



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Midtre Gauldal 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 .....	5
2.1	Regnskapsrevisjon .....	5
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning .....	5
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll .....	5
2.2	Forvaltningsrevisjon .....	6
2.2.1	Dokumenthåndtering og journalføring .....	6
2.2.2	Sykefravær og arbeidsmiljø .....	6
2.2.3	Tilpasset opplæring og spesialundervisning .....	6
2.3	Eierskapskontroll .....	7
2.4	Påseansvar overfor revisor .....	7
3.	Annet arbeid i utvalget .....	7
3.1	Møter .....	7
3.2	Saker .....	7
3.3	Opplæring og faglig samarbeid .....	8
4.	Avslutning .....	8

**Vedlegg:** Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

# 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 2021

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 Sørløkken
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.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Mars 2012

<sup>3</sup> November 2013.

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.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrollopgaver 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 31<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>

---

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

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

### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	56 987	84 500
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	15 044	50 700
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>72 031</b>	<b>135 200</b>

### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	1 082 000	1 099 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>1 082 000</b>	<b>1 099 000</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 278 000 og kr. 804 000.

## 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.

#### 2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning, samt konsolidert årsregnskap, uttalelsen er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av kommunens regnskap for 2020. Revisjonsberetning for 2020 ble avgitt uten presisering og forbehold. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskap og årsberetning for 2020 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 2020 for Midtre Gauldal Utvikling KF, samt å vedta at årsresultatet ble avsatt til annen egenkapital.

#### 2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2020 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor kontrollerte om kommunen har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

- Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd. seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- Beregnete renteinntekter er tillagt selvkostfond

Midtre Gauldal kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutine som gjelder for selvkost (med moderat sikkerhet), kommunen har pr. 31.12.2020 overskudd innenfor vann og avløp som må benyttes de nærmeste årene iht. generasjonsprinsippet.

Kontrollutvalget fikk på sitt møte i september (sak 28/21) en orientering fra kommunedirektøren om selvkostfondene.

## **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 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.

Kontrollutvalget fikk en ny orientering om status i oppfølgingen av kommunestyrets vedtak på sitt møte 22. september 2021 (sak 29/21), utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering, utvalget anser at kommunestyrets vedtak er fulgt opp, saken avsluttes.

### **2.2.2 Sykefravær og arbeidsmiljø**

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 25. november 2021 i sak 39/21 og er sendt over til kommunestyret for endelig behandling og vedtak (møte 27. januar 2022).

### **2.2.3 Tilpasset opplæring og spesialundervisning**

Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning ble bestilt på kontrollutvalgets møte 25. november 2021 i sak 38/21.

Ferdig rapport vil mest sannsynlig være ferdigstilt og klar for behandling på utvalgets møte 15. september 2022. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte i oktober 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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2021 en ny plan for eierskapskontroll. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Kommunestyret vedtok Plan for eierskapskontroll 2021-2024 på sitt møte 29.04.2021. 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 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 5 møter og behandlet 49 saker, 3 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 mottok en henvendelse fra Råd for personer med nedsatt funksjonsevne og Råd for eldre, med påstand om manglende oppfølging/gjennomføring av kommunestyrets vedtak i sak 11/2019 pkt. 2 og «Strategier for framtidens helse- og omsorgstjenester i Midtre Gauldal mot 2030». Kontrollutvalget behandlet henvendelsen på sitt møte 29. april 2021 i sak 12/21. Kommunedirektøren orienterte i saken og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalgets konklusjon etter orienteringen er at kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om prosjekt Støren sør, håndtering av habilitet i styre, råd og utvalg, rutiner og gjennomføring av forprosjekt på investeringer, hacking og datasikkerhet, næringsutvikling, avvikshåndtering, selvkostfondene, Snurruhagen, beregningsgrunnlag for gebyr på plan- og byggesak og om kommunal eiendom og forvaltning.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, vil kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune få rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker.

I 2021 har rapport fra forvaltningskontroll på landbruksområdet blitt lagt frem for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Midtre Gauldal kommune, for å følge med på om vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

### **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 2021:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse

## **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 10.02.2022  
Kontrollutvalget



## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
<b>11.03.2021</b>	01/21	Prosjekt Støren sør - orientering til kontrollutvalget
	02/21	Håndtering av habilitet i styrer, råd og utvalg
		- orientering til kontrollutvalget
	03/21	Rutiner og gjennomføring av forprosjekt på investeringer
		- orientering til kontrollutvalget
	04/21	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
	05/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	06/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	07/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	08/21	Referatsaker
	09/21	Eventuelt
10/21	Forvaltningsrevisjon av sykefravær og arbeidsmiljø - prosjektplan	
11/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	
<b>29.04.2021</b>	12/21	Oppfølging/gjennomføring av kommunestyrevedtak - orientering til kontrollutvalget
	13/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal Utvikling KF sitt årsregnskap og årsberetning 2020
	14/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal kommune s årsregnskap og årsberetning 2020
		Forvaltningsrevisjon av sykefravær og arbeidsmiljø - orientering til kontrollutvalget
	15/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	16/21	Referatsaker
	17/21	Eventuelt
	18/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
19/21		
<b>15.06.2021</b>	20/21	Hacking og datasikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	21/21	Næringsutvikling - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkost
	23/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	24/21	Referatsaker
	25/21	Eventuelt
	26/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>22.09.2021</b>	27/21	Avvikshåndtering - orientering til kontrollutvalget
	28/21	Selvkostfondene - orientering til kontrollutvalget
	29/21	Forvaltningsrevisjon om dokumenthåndtering og journalføring
		- oppfølging av kommunestyrets vedtak
	30/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	31/21	Budsjettkontroll pr. 31.08.2021
	32/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	33/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	34/21	Referatsaker
	35/21	Eventuelt
36/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	
<b>25.11.2021</b>	37/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	38/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	39/21	Forvaltningsrevisjonsrapport sykefravær og arbeidsmiljø
	40/21	Besøk og orientering om Snurruhagen
	41/21	Beregningsgrunnlag for gebyr på plan- og byggesak
		- orientering til kontrollutvalget
	42/21	Kommunal eiendom og forvaltning - orientering til kontrollutvalget
	43/21	Kommunen som barnehagemyndighet - orientering til kontrollutvalget
	44/21	Tilsynsrapport - forvaltningskontroll på landbruksområdet
	45/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	46/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	47/21	Referatsaker
	48/21	Eventuelt
49/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	