

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2016

Administrativt utkast

Hemne



1 Mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ med hjemmel kommuneloven § 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.

Det overordnede ansvaret for kontroll ligger til kommunestyret, men kontrollutvalget ivaretar den løpende kontrollen på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget skal bidra 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. 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 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret kan fastsette egne retningslinjer for kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret i Hemne vedtok i sak 97/12 *Reglement for Hemne Kontrollutvalg*.

Dette reglementet ligger til grunn for kontrollutvalgets arbeid.

1.3 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.

Nytt kontrollutvalg ble valgt på konstituerende møte i kommunestyret i sak 73/15, med nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyrets sak 107/15 grunnet at enkelte av de valgte medlemmene ikke er valgbare. Av samme grunn ble det på nytt gjennomført nyvalg i kommunestyrets sak 79/16.

Fra 20.9.2016 består utvalget av følgende medlemmer, med felles varaliste i rekkefølge:

Roar Kjerstadmo	H	Leder	Halvard Løseth	1. Varamedlem
Jorulf Gumdal	Ap	Nestleder	Bjarne Sæther	2. Varamedlem
Øyvind Engvik	Sp	Medlem	Asbjørg Sæterbø	3. Varamedlem
Erlend Liabø Sandvik	Ap	Medlem	Anne Steigedal Steinveg	4. Varamedlem
Unni Dahl	Ap	Medlem	Asbjørn Åsmul	5. Varamedlem

Minst ett medlem av kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven § 77 nr. 1 3. ledd være medlem av kommunestyret. Øyvind Engvik ivaretar dette.

1.4 Likestilling

Kontrollutvalget består etter valget av 4 menn og 1 kvinne, valgt ved avtalevalg. Dette tilfredsstiller ikke lovkrav om likestilling mellom kjønnene i kommuneloven § 38a nr. 3.

2 Kontrollutvalgets virksomhet

2.1 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. Ordfører og revisor har møterett i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget hadde 5 møter og behandlet 33 saker i 2016. Ett møte ble avlyst grunnet få saker.

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>

2.2 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 2016 en uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2015, basert på fremlagte regnskapsdokumenter og beretning fra kommunens revisor Revisjon Midt-Norge IKS. Kontrollutvalget mener årsmelding med årsregnskap ga nødvendig informasjon om kommunens økonomiske stilling pr 31.12.2016 og ga tilstrekkelig grunnlag for behandling i kommunestyret.

Kommunen har i flere år hatt utfordringer med å avlegge regnskap til rett tid. Dette er betydelig forbedret for 2015-regnskapet. Kontrollutvalget registrer at kommunen fortsatt har en stram økonomi med et betydelig driftsunderskudd, men at kommunen preges av god økonomistyring og god budsjett disiplin innenfor de rammer lagt av kommunestyret.

2.3 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 toårige planer.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2018 ble lagt frem for kommunestyret

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.

2.3.1 Forvaltningsrevisjon – Personalpolitikk og kompetanse

Det ble i 2016 levert én forvaltningsrevisjonsrapport med temaet personalpolitikk og konferanse. Denne ble lagt frem for kommunestyret som i sak 71/16 fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber rådmannen:

- *Vurdere muligheter for ressursutveksling for å gjøre skolene mindre sårbare ved f.eks. fravær.*
- *Legge til rette og bevisstgjøre ansatte på avviksrapportering.*
- *Ha jevnlig gjennomgang av og bevisstgjøring om varslingsbestemmelsene.*

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget og kommunestyret om eventuelle iverksatte tiltak innen utgangen av 2016.

Kontrollutvalgets sekretariat er kjent med at rådmannen har gjort en vurdering av muligheten for ressursutveksling mellom skolene i tråd med vedtaket, men denne er, så vidt kontrollutvalget er kjent med, ikke lagt frem for kommunestyret.

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 driver i tråd med kommunens vedtak og intensjoner.

Som omtalt nedenfor er det i 2016 levert to rapporter innen selskapskontroll. I begge saker har kommunestyret vedtatt en del punkter til oppfølging når det gjelder eierstyringen i Hemne kommune. Kontrollutvalget forutsetter at formannskapet som eierskapsutvalg vil følge opp disse i tråd med vedtakene og rapportere i forbindelse med avlegging av eierskapsmelding.

