

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Meråker kommune

Arkivsak:**Møtedato/tid:** 14.02.2018 Kl 10:00**Møtested:** Møterom Fjergen**Møtedeltakere:**

Bjørn Madslangrud

Maria Weronica Økdal

John Magnar Høiseth

Forfall:**Andre møtende:**

Ordfører

Revisjon Midt-Norge SA

Paul Stenstuen, Konsek Trøndelag IKS

Kopi:

Ordfører og revisor

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS

v/Paul Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 09.02.2018

Bjørn Madslangrud (sign.)

Leder av kontrollutvalget

Paul Stenstuen

Kontrollsekretær

Konsek Trøndelag

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/18	Referatsaker
02/18	Orientering fra ordfører
03/18	Orientering fra revisor - statusrapport for forvaltningsrevisjon
04/18	Orientering fra revisor - statusrapport for regnskapsrevisjon
05/18	Kontrollutvalgets budsjett 2018
06/18	Kontrollutvalgets årsrapport 2017
07/18	Eventuelt
08/18	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

01/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/91 - 1

Saksbehandlers forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Følgende referatsaker vil bli presentert i møtet:

- 1.

Orientering fra ordfører

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

02/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/111 - 1

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Det er viktig at kontrollutvalget blir holdt orientert om viktige saker i kommunen.

Kontrollutvalget har derfor anmodet om en orientering fra ordføreren vedrørende prosessene knyttet ansettelse av ny rådmann.

Orienteringen vil bli gitt i møte.

Orientering fra revisor - statusrapport for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

03/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 18/94 - 2

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Ikke trykte vedlegg

1. Forskrift om revisjon
2. Forskrift om kontrollutvalg
3. Kommuneloven

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal 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 (forvaltningsrevisjon).

Revisor vil gi en statusrapport for arbeidet med forvaltningsrevisjon i møte.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og tilsyn med revisor.

Orientering fra revisor - statusrapport for regnskapsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

04/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 18/94 - 1

Saksbehandlers forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres betryggende revisjon med kommunens regnskaper.

Revisor vil gi en statusrapport for arbeidet med regnskapsrevisjon i møte.

Vurdering

Saken sees som et ledd i kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor.

Kontrollutvalgets budsjett 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

05/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 18/110 - 1**Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2018:

Konto	Beskrivelse	2018
10800	Godtgjørelse til folkevalgte	30 000
10803	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	6 000
10990	Arbeidsgiveravgift	4 000
11000	Kontorrekvisita	2 000
11002	Faglitteratur/tidsskrifter	3 000
11151	Beverting	4 000
11500	Kursavgifter og oppholdsutgifter	25 000
11601	Kjøregodtgjørelse	1 000
11602	Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	2 000
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	165 000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS	493 000
	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	735 000

2. Kontrollutvalget ber rådmannen om å foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.

Ikke trykte vedlegg

1. Kommunestyret sak 118/17
2. Kontrollutvalget sak 22/17
3. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 16.6.2004.
4. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.
5. Veileder for rapportering om ressursbruk og tjenesteproduksjon i kommuner og fylkeskommuner.
6. Budsjettvedtak i representantskapene for KomSek Trøndelag IKS og KomRev Trøndelag IKS.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjettramme for 2018 den 13.09.17, sak 22/17. Det ble ikke vedtatt endringer mht. kontrollutvalgets forslag ved kommunestyrets budsjettbehandling i møte den 11.12.17, sak 118/17. Budsjettrammen omfatter kontrollutvalgets samlede virksomhet, herunder kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget hadde en total ramme på kr 735 000, med slik bakenforliggende kalkyle:

Konto	Beskrivelse	2018
10800	Godtgjørelse til folkevalgte	30 000
10803	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	6 000
10990	Arbeidsgiveravgift	4 000
11000	Kontorrekvisita	2 000
11002	Faglitteratur/tidsskrifter	3 000
11151	Beverting	4 000
11500	Kursavgifter og oppholdsutgifter	25 000
11601	Kjøregodtgjørelse	1 000
11602	Reiseutgifter (inkl. parkeringsavgifter/bomavgifter)	2 000
13751	Kjøp av tjenester fra KomSek Trøndelag IKS	165 000
13752	Kjøp av tjenester fra KomRev Trøndelag IKS	493 000
	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	735 000

Vurdering

En tilrår kontrollutvalget å vedta en spesifisering av det samlede budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn som fremgår av forslaget til vedtak.

Kontrollutvalgets årsrapport 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

06/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &14**Arkivsaknr** 18/95 - 1**Saksbehandlers forslag til vedtak**

1. Det fremlagte forslag til "Kontrollutvalgets årsrapport for 2017" vedtas som kontrollutvalgets årsrapport for 2017.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret

Saksbehandlers forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret tar "Kontrollutvalgets årsrapport for 2017" til orientering.

Vedlegg

Årsrapport 2017 Meråker

Saksopplysninger

I kommunelovens § 77 heter at *kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.*

Da kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan til å føre det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det viktig at kommunestyret blir holdt tilstrekkelig orientert om utvalgets arbeid.

