



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Melhus kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018	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. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
2.2.1 Skolehelsetjenesten	4
2.2.2 Håndtering av habilitet i folkevalgte organ.	5
2.2.3 Innbyggerkommunikasjon	5
2.2.4 Økonomi- og kostnadsstyring	5
2.3 Selskapskontroll	5
2.4 Påseansvar overfor revisor.....	6
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter.....	6
3.2 Saker.....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning.....	6

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Uvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018

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

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring³. Begge er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. 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 resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll 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.

Innenfor 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.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

¹ Jf. kommuneloven § 77.1

² April 2012

³ Desember 2013.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 36 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. 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 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 høy nok aktivitet.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2018
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	59 549	82 800
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	31 212	42 900
SUM DRIFTSUTGIFTER		90 761	125 700

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2018
375	Sekretariat og revisjon	1 563 800	1 563 800
SUM DRIFTSUTGIFTER		1 563 800	1 563 800

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2018 henholdsvis kr. 370.800 og kr. 1.193.000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

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 skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2017.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2017 slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Skolehelsetjenesten

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 12. juni 2017 i sak 15/2017, og på kommunestyrets møte 20. juni 2017 i sak 49/2017.

På kontrollutvalgets møte 26. februar 2018 orienterte rådmannen om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 49/2017. Utvalget ba om en ny orientering fra rådmannen på sitt møte 25. februar 2019.

2.2.2 Håndtering av habilitet i folkevalgte organ.

Korrigert rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 3. desember i sak 41/2018, og på kommunestyrets møte 29. januar 2019 i sak 8/2019, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar korrigert forvaltningsrevisjonsrapport Håndtering av habilitet i folkevalgte organ til orientering.
2. Kommunestyret ber alle representanter i styrer, råd og utvalg om å følge Forvaltningsloven § 8 tredje avsnitt, første setning (medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild).
3. Kommunestyret ber rådmannen om å ha mer fokus på systematisk opplæring av de folkevalgte i habilitetsregelverket, både ved oppstart og underveis i perioden.
4. Kommunestyret ber rådmannen om å ha mer fokus på systematisk opplæring av administrasjonen i habilitetsregelverket.
5. Kommunestyret ber rådmannen om å legge frem et forslag til retningslinjer for kriterier for valg av representanter til styre i kommunale selskap.
6. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 20.05.2019.

2.2.3 Innbyggerkommunikasjon

Forvaltningsrevisjon om innbyggerkommunikasjon ble bestilt på kontrollutvalgets møte 5. november 2018 i sak 33/2018.

Ferdig rapport skal behandles på utvalgets møte 3. juni 2019. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte 18. juni 2019.

2.2.4 Økonomi- og kostnadsstyring

Forvaltningsrevisjon om økonomi- og kostnadsstyring ble bestilt på kontrollutvalgets møte 5. november 2018 i sak 34/2017.

Ferdig rapport skal behandles på utvalgets møte 3. juni 2019. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte 18. juni 2019.

2.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

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.

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

Melhus Utviklingsarena AS ble invitert til utvalgets møte 10. september 2018, Hans Petter Øien Kvam orienterte om status etter sammenslåing, utfordringer i åren fremover, samt strategier for de neste 5 årene.

Envina IKS ble invitert til utvalgets møte 3. desember 2018, Erik Fenstad orienterte om status etter Klæbu kommune sin uttreden, utfordringer i årene fremover og om strategier for de neste 5 årene.

2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel 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. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 6 møter og behandlet 49 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

3.2 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 har i 2018 fått henvendelser fra innbygger om mulig brudd på etiske retningslinjer. Kontrollutvalget har selv bedt om å få orienteringer om de nye personvernreglene (GDPR) og helsestasjon- og skolehelsetjenesten.

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 2018 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Tilsyn med midlertidig botilbud i Melhus kommune

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har vært representert på denne samlingen i 2018:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget håper fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
26.02.2018	01/18	Forvaltningsrevisjonsrapport skolehelsetjenesten - rådmannens oppfølging av vedtak
	02/18	Forvaltningsrevisjon habilitet - prosjektplan
	03/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	04/18	Kontrollutvalgets årsmelding 2017
	05/18	Referatsaker
	06/18	Eventuelt
	07/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
07.05.2018	08/18	Regnskap og revisjonsberetning 2017 Melhus kommune - Kontrollutvalgets uttalelse
	09/18	Tilsyn med midlertidig botilbud i Melhus kommune - orientering til kontrollutvalget
	10/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	11/18	Referatsaker
	12/18	Eventuelt
	13/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	14/18	Høringsutkast veileder - Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet
11.06.2018	15/18	Orientering til kontrollutvalget vedr. nye personvernregler
	16/18	Forvaltningsrevisjonsrapport håndtering av habilitet i folkevalgte organ
	17/18	Forslag til møteplan for 2. halvår 2018
	18/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	19/18	Referatsaker
	20/18	Eventuelt
	21/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.09.2018	22/18	Melhus Utviklingsarena AS - orientering til kontrollutvalget
	23/18	Gjennomgang av fokusområder i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018
	24/18	Forvaltningsrevisjonsrapport håndtering av habilitet i folkevalgte organ -ny rapport
	25/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	26/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	27/18	Budsjettkontroll pr. 20.08.2018
	28/18	Forslag til økonomiplan 2019 -2022 med budsjett for 2019 for kontrollutvalget
	29/18	Referatsaker
	30/18	Eventuelt
	31/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
05.11.2018	32/18	Helsestasjon- og skolehelsetjenesten - orientering og besøk
	33/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Innbyggerkommunikasjon
	34/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Økonomi- og kostnadsstyring
	35/18	Den finansielle revisjonen i Melhus kommune - Orientering fra revisor
	36/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	37/18	Referatsaker
	38/18	Eventuelt
	39/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	40/18	Envina IKS- orientering til kontrollutvalget
03.12.2018	41/18	Forvaltningsrevisjonsrapport håndtering av habilitet i folkevalgte organ - korrigeret rapport
	42/18	Forvaltningsrevisjon Innbyggerkommunikasjon - prosjektplan
	43/18	Forvaltningsrevisjon økonomi- og kostnadsstyring - prosjektplan
	44/18	Henvendelse til kontrollutvalget om mulig brudd på etiske retningslinjer
	45/18	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	46/18	Forslag til møteplan for 1. halvår 2019
	47/18	Referatsaker
	48/18	Eventuelt
	49/18	Godkjenning av protokoll fra dagens møte