



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Rapport fra
kontrollutvalgets
arbeid i valgperioden
2015-2019
Hitra kommune**



Innhold

1	Om kontrollutvalget – mandat og ressurser	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning.....	3
1.2	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.3	Kontrollutvalgets ressurser.....	3
	<i>Sekretariat</i>	3
	<i>Revisjon</i>	4
	<i>Økonomi</i>	4
2	Kontrollutvalgets virksomhet	5
2.1	Møter.....	5
2.2	Saker.....	5
2.3	Faglig samarbeid	5
2.4	Regnskapsrevisjon	5
2.5	Forvaltningsrevisjon	5
2.6	Selskapskontroll	6
2.7	Påseansvar overfor revisor.....	6
3	Erfaringer fra arbeidet i valgperioden.....	8
3.1	Forholdet til politisk ledelse	8
3.2	Forholdet til administrasjonen.....	8
3.3	Informasjon om kontrollutvalget og virksomheten	8
3.4	Avslutning	8

1 Om kontrollutvalget – mandat og ressurser

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Leder: Bjørg Reitan Bjørgvik
Nestleder: Lindis Heggvik Aune
Medlemmer: Gunnar Andresen
Olav Athammer
Ragnar Burø (erstattet Johannes Håvik høsten 2018)

Varamedlemmer: Marianne Østensen
Per Krangnes
Inger Sundgård
Malfrid Knutshaug
Roy Angelvik
Heidi Eide
Ellen Aanes Draagen

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven § 77. Utvalgets ansvar og oppgaver er:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på et 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 resultatene fra forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.
- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, undersøke uønskede forhold og forhold som kan være 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 innstiller eventuelt om 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. Utvalgets oppgaver er nærmere beskrevet i forskrift om kontrollutvalg.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selskapet leverer tjenester til Hitra kommunes kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 36 andre kommuner i fylket, inklusive fylkeskommunen. Tidsressursene i selskapet fordeles proporsjonalt med honorarene til hver eierkommune.

Sekretariatet utreder saker, utarbeider forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalget og revisjonen.

Revisjon

Hitra kommuner er deleier i Revisjon Midt-Norge SA og får sine revisjonstjenester levert av selskapet. Revisjon Midt-Norge SA har mer enn 50 deltakerkommuner i Trøndelag og Nordland. Revisjonen utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for eierne.

Økonomi

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Budsjettet fremmes for kommunestyret sammen med budsjettet for Hitra kommune.

Budsjettet for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten var i 2018 på kr 1 181 574. Av dette utgjør honoraret til Revisjon Midt-Norge SA kr 750 000, mens honoraret til Konsek Trøndelag IKS utgjør kr 269 000. Sum avsatt til kontrollutvalgets virksomhet (inkl møtegodtgjørelser, kursutgifter) er kr 162 574.

Budsjettet til Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS vedtas av henholdsvis årsmøtet/representantskapet.

2 Kontrollutvalgets virksomhet

2.1 Møter

Utvalget har vanligvis seks møter per år, møtene legges som regel til rådhuset. Kontrollutvalget har enkelte møter på kommunens enheter, eller i virksomheter der kommunen har eierinteresser. I disse møtene blir utvalget orientert om virksomhetene, noe som er nyttig i utvalgets arbeid. Utvalget holder seg også orientert om saker gjennom orienteringer fra rådmannen.

2.2 Saker

I valgperioden 2015 - 2019 har kontrollutvalget behandlet ca 170 saker. En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold som er regulert gjennom kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. I tillegg til slike faste saker får utvalget fra tid til annen henvendelser fra ansatte eller innbyggere i kommunen, som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde. Hvordan henvendelsene håndteres blir som regel avgjort av utvalget, eller av leder og sekretariat etter en konkret vurdering.

2.3 Faglig samarbeid

Kontrollutvalgets medlemmer deltar på faglige samlinger som er aktuelle for kontrollutvalgets arbeid. Utvalget har vært representert på følgende samlinger i perioden:

- Samling for kontrollutvalg. 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 kan delta på årsmøtene. Medlemmene i kontrollutvalget deltar i ulike faglige sammenhenger, som regel er to av medlemmene representert.

2.4 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har behandlet blant annet disse sakene:

- Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen vedlegges regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen før det gir sin innstilling om budsjettet til kommunestyret.
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer utvalget om planlegging og gjennomføring av årets arbeid med regnskapsrevisjon.
- Utvalget blir orientert om arbeidet med revisjonsberetningen.
- Kontrollutvalget får informasjon om revisjonens tilbakemelding til administrasjonen etter endt årsrevisjon. Utvalget blir også orientert om administrasjonens oppfølging.

