

## ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2016

### Administrativt utkast Orkdal



# Innholdsfortegnelse

1. Kontrollutvalgets mandat	s.1
1.1 Kontrollutvalgets formål	s.1
1.2 Etske retningslinjer	s.1
2. Kontrollutvalgets sammensetning	s.2
2.1 Kontrollutvalgsmedlemmer 2016	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 –Samhandlingsreformen Orkdal helsetun	s.4
3.3.2 Prosess for ny plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018	s.4
3.4 Selskapskontroll	s.4
3.4.1 Prosess for ny plan for selskapskontroll 2017-2018	s.4
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 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.

## 1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Gjennom sitt arbeid bidrar kontrollutvalget til at Orkdal kommune ivaretar sine oppgaver overfor innbyggerne 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 Orkdal 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 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.

I 2016 er det ikke behandlet spesielle saker hvor etikk har vært hovedtema, men temaet berøres i tilknytning til noen enkeltsaker og i diskusjoner i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er av den oppfatning at retningslinjene har blitt etterlevd etter beste evne i 2016.

## 2 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Orkdal kommune består av 5 medlemmer med 2 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 2016

Medlemmer og varamedlemmer		
Berit Ingeborg By	Leder	AP
Johnny Danielsen	Nestleder	PP
Joar Syrstadeng	Medlem	H
Mads Løkeland	Medlem	SV
Vigdis Bye Olsen	Medlem	SV
Elling Kvernmo	1.varamedlem	SP
Kari Elisabeth Tronvoll	2.varamedlem	KrF

### 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. Videre legges det vekt på å opptre partipolitisk nøytralt. Kontrollutvalget rapporterer løpende på sin virksomhet til kommunestyret gjennom å legge fram møteprotokoller, gjennom presentasjon av revisjonsrapporter og ved å avgi uttalelse i forbindelse med 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 lovpålagt taushetsplikt eller andre forhold som etter kommuneloven § 31 hjemler lukking av møte.

Kontrollutvalget har hatt 5 møter og behandlet 35 saker i 2016. Ordfører med møterett i kontrollutvalget eller ved assisterende ordfører, har vært til stede ved 1 møte. Rådmannen inviteres eller innkalles i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på samtlige 5 møter i 2016.

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>

### 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 avga i 2016 uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2015. Uttalelsen ble vedlagt regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet fikk en kopi av uttalelsen før de ga sin innstilling til kommunestyret. Grunnlaget for behandlingen var administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen. I tillegg hadde ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalgets møte den 3.5.2016.

Kontrollutvalget mener de fikk relevant og nødvendig kunnskap for de avga uttalelsen til kommunestyret. Kontrollutvalget mente at årsberetning og årsregnskap for 2015 gav et oversiktlig bilde av kommunens økonomiske stilling per 31.12.2015.

Revisor orienterte utvalget om status for regnskapsåret for 2016 i møtet 9.2.2016.

### 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 2015-2016 ble vedtatt av kommunestyret i sak 79/14 den 17.12.2014. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2016.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode hadde tre prioriterte prosjekter:

- Evaluering av samhandlingsreformen
- Tilpasset opplæring og spesialundervisning i Orkdal kommune
- Barnevern

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 Forvaltningsrevisjon – Samhandlingsreformen Orkdal Helsetun**

Kontrollutvalget i Orkdal Kommune bestilte i sak 05/15 en forvaltningsrevisjon for evaluering av kommunens implementering av samhandlingsreformen.

På bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget undersøkte revisjonen følgende problemstillinger:

1. Har kommunen tilfredsstillende kapasitet med hensyn til kort- og langtidsplasser i institusjon?  
Revisor så i denne forbindelse nærmere på:  
Om beleggsprosenten for korttids- og langtids plassene i Orkdal Kommune er tilfredsstillende.  
Om Orkdal Kommune har god nok beredskap for mottak av utskrivningsklare pasienter.  
Om øvrige tjenester (brukere av kort- og langtidsplasser) blir fortrent av behovet.
2. Har Orkdal kommune tilfredsstillende kompetanse og bemanning ved Orkdal helsetun til å ivareta sitt ansvar for heldøgns helse- og omsorgstjenester ved sykehjemmet?

Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret hvor utvalget anbefalte kommunestyret om å be rådmannen følge revisors anbefalinger i rapporten. Revisor anbefalte at rådmannen skal:

1. Gjennomgå behovet for og fordelingen av korttids- og langtidsplasser i institusjon, og sikre at kommunen har et tilfredsstillende tilbud om avlastning og rehabilitering, og
2. Gjennomgå kompetansebehovet ved Orkdal helsetun og sikre at Orkdal helsetun har tilfredsstillende kompetanse ved drift av helsetunet.

Kommunestyret vedtok i sak 21/16 kontrollutvalgets innstilling.

### **3.3.2 Prosessen for ny plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018**

Kontrollutvalget startet i 2016 prosessen for ny plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018. 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 nivå og andre relevante kilder. Planen skal være et verktøy for kontrollutvalget som på vegne av kommunestyret skal ivareta sitt overordnede kontroll- og tilsynsansvar.

I forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2017 ble ordfører, rådmann, verneombud og hovedtillitsvalgt invitert til kontrollutvalget for å gi innspill til arbeidet. Kontrollutvalget mener de innspill og synspunkter som ble gitt er av meget god nytte i arbeidet.

Plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 21.12.2016 i sak 100/16.

## **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 driftes i tråd med kommunens vedtak og intensjoner.

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.

Plan for selskapskontroll 2015-2016 ble vedtatt av kommunestyret i sak 51/14 den 24.9.2014. Denne planen ble lagt til grunn for eierskap- og selskapskontroll i 2016.

I inneværende planperiode var 4 prosjekter prioriterte:

- System og praksis for eierstyring
- Revisjon Midt-Norge IKS
- HMS tjenesten Orkladal AS
- Bomvegselskaper

Det ble ikke gjennomført noen eierskaps- eller selskapskontroll i 2016.

### **3.4.1 Prosessen for ny plan for selskapskontroll 2017-2018**

Kontrollutvalget startet i 2016 prosessen for ny plan for selskapskontroll 2017-2018. 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.

Planen skal være et verktøy for kontrollutvalget som på vegne av kommunestyret skal kunne ivareta kommunestyret sitt overordnede ansvar og tilsyn med at kommunens og innbyggernes verdier forvaltes på en forsvarlig og effektiv måte og i henhold til lov og forskrift.

I forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll 2017-2018 ble det utarbeidet en risiko- og vesentlighetsanalyse over alle de selskaper Orkdal kommune har eierinteresser i.

## **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 granskninger i 2016.

## **3.6 Andre saker**

I tillegg til de lovpålagte oppgavene knyttet til revisjon og selskapskontroll har kontrollutvalget førtløpende 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 2016, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Bestilling av forvaltningsrevisjon av Tilpasset opplæring og spesialundervisning.
- Orientering i forbindelse med tilsynsrapport om sosiale tjenester til personer mellom 17-23 år.
- Orientering i forbindelse med evaluering av de interkommunale barnevernstjenester i Orkdalsregionen.
- Henvendelse fra innbyggere

## **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.

Kontrollutvalget har aktivt deltatt på ulike konferanser i 2016. Utvalget har deltatt på NKRFs kontrollutvalgskonferansens på Gardemoen i februar, FKT samling i juni og Konseks årlige konferanse i november.

## 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 2016 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 Orkdal 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

Orkdal 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 Orkdal kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet for 2016 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 formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2016 et budsjett på 1.490.900 kr. Av dette er kr. 138.000 til kontrollutvalgets egen virksomhet, og kr. 1.352.900 til kjøp av tjenester, av dette utgjør kr. 337.000 til sekretariatstjenester og kr. 1.015.900 til kjøp av revisjonstjenester.

Regnskapet viser per 31.12.2016 viser at kontrollutvalget ifølge kommune regnskapet et mindreforbruk på kr. 42.059. Kommunen har kjøpt sekretariat- og revisjonstjenester for 1.352.900, altså i henhold til budsjett. Avvikene skyldes i hovedsak mindre deltakelse på kurs og konferanse, mindre møtegodtgjørelse, mindre utbetaling i forbindelse med tapt arbeidsfortjeneste.

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 2016. 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 2016 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen også for 2017.

Orkdal, 7.2.2017

Berit Ingeborg By  
Kontrollutvalgets leder