

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2017



KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kommuneloven § 77

Bestemmelsen om at kommunen skal ha kontrollutvalg er tatt inn i kommuneloven av 25. september 1992 nr. 107 i § 77 om Kontrollutvalget. Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 11 vedtatt forskrifter om kontrollutvalg som trådte i kraft fra 1. juli 2004, jf. rundskriv H-15/04.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som framlegges for kommunestyret. Rapporten tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver.

Kontrollutvalgsforskriftens bestemmelser om utvalgets oppgaver

I forskriftens § 4 første ledd, er kontrollutvalgets ansvar og oppgaver definert:

"Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning."

Forskriftens § 5 første ledd sikrer at kontrollutvalget kan innhente alle nødvendige opplysninger:

"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv."

Utvalgets viktigste oppgaver er:

- Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor, jf. § 6. *Regnskapsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, jf. § 9 første ledd. *Forvaltningsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m., jf. § 13 første ledd. *Selskapskontroll*
- Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. § 16 første ledd. *Valg av revisjonsordning.*

1. KONTROLLUTVALGET I 2017

1.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Enebakk kommune har i valgperioden 2015-2019 følgende sammensetning:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	For	Nr.	Varamedlem	Parti
1.	Leder	Thorbjørn Nerland	H	nr.1-2	1.	John Bergskaug	FrP
2.	Medlem	Mona Lauritsen (t.o.m. 15.5.17)	FrP		2.	Lena Mjerskaug (t.o.m. 11.12.17)	
	Medlem	Lena Mjerskaug (f.o.m. 11.12.17)	H			Lill-Eva Nordhagen (f.o.m. 11.12.17)	FrP
					3.	Anita Kittelsen	FrP
					4.	Dag Nordstrand	H
3.	Nestleder	Øivind Gundersen	AP	nr.3-5	1.	Geir Heine	SV
4.	Medlem	Mads Gjevvert Pettersen ¹	AP		2.	Ragnfrid Rust	AP
5.	Medlem	Anne Marit Næss	SP		3.	Hovel Heiaas	SP
					4.	Anne Rysstad	SV
					5.	Vegard Birkeland	AP

¹ Medlem av kommunestyret

11. desember 2017 ble det foretatt suppleringsvalg etter Mona Lauritsen. 2.vara Lena Mjerskaug ble nytt fast medlem og Lill-Eva Nordhagen ble ny 2.vara.

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

1.2 Møter og sakspapir

Kontrollutvalget har avholdt seks møter og behandlet 34 nummererte saker i løpet av året. Grunnet forfall har varamedlemmene Geir Heine og John Bergskaug deltatt på ett eller flere møter.

Kontrollutvalget praktiserer papirløse møter. Innkalling og sakspapir legges ut på kommunens politikerportal, der utvalget får tilgang til dokumentene via nettbrett. Utvalgets medlemmer har fått utdelt hver sin iPad fra kommunen til dette formålet.

Offentlighetsloven og særlover regulerer innbyggernes rett til innsyn i forvaltningens dokumenter og disse skal være offentlige så langt det ikke er gjort unntak i lov eller i medhold av lov. Kontrollutvalgets møter kunngjøres på kommunens internettsider og på sekretariatets nettsider, www.follofiks.no.

1.3 Deltakelse på kurs og konferanser

Mads G Pettersen og John Bergskaug deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferansen 2017 1.-2.februar.

Thorbjørn Nerland, Øivind Gundersen og Mads Gjevvert Pettersen, John Bergskaug og Geir Heine deltok på Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 26. oktober. Hovedtema var en presentasjon av en rapport om det kommunale risikobildet og en orientering om kommunesammenslåingen mellom Ski og Oppegård

2. SEKRETARIATET

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har tilfredsstillende sekretariatsbistand. Sekretariatsfunksjonen kan verken legges til kommunens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen.

Forskriftens krav er ivarettatt ved at det er etablert et interkommunalt samarbeid om sekretariatet. Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har alle syv Follo-kommunene som deltakere.

Sekretariatet har ansvaret for forberedelse og oppfølging av kontrollutvalgsmøtene. I tillegg har FIKS ansvaret for selskapskontrollen på vegne av deltakerkommunene.

Ås er vertskommune for sekretariatet. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 27. Lederne av kontrollutvalgene utgjør styret for FIKS i forhold til driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver. FIKS har ansvaret for journalføringen av post til og fra kontrollutvalget og for utvalgets arkiv.

Rådgiver Lene H. Lilleheier har vært utvalgets sekretær i 2017.

3. BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalgsforskriften § 18 slår fast at kontrollutvalget skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Dette omfatter utgifter til revisjonen, sekretariatet og utvalgets egne utgifter. Utvalget avga innstilling overfor kommunestyret om budsjettet for 2018 i sitt møte den 20. september 2017.

4. UTVALGETS ARBEID

4.1. Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgsforskriften påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og blant annet påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Follo Distriktsrevisjon IKS (FDR) er kommunens revisor og utfører både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. FDR er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Ås, Nesodden og Ski. FDRs inntekter baserer seg i hovedsak på refusjoner fra kommunene. Selskapets budsjett er bygd på selvkost-prinsippet.

Kontrollutvalget drøftet i sak 31/17 hvordan påse-ansvaret ovenfor revisor utøves på de ulike områdene og konkluderte med å ta saken til orientering.

Revisjonen har deltatt på alle møtene i utvalget og rapportert fortløpende om sitt arbeid. I tillegg har de framlagt en hel- og halvårsrapport om sitt arbeid med regnskapsrevisjon for utvalget. Den 20. september behandlet kontrollutvalget revisjonens overordnede revisjonsstrategi for revisjonsåret 2017 og tok denne til orientering.

4.2. Kommunens årsregnskap

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskaper og sammen med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter, avgi uttalelse til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret oversendes formannskapet og følger saken videre til behandling i kommunestyret.

Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2016 ble behandlet av utvalget 10.mai jfr. sak 13/17. Kontrollutvalget avga følgende uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet:

«Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2017 og rådmannens årsberetning.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten presiseringer eller forbehold.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Enebakk kommunes regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Enebakk kommune for 2016.»

Kontrollutvalget er pliktig til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

4.3. Tilsyn med forvaltningen

I henhold til kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget, på vegne av kommunestyret, stå for et løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen. Med forvaltningen menes hele administrasjonen, alle virksomheter i kommunen og alle råd og utvalg, med unntak av kommunestyret selv. Utvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

4.3.1 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Forvaltningsrevisjon spiller en viktig rolle i dette tilsynet. Det har blitt ivaretatt ved at revisjonen gjennomfører prosjekter på oppdrag fra kontrollutvalget som selv definerer mål og problemstillinger for prosjektene. Arbeidet baserer seg på Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, som ble vedtatt av kommunestyret 27.2.17 i sak 13/17.

Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å avvike fra planen, og således fritt til å velge prosjekt i takt med at risikobildet endrer seg.

4.3.2 Prosjekter fra 2016

Mobbing i skolen

Rapporten om Mobbing i skolen ble behandlet av kontrollutvalget 25.januar. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling i møte 27.2.17 i sak 12/17 og be rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder. Kommunestyret vedtok også å oversende rapporten til hovedutvalg for kultur, oppvekst og skole til orientering.

4.3.3 Prosjekter i 2017

Kommunale avgifter

Rapporten om kommunale avgifter ble behandlet i kontrollutvalgets møte 9.november. kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling 4.12.17 i sak 103/17 om å be rådmann følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder. Kommunestyret vedtok også å oversende rapporten til hovedutvalg for teknikk og utvikling til orientering.

Internkontroll

Rapporten om Internkontroll ble fremlagt til behandling i kontrollutvalgets møte 6.desember. Kontrollutvalget besluttet å utsette behandlingen til det var utført en spørreundersøkelse for å kartlegge hvordan rutiner for internkontroll er forankret i kommunens organisasjon.

4.3.4 Prosjekter for 2018

Samhandlingsreformen

Kontrollutvalget godkjente prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet Samhandlingsreformen i møte 6.12.17 i sak 29/17.

