



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1 Sekretariat	4
1.4.2 Revisjon	4
1.4.3 Økonomi	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1 Midtre Gauldal sykehjem	5
2.2.2 Sykefravær	5
2.2.3 Mobbing i grunnskolene	5
2.3 Selskapskontroll	5
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	6

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

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 2018

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	

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.

1.2 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 Jf. kommuneloven § 77.1

² Mars 2012

³ November 2013.

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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2018
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	38 047	80 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	10 882	29 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		48 929	109 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2018	Budsjett 2018
375	Sekretariat og revisjon	995 270	995 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		995 270	995 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2018 henholdsvis kr. 215.270 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 2017.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2017 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 2017 for Midtre Gauldal Næringsselskap KF, samt å vedta at årsresultatet ble avsatt til annen egenkapital. Kontrollutvalget ga en merknad vedr. for sent avlagt årsregnskap og årsberetning. Fristene er henholdsvis 15. februar og 31. mars. Kontrollutvalget ga samme merknad ved behandling av regnskapet for 2014, 2015 og 2016.

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 i sak 24/2017. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker en orientering om status i oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen på utvalgets første møte i 2019.

2.2.2 Sykefravær.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 1. juni 2017 i sak 17/2017, og på kommunestyrets møte 15. juni 2017 i sak 43/2017.

Rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak ble behandlet på kontrollutvalgets møte 22. november 2017 i sak 33/2017. Utvalget ba om en ny orientering om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak innen 20.05.2018.

Rådmannen orienterte på kontrollutvalgets møte 7. juni 2018 i sak 18/18.

Følgende vedtak ble fattet: Kontrollutvalgt anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

2.2.3 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, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport mobbing i grunnskolene til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisors anbefaling i rapportens pkt 4.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingen er fulgt opp innen 01.11.2018
4. Kommunestyret ber rådmannen gjøre tiltak for bedring av ytringsklima.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding på sitt møte 29. november 2018 i sak 32/2018. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker fortsatt å ha forvaltningsrevisjonen til oppfølging og ber om en ny tilbakemelding på sitt siste møte før sommeren 2019 (juni).

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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

Kommunestyret har på sitt møte 14.06.2018 i sak 47/18 vedtatt følgende:

1. Midtre Gauldal kommunestyre tar «Eierskapsmelding og Eierstrategi 2018» til orientering med de oppdaterte retningslinjene for utøvelse av eierskap, ledelse og kontroll med kommunalt eide selskaper i tråd med meldingens punkt 2.2 og de 19 underpunkter.
2. Ved senere gjennomgang av Eierskapsmelding i formannskapet, må det avsettes nok tid da arbeidet for å sikre konsistente vurderinger er omfattende.
3. Eiermelding og Eierstrategi skal oppdateres årlig og framlegges for formannskapet i egenskap av «Eierforum» før oversendelse til kommunestyret.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2018.

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 40 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2018 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 startlån, opprettelsen av kommunalsjefstillinger, eierstrategier, nye personvernregler (GDPR), selvkost vann og avløp, samt 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 2018 har rapport fra Tilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming 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 2018 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.

Saker behandlet av kontrollutvalget i 2018

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
01.03.2018	01/18	Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.2017
	02/18	Orientering til kontrollutvalget vedr. startlån
	03/18	Forvaltningsrevisjon mobbing i grunnskolen - prosjektplan
	04/18	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	05/18	Kontrollutvalgets årsmelding 2017
	06/18	Referatsaker
	07/18	Eventuelt
03.05.2018	08/18	Godkjenning av protokoll fra møte 01.03.2018
	09/18	Regnskap og revisjonsberetning 2017 Midtre Gauldal kommune - kontrollutvalgets uttalelse
	10/18	Regnskap og revisjonsberetning 2017 Midtre Gauldal Næringssselskap KF - Kontrollutvalgets uttalelse
	11/18	Orientering til kontrollutvalget vedr. eierstrategier
	12/18	Orientering til kontrollutvalget vedr. opprettelsen av kommunalsjefstillinger
	13/18	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	14/18	Tilsyn med kommunens helse- og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming - orientering til kontrollutvalget
	15/18	Referatsaker
	16/18	Eventuelt
07.06.2018	17/18	Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.2018
	18/18	Forvaltningsrevisjon vedr. sykefravær, rådmannens oppfølging av vedtak - ny orientering
	19/18	Forvaltningsrevisjonsrapport mobbing i grunnskolene
	20/18	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	21/18	Forslag til møteplan for 2. halvår 2018
	22/18	Referatsaker
	23/18	Eventuelt
13.09.2018	24/18	Godkjenning av protokoll fra møte 07.06.2018
	25/18	Nye personvernregler - orientering til kontrollutvalget
	26/18	Budsjettkontroll pr. 30.08.2018
	27/18	Forslag til økonomiplan 2019 -2022 med budsjett for 2019 for kontrollutvalget
	28/18	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	29/18	Referatsaker
	30/18	Eventuelt
29.11.2018	31/18	Godkjenning av protokoll fra møte 13.09.2018
	32/18	Forvaltningsrevisjonsrapport mobbing i grunnskolene - rådmannens oppfølging av vedtak
	33/18	Selvkost vann og avløp - orientering til kontrollutvalget
	34/18	Rutiner offentlige anskaffelser - orientering til kontrollutvalget
	35/18	Den finansielle revisjonen i Midtre Gauldal kommune - Orientering fra revisor
	36/18	Gjennomgang av fokusområder i Plan for forvaltningsrevisjon
	37/18	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	38/18	Forslag til møteplan for 1. halvår 2019
	39/18	Referatsaker
	40/18	Eventuelt