



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Meldal kommune.

## ÅRSMELDING 2018



# 1 Kontrollutvalgets mandat og formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan.<sup>1</sup> Kontrollutvalget skal bidra til at kommunen ivaretar og gjennomfører sine oppgaver til det beste for innbyggerne i kommunen.

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.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2017, og dermed hva utvalget har gjort for å bidra til å nå de overordnede målene i kommuneloven.

## 1.1 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret kan fastsette egne retningslinjer for kontrollutvalgets arbeid.

Kommunestyret reviderte *Retningslinjer for kontrollutvalget* i sak 39/12 den 28.6.2012.

Disse retningslinjene har blitt lagt til grunn for kontrollutvalgets arbeid i 2017.

## 1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Meldal 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.

Kontrollutvalget bestod av følgende medlemmer og varamedlemmer i 2017:

Kontrollutvalgsmedlemmer:

Atle Ingar Kjelstad	Leder	SP
Randi Fossmo	Nestleder	AP
Jann Eirik Evensen	Medlem	AP
Aud Inger Kalseth	Medlem	SP
Rolf Løvseth	Medlem	FL
Ragnar Waalen	1. vara	Ap
Bente Syrstad	2. vara	Ap
Odd Aa	3. vara	Ap
Tove Hilstad	4. vara	Ap
Christian Haugan Toldnes	1. vara	SP
Vibecke Solberg Ree	2. vara	SP
Sigrun Seem	3. vara	SP
Roger Andre Nasset	1. vara	FrP, Høyre, KrF/V
Erik Dragset	2. vara	FrP, Høyre, KrF/V
Arnt Stene	3. vara	FrP, Høyre, KrF/V
Ann Iren Resell	4. vara	FrP, Høyre, KrF/V

## 1.2 Likestilling

Kontrollutvalget bestod etter valget av 3 menn og 2 kvinner. Dette tilfredsstiller kommunelovens krav om likestilling mellom kjønnene.

## 1.3 Etske retningslinjer

Kommuneloven og lovens formål ble endret i 2009. Loven skal legge til rette for en tillits- skapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard, jf. § 1. Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

I 2017 er det ikke behandlet spesielle saker hvor etikk har vært hovedtema, men temaet berøres i tilknytning til noen enkeltsaker og i diskusjoner i kontrollutvalget.

<sup>1</sup> Kommuneloven § 77.

## 2 Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget fokuserer på samarbeid. Det legges vekt på å opptre uavhengig. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret gjennom å legge fram; møteprotokoller, forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller, øvrige revisjonsrapporter og ved å avgi uttalelse i forbindelse med årsregnskapet.

### 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 lovpålagt taushetsplikt eller andre forhold som etter kommuneloven § 31 hjemler lukking av møte.

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 40 saker i 2017. Ordfører har møtt i 2 ganger i forbindelse med 2 saker. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på samtlige møter i 2017 i forbindelse med 10 saker.

Alle kontrollutvalgets sakspapirer, møteprotokoller og revisjonsrapporter er tilgjengelige på sekretariatets nettsider: <http://www.konsek.no>

### 2.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap, og skal påse at revisors og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget avga i 2017 uttalelse vedrørende kommunens årsregnskap for 2016. 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 28.4.2017 i sak 10/17.

Kontrollutvalget konkluderte med at regnskapet og årsberetningen ga nødvendig informasjonen om kommunens økonomiske drift gjennom 2016 og den økonomiske stillingen per 31.12.2016.

### 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.

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2108 ble vedtatt av kommunestyret i sak 32/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2017.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode har 5 prioriterte områder:

- 1 Avvikshåndtering
- 2 Interkommunalt samarbeid
- 3 Helhetlig tjenestetilbud
- 4 Samfunnssikkerhet og beredskap
- 5 Økonomistyring i helse og omsorg

Kontrollutvalget bestilte i sak 3/17 i møte den 15.2.2017, forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med å gi et helhetlig tjenestetilbud til innbyggerne. Utvalget behandlet prosjektplan i sakene 11/17 samt 16/17. Med bakgrunn i bestillingen og innspill fra utvalget formulerte revisor følgende problemstilling:

*Følger kommunen opp sine forpliktelser til brukere som mottar flere tjenester fra helse og omsorg?*

Undersøkelsen tar sikte på å belyse den enkeltes rett til rettighetsbaserte tjenester, samt at brukerorientering ivaretas for de med flere tjenester. Revisor vil vektlegge hvorvidt:

- kommunens helse- og omsorgstjeneste er tilgjengelige for brukerne
- kommunen gir informasjon om tjenester til brukere
- kompetanse blant ansatte er god
- brukerne sikres brukermedvirkning og respektfull behandling
- resultat for brukeren gir sosial trygghet i hverdagen
- kommunen mottar klager

Rapporten vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2018.

