



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding

2019



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning.....	3
1.2 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.3 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon.....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	4
2.3 Ansvar for regnskapsrevisjon	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Fram til kommunevalget 2019:

Medlemmer		Varamedlemmer
Lars Græsli	Leder	Ingjald Græsli
Toralf Øverås	Nestleder	Gunn Hilmo
Heidi Synnøve Lien	Medlem	Turid Bjerkli Græsli

For valgperioden 2019-2023:

Medlemmer		Varamedlemmer
Lars Græsli	Leder	Henning Braathen, 1. vara
Toralf Øverås	Nestleder	Bodil Græsli, 2. vara
Gunn Hilmo	Medlem	Janne Iversen Thyholdt, 3. vara
Arne Lien	Medlem	Arild Aas, 4. vara
Nina Lunden	Medlem	

Fram til den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019 hadde kontrollutvalget tre medlemmer. Etter ny kommunelov skal kontrollutvalget ha minst fem medlemmer. Kontrollutvalget har både før og etter innføringen av ny kommunelov oppfylt kravene til størrelse, representasjon i kommunestyret og til jevn fordeling mellom kjønnene.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan be utvalget utføre bestemte oppgaver 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 risiko- og vesentlighetsvurderinger, dessuten bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget gir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt om valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve kontroll på vegne av kommunestyret, for å bidra til innbyggernes tillit til kommunen, god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse oppfølging av politiske vedtak.

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 Jf. kommuneloven § 23-1

1.2.1 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets retningslinjer er vedtatt av kommunestyret² og er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/tydal.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Tydal kommune er en av 28 eiere i selskapet. Sekretariatet utreder kontrollutvalgets saker og bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging av møter. Det innebærer blant annet å bistå utvalget med å utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og påse at kommunestyrets vedtak om kontrollarbeidet blir fulgt opp. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.3.2 Revisjon

Tydal kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon Midt-Norge har 54 eierkommuner og utfører alle revisjonstjenestene for kommunen; finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

1.3.3 Økonomi

Kontrollutvalgets budsjett dekker kostnader til revisjon, til kontrollutvalgets sekretariat og til kontrollutvalgets egen drift.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	51 377,28	100 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	34 242,93	53 000
SUM DRIFTSUTGIFTER			

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2019	Budsjett 2019
370	Revisjon	383 000,00	395 000
375	Sekretariat	138 231,00	150 000
SUM DRIFTSUTGIFTER			

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 skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet. Kontrollutvalget anbefalte i 2019 at årsregnskapet skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Kontrollutvalget skal også kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir

² Sak 22/2006 – retningslinjene må oppdateres i løpet av 2020, jf. kommuneloven § 5-13

drevet i tråd med politiske vedtak og med lovverket. Utvalget skal dessuten føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Resultatene blir rapportert til kommunestyret.

2.2.1 Selskapskontroll av Innherred Renovasjon IKS

I 2019 deltok kontrollutvalget i en felles kontroll av Innherred Renovasjon IKS, der man så på ulike sider ved selskapets drift. Kontrollutvalget fikk også undersøkt kommunens oppfølging av eierskapet. Rapporten ble sendt til kommunestyret som fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger og:
 - a) Ber rådmannen om å
 - forbedre og jevnlig rullere eierskapsmeldingen
 - vurdere behovet for mer opplæring i eierstyring
 - etablere rutiner som sikrer at politisk nivå blir regelmessig orientert om aktuelle saker i selskapet
 - påse at etterkalkylen legges ved som note i kommunens årsregnskap.
 - b) Ber eierrepresentanten om å bidra til at
 - Innherred Renovasjon rapporterer ensartet og med likt detaljnivå på de ulike selvkostområdene og at grunnlaget for gebyrene på de ulike selvkostområdene synliggjøres
 - Innherred Renovasjon utarbeider og oversender en etterkalkyle for de ulike selvkostområdene hvor selskapet også orienterer om prinsippene for kostnadsfordeling til kommunen
 - Innherred Renovasjon informerer om hvilke områder av veilederen for beregning av kommunale avfallsgebyr som ikke følges
 - Innherred Renovasjon utarbeider separate søknadsskjema for henholdsvis fritak og reduksjon av gebyr.
2. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget tilbakemelding om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 innen utgangen av 2020.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere om oppfølgingen av punkt 2 ved neste rullering av eierskapsmeldingen.

3.1 Ansvar for regnskapsrevisjon

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. Oppdragsansvarlig revisor rapporterer rutinemessig i utvalgets møter.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2019 holdt fire møter og behandlet 27 saker, hvorav to ble sendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger bakerst i denne årsmeldingen.

4.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

4.3 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 vært representert på disse samlingene i 2019:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- FKT
- Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg

5. Avslutning

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

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener at fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Tydal 11.02.2020

Kontrollutvalget

6. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

Møtedato	Sakstittel	Saksnummer
14.02.2019	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.11.18	01/19
14.02.2019	Orientering om omstrukturering i administrasjonen	02/19
14.02.2019	Orientering om status på bemanning i barnehagene	03/19
14.02.2019	Rapport fra selskapskontroll Innherred Renovasjon IKS	04/19
14.02.2019	Virksomhetsbesøk 2019	05/19
14.02.2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget	06/19
14.02.2019	Referatsaker	07/19
14.02.2019	Eventuelt	08/19
02.05.2019	Orientering og besøk ved sektor oppvekst	09/19
02.05.2019	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.02.2019	10/19
02.05.2019	Tydal kommunes årsregnskap for 2018 - kontrollutvalgets uttalelse	11/19
02.05.2019	Salg av kommunale landbrukseiendommer - sak til vurdering i	12/19
02.05.2019	Referatsaker 02.05.2019	13/19
02.05.2019	Eventuelt 02.05.19	14/19
19.09.2019	Orientering om håndheving av regelverk om offentlige anskaffelser av	15/19
19.09.2019	Referatsaker	16/19
19.09.2019	Prosjektplan undersøkelse av saksbehandling ved salg av kommunal	17/19
19.09.2019	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.05.19	18/19
19.09.2019	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2015-2019	19/19
19.09.2019	Budsjett 2020 og økonomiplan 2021 - 2023 for kontroll og tilsyn	20/19
19.09.2019	Eventuelt	21/19
19.09.2019	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.09.19	22/19
14.11.2019	Kontrollutvalget - funksjon, oppgaver og rolle	23/19
14.11.2019	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi 2019	24/19
14.11.2019	Møteplan for kontrollutvalget 2020	25/19
14.11.2019	Referatsaker 14.11.19	26/19
14.11.2019	Godkjenning av protokoll	27/19