



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Tydal kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	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
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning.....	5
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1	Kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen.....	5
2.3	Eierskapskontroll.....	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.....	7

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	
Lars Græsli	Leder
Toralf Øverås	Nestleder
Gunn Hilmo	Medlem
Arne Lien	Medlem
Nina Lunden	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Lars Græsli

Medlemmer
1. Henning Braathen
2. Bodil Græsli
3. Janne Iversen Thyholdt
4. Arild Aas

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 kommunestyret². Her åpnes det også for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Denne avgjørelsen tas av kontrollutvalgets leder.

Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/tydal/>

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Desember 2020

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 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 31³ 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

Melhus 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.⁴

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	43 687	70 224
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	15 463	35 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		59 150	105 224

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	549 500	557 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		549 500	557 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 154 000 og kr. 395 000.

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.

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Sak 20/20, 15.09.2020

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020 og anbefalte kommunestyret å godkjenne disse slik de ble avlagt.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2020 ble det gjennomført kontroll av anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000. Revisor kontrollerte seks enkeltanskaffelser under terskelverdi i perioden 01.11.2019 – 31.12.2019.

Revisor kontrollerte om kommunen:

1. Har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Tydal kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 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 arbeidstakernes representanter. Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 på sitt møte 22.10.2020 i sak 60/2020.

2.2.1 Kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt på utvalgets møte 12.11.2020 (sak 24/20). På grunn av at revisor hadde utfordringer med å få spisset problemstillingene godt nok for å oppnå en best mulig forvaltningsrevisjon, så hadde utvalget en dialog med revisor på sitt møte 25.02.2021 (sak 02/21).

Prosjektplanen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 20.05.2021 (sak 09/21).

Ferdig rapport skal behandles på kontrollutvalgets møte 24.02.2022, rapporten sendes deretter til kommunestyret for endelig behandling og vedtak. Kommunestyret har berammet et møte 24.03.2022.

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 utarbeidet i 2020 en ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret 17.12.2020 i sak 78/20. 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 eierskapskontroll i 2021

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 2021 avholdt 4 møter og behandlet 27 saker, 1 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

Møteprotokoller oversendes kommunestyret som trykt referatsak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

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 mottatt henvendelser fra innbyggere om følgende:

- Kommunens behandling av saker etter Plan- og bygningsloven
- Manglende tilbakemelding på innsendt varsel til Tydal kommune

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orientering om:

- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/19 Rapport fra selskapskontroll Innherred Renovasjon iKS
- Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/20 Revisjonsrapport - salg av kommunale eiendommer
- Status og utfordringer i helsesektoren. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på sykehjemmet.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Tydal kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2021 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet

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 denne samlingen i 2021:

- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag (i regi av Konsek Trøndelag IKS)

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/tydal/>

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 24.02.2022
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
25.02.2021	01/21	Oppfølging av rapport fra tilsyn med landbruksforvaltningen - orientering til kontrollutvalget
	02/21	Forvaltningsrevisjon av organisering og effektivitet
	03/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	04/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	05/21	Referatsaker
	06/21	Eventuelt
	07/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
20.05.2021	08/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Tydal kommunes årsregnskap og årsberetning 2020
	09/21	Forvaltningsrevisjon av kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen - prosjektplan
	10/21	Referatsaker
	11/21	Eventuelt
	12/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.09.2021	13/21	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/20 - orientering til kontrollutvalget
	14/21	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/19 - orientering til kontrollutvalget
	15/21	Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost
	16/21	Budsjettkontroll pr. 15.08.2021
	17/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	18/21	Referatsaker
	19/21	Eventuelt
	20/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
11.11.2021	21/21	Helse og omsorg - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	23/21	Forvaltningsrevisjon kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen - forsinket levering av ferdig rapport
	24/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	25/21	Referatsaker
	26/21	Eventuelt
	27/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte