

## ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2016

### Skaun kommune

Adm.utkast til 3/17 den 26.4.2017.



# Innholdsfortegnelse

1	Om kontrollutvalget.....	1
1.1	Kontrollutvalgets formål .....	1
1.2	Sammensetning .....	1
1.3	Likestilling .....	2
1.4	Etiske retningslinjer .....	2
2	Kontrollutvalgets virksomhet .....	3
2.1	Saksbehandling .....	3
2.2	Regnskapsrevisjon .....	3
2.3	Forvaltningsrevisjon .....	3
2.4	Selskapskontroll .....	4
2.5	Andre saker .....	5
2.6	Samarbeid og opplæringsaktiviteter .....	5
3	Ressurser.....	6
3.1	Sekretariatstjenester.....	6
3.2	Revisjonstjenester .....	6
3.3	Økonomiske rammer.....	6
4	Avslutning .....	7

# 1 Om kontrollutvalget

## 1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ etter kommuneloven § 77.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Kontrollutvalget skal bidra til at kommunen ivaretar sine oppgaver overfor sine innbyggere på en best mulig måte ut fra hensynet til likebehandling, rettssikkerhet 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 Sammensetning

Kontrollutvalget i Skaun 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. I henhold til kommuneloven skal minst ett medlem av utvalget være medlem av kommunestyret.

Kontrollutvalget bestod av følgende medlemmer og varamedlemmer i 2016:

Roy Michelsen (FrP)	Leder
Arne Morten Lundhaug Johnsen (Sv)	Nestleder
Georg Heggelund (Ap)	Medlem
Oddrun Husby (Sp)	Medlem
Bente Monica Lauten(FrP)	Medlem (fratrådt)
Ann-Sølvi Myhr(H)	Medlem (tiltrådt)
Jonvald Nikkinen (Sp)	1. vara
Hege Anita Harbakk (Ap)	2. vara
Erik Johansen (Ap)	3. vara
Jan Stenkløv(H)	4. vara
Trine Røstum(Ap)	5. vara

Roy Michelsen er medlem av kommunestyret.

### 1.3 Likestilling

Utvalget består av 3 menn og 2 kvinner. Lovkrav om likestilling mellom kjønnene ble derfor ivaretatt gjennom hele 2016.

### 1.4 Etske retningslinjer

I følge kommuneloven skal kommunen legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard, jf. § 1. Skaun kommunes etiske retningslinjer ble vedtatt i kommunestyrets sak 23/09. Disse 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.

Kontrollutvalget har ikke hatt spesifikke kontroller knyttet til de etiske retningslinjene i 2016, men betraktninger om kommunens etiske standard inngår som en naturlig del av den øvrige kontrollvirksomheten.

## 2 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.

### 2.1 Saksbehandling

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 50 saker i 2016. Ordfører har møterett i kontrollutvalget og har vært til stede ved 1 møte i forbindelse med behandlingen av 1 sak i 2016. Rådmannen inviteres eller innkalles i enkeltsaker for å redegjøre for forhold kontrollutvalget etterspør. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på samtlige møter i forbindelse med behandling av 12 saker i 2016.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som referatsaker. Alle kontrollutvalgets sakspapirer, møteprotokoller og revisjonsrapporter er tilgjengelige på sekretariatets nettsider: <http://www.konsek.no>

I tråd med kommuneloven § 31 avholdes kontrollutvalgets møter for åpne dører.

### 2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal 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, basert på administrasjonssjefens avlagte årsberetning med årsregnskap og noter, samt revisjonsberetningen. Kontrollutvalget mente at årsberetningen og årsregnskapet gav et oversiktlig bilde av kommunens økonomiske stilling per 31.12.2015.

Kontrollutvalget ble i tillegg orientert av revisor om revisjonsarbeidet både i planleggingsfasen og etter årsoppgjør.

### 2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge samt bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan for forvaltningsrevisjon skal behandles av kommunestyret minst én gang hver valgperiode. Kontrollutvalget utarbeider nå toårige planer.

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.

Plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016 ble vedtatt av kommunestyret den 21.5.2015 i sak 23/15. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2016. Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode har tre prioriterte prosjekter:

1. Kommunale tjenester i Nav
2. Saksbehandling og oppfølging av byggesaker
3. Institusjonsbaserte tjenester

Kontrollutvalget i Skaun kommune vedtok i sak 24/15 å bestille en forvaltningsrevisjon med fokus på kommunale tjenester som tilbys via NAV.

På bakgrunn av bestillingen fra Kontrollutvalget undersøkte revisjonen følgende problemstillinger:

1. Er det lagt til rette for en tilfredsstillende organisering av tjenestene fra NAV Skaun?
2. Gjennomføres saksbehandlingen på en forsvarlig måte?

Forvaltningsrevisjonen ble lagt frem til behandling i kontrollutvalget den 29.4.2016 i sak 11/16.

