

ÅRSMELDING 2015

KONTROLLUTVALGET I TYDAL KOMMUNE



**Administrativ utkast til kontrollutvalgets møte den
25.02.2016.**

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
1.3.1	Sekretariat.....	4
1.3.2	Revisjon.....	4
1.3.3	Økonomi	4
1.4	MØTER	4
1.5	SAKER.....	4
1.6	DELTAKELSE I RELEVANTE FORA	5
2.	REVISJON.....	5
2.1	REGNSKAPSREVISJON	5
2.2	FORVALTNINGSREVISJON.....	5
2.3	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER	6
2.4	SELSKAPSKONTROLL	6
3.	ETISK STANDARD	6
4.	AVSLUTNING	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret valgte nytt kontrollutvalg 8. oktober 2015. Medlemmer og varamedlemmer før og etter valget fremgår nedenfor. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Før valget:

Medlemmer		Varamedlemmer
Kari Slungård	Leder	1. Odd Svelmoe
Toralf Øverås	Nestleder	2. Arne Lien
Astrid Jensen		3. Turid Bjerkli Græsli

Etter valget:

Medlemmer		Varamedlemmer
Lars Græsli	Leder	1. Ingjald Græsli
Toralf Øverås	Nestleder	2. Gunn Hilmo
Heidi Synnøve Lien		3. Turid Bjerkli Græsli

Utvalget størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven og Retningslinjene for kontrollutvalget i Tydal kommune. Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal utgå fra kommunestyret. I Tydal sitter leder av kontrollutvalget i kommunestyret.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vil fremgå av kapittel 2 i årsmeldingen.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KonSek Midt-Norge IKS. Selskapet ble etablert i 2005 og har siden da levert tjenester til Tydal kommunes kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 14 andre kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i 2015 hatt de nødvendige ressurser til sekretariatsarbeid.

1.3.2 Revisjon

Tydal kommune er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS. Selskapet ble etablert i 2005 og leverer revisjonstjenester til Tydal kommune og 14 kommuner/fylkeskommunen i Sør-Trøndelag. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet gjøres innenfor tildelte ressursrammer.

1.3.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen. Den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2015 på kr 540 500. Av dette utgjør ca. 65 % honorar til Revisjon Midt-Norge IKS, 21 % honorar til KonSek Midt-Norge IKS og 14 % benyttes til aktivitet (inkl lønn) i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har som i tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer

1.4 Møter

Kontrollutvalget i Tydal kommune har i 2015 avholdt 4 møter og behandlet 30 saker. Utvalget har i tillegg hatt ett fellesmøte med kontrollutvalgene i Værnesregionen.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter oversendes kommunestyret som trykt referatsak.

Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger vekt på å ha god kontakt med kommunens ledelse. Ordfører har deltatt på 3 møter. Rådmann har deltatt selv eller vært representert på alle møter i 2014.

1.5 Saker

Kontrollutvalgets saksbehandling i 2015 omfatter i hovedsak områder som utvalget er pålagt å arbeide med. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, og som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Stikkordsmessig nevnes følgende saker ut over de lovpålagte, som har vært oppe i utvalget i 2015:

- Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Rapport fra Kommunal- og moderniseringsdep.)
- Gjennomgang av kommunestyresak 13/15 – Reguleringsplan for boliger og tjenesteyting, undervisning i Husvollia – 2.gangs behandling.
- Vurdering av deltakelse i fellesprosjekt barnevern i Værnesregionen.
- Årsregnskap og årsrapport 2014 – Værnesregionen skatteoppkreverkontor.
- Skatteetaten – kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreving i Tydal.
- Orientering om PPT og spesialundervisning i Tydal kommune.
- Rapport fra kontrollutvalget om kontroll og tilsyn og virksomhet i perioden 2011-2015.
- Tilsynsrapporter fra fylkesmannen og andre tilsynsorganer.
- Kontrollutvalget – funksjon, oppgaver og rolle.