Hvor ofte kontrollutvalget skal ha plikt til å rapportere vil være opp til kommunestyrets nærmere bestemmelse. Noen slik bestemmelse er ikke vedtatt. Men i merknadene til § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner heter det at *utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.* Dette er det for enkeltsaker over tid etablert fast praksis på.

For øvrig blir alle møteinnkallinger med saksdokumenter sendt ordføreren da denne har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Dette fungerer som en informasjon til det politiske miljøet. Møteinnkallinger med saksdokumenter sendes for øvrig også til rådmannen.

I tillegg har utvalget funnet det formålstjenlig å sende møteprotokollene etter hvert møte til både ordfører og rådmann. Dette i den hensikt å gi løpende orientering om alle saker som har vært til behandling i utvalget.

Ut fra tidligere praksis er det også for 2017 naturlig å avgi en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret.

Vurdering

Kontrollutvalget anbefales å vedta det fremlagte forslag som kontrollutvalgets årsrapport for 2017.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



MERÅKER KOMMUNE
Kontrollutvalget

Årsrapport 2017

Innhold

1 Innledning	3
2 Kontrollutvalgets virksomhet i 2017	3
2.1 Møter	3
2.2 Behandling av kommunens regnskaper	3
2.3 Forvaltningsrevisjon	4
2.4 Selskapskontroll	4
2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor	4
2.6 Orienteringer	5
2.6.1 Orientering fra ordfører	5
2.6.2 Orientering fra kommunens administrasjon mv.	5
2.7 Deltagelse på kurs og konferanser	5
2.8 Befaringer/besøk	5
3 Avslutning	5
Vedlegg - oversikt over kontrollutvalgets saker i 2017	6

1 Innledning

Kontrollutvalget har som oppgave å føre den løpende kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret, jf. kommunelovens kap. 12 med forskrifter.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. For nærmere informasjon om kontrollutvalgets hjemmel og mandat, viser en til kontrollutvalgets årsplan.

Kommunestyret valgte kontrollutvalg i møte den 26.10.15. Kontrollutvalget består av 3 faste medlemmer og 6 varamedlemmer for perioden 2015 – 2019.

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Navn	Funksjon	Navn
Bjørn Madslangrud	Leder	Morten Aursand
John Magnar Høiseth	Nestleder	Helene Skår
Maria Weronica Økdal	Medlem	Bård Bjørklund
	Medlem	Lene Høiseth
	Medlem	Heidi Ringen Sandslett

John Magnar Høiseth er fast medlem av kommunestyret. Bjørn Madslangrud er varamedlem til kommunestyret.

2 Kontrollutvalgets virksomhet i 2017

2.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2017 holdt 4 møter, og behandlet 30 saker, se vedlegg. Til sammenligning var tilsvarende tall for 2016, 5 møter og 29 saker. Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtene har likevel vært lukket under behandling av saker underlagt lovpålagt taushetsplikt.

Kommunens revisor benytter seg rutinemessig av sin møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

2.2 Behandling av kommunens regnskaper

Kontrollutvalget avga uttalelse til kommunens årsregnskap og årsrapport for 2016, sak 9/16.

Saksgangen ved behandlingen av kommunens regnskaper er forøvrig regulert i kommuneloven med tilhørende forskrifter. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge før formannskapet avgir sin innstilling til kommunestyret, slik at formannskapet kan ta disse uttalelsene i betraktning ved sin innstilling.

2.3 Forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.09.16, sak 19/16. Kommunestyret traff slikt vedtak ved behandling av sak 98/16 i møte den 28.11.16:

1. Kommunestyret godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Meråker kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Omorganisering innen helse og omsorg
 - i. Ble de ansatte tilfredsstillende ivaretatt
 - ii. Ble brukerne tilfredsstillende ivaretatt
 - 2) Elevenes psykososiale skolemiljø
 - 3) Samordning av tjenester innen pleie og omsorg
 - 4) Saksbehandling
 - 5) Forebyggende helsearbeid og arbeid med folkehelse
 - 6) Språkopplæring til minoritetsspråklige
 - 7) Miljøforvaltning
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

2.4 Selskapskontroll

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 21.09.16, sak 20/16. Kommunestyret traff slikt vedtak ved behandling av sak 99/16 i møte den 28.11.16:

1. Kommunestyret godkjenner plan for selskapskontroll for Meråker kommune – 2016-2019, med slik prioritering av prosjekter.
 - 1) Innherred Renovasjon IKS
 - 2) Meråker Utvikling AS
 - 3) Fides AS
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget selv myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget forventer at rapport etter bestilt selskapskontroll mht. Innherred Renovasjon vil bli levert i løpet av våren 2018.

2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av og med revisor

Kontrollutvalgets sekretariat har jevnlig møter med revisjonen, der revisjonen orienterer om sitt arbeid. Sekretariatet har fullt innsyn i revisjonens arbeidspapirer, slik at en kan forsikre seg om at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med god revisjonsskikk. Referat fra disse møtene legges frem for kontrollutvalget. Utvalget har også blitt holdt orientert om revisjonsstrategi og status for revisjonsarbeidet.

