



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalget i Frøya kommune.

ÅRSMELDING 2017



1 Kontrollutvalgets mandat og formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontroll- og tilsynsorgan.¹ 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 vedtok i sak 132/17 i kommunestyrets møte den 30.11.2017 *Reglement for Kontrollutvalet*.

Dette reglementet og tidligere reglement lå til grunn for kontrollutvalgets arbeid i 2017.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget i Frøya kommune består av 5 medlemmer med personlige 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:

Tone Småge Måsøval ²	H	Leder	Espen Håvard Hauan	H	Vara
Helge Borgen	AP	Nestleder	Anne Katrine Finne	AP	Vara
Kirsten Dragsnes	AP	Medlem	Gustav Gjevik	AP	Vara
Laila Wedø	V	Medlem	Harry Osvald Hansen	V	Vara
Sten Arntzen	SP	Medlem	Bjørnar Espnes	Sp	Vara
Espen Håvard Hauan ³	H	Leder	Erik Bjørgan Johansen ⁴	H	Vara

1.3 Likestilling

Kontrollutvalget bestod etter valget av 2 menn og 3 kvinner. Etter nyvalg består kontrollutvalget av 3 men og 2 kvinner. Dette tilfredsstiller kommunelovens krav om likestilling mellom kjønnene.

1.4 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.

¹ Kommuneloven § 77.

² Innvilget permisjon fra vervet, se kst. 72/17

³ Valgt til ny leder, se kst. 93/17

⁴ Valgt til nytt varamedlem, se kst. 93/17.

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 48 saker i 2017. Ordfører har møtt i 2 ganger i forbindelse med 4 saker. Rådmannen har møtt personlig eller ved stedfortreder på 5 av møtene i 2017 i forbindelse med 11 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 10.5.2017 i sak 8/17.

Revisjonsberetningen for 2016 var avgitt med presiseringer. Det ble pekt hovedsakelig på 2 forhold.

1. Store avvik mellom budsjett og regnskap i investeringsregnskapet. Avvikene skulle vært justert i løpet av 2016, slik at det ble større samsvar mellom budsjett og regnskap. Revisjonen har også tidligere år har påpekt manglende budsjettjustering på investeringsbudsjettet
2. Manglende rapportering om finansforvaltningen til kommunestyret. I kommuneloven stillers det krav om at dette skal gjøres minimum to ganger årlig.

Kontrollutvalget konkluderte med at regnskapet og årsberetningen ga den nødvendige informasjonen om kommunens økonomiske drift gjennom fjoråret 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. Kontrollutvalget utarbeider nå toårige planer.

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2108 ble vedtatt av kommunestyret den 24.11.2016 i sak 203/16. Denne planen ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonsarbeidet i 2017.

Forvaltningsrevisjon i inneværende planperiode har tre prioriterte prosjekter:

- 1 Kvalitet i opplæringen
- 2 Økonomistyring i investeringsprosjekter
- 3 Tverrfaglig samarbeid

2.3.1 Forvaltningsrevisjon – Økonomistyringen i investeringsprosjekt

Kontrollutvalget bestilte i sak 43/17 forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring i investeringsprosjekter. I samme sak ble prosjektplanen godkjent. Revisor la fram følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Er det betryggende styring og kontroll av Frøya kommunes investeringsprosjekter?
 - a) Er det et tilstrekkelig planleggings/beslutningsgrunnlag for oppstart av investeringsprosjektet?
 - b) Er det gjennomført tilstrekkelig risikovurderinger i planleggings/beslutningsgrunnlag i investeringsprosjektet?
 - c) Er det etablert tilstrekkelige rutiner og systemer for rapportering (framdrift, budsjett, økonomi, mm) og blir rapporteringsrutinene fulgt?
 - d) Er det en hensiktsmessig håndtering av avvik og endringer i investeringsprosjektet?
 - e) Hva er årsaken til avvik og endringer i investeringsprosjektet?
2. Er det tilfredsstillende rutiner for avslutning av investeringsprosjekter og følges disse?
 - a) Rutiner/retningslinjer for evaluering og erfaringsoverføring/kunnskapsdeling fra gjennomførte investeringsprosjekt?
 - b) Rutiner/retningslinjer for godkjenning av endelig prosjektrekneskap?

Forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer med leveringstidspunkt 15.6.2018.

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 2017-2018 ble vedtatt av kommunestyret den 24.11.2016 i sak 213/16 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Eierskapskontroll
2. Trøndersk kystkompetanse
3. DalPro AS

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll i sak 26/17 og godkjente revisors prosjektplan i sak 34/17. Kontrollutvalget ba revisor undersøke oppfølgingen av kommunens eierskap i selskaper. Revisor vil se på følgende områder:

- Eierskapsmelding og revisjon av meldingen
- Utvelgelse av eierrepresentanter
- Styringssignaler fra kommunestyret til eierrepresentantene
- Tilbakemelding fra eierrepresentantene til kommunestyret
- Eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger

Det ble ikke gjennomført andre 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.

Kommunestyret behandlet i sak 9/17 hovedplan avløp 2017-2027. Kommunestyret fattet følgende vedtak i saken:

Kommunestyret stiller spørsmålstegn ved omlegging/sanering av slamavskiller ved Rabben I. Hvordan er kostnader for dette fordelt på utbygger og Frøya kommune? Kommunestyret ønsker at kontrollutvalget ser på denne saken.

Kontrollutvalget bestilte deretter i sak 8/17 en undersøkelse av kommunens håndtering av utbyggingen av boligområdet Rabben I i kontrollutvalgets møte den 10.5.2017.

Kontrollutvalget ønsket svar på følgende:

- 1 Hvem betalte for sanering / omlegging av slamavskiller?
- 2 Er saksfremlegg til dispensasjonssøknader tilstrekkelig utredet før de legges frem til politisk behandling?

Revisor konkluderte med følgende

- 1 Det er kommunens innbyggere / VAR-abonentene som har betalt for sanering / omlegging av slamavskiller i Rabben 1. Dette er finansiert av kommunestyret i budsjettprosessen og i samsvar med delegert myndighet til rådmannen.
- 2 Det er svakheter i saksbehandlingen ved dispensasjonssaker. Revisor er kritisk til den praksis som kommunen har ført mht innvilgelse av dispensasjoner.

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 Sistranda skole
- Orientering om sammenslåingsprosesser
- Henvendelse fra formannskapet om lovlighetskontroll
- Orientering om Frøya kommunes system for varsling
- Orientering om Frøya kultur- og kompetansesenter

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.

I 2017 deltok ingen av utvalgets medlemmer på kurs eller samlinger.

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 Frøya 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.

Frøya kontrollutvalg hadde budsjettert med 260 timer til sekretariatstjenester. Ved årets slutt var det totalt benyttet 229 timer. 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 1.141.800 kr. Av dette er kr 150.000 til kontrollutvalgets egen virksomhet. Resten av rammen er disponert til sekretariattjenester og revisjon, hhv. 271.500 og 720.300 kr.

Regnskap for 2017 viser at kontrollutvalget har holdt seg innenfor vedtatt budsjettamme. Kontrollutvalget hadde et mindreforbruk på kr. X⁵.

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

⁵ Innarbeides når endelig tall foreligger, høyst sannsynlig før kontrollutvalgets møte den 28.2.2018

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.

Frøya, 28.2.2018

Espen Håvard Hauan

Kontrollutvalgets leder