



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding 2017
Kontrollutvalget i
Selbu kommune**



Innholdsfortegnelse

1.	OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING	3
1.1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
1.2	RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID	3
1.3	KONTROLLUTVALGETS RESSURSER	3
1.3.1	Sekretariat	3
1.3.2	Revisjon	4
1.3.3	Økonomi	4
1.4	MØTER	4
1.5	SAKER	4
2.	REVISJON	5
2.1	REGNSKAPSREVISJON	5
2.2	FORVALTNINGSREVISJON	5
2.3	SELSKAPSKONTROLL	5
2.4	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER	6
3.	ETISK STANDARD	6
4.	AVSLUTNING	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalgets sammensetning ble som følge av nyvalg endret fra 6.11.17. Tidligere varamedlemmer Harald Voldseth og Elin Wiggen Dahl ble faste medlemmer og Mimmi Solem ble nytt varamedlem. Utvalgets sammensetning ved utgangen av 2017 er:

Medlemmer		Varamedlemmer
Arild Øien Elin Wiggen Dahl	Leder (H) (H)	1.Harald Vada (H) 2.Ola Fuglem (H) 3.Olav Sigmund Guldseth (H)
Torbjørn Olsen Harald Voldseth	Nestleder (AP/SV) (AP/SV)	1.Aase Uthus (AP/SV) 2.Gustav Fossum (AP/SV) 3.Mimmi Solem (AP/SV)
Jarle Aftret	(FL:V/KrF/Sp)	1.Per Nordland (FL:V/KrF/Sp) 2.Mikal Kulset (FL:V/KrF/Sp)

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold Retningslinjene for kontrollutvalget i Selbu kommune. Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal utgå fra kommunestyret, mens Selbu kommune har vedtatt at minst to av medlemmene skal sitte i kommunestyret. Etter nyvalget er ikke sammensetningen i tråd med Likestillingslovens § 21, da det er 4 menn og 1 kvinne. Det er i praksis lagt vekt på kravene til likestilling må oppfylles ved ordinære valg, så kravene til minst 40 % av hvert kjønn må innfris ved neste kommunevalg.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 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 ut 2017 hatt sekretariatsbistand fra Konsek Midt-Norge IKS. Selskapet er videreført under navnet Konsek Trøndelag IKS fra 1.1.18 etter at 21 kommuner fra tidligere Nord-Trøndelag gikk inn på eiersiden.

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 brukte i 2017 9% færre timer enn budsjettert til sekretariatsarbeid. I perioden 2015-2017 fikk kontrollutvalget levert 3 % flere timer (17 timer) mer enn budsjettert. Dette har ikke medført økte kostnader for Selbu kommune.

1.3.2 Revisjon

Selbu kommune er medeier i, og har hatt avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS. Selskapet ble oppløst per 31.12.17. Selbu er fra 1.1.18 medeier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonstjenester til Selbu kommune og 43 andre kommuner og Trøndelag fylke, samt deler av Nordland. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet er i 2017 gjennomført 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 har som i tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

1.4 Møter

Kontrollutvalget i Selbu kommune har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 28 saker. Innkallinger og protokoller fra kontrollutvalgets møter legges tilgjengelig på lesebrett også for kommunestyret. Protokoller oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kontrollutvalget har som øvrige politiske utvalg åpne møter som annonseres, men det har ikke vært tilhørere på møter i 2017. Rådmannen har deltatt i 3 møter i 2017, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

1.5 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2017, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering om rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i Selbu kommune.
- Orientering om sammenslåing av interkommunale selskaper for sekretariatstjenester for kontrollutvalg og revisjonsselskaper.
- Kontrollutvalgets arbeidsform – erfaringsutveksling og evaluering så langt i valgperioden.
- Oppfølging av tidligere orientering om bedriftshelsetjenesten.

Deltagelse i ulike fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av Konsek, 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.

2. Revisjon

2.1 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 avgjøre uttalelsen. Det er i tillegg etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor om planlegging og status i arbeidet med regnskapsrevisjon.

Kommunen har de senere år bedret rutiner for avleggelse av regnskap og årsberetninger. Videre har presentasjonen av hovedinnholdet i regnskapet, samt årsmeldingen for kommunen utviklet seg positivt, slik at brukerne ikke trenger å være regnskapskyndige for å forstå regnskapet.

I tilknytning til regnskapet for 2016 berørte kontrollutvalget bl.a følgende punkter:

- Manglende kommentarer til store overskridelser innenfor ansvar 300 Helse og sosial.
- Manglende kommentarer til større budsjettavvik i investeringsregnskapet.
- Fortsatt positiv utvikling i økonomien etter at negativ trend ble snudd i 2014.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget og senere kommunestyret har i 2017 behandlet en forvaltningsrevisjon om Selbu kommunes eiendomsforvaltning. Rådmannen har i januar 2018 gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak. Utvalgets behandling oversendes kommunestyret. Videre har kontrollutvalget og kommunestyret fått sak om rådmannens oppfølging av revisjonsrapport fra 2016, knyttet til mobbing i grunnskolen. Utvalget var tilfreds med oppfølgingen. Kontrollutvalget har i 2017 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til kommunens oppfølging av arbeidet med psykisk helse, herunder rus. Rapport blir behandlet i kontrollutvalget i mai 2018 og deretter lagt frem for kommunestyret.

2.3 Selskapskontroll

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir i varetatt er at formål og strategier er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side. Overordnet eierstrategi kom på plass i 2011 og revidert i 2016. Kommunestyret har fått på plass eierskapsmeldinger for de viktigste selskapene. For disse rapporteres det årlig til kommunestyret.

Kontrollutvalget fikk i januar 2017 orientering om kommunens rutiner og praktisk oppfølging av sine eierinteresser. Videre signaliserte kontrollutvalget i sak 28/17 i november at de vil delta i en selskapskontroll av Innherred Renovasjon IKS sammen med 8 andre eierkommuner, dersom Selbu kommunens andel av ressursbruken er akseptabel. Dette er i tråd med gjeldende plan for selskapskontroll for 2017-2018, som kommunestyret har vedtatt.

2.4 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 har ikke vært gjennomført slike granskinger eller undersøkelser i 2017, men kontrollutvalget har etter anmodning fått en grundig orientering fra rådmannen om varslingsrutiner og hvordan varsling håndteres i praksis.

3. 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.

Selbu kommune har vedtatt etiske retningslinjer og kontrollutvalget får på forespørsel oppdateringer fra rådmannen om praktisering og om hvordan de synliggjøres. Det er i 2017 ikke foretatt spesielle kontroller inn mot dette feltet, men etikk er et element som vurderes i tilknytning til forvaltningsrevisjon og selskapskontroller, samt orienteringer fra rådmannen.

4. Avslutning

I tillegg til en oppsummering av årets virksomhet anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no. Dokumentene gjøres også tilgjengelig på lese Brett til kommunestyrets medlemmer, samtidig med utsending til kontrollutvalget

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at det har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget er bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og setter denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Selbu kommune. Utvalget takker for samarbeidet som har vært i året som har gått og ser frem til et fortsatt nært og godt samarbeid. På denne måten kan kontrollutvalget på sin måte bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen.

Selbu 30.januar 2018.

Arild Øien
Leder i kontrollutvalget