



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Midtre Gauldal kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020 .....	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 .....	5
2.1 Regnskapsrevisjon .....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.2.1 Dokumenthåndtering og journalføring .....	5
2.2.2 Sykefravær og arbeidsmiljø .....	6
2.3 Eierskapskontroll .....	6
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 .....	7
4. Avslutning .....	7

**Vedlegg:** Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret<sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer	
Kari Anne Endal	Leder
Odd Øie	Nestleder
Kirsti Schult	Medlem
Rune Folgerø	Medlem
Lise Sundli	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Lise Sundli

Varamedlemmer
<u>For Endal og Øie:</u>
1. Helge A. Halvorsen
2. Odd Torolf Lein
3. Marit Solem
4. Astrid Aunøien
<u>For Schult:</u>
1. Per Bjarne Bonesvoll
2. Bente K. Enlid
3. Harald Rognes
<u>For Folgerø og Sundli:</u>
1. Morten Sørlokken
2. Jorid Løkken
4. Wenche Kristine Dahle
5. Tor Flagestad

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>. Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring<sup>3</sup>. Begge er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/)

## 1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre 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:

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Mars 2012

<sup>3</sup> November 2013.

- 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 risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- 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 kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet 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, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver i 2020.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 28<sup>4</sup> andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, 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 kontrollutvalget 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 kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>5</sup>

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	28 316	67 300
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	8 135	35 500
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>36 451</b>	<b>102 800</b>

<sup>4</sup> 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

<sup>5</sup> Sak 35/20, 17.09.2020

### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	1 033 800	1 074 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>1 033 800</b>	<b>1 074 000</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 270 000 og kr. 763 800.

## 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 2019.

Det var tatt inn et forbehold i revisors beretning knyttet til budsjett, grunnen til dette var store avvik mellom regnskap og budsjett. Kontrollutvalget ga på bakgrunn av denne informasjonen en merknad til regnskapet: Kontrollutvalget forutsetter at Midtre Gauldal kommune, for kommende år, sørger for at disposisjoner i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 slik det ble avlagt.

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 2019 for Midtre Gauldal Næringsselskap KF, samt å vedta at årsresultatet ble avsatt til annen egenkapital.

### 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 2020 utarbeidet en ny plan for forvaltningsrevisjon. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte.

Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 på sitt møte 29.10.2020 i sak 55/20.

#### 2.2.1 Dokumenthåndtering og journalføring

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 27. februar 2020 i sak 01/20, og på kommunestyrets møte 26. mars 2020 i sak 13/20, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport dokumenthåndtering og journalføring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefaling i rapportens pkt 6.2.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingen er fulgt opp innen 18.05.2020

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 26. mai 2020 (sak 18/20), utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget avventer skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren før utvalget tar en beslutning om forvaltningsrevisjonen skal følges opp videre, eller om de anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

Kontrollutvalget fikk en ny orientering om status i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på sitt møte 17. september 2020 (sak 28/20), utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektøren sin skriftlige oppfølging til orientering.

Det er noen tiltak som er satt i gang men ikke ferdigstilt enda, på bakgrunn av dette så ønsker kontrollutvalget en ny orientering om status på disse tiltakene i løpet av 2. halvår 2021.

### **2.2.2 Sykefravær og arbeidsmiljø**

Forvaltningsrevisjon av sykefravær og arbeidsmiljø ble bestilt på kontrollutvalgets møte 17. november 2020 i sak 42/20.

Ferdig rapport skal behandles på utvalgets møte 16. september 2021. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte i september eller oktober 2021.

## **2.3 Eierskapskontroll**

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 ivaretatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget skal på sitt første møte i 2021 utarbeide ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2021-2024 vil bli oversendt kommunestyret for endelig behandling og vedtak. Det er lagt opp til at plan for eierskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2020.

## **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 2020 avholdt 5 møter og behandlet 49 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020 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 kommuneloven kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om saksbehandling i folkevalgte organer (Covid-19), arkivplan, spillemidler, veiadresser, kommunens tiltak i forbindelse med koronautbruddet, rutiner og informasjonsflyt skolemiljø, utskrivningsklare pasienter og 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 2020 har rapport fra tilsyn med ettervern og samarbeid mellom barnevernstjenesten og NAV 2019 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 vært representert på følgende samling/kurs i 2020:

- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag (i regi av Konsek Trøndelag IKS)
- Slik takler du mediene (kurs i regi av Norges kommunerevisorforbund)

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Støren 11.03.2021  
Kontrollutvalget

## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
<b>27.02.2020</b>	01/20	Forvaltningsrevisjonsrapport - Dokumenthåndtering og journalføring
	02/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	03/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	04/20	Fylkesmannens tilsynsrapport ettervern og samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV
	05/20	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	06/20	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
	07/20	Referatsaker
	08/20	Eventuelt
	09/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>30.04.2020</b>	10/20	Saksbehandling i folkevalgte organer - orientering til kontrollutvalget
	11/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	12/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal Næringssselskap KF sitt regnskap for 2019
	13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal kommunes regnskap 2019
	14/20	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	15/20	Referatsaker
	16/20	Eventuelt
	17/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>26.05.2020</b>	18/20	Forvaltningsrevisjonsrapport dokumenthåndtering og journalføring - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	19/20	Arkivplan - orientering til kontrollutvalget
	20/20	Spillemidler - orientering til kontrollutvalget
	21/20	Veiadresser - orientering til kontrollutvalget
	22/20	Kommunens tiltak i forbindelse med koronautbruddet - orientering til kontrollutvalget
	23/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	24/20	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	25/20	Referatsaker
	26/20	Eventuelt
	27/20	Godkjenning av protokoll fra møte 26.05.2020
	<b>17.09.2020</b>	28/20
29/20		Rutiner og informasjonsflyt skolemiljø - orientering til kontrollutvalget
30/20		Utskrivningsklare pasienter - orientering til kontrollutvalget
31/20		Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
32/20		Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
33/20		Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
34/20		Budsjettkontroll pr. 30.08.2020
35/20		Forslag til budsjett 2021 med økonomiplan 2021-2024 for kontrollutvalget
36/20		Referatsaker
37/20		Eventuelt
38/20		Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>17.11.2020</b>	39/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	40/20	Offentlige anskaffelser - orientering til kontrollutvalget
	41/20	Tilsyn - Ettervern og samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV 2019
	42/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Sykefravær og arbeidsmiljø
	43/20	Plan for Eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering
	44/20	Årsplan 2021 for kontrollutvalget
	45/20	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	46/20	Referatsaker
	47/20	Eventuelt
	48/20	Korsentomta - orientering til kontrollutvalget
	49/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte