



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding 2017

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Innholdsfortegnelse

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 3 |
| 1.1 | Kontrollutvalgets sammensetning i 2017 | 3 |
| 1.2 | Reglement for kontrollutvalget | 3 |
| 1.3 | Rammer for utvalgets arbeid | 3 |
| 1.4 | Kontrollutvalgets ressurser | 4 |
| 1.4.1 | Sekretariat | 4 |
| 1.4.2 | Revisjon | 4 |
| 1.4.3 | Økonomi | 4 |
| 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 | Granskinger eller undersøkelser | 8 |
| 3.4 | Selskapskontroll | 8 |
| 4. | Påseansvar overfor revisjon | 9 |
| 5. | Etisk standard | 10 |
| 6. | Avslutning | 10 |

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal minst bestå av tre medlemmer, der minst et av medlemmene utgår fra kommunestyret eller fylkestinget. Kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer, men da må hele utvalget velges på nytt. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2017

| Medlemmer | | Varamedlemmer |
|--------------------|-----------|-----------------------|
| Aud H. Kvalvik | Leder | Ola Huke |
| Eirik Grøset Sund | Nestleder | Merethe Draget |
| Morten Wehn | Medlem | Ingrid Gangås Opedal |
| Sidsel Bodsberg | Medlem | Ola Edvin Vie |
| Anne Marte Høgsnes | Medlem | Noralf Pallin Brækken |

Utvalget størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. I henhold til nye bestemmelser i kommuneloven skal minst ett av medlemmene utgå fra kommunestyret, dette kravet er oppfylt. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret i Melhus kommune vedtok reviderte retningslinjer for kontrollutvalget i april 2012.

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver, samt at det pekes på at kontrollutvalget skal arbeide for:

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettssikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Melhus kommune følges opp.

Kommunestyret i Melhus kommune vedtok Retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring på sitt møte i desember 2013.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

"4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens 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 eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. "

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. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
- Gransking eller undersøkelser – 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.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

Innen disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KonSek Midt-Norge IKS. Selskapet ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Melhus kommunes kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag. Fra og med 01.01.2018 så er KonSek Midt-Norge IKS og Komsek Trøndelag IKS slått sammen til ett selskap. Det nye selskapet har 36 eiere og har fått navnet Konsek Trøndelag 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.

1.4.2 Revisjon

Melhus 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 Melhus kommune og 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Fra og med 01.01.2018 så er Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS slått sammen til ett selskap. Det nye selskapet har 44 eiere og har fått navnet Revisjon Midt-Norge SA.

1.4.3 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.

Kontrollutvalgets regnskap

| Arts- gruppe Tekst | Regnskap 2017 | Budsjett 2017 |
|---|------------------|------------------|
| 000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter | 48 427 | 63 896 |
| 100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser | 42 087 | 42 000 |
| SUM DRIFTSUTGIFTER | 90 514 | 105 896 |

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art | Tekst | Regnskap 2017 | Budsjett 2017 |
|---------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 375 | Kjøp fra IKS | 1 507 480 | 1 532 000 |
| SUM DRIFTSUTGIFTER | | | |

Kommunestyret vedtok et budsjett på kr. 1.172.000,- til revisjon og kr. 360.000,- til sekretariatstjenester for 2017.

2. Arbeid i utvalget

2.1 Møter

Fra 1. juli 2013 er kontrollutvalgets møter åpne på lik linje med øvrige politiske utvalg i Melhus kommune. Møtene er kunngjort på samme måte som for øvrige politiske utvalg i Melhus kommune.

Kontrollutvalget i Melhus kommune har i 2017 avholdt 6 møter og behandlet 48 saker, 5 av saken gikk videre til kommunestyret for endelig behandling.

Fra og med valgperioden 2011-2015 er protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendt kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Utvalget har et ønske om å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Informasjon fra de som jobber i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten får utvalget første hånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til.

Kontrollutvalget legger stor vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Ordfører og rådmann har deltatt på mange av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

2.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de 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.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, og som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid.

Kontrollutvalget har i 2017 fått henvendelser fra innbyggere vedr. masseutak og deponi, samt flere henvendelser vedr. habilitet i Melhus kommune.

