



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
virksomhet
valgperioden
2019 - 2023**

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden	3
2.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
2.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
2.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2.4.1 Sekretariat.....	4
2.4.2 Revisjon	4
2.4.3 Økonomi.....	4
3. Lovpålagte oppgaver	5
3.1 Regnskapsrevisjon	5
3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
3.2 Forvaltningsrevisjon	7
3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	7
3.3 Eierskapskontroll.....	8
3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller.....	8
3.4 Påseansvar overfor revisor.....	8
4. Annet arbeid i utvalget.....	8
4.1 Møter.....	8
4.2 Saker.....	8
4.3 Deltakelse i relevante fora	10
5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023.....	10
5.1 Forholdet til politisk ledelse	10
5.2 Forholdet til administrativ ledelse	10
6. Oppsummering.....	10

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 - 2023

1. Innledning

Valgperioden 2019 – 2023 nærmer seg slutten og et snart 4-årig virke for kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet, sette eget arbeid og resultater i et kritisk lys, samt å gi det påtroppende kontrollutvalget en god innføring til sitt arbeid, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

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. Jorid Løkken
4. Wenche Kristine Dahle
5. Tor Flagestad

Utvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. I henhold til nye bestemmelser i kommuneloven skal minst ett av medlemmene utgå fra kommunestyret, dette kravet er oppfylt. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring³. Begge er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/

2.3 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 utøve tilsynsrollen 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, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 40 eiere⁴. Sekretariatet skriver saksframstillinger, 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 utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

2.4.2 Revisjon

Midtre Gauldal kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

2.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en høy nok aktivitet.

Mens den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2019 hadde et budsjett på kr. 1.093.120 er tilsvarende for 2023 kr. 1.265.200. Av dette utgjør i 2023 ca. 66 % honorar til Revisjon

² Mars 2012

³ November 2013.

⁴ 46 deltagere/eiere fra 1.oktober 2023

Midt-Norge SA, ca. 23 % honorar til KonSek Trøndelag IKS og ca. 11% benyttes til aktivitet i kontrollutvalget (inkl. lønn).

Kontrollutvalget oppfatter dette som en økonomisk situasjon som setter dem i stand til å ivareta oppgavene sine, men likevel innen nøkterne rammer.

Honorar til revisjons- og sekretariats selskapene har fulgt innstillinger gjort i de respektive representantskapene.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 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, rapportering om enhetsbesøk og om planlegging og status i revisjonsarbeidet .

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper i valgperioden, uttalelsene er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling og vurdering av regnskapene.

Kontrollutvalget har avgitt følgende uttalelser til regnskapet for Midtre Gauldal kommune i valgperioden:

2019: Sak 13/2020: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019, men hadde følgende merknad: Kontrollutvalget forutsetter at Midtre Gauldal kommune, for kommende år, sørger for at disposisjoner i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak.

2020: Sak 14/2021: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020.

2021: Sak 17/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Kommunekassen og det kommunale foretaket har en høy samlet lånegjeld, kommunen vil være svært sårbar ved fremtidige renteendringer.

2022 Sak 12/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: Kommunekassen og det kommunale foretaket har en høy samlet lånegjeld, kommunen vil være svært sårbar ved fremtidige renteendringer.

Kontrollutvalget har avgitt følgende uttalelser til regnskapet for Midtre Gauldal Næringsselskap KF i valgperioden:

2019: Sak 12/2020: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret om å godkjenne regnskapet for 2019 for Midtre Gauldal Næringsselskap KF, samt å vedta at årsresultatet ble avsatt til annen egenkapital.

2020: Sak 13/2021: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020, samt vedta disponering av årsresultatet.

2021: Sak 16/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, samt vedta disponering av årsresultatet, men hadde følgende merknad: Nøkkeltall for 2021 og 2020 viser at soliditet, lønnsomhet og økonomisk handlefrihet ikke har vært god.

2022: Sak 11/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, samt vedta disponering av årsresultatet, men hadde følgende merknad: Nøkkeltall for 2020 og 2022 viser at soliditet og lønnsomhet ikke har vært god.

3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen (ny oppgave fra og med 2020).

2020: Kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

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

- a) Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- b) 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.
- c) Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Midtre Gauldal kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene 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.

2021: Kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift.

Valgte kriterier:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Kontrollen viste at Midtre Gauldal kommune har etterlevd bestemmelsene i forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-2 Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. ved anskaffelse og framstilling av kapitalvarer.

Midtre Gauldal kommune kunne ikke dokumentere bruken av kapitalvarer og utleie av bygg eller anlegg slik forskriften krever. Inntil slik dokumentasjon foreligger så ansees dette som et brudd på forskrift til merverdiavgiftsloven § 2-3-2 og § 9-1-3. På bakgrunn av dette ga revisor en uttalelse med forbehold og kontrollutvalget mottok et nummerert brev.