4.3.5 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportene.

Kontrollutvalget har ansvaret for at kommunestyrets vedtak ved behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal deretter rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen.

Demensomsorg

I tråd med kommunestyrets vedtak fikk kontrollutvalget orientering om rådmannens oppfølging av anbefalingene i rapporten i sitt møte 7.12.16.

Saken ble oversendt kommunestyret som i sitt vedtak 27.2.17 i sak 11/17 ba kontrollutvalget om å følge opp rådmannens videre arbeid med oppfølging av revisors anbefalingspunkt nr.1 på et senere tidspunkt.

Sikkerhet og beredskap

I tråd med kommunestyrets vedtak fikk kontrollutvalget orientering om rådmannens oppfølging av anbefalingene i rapporten i sitt møte 20.september. Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret. Saken har ikke kommet til behandling i kommunestyret i 2017.

Mobbing i skolen

I tråd med kommunestyrets vedtak fikk kontrollutvalget orientering om rådmannens oppfølging av anbefalingene i rapporten i sitt møte 9.november. Saken ble oversendt kommunestyret som i sitt vedtak 4.12.17 i sak 102/17 ba kontrollutvalget om å følge opp rådmannens videre arbeid på dette området i løpet av høsten 2018.

5. SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer, (jf. kontrollutvalgsforskriften § 13). Dette innebærer en kontroll rettet mot selskapene i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon. Selskapskontrollen omfatter interkommunale selskaper og heleide kommunale aksjeselskaper. Enebakk kommune har eierinteresser i til sammen syv heleide kommunale selskaper hvor det kan utføres selskapskontroll: Alarmsentral brann øst AS, Enebakk produkter AS, Follo lokalmedisinske senter IKS, Krise- og incestsenteret i Follo IKS, Follo brannvesen IKS, Romerike avfallsforedling IKS og Follo distriktsrevisjon IKS.

5.1 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017 – 2020

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020 ble vedtatt i 2016.

For planperioden er følgende kontroller planlagt gjennomført:

- 2017: Samarbeidet med Romerike og Østfold om selskapskontroll avklares
- 2018: Eierskapskontroll med vekt på selskapenes oppfølging av retningslinjer gitt nasjonalt og lokalt
- 2019: Forvaltningsrevisjon av Enebakk produkter AS
- 2020: Eierskapskontroll med vekt på kommunenes eierstyring generelt.

6. ANDRE KONTROLLER

I tillegg til kontrollformene som er beskrevet over, skal kontrollutvalget gjennomføre et løpende tilsyn med forvaltningen på andre måter, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 4.

I 2017 tok utvalget blant annet opp følgende saker:

- Sak fra klagenemnda
Kontrollutvalget behandlet en sak oversendt fra Klagenemnda i Enebakk i møtet den 25.januar. Saken ble unntatt offentlighet i medhold av Offentleglova § 13 jfr. Forvaltningsloven § 13.
- Henvendelse til kontrollutvalget
Kontrollutvalget behandlet en henvendelse til utvalget i møtet 25.januar og 15.mars. Saken ble unntatt offentlighet i medhold av Offentleglova § 13 jfr. Forvaltningsloven § 13.

- Orienteringer fra administrasjonen

I tråd med utvalgets årshjul gjennomførte kontrollutvalget dialog med kommunalsjef for kultur og oppvekst i møte 9.november. Utvalgets generelle dialog med rådmannen ble avholdt i møte den 20.september.

7. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2017 hatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen. Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Enebakk kommune. Skolering av utvalgsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.



Thorbjørn Nerland/s./
Leder

Enebakk, 1. februar 2018



Øivind Gundersen/s./
Nestleder



Mads Gjevort Pettersen/s./



Anne Marit Næss/s./

Mona Lauritsen/s.¹

¹ Mona Lauritsen var valgt medlem frem til 15.5.17. 1.vara John Bergskaug møtte i hennes fravær. Ved suppleringsvalg 11.desember 2017 ble 2.vara Lena Mjerskaug valgt som nytt medlem. Hun har ikke deltatt på utvalgets møter i 2017.