1.6 Deltakelse i relevante fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av KonSek Midt-Norge IKS, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn. (FKT)

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsning deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant, og mulig, innenfor gitte økonomiske rammer. Utvalget har deltatt i samling i regi av KonSek Midt-Norge IKS og fellesmøte for kontrollutvalg i Værnesregionen etter invitasjon fra kontrollkomiteen i Stjørdal kommune.

2. Revisjon

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen vedlegges regnskapssaken til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalelsen før de gir sin innstilling til kommunestyret. Informasjon fra oppdragsansvarlig revisor og rådmannen er sterkt vektlagt, slik at kontrollutvalget gis relevant og nødvendig kunnskap for å avgi uttalelsen. Det er i tillegg etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor om planlegging og status i arbeidet med regnskapsrevisjon.

Kommunen har gode rutiner for avleggelse av kommuneregnskap og årsberetninger. Videre er presentasjonen av hovedinnholdet i regnskapet, samt årsmeldingen for kommunen, slik at brukerne ikke trenger å være regnskapskyndige for å forstå regnskapet.

Kontrollutvalget bemerket i sin uttalelse at inntekter i forbindelse med avvikling av kraftverket (TKE) på 8 mill kroner skulle vært inntektsført i 2013 i stedet for 2014. Videre kommenterte utvalget at økonomien i Tydal kommune er noe mer anstrengt enn i tidligere år.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsrapporter legges fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges og revisor foretar en gjennomgang av revisjonsarbeidet og konklusjonene. Samtlige rapporter sendes videre til kommunestyret.

Kontrollutvalget har i 2015 ikke behandlet nye forvaltningsrevisjonsrapporter. Utvalget har imidlertid fulgt opp kommunestyrevedtak etter revisjonsrapport om byggesaksbehandling som ble behandlet i 2014. Kontrollutvalget konstaterte i sak 20/15 i september at det er satt i gang

prosesser for å redusere sårbarheten i kommunens byggesaksbehandling og for å innfri lovkrav i forhold til praktisk tilsyn i byggesaker. Kontrollutvalget har bedt om skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15.8.2016.

2.3 Granskinger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Det er ikke gjennomført granskinger i 2015.

2.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalg utarbeidet i 2012 plan for selskapskontroll for 2013-2015. Den endelige planen ble vedtatt av kommunestyret 13.12.2012.

Kontrollutvalget skal iflg. formelle krav påse at det blir gjennomført selskapskontroll i løpet av valgperioden. Kommunestyret har signalisert at selskapskontroll er lite aktuelt å prioritere så lenge kommunen har svært små eierandeler i selskaper.

Kontrollutvalget og kommunestyret har i 2015 behandlet en rapport om forvaltning av kommunens eierinteresser. Kommunestyret vedtok i sak 79/15, i desember, at rådmannen skal legge frem sak for formannskap og kommunestyret i løpet av 1.kvartal 2016, hvor eier kan ta stilling til om det skal vedtas eierskapsmelding for kommunen og egen eierstrategi for eierskapet i TrønderEnergi AS.

3. Etisk standard

I juni 2009 ble kommuneloven endret og § 1, Lovens formål, fikk tillagt en ny setning:

Loven skal også legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

I 2015 er det ikke behandlet spesielle saker knyttet til etikk, men temaet berøres i tilknytning til diskusjoner i kontrollutvalget.

4. Avslutning

I tillegg til en oppsummering av årets virksomhet anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no kontrollutvalgene/Tydal. Kontrollutvalgets faste medlemmer får kontrollutvalgets sakspapirer på lesebrett. Dokumentene gjøres også tilgjengelig for øvrige politikere med lesebrett.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at det har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget er bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og setter denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan favne hele virksomhetsområdet som Tydal kommune er beskjeftiget med. Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Tydal kommune. Utvalget takker for samarbeidet som har vært i året som har gått og ser frem til et fortsatt godt samarbeid. På denne måten kan kontrollutvalget på sin måte bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen.

Tydal 25. februar 2016.

Lars Græsli
Kontrollutvalgets leder