Kontrollutvalget har selv bedt om å få orienteringer vedr. varslingsrutiner, samt kraftfond og næringsfond.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Fylkesmannen og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Melhus kommune fått rapporter, som Fylkesmannen utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2017 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Tilsyn med barn i fosterhjem
- Tilsyn med barnehagemyndighetenes forvaltningskompetanse
- Tilsyn med forvaltningskontroll landbruksforvaltning

2.3 Deltakelse i relevante fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av KonSek Midt-Norge IKS, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

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. Av "faste" arrangement utvalget har vært representert på i 2017 er:

- Norges kommunerevisorforbund sin Kontrollutvalgskonferanse, 1. – 2. februar 2017 på Gardermoen.
- FKT årsmøte og fagkonferanse, 7. - 8. juni 2017 i Tromsø
- Samling for kontrollutvalg i regi av KonSek Midt-Norge IKS, 7. november 2017. Et arrangement for kontrollutvalgene i de 14 kommunene og fylkeskommunen KonSek er sekretariat for.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i juni hvert år. Kontrollutvalgets leder deltok på konferansen og årsmøtet.

3. Revisjon

3.1 Regnskapsrevisjon

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, (...)

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 4

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap, uttalelsen er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av kommunens regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2016 slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

3.2 Forvaltningsrevisjon

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5

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

Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 på sitt møte 31.05.2016 i sak 39/2016. Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i kontrollutvalget.

Buen sykehjem

Forvaltningsrevisjonsrapport vedr. Buen sykehjem ble behandlet på kontrollutvalgets møte 29. februar 2016 i sak 05/2016, og på kommunestyrets møte 19. april 2016 i sak 24/2016, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport " Buen sykehjem - Medvirkning og etterlevelse av regelverket" til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten som er som følger:
 - fremskaffe en oversikt over områder ved Buen sykehjem der det er fare for svikt eller mangel på oppfyllelse av myndighetskrav, samt en plan med tiltak for å redusere risikoer
 - Iverksette tiltak som sikrer en forutsigbar bruker- og pårørendemedvirkning
 - sørge for at alle ansatte er i stand til å identifisere pasienters motstand mot helsehjelp og at vilkår for bruk av tvungen helsehjelp overholdes
 - sørge for at digitale systemer fungerer optimalt, at ansatte har tilstrekkelig kunnskap og ferdigheter i bruk av dokumentasjonssystemene, og at disse brukes.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.09.2016. Anbefalingene oversendes til komite for helse og omsorg og kommunestyret.
4. Kommunestyret ber om at rådmannen ser forvaltningsrevisjon om Buen sykehjem i forbindelse med gjennomgangen av helse- og omsorgstjenestene.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 7. november 2016 i sak 31/2016. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar foreløpig rapport, datert 21.06.16, kommunestyrets sak 72/16, til orientering. Utvalget ser at en rekke tiltak har oppstart høsten 2016. Kontrollutvalget imøteser en utfyllende statusrapport for hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 01.06.2017.

Kontrollutvalget ønsker å besøke Buen sykehjem for en orientering.

Kontrollutvalget ønsker også en orientering fra Komite for helse og omsorg v/leder.

På kontrollutvalgets møte 8. mai 2017 fikk kontrollutvalget en oppdatert status på de ulike tiltak/aktiviteter som var satt i gang for å følge opp forvaltningsrevisjonen på Buen sykehjem. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

Mobbing i grunnskolen

Forvaltningsrevisjonsrapport vedr. mobbing i grunnskolen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 6. mars 2017 i sak 02/2017, og på kommunestyrets møte 4. april 2017 i sak 24/2017, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. mobbing i grunnskolene til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 7.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.6.2017.
4. Kommunestyret ber om at forvaltningsrapporten blir lagt frem som sak i komite for oppvekst og kultur.
 - Det skal vurderes å iverksette prøveprosjekt på å forenkle varsling om mobbing.

- Dersom foresatte og elev opplever skolens involvering som utilstrekkelig kan de ta kontakt med konfliktråd/upartisk part/ instans for tilrettelegging av dialogmøter.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 12. juni 2017 i sak 17/2017. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp

Skolehelsetjenesten

Forvaltningsrevisjonsrapport vedr. skolehelsetjenesten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 12. juni 2017 i sak 15/2017, og på kommunestyrets møte 20. juni 2017 i sak 49/2017, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. skolehelsetjenesten i Melhus kommune til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 7.1.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av 2017.
4. Kommunestyret ber om at forvaltningsrapporten blir lagt frem som sak i komite for helse og omsorg og komite for oppvekst og kultur.

Kommunestyret ber rådmannen se på muligheten for å styrke helsesøsterressurs på Melhus videregående skole ved behandling av økonomi- og handlingsplan.

