kr. Av dette er kr 109 000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariattjenester med 208 000 kr. og revisjon 632 000 kr. Regnskap for 2013 var ikke ferdigstilt ved utarbeidelse av årsmeldingen, men utvalget forventer å holde seg innenfor vedtatt budsjettamme.

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

5 Avslutning

Kontrollutvalget anser målet om å være et uavhengig kontrollorgan har blitt ivaretatt på en god måte også for 2013. 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 2013 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret også for 2014.

Kyrksæterøra, 13.2.2013

Geir Rostad
Kontrollutvalgets leder

Eventuelt

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Hemne kommune	13.02.2014	006/14

Saksbehandler: Torbjørn Brandt

Arkivkode: 033

Arkivsaknr.: 14/11-4

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges fram uten innstilling.