



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1 Sekretariat	4
1.4.2 Revisjon	4
1.4.3 Økonomi	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1 Midtre Gauldal sykehjem	5
2.2.2 Mobbing i grunnskolene	5
2.3 Selskapskontroll	6
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	7

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2019

Frem til 10.10.2019 hadde kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer
Ann Karin Haugen	Leder	1. Odd Vårvik
Helge A. Halvorsen	Nestleder	2. Jorunn S. Haugen
Per Bjarne Bonesvoll	Medlem	3. Lars Woldmo
Morten Sørløkken	Medlem	4. Eli Moen
Kirsten G. Frøseth	Medlem	

På kommunestyrets møte 10. oktober 2019 (sak 50/2019) ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2019-2023 valgt.

Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer	
Kari Anne Endal	Leder
Odd Øie	Nestleder
Kirsti Schult	Medlem
Rune Folgerø	Medlem
Lise Sundli	Medlem

Varamedlemmer
<u>For Endal og Øie:</u>
1. Helge A. Halvorsen
2. Odd Torolf Lein
3. Marit Solem
4. Astrid Aunøien
<u>For Schult:</u>
1. Per Bjarne Bonesvoll
2. Bente K. Enlid
3. Harald Rognes
<u>For Folgerø og Sundli:</u>
1. Morten Sørløkken
2. Jorid Løkken
4. Wenche Kristine Dahle
5. Tor Flagestad

Utvalget størrelse 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 Jf. kommuneloven § 77.1

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/mgauldal/

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.

1.4 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

Midtre Gauldal 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.

² Mars 2012

³ November 2013.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	42 979	67 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	13 809	30 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		56 788	97 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
375	Sekretariat og revisjon	996 320	996 320
SUM DRIFTSUTGIFTER		996 320	996 320

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2019 henholdsvis kr. 216.320 og kr. 780.000.

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 har avgitt uttalelse til kommunens regnskap, uttalelsen er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av kommunens regnskap for 2018.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2018 slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven avgi en uttalelse om årsregnskapet for kommunale foretak før regnskapet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret om å godkjenne regnskapet for 2018 for Midtre Gauldal Næringsselskap KF, samt å vedta at årsresultatet ble avsatt til annen egenkapital.

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 Midtre Gauldal sykehjem

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 9. mars 2017 i sak 02/2017, og på kommunestyrets møte 6. april 2017 i sak 15/2017.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 21. september 2017 (sak 24/17). Kontrollutvalget fikk en ny orientering om status i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på sitt møte 7. mars 2019 (sak 3/19).

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

2.2.2 Mobbing i grunnskolene.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 7. juni 2018 i sak 19/2018, og på kommunestyrets møte 20. september 2018 i sak 50/2018.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 29. november 2018 (sak 32/18). Kontrollutvalget fikk en ny orientering om status i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på sitt møte 6. juni 2019 (sak 18/19).

Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

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 2017-2020 ble vedtatt av kommunestyret 12.12.2016 i sak 88/16. 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.

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2019.

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 5 møter og behandlet 41 saker, 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2019 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 selv bedt om å få orienteringer om tilskudd psykisk utviklingshemmede, gaveregnskap og rutiner offentlige anskaffelser.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Fylkesmannen og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune fått rapporter, som Fylkesmannen utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker.

I 2019 har rapport fra Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helsemessig- og sosial beredskap blitt lagt frem for kontrollutvalget.

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 i 2019 vært representert på Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i mai/juni hvert år. Kontrollutvalget deltok ikke på konferansen eller årsmøtet.

4. Avslutning

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

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.

Støren 27.02.2020
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
07.03.2019	01/19	Envina IKS- orientering til kontrollutvalget
	02/19	Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2018
	03/19	Forvaltningsrevisjonsrapport om Midtre Gauldal sykehjem, oppfølging av vedtak - ny orientering til kontrollutvalget
	04/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	05/19	Kontrollutvalgets årsmelding 2018
	06/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	07/19	Referatsaker
	08/19	Eventuelt
16.05.2019	09/19	Godkjenning av protokoll fra møte 07.03.2019
	10/19	Tilskudd psykisk utviklingshemmede - orientering til kontrollutvalget
	11/19	Regnskap og revisjonsberetning 2018 Midtre Gauldal Næringssekskap KF - Kontrollutvalgets uttalelse
	12/19	Regnskap og revisjonsberetning 2018 Midtre Gauldal kommune - Kontrollutvalgets uttalelse
	13/19	Forvaltningsrevisjon dokumenthåndtering og journalføring - prosjektplan
	14/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	15/19	Referatsaker
	16/19	Eventuelt
06.06.2019	17/19	Godkjenning av protokoll fra møte 16.05.2019
	18/19	Forvaltningsrevisjonsrapport mobbing i grunnskolene - rådmannens oppfølging av vedtak, ny orientering
	19/19	Gaveregnskap - orientering til kontrollutvalget
	20/19	Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helsemessig- og sosial beredskap
	21/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	22/19	Forslag til møteplan for 2. halvår 2019
	23/19	Referatsaker
	24/19	Eventuelt
12.09.2019	25/19	Godkjenning av protokoll fra møte 06.06.2019
	26/19	Gaveregnskap - ny orientering til kontrollutvalget
	27/19	Rutiner offentlige anskaffelser - orientering til kontrollutvalget
	28/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	29/19	Budsjettkontroll pr. 31.08.2019
	30/19	Forslag til økonomiplan 2020 -2023 med budsjett for 2020 for kontrollutvalget
	31/19	Kontrollutvalgets virksomhet, valgperioden 2015-2019
	32/19	Referatsaker
	33/19	Eventuelt
	34/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
07.11.2019	35/19	Kontrollutvalget- funksjon, oppgaver og rolle
	36/19	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	37/19	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	38/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	39/19	Referatsaker
	40/19	Eventuelt
	41/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte