



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Rapport fra  
kontrollutvalgets arbeid  
i valgperioden**

**2015-2019**

**Selbu kommune**



## Innhold

1	Om kontrollutvalget – mandat og ressurser.....	3
2	Kontrollutvalgets virksomhet.....	5
2.1	Møter.....	5
2.2	Saker.....	5
2.3	Deltakelse i relevante fora .....	5
2.4	Regnskapsrevisjon .....	5
2.5	Forvaltningsrevisjon .....	6
2.6	Selskapskontroll .....	6
2.7	Påseansvar overfor revisor.....	7
3	Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden .....	8
3.1	Forholdet til politisk ledelse .....	8
3.2	Forholdet til den administrative ledelse .....	8
3.3	Informasjon om – og fra kontrollutvalget i Selbu.....	8

# 1 Om kontrollutvalget – mandat og ressurser

## 1.1. Kontrollutvalgets sammensetning

Leder:	Arild Øien
Nestleder:	Torbjørn Olsen
Medlemmer:	Elin Wiggen Dahl Harald Voldset Jarle Aftret

Det er valgt 8 varamedlemmer, da hvert parti/partigruppe har egne varamedlemslister.

## 1.2. Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ og har sitt grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77. Utvalgets ansvar og oppgaver er nærmere beskrevet i forskrift om kontrollutvalg.

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på at 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, følger og rapporterer resultatene fra forvaltningsrevisjoner 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.

## 1.3. Kontrollutvalgets ressurser

### Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS (tidl. KonSek Midt-Norge IKS). Selskapet leverer tjenester til kommunens kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 36 andre kommuner i Sør-Trøndelag samt fylkeskommunen. Tidsressursene i selskapet fordeles i proporsjonalt med de årlige honorarene hver deltakerkommune betaler.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

## **Revisjon**

Kommunen er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA (tidl. Revisjon Midt-Norge IKS). Selskapet leverer revisjonstjenester til de samme kommunene som Konsek, og i tillegg betjener Revisjon Midt-Norge enkelte kommuner i Nordland fylke. Revisjonsselskapet fordeler ressursene sine i forhold til årlige honorarer som betales av eierkommunene. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon benyttes det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunens årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll brukes på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger av prosjekter, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll.

## **Økonomi**

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten hadde i 2018 et budsjett på kr 1 110 000. Av dette utgjør honorar til Revisjon Midt-Norge SA kr 750 000, og honorar til Konsek Trøndelag IKS kr 231 000. Sum avsatt til kontrollutvalgets virksomhet (møtegodtgjørelse, kursavgift m.v.) er kr 129 000.

Kontrollutvalget oppfatter dette som en økonomisk situasjon som setter dem i stand til å ivareta oppgavene sine, men likevel innen nøkterne rammer.

Budsjetter til revisjons- og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas årlig av representantskapene i Konsek Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge SA, hvor alle eierkommuner er representert.

## 2 Kontrollutvalgets virksomhet

### 2.1 Møter

Det har gjennom hele perioden i snitt vært avholdt ca 5 møter pr år. Møtefrekvens er tilpasset omfanget saker som behandles i utvalget, samtidig som en har kontinuitet i arbeidet.

Møtene legges i hovedsak til rådhuset, men unntaksvis ute i enheter. Kontrollutvalget har god erfaring med å legge møter utenfor rådhuset, da det er viktig å få kunnskap om ulike virksomheter direkte fra de det gjelder. Påtroppende kontrollutvalg bør vurdere om flere møter bør legges utenfor rådhuset.

Rådmannen og ansatte har gitt nyttig informasjon til utvalgets arbeid gjennom hele perioden. Ordfører har også deltatt i noen møter, noe som ansees viktig for kontakten inn mot kommunestyret.

### 2.2 Saker

I perioden fra valg 2015 til august 2019 har kontrollutvalget behandlet om lag 150 saker. En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter pålagte oppgaver gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget i Selbu er også innom saker ut over de lovpålagte, det være seg innspill fra kontrollutvalget selv eller fra kommunens innbyggere. Henvendelser fra innbyggere behandles seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til utvalgets funksjon å se på.

### 2.3 Deltakelse i relevante fora

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 arrangement utvalget har vært representert på i perioden er

- Konsek-samling. Årlig arrangement for kontrollutvalgene i eierkommunene
- Nasjonal konferanse for kontrollutvalg i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- Nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Kontrollutvalget er medlem i FKT, og deltar også på årsmøtene der. Disse arrangeres i tilknytning til den nevnte konferansen.

### 2.4 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen vedlegges regnskapsaken til kommunestyret. Formannskapet for kopi av uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret. God informasjon fra oppdragsansvarlig revisor og rådmannen er sterkt vektlagt, slik at kontrollutvalget gis relevant og nødvendig kunnskap for å avgi uttalelsen. Det er i tillegg etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor om planlegging og status i arbeidet med regnskapsrevisjon

Kommunen har i inneværende valgperiode bedret rutiner som sikrer avleggelse av regnskap og årsberetninger innen formelle frister. Videre har presentasjonen av hovedinnholdet i regnskapet, samt årsmeldingen for kommunen utviklet seg positivt, slik at brukerne ikke trenger å være regnskapskyndige for å forstå regnskapet.

