



ÅRSMELDING 2016

KONTROLLUTVALGET I TYDAL KOMMUNE

Utkast til kontrollutvalgets møte den 9.3.2017.



# Innholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING.....</b>	<b>3</b>
1.1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING.....	3
1.2	RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID.....	3
1.3	KONTROLLUTVALGETS RESSURSER.....	3
1.3.1	Sekretariat.....	3
1.3.2	Revisjon.....	3
1.3.3	Økonomi.....	4
1.4	MØTER.....	4
1.5	SAKER.....	4
1.6	DELTAKELSE I RELEVANTE FORA.....	4
<b>2.</b>	<b>REVISJON.....</b>	<b>5</b>
2.1	REGNSKAPSREVISJON.....	5
2.2	FORVALTNINGSREVISJON.....	5
2.3	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER.....	5
2.4	SELSKAPSKONTROLL.....	5
<b>3.</b>	<b>ETISK STANDARD.....</b>	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>AVSLUTNING.....</b>	<b>6</b>

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

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. 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 2016 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 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 for 2016 ble budsjettert til kr 625 000 etter en tilleggsbevilgning til kontrollutvalgets egen virksomhet med kr 75.000 våren 2016. Av det samlede budsjett utgjør ca. 57 % honorar til Revisjon Midt-Norge IKS, 19 % honorar til KonSek Midt-Norge IKS og 24 % benyttes til aktivitet (inkl lønn) i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har som i tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer og hadde et mindreforbruk på ca kr 33.000 i 2016.

### **1.4 Møter**

Kontrollutvalget i Tydal kommune har i 2016 avholdt 4 møter og behandlet 31 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 og rådmannen har deltatt på alle møter i 2016.

### **1.5 Saker**

Kontrollutvalgets saksbehandling i 2016 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 2016:

- Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende utforming av arbeidsavtaler.
- Forvaltningsrevisjon i Værnesregionen – invitasjon/innspill fra kontrollkomiteen i Stjørdal kommune.
- Skatteetaten – kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreving i Tydal.
- Innspill til aktuelle kontrollområder for forvaltningsrevisjon.
- Orientering om kulturskolen i Tydal kommune.
- Værnesregionen – rapporter barnevern.

### **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, NKRF, FKT 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 påpekte ingen spesielle forhold knyttet til regnskapet for 2015.

### 2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen. Resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan for 2017-2020 er fremlagt og vedtatt i kommunestyret i desember 2016.

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet en revisjonsrapport knyttet til saksbehandling og økonomi ved drift av vertshuset. Rapporten er senere behandlet i kommunestyret og rådmannen har fulgt opp vedtak. Utvalget har videre hatt 2.gangs oppfølging av kommunestyrevedtak etter revisjonsrapport om byggesaksbehandling som ble behandlet i 2014. Kommunestyret fikk saken oversendt som trykt referatsak. Kontrollutvalget konkluderte med at rådmannen hadde fulgt opp kommunestyrevedtaket tilfredsstillende. Kontrollutvalget bestilte i oktober 2016 en revisjonsrapport knyttet til innleie og bruk av utstyr i kommunen. Rapport er levert og behandlet av kontrollutvalget 9.3.17.

### 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 2016, utover det som undersøkes i tilknytning til rapporter nevnt ovenfor under forvaltningsrevisjon.

### 2.4 Selskapskontroll

Plan selskapskontroll 2017-2020 er fremlagt og vedtatt i kommunestyret i desember 2016.

Kontrollutvalget skal 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 behandlet i 2015 en rapport om forvaltning av kommunens eierinteresser. Kommunestyret vedtok i sak 79/15 at rådmannen skulle legge frem sak for

formannskap og kommunestyret hvor eier kan ta stilling til om det skal vedtas eierskapsmelding for kommunen og egen eierstrategi for eierskapet i TrønderEnergi AS. Rådmannen har fulgt opp vedtaket. Kommunestyret vedtok i oktober 2016 eierskapsreglement for Tydal kommune.

### 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 2016 er det ikke behandlet spesielle saker knyttet til etikk, men temaet berøres i tilknytning til diskusjoner i kontrollutvalget og blir også en del av vurderinger knyttet til revisjonsrapporter.

### 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](http://www.konsek.no) kontrollutvalgene/Tydal. Dokumentene gjøres også tilgjengelig for politikere med lese Brett.

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 9. mars 2017.

Lars Græsli (sign)  
Kontrollutvalgets leder