2.5 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommuneloven skal det vedtas en plan for forvaltningsrevisjon minimum én gang per valgperiode. I inneværende periode har kommunestyret vedtatt toårige planer for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har fått myndighet til å foreta endringer i planen når dette finnes påkrevd.

Planene baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, basert på vurderinger av vesentlighet og risiko. Når planen er vedtatt i kommunestyret, bestiller utvalget revisjoner i henhold til prioriteringsrekkefølgen.

Rapportene fra forvaltningsrevisjon legges løpende fram for kontrollutvalget, revisjonen gir samtidig en orientering om hovedtrekk og konklusjoner. Rapportene fremmes som en hovedregel for kommunestyret, og samtlige rapporter er i denne perioden sendt videre til kommunestyret.

Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak følges opp av administrasjonen via en regelmessig gjennomgang av vedtakene. Kontrollutvalget rapporterer videre til kommunestyret gjennom utvalgets årsmelding, eller gjennom konkrete saker.

I valgperioden har følgende forvaltningsrevisjoner blitt gjennomført:

Forebyggende innsats for barn og unge (2016)

Oppføring av driftshall (undersøkelse - 2016)

Kvalitet i grunnskolen (2017)

Saksbehandling bo- og driveplikt (2018)

Oppfølging av kommunestyrevedtak 220/06 (2019)

2.6 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av Hitra kommunes eierinteresser. Formålet er å kontrollere at kommunen forvalter sine eierinteresser godt og å påse at det enkelte selskap driver i tråd med kommunestyrets vedtak og intensjoner.

I henhold til plan for selskapskontroll skal kontrollutvalget minst én gang i året vurdere behovet for og eventuelt omfanget av selskapskontroll. Plan- og bestillingsprosessen er hovedsakelig den samme som for forvaltningsrevisjon.

I valgperioden har følgende selskapskontroller blitt gjennomført:

Hamos Forvaltning IKS (2016)

Revisjon Midt-Norge SA har på oppdrag fra kontrollutvalgene i Hitra, Hemne, Kristiansund og Sunndal påbegynt selskapskontroll av *Kristiansund og Nordmøre Havn IKS*. Rapport antas å være ferdigstilt innen utgangen av 2019.

Sekretariatet har utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene og selskapskontrollene (vedlagt). Rapporten gir en samlet oversikt over rapportene, den politiske behandlingen, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

2.7 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget har etter kommuneloven et ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Gjennom lov og forskrift stilles det en rekke formelle krav til valgt revisor, deriblant krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisjonen skal kunne dokumentere at kravene er oppfylt.

Revisjon Midt-Norge SA har for årene 2015-2018 inngått årlige avtaler med hver eierkommunes kontrollutvalg om leveranse av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Avtalene spesifiserer ressurser, rammer for samarbeidet og kommunikasjon mellom revisjonsselskap og kontrollutvalg. Dette er forhold som har betydning for kontrollutvalgets mulighet til å ha tilstrekkelig informasjon om hvordan revisjonsordningen fungerer, og dermed for kontrollutvalgets oppfølging av sitt påse-ansvar. Revisjonen har ikke utarbeidet og inngått avtaler for regnskapsåret 2019.

3 Erfaringer fra arbeidet i valgperioden

3.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn. Ordfører informeres løpende om utvalgets arbeid gjennom kopi av møteinnkallinger og protokoller. Ordfører har tale- og møterett i utvalget, og har møtt i behandlingen av enkelte saker i valgperioden.

3.2 Forholdet til administrasjonen

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og har generelt stor nytte av orienteringene som gis av rådmannen og hennes medarbeidere. Utvalget søker å ha en god dialog med rådmannen.

3.3 Informasjon om kontrollutvalget og virksomheten

Møteinnkallinger, protokoller, rapport fra forvaltningsrevisjon og selskapskontroll samt retningslinjer for kontrollutvalget finnes på sekretariatets nettside.

3.4 Avslutning

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker innenfor hele kommunes virksomhet. Arbeidet fordrer et godt samarbeid med både kommunestyret og administrasjonen. Kontrollutvalget opplever at dialogen med politisk og administrativ ledelse er konstruktiv. Utvalget ønsker å bidra til en velfungerende forvaltning, som svarer til de forventninger innbyggerne har til Hitra kommune.

Kontrollutvalget takker for samarbeidet.

Hitra, 25.11.2019

Bjørg Reitan Bjørgvik, leder