

ÅRSMELDING 2016

KONTROLLUTVALGET I MALVIK KOMMUNE

Utkast til kontrollutvalgets møte den 13.2.2017.



Innholdsfortegnelse

1.	OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING.....	4
1.1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING.....	4
1.2	RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID.....	4
1.3	KONTROLLUTVALGETS RESSURSER.....	4
1.3.1	Sekretariat.....	4
1.3.2	Revisjon.....	5
1.3.3	Økonomi.....	5
2.	ARBEID I UTVALGET	5
2.1	MØTER	5
2.2	SAKER	5
2.3	DELTAKELSE I RELEVANTE FORA	6
3.	REVISJON.....	6
3.1	REGNSKAPSREVISJON	6
3.2	FORVALTNINGSREVISJON.....	6
3.3	SELSKAPSKONTROLL	7
3.4	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER	7
4.	ETISK STANDARD	7
5.	AVSLUTNING.....	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Medlemmer og varamedlemmer fremgår nedenfor. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Medlemmer		Personlige varamedlemmer
Randi Eikevik	Leder	Geir Roar Larsen
Jahn Harry Kristiansen	Nestleder	Bente Lise Brandtzæg
Erling Foss	Medlem	Halvard Dahle
Torkel Ystgaard	Medlem	Anita Furuvik
Kerstin Leistad	Medlem	Even Ytterhus

Utvalget størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

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

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 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.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KonSek Midt-Norge IKS. 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. Kontrollutvalget har gjennom året hatt de nødvendige ressurser til sekretariatsarbeid.

1.3.2 Revisjon

Malvik 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 Malvik kommune og 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet gjøres innenfor tildelte ressursrammer.

1.3.3 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. Kontrollutvalget hadde i 2016 kroner knapt 1,6 mill kr til disposisjon. Av dette utgjør ca 69 % honorar til Revisjon Midt-Norge IKS, 20 % honorar til KonSek Midt-Norge IKS og 11 % benyttes til aktivitet (inkl honorar) i kontrollutvalget. Regnskapet for 2016 er ikke avlagt ved behandlingen i kontrollutvalget, men budsjettkontrollen per 6.2.17 viser et formelt merforbruk på kr 25.000. Dette skyldes at rådmannen ved en inkurie la inn kr 54.000 mindre enn beløpet kontrollutvalget vedtok og oversendte administrasjonen i forkant budsjettbehandlingen for 2016. Forholdet er avklart med rådmannen og opplyst i saksfremlegget knyttet til kontrollutvalgets budsjett for 2017, behandlet i august 2016. I forhold til kontrollutvalgets vedtatte budsjett er det et mindreforbruk på kr 29.000 i 2016.

2. Arbeid i utvalget

2.1 Møter

Kontrollutvalget i Malvik kommune har i 2016 avholdt 6 møter og behandlet 45 saker. Det budsjetteres med 6 møter per år.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som trykt referatsak i tillegg til at de gjøres tilgjengelig på lese Brett for kommunestyrets medlemmer. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Rådmann og representanter for rådmannen deler har deltatt i alle møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

2.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med. 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, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2016, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering om- og regnskap og årsrapport 2015 for skatteoppkreverfunksjonen.
- Orientering om erfaringer etter innføring av samhandlingsreformen.

- Ny henvendelse vedrørende Svehogda 166. (Problemer med tomt solgt fra kommunen)
- Henvendelse fra innbygger vedrørende eiendomsskatt og fellesdeponier for avfall, m.v.
- Oppfølging av vedtak i tilknytning til innføring av eiendomsskatt.
- Forvaltningsrevisjon i Værnesregionen – invitasjon fra kontrollkomiteen i Stjørdal kommune.
- Løpende orienteringer om status i kommuneøkonomien 2016 og utfordringer fremover.