Kontrollutvalget har i sine uttalelser til kommuneregnskaper vært innom at investeringsbudsjetter må være i tråd med det som er reelt å få gjennomført, at budsjettkorrigeringer generelt må foretas når dette er nødvendig, samt viktigheten av tidlig rapportering til politisk nivå, dersom budsjettkontroller indikerer betydelig budsjettavvik.

## **2.5 Forvaltningsrevisjon**

Det skal i tråd med kommuneloven utarbeides planer for forvaltningsrevisjon minimum én gang i hver valgperiode. I inneværende periode har kommunestyret vedtatt toårige planer for forvaltningsrevisjon. Ved behandlinger av planforslagene har kontrollutvalgets prioriteringer av prosjekter i hovedsak fått tilslutning. Kontrollutvalget har gjort grundige forberedelser til planforslagene og ser det som positivt at kommunestyret har vist tillit til utvalget gjennom å slutte seg til de prioriteringene og vurderingene som er gjort i forkant.

Ved bestilling av de enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektene har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingene slik at de skal ha fokus på de forholdene utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor er av stor betydning.

Alle forvaltningsrevisjonsrapportene legges fram for kontrollutvalget og kommunestyret etter hvert som de avlegges og revisor foretar en gjennomgang av revisjonsarbeidet og konklusjonene. Etter kommunestyrets behandling og vedtak er rapportene fulgt opp med henblikk på å se til at vedtakene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen. Det er viktig at forvaltningsrevisjonen bidrar til positive endringer i kommunens virksomhet og dermed har nytteeffekt.

I valgperioden er følgende forvaltningsrevisjoner gjennomført:

*Mobbing i grunnskolen (2016)*

*Eiendomsforvaltning (2017)*

*Oppfølging av tjenester innen psykisk helse og rus (2018)*

I slutten av september 2019 ferdigstilles rapport fra forvaltningsrevisjon om *offentlige anskaffelser* i Selbu kommune.

## **2.6 Selskapskontroll**

Gjeldende plan for selskapskontroll for 2017-2020 ble revidert av kommunestyret våren 2019.

Kontrollutvalget behandlet våren 2015 selskapskontroll av Selbu Trykk AS. I april 2016 fikk utvalget orientering om den administrative oppfølgingen av rapporten. I februar 2017 fikk kontrollutvalget en ny orientering om kommunens rutiner og praktisk oppfølging av sine eierinteresser, og denne redegjørelsen ble tatt til orientering. Kommunen har fokus på oppfølging av eierskap. Kommunestyret vedtok 14.03.2011 "*Selbu kommunes eierstrategi for forvaltning av kommunens interesser i eksterne selskaper*". Kommunestyret vedtok en endring i eierstrategien den 27.6.16.

Formannskapet skal nå årlig fremme en sak for kommunestyret med orientering om kommunens engasjement i heleide selskap og selskap hvor kommunen har aksjemajoritet. For de øvrige selskap fremmes en sak en gang i valgperioden, samt ved behov. Kommunestyret skal årlig ha en sak med oversikt over alle eierforhold.

I valgperioden er følgende selskapskontroller gjennomført:

### *Innherred Renovasjon IKS (2018)*

Det er utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene og selskapskontrollene (vedlagt). Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

## **2.7 Påseansvar overfor revisor**

Det er i forskrifter 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.

Revisjon Midt-Norge SA har i valgperioden 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. Avtalene angir ramme for forholdet mellom utvalg og revisjonsselskap. Revisjonen har ikke utarbeidet og inngått avtaler for 2019.

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

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter. 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.

Det er i forskrifter 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.

## 3 Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden

### 3.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn.

I all hovedsak har kontrollutvalget en oppfatning av å ha god kontakt med kommunestyret og deres behov. Det har vært liten formell kontakt med politiske utvalg ut over dialogen med kommunestyret i deres møter. Ordfører informeres løpende gjennom kopi av innkallinger til kontrollutvalgets møter, og benytter muligheten til dialog når dette er ønskelig. Det er å håpe at kommunestyret signaliserer de ønsker de har med kontrollutvalget, slik at utvalget oppleves som deres eget organ og en ressurs for kommunestyrets tilsynsansvar.

### 3.2 Forholdet til den administrative ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse, og gir uttrykk for en forståelse for kontrollutvalgets rolle og arbeid.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signaler fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og åpne for innspill i arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalgets utvelgelse av prosjekter.

Når det gjelder kommunikasjonen i forbindelse med de enkelte prosjektene eller revisjonsarbeidet for øvrig er det revisorenes område, og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfellene der vedtakene gir krav til administrasjonens oppfølging overholdes i stor grad frister for oppfølging og rapportering, men det er også eksempler på at avklaringer har tatt langt tid. Rutiner for vedtaksoppfølging er blitt bedre i perioden og gjøres i stor grad i tilknytning til kommunens budsjettoppfølging og gjennom årsrapportering.

### 3.3 Informasjon om – og fra kontrollutvalget i Selbu

Oversikt over medlemmer i KU, retningslinjer for kontrollutvalget, møteinnkallinger og protokoller, samt alle forvaltningsrevisjonsrapporter for perioden 2015-2019 finnes på Konsek sine hjemmesider: [www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu)

I tillegg får alle politikere med lesebrett tilgang til dokumentene løpende.

Kontrollutvalget takker for godt samarbeid gjennom valgperioden og for kommunestyrets tillit til arbeidet som er utført. Erfaringer tas med videre og nye mål vil bli satt i neste periode.

Selbu, 17.09.19

Aril Øien, leder