Oppdragsansvarlige revisorer skal årlig avgi erklæring om sin uavhengighet, jfr. forskrift om revisjon § 15. Uavhengighetserklæring ble gitt kontrollutvalget i møtet den 21.09.16. Regnskapsrevisor gir i tillegg en orientering om sin strategi for gjennomføringen av regnskapsrevisjon. Se sakene 17, 18 og 19/17.

2.6 Orienteringer

2.6.1 Orientering fra ordfører

Kontrollutvalget har fått en orientering fra ordføreren om bl. oppfølgingen av kommunestyrets sak 90/17 og om oppfølgingen av PWC rapporten.

2.6.2 Orientering fra kommunens administrasjon mv.

Kontrollutvalget har fått orienteringer vedrørende:

- Internkontroll og rapportering (sak 2/17)
- Aktuelle forhold knyttet til de kommunale årsregnskaper og årsrapport (sak 9/17)
- Rådmannens tilbakerapportering til kommunestyret mht. ikke gjennomførte kommunestyrevedtak (sak 10/17)
- Arbeidsmiljø og sykefravær (sak 11/17)
- Vederlagsberegning for beboere i institusjon (sak 12/17)
- Skatteoppkreverfunksjonen (sak 13/17)
- kommunens økonomi (sak 16/17)

2.7 Deltagelse på kurs og konferanser

Kontrollutvalget har ikke deltatt på kurs eller konferanser i 2017.

2.8 Befaringer/besøk

Det er ikke gjennomført noen besøk i 2017.

3 Avslutning

Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret - som har det øverste ansvaret - for på dets vegne å føre tilsyn med øvrige folkevalgte organer og administrasjonen. I praksis blir forhold som kontrollinstansen avdekker, løst på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis formelt rapportert til kommunestyret. Den årlige meldingen er derfor viktig informasjon om det tilsyn kontrollutvalget utøver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget vurderer allikevel fortløpende hvilke saker og hvilken informasjon som bør presenteres for kommunestyret.

Kontrollutvalget ser positivt på innspill fra kommunestyret i form av forslag på oppgaver det vil være ønskelig at kontrollutvalget ser nærmere på.

Meråker 14.02.18

Bjørn Madslangrud
leder

John Høiseth
Magnar

Maria Weronica Økdal

Vedlegg - oversikt over kontrollutvalgets saker i 2017

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
13.02.2017	001/17	Referatsaker
	002/17	Orientering fra rådmannen vedrørende internkontroll og rapportering
	003/17	Orientering fra revisor - status for regnskapsrevisjon
	004/17	Orientering fra revisor - status for forvaltningsrevisjon
	005/17	Kontrollutvalgets budsjett for 2017
	006/17	Kontrollutvalgets årsrapport for 2016
		Eventuelt
Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
03.05.2017	007/17	Referatsaker
	008/17	Orientering fra revisor vedrørende kommunalt regnskap og revisjon
	009/17	Kontrollutvalgets uttalelse til Meråker kommunes årsregnskap for 2016
	010/17	Orientering fra rådmannen vedrørende tilbakerapportering til kommunestyret mht. status for kommunestyrevedtak
	011/17	Orientering fra rådmannen vedrørende arbeidsmiljø og sykefravær
	012/17	Orientering fra rådmannen vedrørende vederlagsberegning for beboere i institusjon
	013/17	Skatteoppkreverfunksjonen
	014/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Kvalitet i helse og omsorg
		Eventuelt
Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
13.09.2017	015/17	Referatsaker
	016/17	Orientering fra rådmannen vedrørende kommunens økonomi
	017/17	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	018/17	Orientering fra revisor vedr. revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon 2017
	019/17	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – den årlige uavhengighetserklæring
	020/17	Selskapskontroll vedrørende Innherred Renovasjon IKS - fastsetting av temaer for prosjektet
	021/17	Kontrollutvalgets arbeid høsten 2017 og 2018
	022/17	Kontroll og tilsyn - forslag til driftsbudsjett 2018
		Eventuelt

Møtedato	Sak nr.	Sakstittel
01.12.2017	023/17	Referatsaker
	024/17	Orientering fra ordføreren
	025/17	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak i sak 15/17
	026/17	Orientering fra revisor - status for arbeidet med regnskapsrevisjon
	027/17	Orientering fra revisor - status for arbeidet med forvaltningsrevisjon
	028/17	Selskapskontroll vedrørende Innherred Renovasjon IKS - forslag til prosjektplan
	029/17	Innstilling på valg av revisor
	030/17	Kontrollutvalgets årsplan / møteplan for 2018
		Eventuelt

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

07/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 18/114 - 1

Dersom kontrollutvalget ønsker å treffe realitetsvedtak på temaer som ønskes tatt opp under eventuelt, må sak i så fall settes på sakslisten.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

14.02.2018

Saknr

08/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 18/114 - 2

Saksbehandlers forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte godkjennes.

Saksutredning

Godkjenning av dagens møteprotokoll som vil bli opplest i møtet.