2.3 Deltakelse i relevante fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av Konsek Midt-Norge IKS, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for Kontroll og Tilsyn. (FKT)

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 innenfor gitte økonomiske rammer. I 2016 har utvalget vært representert på alle typer samlinger nevnt ovenfor, samt i møte med kontrollkomiteen i Stjørdal, sammen med andre kontrollutvalg i Værnesregionen

3. Revisjon

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen vedlegges regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret. Informasjon fra oppdragsansvarlig revisor og rådmannen er sterkt vektlagt, slik at kontrollutvalget gis relevant og nødvendig kunnskap for å avgi uttalelsen. Det er i tillegg etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor om planlegging og status i arbeidet med regnskapsrevisjon.

Kommunen har rutiner som i hovedsak sikrer avleggelse av regnskap innen formell frist 15. februar og legger til rette for å presentere hovedinnholdet i regnskapet, slik at brukerne ikke trenger å være regnskapskyndige.

Kontrollutvalget hadde også i 2016 fokus på den anstrengte kommuneøkonomien, herunder høy gjeld. Rådmannen har i 2016 orientert om status på de fleste møter.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen.

Alle forvaltningsrapporter legges fram for kontrollutvalget. Revisor foretar en gjennomgang av revisjonsarbeidet og konklusjonene. Samtlige rapporter sendes videre til kommunestyret.

Kommunestyret behandlet en forvaltningsrevisjon om økonomisk sosialhjelp i januar 2016. Hovedkonklusjonen i rapporten var positiv. Kommunestyret vedtok å be rådmannen følge opp revisors anbefalinger om å styrke det forebyggende arbeidet. Kontrollutvalget konkluderte i egen sak i august 2016 med at rådmannen har fulgt opp kommunestyrevedtaket og legger stor vekt på å jobbe forebyggende.

En forvaltningsrevisjon med fokus på hvordan kommunen jobber i forhold til avdekking og oppfølging av mobbing ble behandlet i kontrollutvalget i 29.11.16 og oversendt for behandling i kommunestyret. Rapporten ble behandlet i kommunestyret 30.1.17. Malvik kommune har tatt grep for å avdekke og forebygge mobbing, men at det fortsatt er nødvendig med videre tett oppfølging og sikre dokumentasjon av hvordan saker er fulgt opp tidligere.

Kontrollutvalget har i 2016 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til beredskapsarbeidet i Malvik kommune. Rapport behandles i kontrollutvalget 21.8.17 og legges deretter frem for kommunestyret.

Kontrollutvalget hadde i 2016 et eget møte hvor partiledere, utvalgsledere, hovedverneombud og tillitsvalgte fra ulike organisasjoner var invitert til å komme med innspill til aktuelle områder for forvaltningsrevisjon for 2017-2018. Planen blir behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i februar 2017.

3.3 Selskapskontroll

Etter rapporter som selskapskontroll som ble fremlagt i 2014 var kommunestyret kritisk til eierstyringen og ba rådmannen om å legge frem saker med henblikk på å sikre bedre eierstyring. Rådmannen har fulgt opp og kommunen vedtok en oppdatert eierskapsmelding våren 2015. Kontrollutvalget bestilte høsten 2016 en rapport for å avklare hvordan intensjonene i eierskapsmeldingen er fulgt opp. Rapporten er behandlet i kontrollutvalget 13.2.17 og oversendes kommunestyret som egen sak.

3.4 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. Det er ikke gjennomført granskinger i 2016, men det er foretatt undersøkelser etter henvendelser til kontrollutvalget. Viser til saker nevnt under punkt 2.2 foran.

4. 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.

Det er i 2016 ikke foretatt spesielle kontroller inn mot dette feltet, men etikk er av og til et element som vurderes i tilknytning til forvaltningsrevisjon og selskapskontroller.

5. Avslutning

I tillegg til en oppsummering av årets virksomhet er årsmeldingen et dokument for å informere om utvalgets rolle. Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

www.konsek.no

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide mener kontrollutvalget er ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges tilbake. 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.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan favne hele virksomhetsområdet som Malvik kommune er beskjeftiget med. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Malvik kommune. Utvalget takker for samarbeidet som har vært i året som har gått og ser frem til et 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.

Malvik, 6.februar 2017

Randi Eikevik (sign)
Kontrollutvalgets leder