I forbindelse med problemstilling 1 konkluderte revisor med at:

- Kommunen har innført system og rutiner, som i stor grad oppfyller forventningene til god forvaltningsskikk og internkontrollforskriften, men at NAV Skaun burde ha utarbeidet kompetanseplaner for de ansatte og innført et kvalitetssystem i arbeidet.
- Kommunen gir klare føringer i forhold til hvor ansvar ligger for gjennomføring av arbeidet.
- NAV-Skaun samarbeider med øvrige etater og tjenester, men at denne samhandlingen kunne vært formalisert, slik at prosedyrer og møtepunkter var fastsatt.

I forbindelse med problemstilling 2 konkluderte revisor med at:

- NAV-Skaun har innført saksbehandlingsrutiner som legger til rette for en forsvarlig saksbehandling. Dette gjelder begrunnelse for vedtak, opplysnings- og veiledningsplikt, overholdelse av tidsfrister, journalføring samt behandling av klager.

Kontrollutvalget i Skaun kommune vedtok i sak 50/16 å bestille en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling, med spesielt fokus på dispensasjonspraksis og ulovlighetsoppfølging i kommunen. Forvaltningsrevisjonen skal være sluttført innen 31.5.2017

Kontrollutvalget utarbeidet i 2016 ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2018 og la denne frem til behandling i kommunestyret i slutten av 2016.

## 2.4 Selskapskontroll

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.

Kontrollutvalget fikk henvendelse fra Hemne kommune om å delta i selskapskontroll av Hamos forvaltning IKS. Kontrollutvalget vedtok i sak 23/15 å bli med på prosjektet.

1. Er eierstyring og selskapsledelse i HAMOS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?
2. Sikrer HAMOS et tydelig skille mellom kommersiell virksomhet og monopolvirksomheten?
3. Er det organisatoriske skillet av ledende roller i konsernet HAMOS i samsvar med anbefalinger?
4. Utføres tømmerrutiner, hytterrenovasjon og differensiering av avfallsgebyr i samsvar med krav?
5. Fattes det vedtak om delegert myndighet for innkreving av renovasjonsgebyr fra den enkelte eierkommune til selskapet?

Revisor besvarte problemstillingene med å fremme følgende anbefalinger til Hamos IKS og hvor revisor ba Hamos IKS om å:

- Vurdere styresammensetning i lys av rapportens merknader, samt ut fra selskapets fremtidige behov

- Sikre at avsatt overskudd i selvkostfondet brukes i samsvar med krav til selvkost
- Endre forskrift for husholdning i HAMOS vedrørende fritidsbebyggelse, slik at den blir i samsvar med nye avklaringer fra miljødirektoratet
- Sikre lik delegering av myndighet for innfordring av renovasjonsgebyret hos eierkommunene i HAMOS
- Kontrollutvalget oversendte rapporten med innstilling til kommunestyret og hvor kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling.

Kontrollutvalget behandlet selskapskontrollen den 1.6.2016 i sak 20/16. Kontrollutvalget oversendte saken med innstilling til politisk behandling. Kommunestyret fattet vedtak i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

## 2.5 Andre saker

I tillegg til oppgavene knyttet til revisjon og selskapskontroll har kontrollutvalget ført løpende tilsyn med kommunens virksomhet gjennom orienteringer fra rådmannen om aktuelle saker eller områder, og gjennom oppfølging av saker i andre politiske organer.

Eksempler på områder som har vært berørt i 2016:

- Orientering om krav om lærlinger i anbud
- Orientering om bomvegselskap E39
- Enhetsbesøk på Venn oppvekstsenter
- Enhetsbesøk på Buvik skole
- Tilsynsrapport av Buvik skole
- Tilsynsrapport om sosiale tjenester for brukere 17-23 år.
- Orientering om møteoffentlighet, dokumentinnsyn og habilitetsinnsigelser
- Orientering om verstkommunesamarbeidet brann og redning
- Skatt Midt-Norges årlige kontrollrapport.

## 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.

Roy Michelsen, Georg Heggelund, Arne Morten Lundhaug Johnsen og Ann-Sølvi Valås Myhr deltok på Konseks årlige kontrollutvalgssamling den 8.11.2016.  
Leder Roy Michelsen deltok på Konseks ledersamling 24.-25.5.2016.

## 3 Ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte 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 budsjettrammer.

### 3.1 Sekretariatstjenester

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (Konsek). 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

Skaun kommune har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN), som dekker de samme oppdragsgiverne som Konsek. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet for 2016 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

### 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 budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2016 et budsjett på 1 114 000 kr. Av dette er kr 158 000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariatstjenester og revisjon. Regnskap for 2016 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettammen med et mindreforbuk på totalt 69 000 kroner. Årsaken til mindreforbuken er at revisjons- og sekretariats tjenestene ble 23 000 kroner lavere enn budsjettet og at utvalget brukte mindre på kurs og opplæring enn budsjettet.

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 legger vekt på å ivareta sitt ansvar som kommunestyrets kontrollorgan. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens utvalget tilstreber å holde partipolitiske hensyn utenfor.

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 meget god og konstruktiv dialog med kommunens politiske og administrative 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.

Børsa, 26.4.2017

Roy Michelsen  
Kontrollutvalgets leder