## 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.

Videre legges det opp til at prosjektet tar for seg eierstyringen, herunder eiernes målsettinger og eierskapsutøvelse, samt selskapets styringsystemer for å etterleve krav fra eierne.

Plan for selskapskontroll 2017-2020 ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16, sak 86/16 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Eierskapskontroll
2. Rosenvik AS
3. HMS Tjenesten Orkladal AS

Det ble ikke bestilt eller gjennomført selskapskontroller eller eierskapskontroller i 2017.

## 2.5 Høringer, granskninger eller andre 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 høring eller granskning i 2017.-

## 2.6 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. Videre gjennom vedtaksoppfølging fra andre politiske organer.

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

- Orientering om fellesnemnda for Orkland kommune og status for arbeid med avvikshåndtering
- Orientering om Meldal helsetun
- Orientering om sammenslåingsprosesser
- Orientering om kommunereformen
- Rapport fra tilsyn med landbruksforvaltningen
- Orientering om Meldal barne- og ungdomsskole
- Orientering om varsling og ytringsfrihet i Meldal kommune
- Orientering om Å skole

## 2.7 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. Følgende medlemmer har deltatt på følgende samlinger og kurs:<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Innarbeides i møtet 7.3.2018

## 3 Kontrollutvalgets ressurser

For å utøve sin funksjon på en god og forsvarlig måte må kommunestyret gi 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 2017, som for tidligere år, holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

### 3.1 Sekretariattjenester

Kontrollutvalget hadde for 2017 sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (KonSek). KonSek ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Meldal kommunes kontrollutvalg. KonSek bistod kontrollutvalgene i 14 kommuner samt Sør-Trøndelag fylkeskommune i 2017.

Fra 1.1.2018 ble Komsek Trøndelag IKS innlemmet i KonSek og selskapet blir videreført under navnet KonSek Trøndelag IKS. Sekretariatet bistår nå 36 kommuner samt 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 nødvendige ressurser til sekretariatsbistand.

### 3.2 Revisjonstjenester

Frøya kommune hadde avtale om levering av revisjonstjenester for 2017 med Revisjon Midt-Norge IKS (RMN). RMN ble stiftet i 2005 og var eid av Sør-Trøndelag Fylkeskommune samt 14 kommuner, deriblant Frøya kommune. RMN utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen.

For 2017 var det avsatt 400 timer til regnskapsrevisjon og 290 timer til forvaltningsrevisjon. Revisjonsarbeidet for 2017 ble gjennomført innenfor tildelte ressursrammer.

Fra og med 1.1.2018 fusjonerte Revisjon Midt-Norge IKS med KomRev Trøndelag IKS og dannet et nytt selskap, 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 budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet medfølger formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Totalt hadde kontrollutvalget i 2017 et budsjett på 1.140.000 kr. Av dette er kr 168.000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariattjenester og revisjon, hhv. 235.000 og 737.300 kr.

Regnskap for 2017 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor vedtatt budsjettamme. Kontrollutvalget hadde et mindreforbruk på kr. X<sup>3</sup>.

Kontrollutvalget er tilfreds med de rammebetingelsene utvalget har for sitt arbeid, og mener disse legger til rette for en god kommunal egenkontroll.

<sup>3</sup> Innarbeides når endelig tall foreligger fra administrasjonen og før årsmeldingen oversendes kommunestyret.

## 4 Avslutning

Kontrollutvalget anser at målet om å være et uavhengig kontrollorgan har blitt ivaretatt på en god måte også for 2017. 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 2017 og ser frem til et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen også for 2018.

Meldal, 7.3.2018

Atle Ingar Kjelstad

Kontrollutvalgets leder