Kontrollutvalget har mottatt rådmannens redegjørelse til komite for helse og omsorg og komite for oppvekst og kultur vedr. oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om skolehelsetjenesten. Rådmannens redegjørelsen vil bli lagt med som vedlegg til kontrollutvalgets sak vedr. rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak (utvalgets møte 26.02.2018).

Revidert plan for forvaltningsrevisjon

På kontrollutvalgets møte 6. november 2017 ble fokusområdene i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 diskutert. Med bakgrunn i henvendelser fra innbyggere, innlegg i media, samt orienteringer til kontrollutvalget vedr. habilitet, så ønsket utvalget å revidere planen. Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 ble vedtatt av kommunestyret 21. november 2017 i sak 88/2017.

Habilitet

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med fokus på habilitet i Melhus kommune på sitt møte 4. desember 2017 i sak 42/2017.

Ferdig rapport skal behandles på kontrollutvalgets møte 11. juni 2018. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte 19. juni 2018.

3.3 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. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner. Det har ikke vært gjennomført granskinger eller undersøkelser i 2017.

3.4 Selskapskontroll

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 6

Plan for selskapskontroll for 2017-2019 ble vedtatt av kommunestyret 20.12.2016 i sak 112/16.

Det er lagt opp til at plan for selskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivaretatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side. I tillegg er det nødvendig for å føre kontroll med måten eierskapet forvaltes på, at rutiner for eierstyring er skriftlig nedfelt.

Melhus kommune har etablert et eget eierskapsutvalg, utvalget har utarbeidet et eierstrategidokument med informasjon om styrearbeid og informasjon om de enkelte selskaper Melhus kommune har eierandeler i.

Rapport fra selskapskontroll av Envina IKS ble behandlet på kontrollutvalgets møte 13. juni 2016 i sak 18/2016, og på kommunestyrets møte 25. oktober 2016 i sak 90/2016, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar rapport fra selskapskontroll Envina IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Envina IKS om å:
 - Arbeide for å etablere rutiner for valg til styret slik revisjonen anbefaler i rapportens pkt 7.
 - Arbeide for at Envina IKS får etablert en god nok kapasitet til å håndtere full innsamling av fritidsavfall fra alle 3 eierkommunene.

Denne selskapskontrollen var et samarbeidsprosjekt mellom de tre eierkommunene Melhus, Midtre Gauldal og Klæbu.

Ordfører orienterte om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på kontrollutvalgets møte 6. november 2017 i sak 34/2017. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse til orientering.

På kontrollutvalgets møte 6. november 2017 i sak 33/2017 vedtok utvalget at det ikke skulle bestilles noen selskapskontroll i 2018, men heller bruke timerressursene til forvaltningsrevisjon på aktuelle områder i kommunen.

4. Påseansvar overfor revisjon

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 3

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

Det som oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Fra januar 2011 har Revisjon Midt-Norge IKS inngått årlige avtaler med hver kommunes/fylkeskommunens kontrollutvalg, for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Avtalene spesifiserer ressurser, rammer for samarbeidet og kommunikasjon mellom revisjonsselskap og kontrollutvalg. Avtalene stedfester også hvilke dokumenter som skal framlegges for kontrollutvalget. Dette er forhold som har stor betydning

for kontrollutvalgets mulighet til å ha tilstrekkelig informasjon om hvordan revisjonsordningen fungerer, og dermed for kontrollutvalgets oppfølging av sitt påse-ansvar.

For å følge opp sitt ansvar slik det framgår av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor, og informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekter.

For regnskapsrevisjon er det innarbeidet rutine med at oppdragsansvarlig revisor orienterer på noen møter, for å gi informasjon om planer, status i arbeidet og områder det arbeides spesielt med.

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter og til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt stor vekt på at kommunikasjon med revisor må bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framleggelse av prosjektrapporter deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget.

Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter dem i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet og til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

5. 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 tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

Forvaltningsrevisjon med fokus på etiske problemstillinger har ikke vært et prioritert fokusområde i 2017. Melhus kommunes etiske retningslinjer ble vedtatt av kommunestyret 21.09.2010.

6. 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: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus>

Målet om å være uavhengig i sitt arbeid anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges til side. 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 og satt denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan favne hele virksomhetsområdet som Melhus kommune er beskjeftiget med.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Melhus kommune. Utvalget takker for samarbeidet som har vært i året som har gått og ser frem til et nært og 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, til beste for kommunen og den enkelte innbygger i Melhus kommune.

Melhus 26.02.2018
Aud H. Kvalvik (sign)
Kontrollutvalgets leder