2.4.1 Selskapskontroll – Hamos forvaltning IKS

Det ble i 2016 levert en rapport fra selskapskontroll av Hamos forvaltning IKS. Denne ble lagt frem for kommunestyret som i sak 70/16 fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og forventer at:

1. *Eierne gjør en vurdering av styresammensetning og praksis for valg av styre i selskapet i tråd med revisors anbefalinger.*
2. *Selskapet sikrer at selvkostfondet brukes i samsvar med krav til selvkost.*
3. *Forskrift for husholdning i HAMOS vedrørende fritidsbebyggelse endres slik at den blir i tråd med krav fra Miljødirektoratet.*
4. *Selskapet og eierne sikrer at delegering av myndighet for innfordring av renovasjonsgebyret blir lik i eierkommunene.*

Kommunestyret ber formannskapet og kommunens eierrepresentant sørge for at dette blir fulgt opp overfor selskapet.

Kommunestyret ber om at det rapporteres om oppfølging av punktene i forbindelse med kommunestyrets behandling av eierskapsmelding i 2017.

2.4.2 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget bestilte også en generell kontroll av eierskapsoppfølgingen i Hemne kommune. Denne rapporten ble levert i desember 2016 og lagt frem til behandling i kommunestyret som i sitt møte 28. februar 2017 fattet følgende vedtak i sak 15/17:

1. *Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll til orientering.*
2. *Kommunestyret ber formannskapet sørge for at fremtidige Eiermeldinger inneholder en vurdering av hvilket samfunnsansvar det enkelte selskap skal dekke, og hvilket formål kommunen har med å være eier.*
3. *Kommunestyret ber formannskapet innføre en rutine for å behandle dagsorden i forkant av Eiermøter.*
4. *Kommunestyret ber formannskapet ha fokus på at styrene i selskaper der Hemne kommune er eier besettes med riktig kompetanse.*
5. *Kommunestyret ber alle Eierrepresentanter ta initiativ til at bruk av valgkomité vedtektsfestes i selskaper der dette ikke er tilfelle.*
6. *Kommunestyret ber om at det rapporteres om oppfølging av disse punktene i forbindelse med neste rullering av eierskapsmelding.*

2.5 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. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om dette dersom det skulle fremkomme forhold som gjør dette nødvendig. Dette har ikke vært vurdert nødvendig i 2016.

Etter henvendelse fra et medlem av formannskapet behandlet kontrollutvalget i sak 30/16 formannskapets praktisering av møteprinsippet i kommuneloven og konkluderte med å sende et brev til formannskapets medlemmer angående gjeldende praksis.

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.

3 Ressurser

Kommunestyret er pliktig å stille nødvendige ressurser til rådighet for kontrollutvalgets virksomhet, herunder et sekretariat.

3.1 Sekretariatstjenester

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

Blant annet med bakgrunn i sammenslåing av Nord- og Sør-Trøndelag fylkeskommuner er Komsek i en prosess mot sammenslåing med Komsek Trøndelag IKS, tilsvarende selskap i Nord-Trøndelag. Kontrollutvalget har vært orientert underveis i prosessen. Denne prosessen anses først og fremst å være en sak for kommunen som eier og antas ikke å ha vesentlige konsekvenser for kontrollutvalgets virksomhet.

3.2 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 14 kommuner, deriblant Hemne kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

Tilsvarende som for sekretariatstjenestene er også Revisjon Midt-Norge i en prosess mot sammenslåing med Komrev Trøndelag IKS, revisjonsselskap for Nord-Trøndelag fylkeskommune og en rekke kommuner i Nord-Trøndelag og Nordland. Dette vil antagelig føre til at Revisjon Midt-Norge IKS blir nedlagt som selskap, og at virksomheten overføres til det nye samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge SA.

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 budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2016 et budsjett på 1 066 000 kr inkludert revisjon og sekretariat. Regnskap per 31.12.2016 viser samlede utgifter på kr 1 054 208. Av dette har kr 229 000 gått til sekretariatstjenester og kr 720 300 til revisjon. 104 908 kr har gått til kontrollutvalgets egen virksomhet inkludert møtegodtgjørelse.

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 mener forholdene ligger godt til rette for god egenkontroll i Hemne kommune. Kontrollutvalget har den tilstrekkelige uavhengighet til å ivareta sin oppgave, og kontrollutvalgets arbeid preges av kontrollperspektivet frikoblet fra partipolitiske hensyn. Kontrollutvalget har en konstruktiv dialog med kommunens administrasjon og politiske ledelse, noe som er en forutsetning for arbeidet.

Kontrollutvalget opplever å være med til å bidra til en velfungerende forvaltning som svarer til de forventninger innbyggerne har til kommunen.

Kontrollutvalget takker for samarbeidet i 2016 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret også i 2017.

Kyrksæterøra, 23.3.2017

Roar Kjerstadmo
Kontrollutvalgets leder