



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Tydal 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
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer i rekkefølge
Lars Græsli	Leder	1. vara: Henning Braathen
Toralf Øverås	Nestleder	2. vara: Bodil Græsli
Gunn Hilmo	Medlem	3. vara: Janne Iversen Thyholdt
Arne Lien	Medlem	4. vara: Arild Aas
Nina Lunden	Medlem	

Utvalgslederen er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i samsvar med 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 17.12.2020, sak 77/20. Her åpnes det også for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Denne avgjørelsen tas av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på [utvalgets nettside](#) hos sekretariatet.

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:

- 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kommunestyret ba ikke om dette i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Tydal kommunen og 30 andre kommuner er deltakere sammen med 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

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.20	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	37 546,38	63 656
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	5 000,00	36 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		42 546,38	99 656

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	525 249,60	545 000
SUM DRIFTUTGIFTER		567 795,98	644 656

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 150.000 og kr 375.249.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019. Kontrollutvalget anbefalte at kommunestyret godkjente årsregnskapet for 2019.

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 Utredning om retningslinjer for salg av kommunale eiendommer

Kontrollutvalget bestilte en undersøkelse av kommunens retningslinjer for salg av kommunale eiendommer i 2019, rapporten ble behandlet i møte 19.5., sak 7/20. Undersøkelsen ble igangsatt på bakgrunn av en klage fra flere innbyggere. Kontrollutvalget konkluderte med at kommunens reglement for salg av eiendommer er komplisert og bør forenkles. Utvalgets innstilling ble vedtatt av kommunestyret i sak 41/20:

1. Kommunestyret tar rapporten om salg av kommunale eiendommer til orientering.
2. Kommunedirektøren bes fremme en sak om forenkling av retningslinjene for salg av landbrukseiendom.

I løpet av fjoråret laget kontrollutvalget forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble blant annet utarbeidet på bakgrunn av innspill fra politisk og administrativ ledelse, en del av kommunens hovedtillitsvalgte samt hoveverneombudet. Planen er vedtatt i kommunestyret, sak 60/20.

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. Kommunen har et begrenset eierskap, kontrollutvalget bestilte gjennomførte derfor ikke eierskapskontroll i 2020.

Kontrollutvalget utarbeidet forslag til ny plan for eierskapskontroll, planen er vedtatt av kommunestyret, sak 78/20.

2.4 Påse-ansvar 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 32 saker. 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) 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.

Gjennom 2020 har kontrollutvalget blitt orientert om statlige tilsyn i kommunen og i Værnesregionen. Begge har blitt sendt kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget har også bedt kommunedirektøren orientere om ungdomsrådet.

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 var vært representert på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg og Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg (digital).

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent [på sekretariatets hjemmesider](#).

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.

Tydal, 25.02.2021

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Sakstittel	Saksnr
Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	01/20
Kontrollutvalgets årsmelding for 2019	02/20
Orientering fra rådmannen om ungdomsrådet	03/20
Referatsaker	04/20
Eventuelt	05/20
Godkjenning av møteprotokoll	06/20
Revisjonsrapport - salg av kommunale eiendommer	07/20
Kontrollutvalget uttalelse om årsregnskapet for 2019	08/20
Referatsaker	09/20
Godkjenning av møteprotokoll	10/20
Eventuelt	11/20
Innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	12/20
Referatsaker	13/20
Eventuelt	14/20
Godkjenning av møteprotokoll	15/20
Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet	16/20
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	17/20
Rapport fra forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten - Stjørdal kommune	18/20
Rapport fra forvaltningskontroll med landbruksforvaltningen	19/20
Økonomiplan for 2021-2024 med budsjett for 2021 for kontrollarbeidet	20/20
Referatsaker	21/20
Eventuelt	22/20
Godkjenning av møteprotokoll	23/20
Bestilling av forvaltningsrevisjon - organisering og effektivitet	24/20
Utkast til plan for eierskapskontroll 2020-2024	25/20
Reglement for kontrollutvalget	26/20
Års- og møteplan 2021 for kontrollutvalget	27/20
Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet	28/20
Referatsaker	29/20
Eventuelt	30/20
Godkjenning av møteprotokoll	31/20
Revisjonsstrategi 2020	32/20