



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalget i
Tydal kommune
Årsmelding 2018**



Innholdsfortegnelse

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | OM KONTROLLUTVALGET, MANDAT OG SAMMENSETNING | 3 |
| 1.1 | KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING I 2018 | 3 |
| 1.2 | RAMMER FOR UTVALGETS ARBEID | 3 |
| 1.3 | KONTROLLUTVALGETS RESSURSER..... | 4 |
| 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. | PÅSEANSVAR OVERFOR REVISJON | 6 |
| 4. | ETISK STANDARD..... | 6 |
| 5. | 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 i 2018

| 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

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ og utvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004. 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 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 resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
- ✎ Gransking eller undersøkelser – 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.
- ✎ Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll 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

Innen 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.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1. 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 selskapskontroll, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget brukte i 2018 56 flere timer enn budsjettert til sekretariatsarbeid. Merforbruket skyldes i all hovedsak at kontrollutvalget fikk ny sekretær i 2018.

1.3.2. Revisjon

Tydal kommune er medeier i og har hatt avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA. 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 2018 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 2018 avholdt 4 møter og behandlet 28 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/kontrollutvalg/Tydal, men det har ikke vært tilhørere på møter i 2018. Rådmannen har deltatt i 2 møter i 2018, 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 2018, utenom de faste ordinære saker knyttet til lovpålagte oppgaver:

- Orientering om personvernregler
- Tilsynsrapport fra Arbeidstilsynet - Tydal Helsehus

I tillegg har utvalget fått seg forelagt 30 skriftlige referatsaker.

I 2018 var kontrollutvalget på virksomhetsbesøk hos sektor teknikk og miljø.

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 innværende 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 avgis 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.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har i 2018 fått levert en forvaltningsrevisjon knyttet til *Tidlig innsats og tilpasset opplæring*. Rapport ble levert i april 2018 og behandlet i kontrollutvalget i mai. Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte i juni, og kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Rådmann orienterte om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontrollutvalgets møte 15.11.18. Kontrollutvalget var tilfreds med rådmannens oppfølging.

I sitt møte i april 2018 behandlet kontrollutvalget rådmannens oppfølging av kommunestyrevedtak etter rapport fra forvaltningsrevisjon om innleie og bruk av kommunalt utstyr. Kontrollutvalget var tilfreds med rådmannens oppfølging.

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 fra dette arbeidet er ferdigstilt og legges fram for kommunestyret i løpet av våren 2019.

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 2018.

3. Påseansvar overfor revisjon

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder 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. Det som oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

4. 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 tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.
Endringen trådte i kraft 1. juli 2009.

5. 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/kontrollutvalg/Tydal. Dokumentene gjøres også tilgjengelig for politikere med lese Brett.

Tydal 14.februar 2019

Lars Græsli
Leder i kontrollutvalget