

KONTROLLUTVALGET

KONTROLLUTVALGET

I
I

MÅSØY KOMMUNE

ÅRSMELDING 2017



MÅSØY KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

ÅRSMELDING 2017

1. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i perioden hatt følgende sammensetning:

Leder:	Arvid Mathisen
Nestleder:	Mona Aune
Medlem:	Bodil Rabben Majala
Varamedlemmer:	Rolf Emil Jensen Tor Even Henriksen Inger Marie Strande

2. UTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget er etter forskrift 2004-06-15 nr. 905 kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Lovgiver har med endringene i kommuneloven i 2004 uttalt ønske om å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltningen, gjennom et tydeligere ansvar for tilsynsfunksjonen i kommunen. Kommunestyrets overordnede ansvar for tilsyn og kontroll er også mer fremhevet. Lovendringen har gitt nye roller for både kontrollutvalg, sekretariat og revisjon.

3. UTVALGETS OPPGAVER

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at

revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i forskriftens Kap. 5. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekt til kommunestyret.

3.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

3.4 Særlige oppgaver

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets ”påse-ansvar” tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har de en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

4. MØTER

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sekretariatet setter opp sakliste for møtene i samarbeid med leder.

I 2017 har utvalget avholdt 2 møter der 15 saker ble behandlet. Protokoll fra møtene sendes fortløpende til politisk ledelse v/ordfører med kopi til rådmannen.

5. SAKER

5.1 Regnskap og årsberetning

Kontrollutvalget behandlet i møte 30. mai Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2016, med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding, revisjonsberetning og supplerende muntlig informasjon fra kommuneansvarlig revisor.

I samme møte behandlet utvalget særregnskap for 2016 fra de kommunale foretakene Måsøy industrieiendom KF, Måsøy i Vekst KF og Havøysund Havn Måsøy KF, med grunnlag i de avlagte særregnskap, årsmelding fra styret i foretakene og respektive revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskap/særregnskap 2016 for Måsøy kommune og de kommunale foretakene ble oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

5.2 Forvaltningsrevisjon

I møte 30. mai behandlet utvalget under sak 4/17 *Rapport fra forvaltningsrevisjon Saksbehandling av enkeltvedtak*. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- *Kommunen bør sende ut foreløpige svar dersom et enkeltvedtak ikke kan fattes innen én måned*
- *Kommunen utarbeider opplæringsprogram for nytilsatte saksbehandlere*
- *Kommunen skriftliggjør rutiner og prosedyrer på overordnet nivå for å sikre lik kvalitet i saksbehandlingen*
- *Kommunen utarbeider og tar i bruk maler for underretning om enkeltvedtak»*

I møte 30. mai behandlet utvalget under sak 3/17 Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Bruk av overtid*.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner
Kontrollutvalget ivaretar forskriftsmessig oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Den 9. november behandlet utvalget i sak 13/17 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon *Beregning av selvkost på VAR-området*, og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar kommunens skriftlige redegjørelse vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 29/16 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport «Beregning av selvkost på VAR-området» til orientering. Kontrollutvalget konkluderer ut fra dette at kommunestyrets vedtak 29/16 er fulgt av kommuneadministrasjonen på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vedtar å synliggjøre oppfølgingen til kommunestyret gjennom utvalgets årsmelding for 2017.»

Oppfølgingen rapporteres med dette til kommunestyret.

5.3 Selskapskontroll

I møte 30. mai behandlet utvalget under sak 11/17 Oppstart av obligatorisk eierskapskontroll i Måsøy kommune og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Måsøy kommune for 2017-

2020, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre generell eierskapskontroll av Måsøy kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i jfr. bestemmelsene i kommunelovens § 77 nr. 5 og nr. 7 samt kontrollutvalgsforskriften Kap. 6 §§ 13-15.

Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Synes rutinene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
- Hvordan utøves kommunes eierinteresser?
- Er det i samsvar med KS eierforums anbefalinger for eierstyring?
 - Sikrer kommunen at lovpålagte oppgaver utført av kommunal eide selskap er i hht lov og forskrifter på bl.a VAR-området og revisjon?

Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføye problemstillinger ved behov.»

5.4 Særlige oppgaver

Kontrollutvalget har ivaretatt sitt lovpålagte påse ansvar overfor revisjonen:

I møte 30. mai sak 10/17 behandlet utvalget strategiplan for regnskapsrevisjon 2017.

Den 9. november i sak 17/17 behandlet utvalget oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Måsøy kommune.

Kontrollutvalget behandlet kommunens kontroll- og tilsynsbudsjett for 2018 i møte 9. november i sak 15/17. Budsjettet, med en netto utgift på

kr 716 000 ble foreslått som budsjett for kontroll og tilsyn i Måsøy kommune for 2018.

6. ARBEIDET I UTVALGET

Kontrollutvalget fatter i det vesentlige sine beslutninger med bakgrunn i fremlagte saker som er utredet av revisjonen eller sekretariatet. I noen saker er utvalget inne i saken i en tidlig fase og vedtar nærmere premisser som skal legges til grunn i den videre saksbehandling.

I tillegg til lovpålagte saker og andre saker initiert av utvalget selv, behandles ulike henvendelser fra innbyggere, politikere eller andre.

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsynsfunksjon har utvalget innkalt kommuneadministrasjonen til møte for å orientere og svare på spørsmål fra bestemte forvaltningsområder.

6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Sekretariatet er også tillagt ansvaret for at vedtatte selskapskontroller blir gjennomført.

6.2 Annet

I tillegg til en oppsummering av årets aktivitet, anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret og kommuneadministrasjonen. På denne måten kan kontrollutvalget bidra til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunens forvaltning.

Havøysund, mai 2018

Arvid Mathisen / sign.
leder