



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding 2017
Kontrollutvalget i
Tydal kommune**



Innholdsfortegnelse

1.	OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING.....	3
1.1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING.....	3
1.2	RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID	3
1.3	KONTROLLUTVALGETS RESSURSER	3
1.4	MØTER	4
1.5	SAKER	4
2.	REVISJON	5
2.1	REGNSKAPSREVISJON	5
2.2	FORVALTNINGSREVISJON.....	5
2.3	SELSKAPSKONTROLL	5
2.4	GRANSKINGER ELLER UNDERSØKELSER.....	6
3.	AVSLUTNING	6

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	medlem	3. Turid Bjerkli Græsli

Utvalgets 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.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har ut 2017 hatt sekretariatsbistand fra Konsek Midt-Norge IKS. Selskapet er videreført under navnet Konsek Trøndelag IKS fra 1.1.18 etter at 21 kommuner fra tidligere Nord-Trøndelag gikk inn på eiersiden. 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 brukte i 2017 7% færre timer enn budsjettet til sekretariatsarbeid. I perioden 2015-2017 fikk kontrollutvalget levert 13 % flere timer (51 timer) mer enn budsjettet. Dette har ikke medført økte kostnader for Tydal kommune.

1.3.2. Revisjon

Tydal kommune er medeier i, og har hatt avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge IKS. Selskapet ble oppløst per 31.12.17. Kommunen er fra 1.1.18

medeier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonstjenester til Tydal kommune og 43 andre kommuner og Trøndelag fylke, samt deler av Nordland. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Revisjonsarbeidet er i 2017 gjennomført 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. Kontrollutvalget har som i tidligere år holdt seg innenfor gjeldende budsjettammer.

1.4 Møter

Kontrollutvalget i Tydal kommune har i 2017 avholdt 4 møter og behandlet 25 saker. Innkallinger og protokoller fra kontrollutvalgets møter legges tilgjengelig på lese Brett også for kommunestyret. Protokoller oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget legger vekt på å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kontrollutvalget har som øvrige politiske utvalg åpne møter som kunngjøres på kommunens hjemmesider og møtedokumenter ligger på www.konsek.no/Tydal, men det har ikke vært tilhørere på møter i 2017. Rådmannen har deltatt i 3 møter i 2017 og ordfører i ett møte, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

1.5 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget 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.

Eksempler på områder som har vært berørt i møter i 2017, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering om ansvarsområdet helse, sosial og omsorg.
- Orientering om sammenslåing av interkommunale selskaper for sekretariatstjenester for kontrollutvalg og revisjonsselskaper.

I tillegg har utvalget fått seg forelagt 26 skriftlige referatsaker.

Deltagelse i ulike fora

Alle medlemmer i kontrollutvalget er invitert til bl.a. samlinger i regi av Konsek, 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. Kontrollutvalget mener at økt deltagelse på sentrale samlinger i inneværende periode har styrket kompetansen innenfor kontroll og tilsyn.

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.

I tilknytning til regnskapet for 2016 berørte kontrollutvalget bl.a følgende punkter da de ga sin uttalelse i mai 2017:

- Budsjettkorrigeringer foretatt av formannskapet skulle formelt ha vært vedtatt av kommunestyret.
- Kjent bortfall av betydelige inntekter i 2017 gjør at den økonomiske situasjonen for kommunen er forverret.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget og kommunestyret behandlet våren 2017 en revisjonsrapport om innkjøp, innleie og bruk av utstyr i kommunen. Det ble spesielt pekt på behovet for økt kunnskap knyttet til innkjøp og at kommunen i større grad må bruke innkjøpsavtaler som fremforhandles i Værnesregionen. Rådmannen skulle i følge kommunestyrevedtak gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølging innen 1.11.17, men ved en inkurie ble fristen ikke overholdt og kontrollutvalget tar stilling til rådmannens tilbakemelding i sitt første møte i 2018.

Kontrollutvalget har i 2017 bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til *Tidlig innsats og tilpasset opplæring*. Rapport blir levert i april 2018 og behandlet i kontrollutvalget i mai 2018 og deretter lagt frem for kommunestyret.

2.3 Selskapskontroll

Plan for selskapskontroll 2017-2020 er vedtatt i kommunestyret i desember 2016. Kommunestyret vedtok i oktober 2016 eierskapsreglement for Tydal kommune.

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. I planen er det imidlertid tatt høyde for å delta i fellesprosjekt sammen med andre eiere. Tydal kommune ble eiere i Innherred Renovasjon fra 1.1.17. Kontrollutvalget vedtok i desember 2017 å bidra med inntil 45 timer til selskapskontroll i forhold til dette selskapet sammen med 8 andre eierkommuner. Rapport leveres våren 2018 og vil bli oversendt kommunestyret i egen sak etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten.

2.4 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 har ikke vært gjennomført granskinger eller undersøkelser i 2017 ut over det som ble gjort i tilknytning til rapport om innleie og bruk av kommunens utstyr, nevnt under forvaltningsrevisjon i punkt 2.2.

3. 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/Tydal. Dokumentene gjøres også tilgjengelig for politikere med lesebrett.

Kontrollutvalget mener at det har ivaretatt sin egen uavhengighet i arbeidet. 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.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært samarbeid med kommunestyret og administrasjonen i Tydal kommune. Utvalget takker for samarbeidet og ser frem til et fortsatt godt samarbeid.

Tydal 8.mars 2018

Lars Græsli
Leder i kontrollutvalget