Kontrollutvalget fikk på sitt møte i september (sak 28/22) en skriftlig og muntlig orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i forskrift til merverdiavgiftsloven § 2-3-2 og § 9-1-3. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

2022: Kontroll av etterlevelse av bestemmelsene i kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier:

1. Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?

- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2. Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Revisor konkluderer med at Midtre Gauldal kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i Kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr. 3 hvor revisor har gitt informasjon om grunnlaget for sin konklusjon og uttalelse.

- 1. Internkontroll
 - a. Kommunen har ikke en særskilt rutine for å sikre at internkontrollrutiner følges i de ulike enhetene
 - b. Revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold.
 - c. Revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i avvikssystemet, eller at kommunen har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.
- 2. Rapportering
 - a. Kommunen har en løpende rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til relevant utvalg og kommunestyret.
 - b. Revisor kan ikke se at kommunen har etablert en rutine som sikrer at rapportering til kommunestyret blir fullstendig.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse til utvalgets møte 16.11.2023 om hvordan kommunen vil oppfylle bestemmelsene i Kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

3.2 Forvaltningsrevisjon

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

3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet tre forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Dokumenthåndtering og journalføring (sak 01/2020)
- Sykefravær og arbeidsmiljø (sak 39/2021)
- Tilpasset opplæring (14/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

Utvalget mener å ha satt fokus på viktige områder i sine prosjekter, men vil samtidig understreke betydningen av å gjennomføre relevante forvaltningsrevisjoner i alle deler av kommunens virksomhet. Kontrollutvalgets rolle som bestiller er svært viktig i denne sammenhengen, særlig når det gjelder å velge riktig tidspunkt for undersøkelsene og ikke

minst være konkret med tanke på hva som skal undersøkes og hva man ønsker svar på. Dette er en oppgave som det påtroppende kontrollutvalget anbefales å gi høy prioritet.

3.3 Eierskapskontroll

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivarettatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side.

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen har eierandeler 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.

3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet en eierskapskontroll:

- Kommunens eierstyring (sak 23/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om eierskapskontrollen, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtaket er fulgt opp.

3.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har hatt 20 møter og behandlet 193 saker i valgperioden 2019-2023. En møtefrekvens på 5 møter i året viser seg passende når det gjelder omfanget saker som behandles i utvalget.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter er oversendt kommunestyret som trykt referatsak.

Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/

Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 -2023 ligger helt til slutt i denne rapporten.

4.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens 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.

Kontrollutvalgets saksbehandling er ikke sammenfattet i noe årshjul, men det er likevel et visst mønster fra år til år hvilke saker som kommer opp til ulike tider.

I tillegg til de kjente saksområdene hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere eller kommunestyret, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått følgende henvendelse:

- Oppfølging/gjennomføring av kommunestyrevedtak.
Kommunedirektør, assisterende kommunedirektør og kommunalsjef helse og omsorg,

orienterte om administrasjonens oppfølging/gjennomføring av vedtak på kontrollutvalgets møte 29.04.2021 (sak 12/21). Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren om følgende:

- Spillemidler
- Veiadresser i kommunen
- Arkivplan
- Saksbehandling i folkevalgte organer (Covid-19)
- Kommunens tiltak i forbindelse med Corona-utbruddet
- Utskrivningsklare pasienter
- Rutiner og informasjonsflyt skolemiljø
- Korsentomta
- Offentlige anskaffelser
- Håndtering av habilitet
- Rutiner og gjennomføring av forprosjekt på investeringer
- Prosjekt Støren Sør
- Næringsutvikling
- Hacking og datasikkerhet
- Kostnader for Støren Sør
- Selvkostfondene
- Kommunen som barnehagemyndighet
- Avvikshåndtering
- Psykisk helse
- Beregningsgrunnlag for gebyr på plan- og byggesak
- Konsulenttjenester
- Barnehage
- Snurruhagen (orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på enheten)
- Omstillingskommuneprogrammet
- Kommuneplaner
- Oppfølging av politiske vedtak
- Kommunens beredskap
- Støren ungdomsskole (orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolen)
- Midt Energi AS (orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk hos bedriften)
- Midtre Gauldal Utvikling KF

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I valgperioden 2019 – 2023 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Ettervern og samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV 2019
- Forvaltningskontroll på landbruksområdet
- Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap
- Rapport fra tilsyn med NAV-kontorenes ansvar for å ivareta barns behov når familien søker økonomisk stønad

4.3 Deltakelse i relevante fora

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 i valgperioden deltatt på den årlige Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS i 2019 og 2020. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse i 2021.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i mai/juni hvert år. Kontrollutvalget har ikke deltatt på konferansene eller årsmøtene i valgperioden.

5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023

5.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger, planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, inviterte kontrollutvalget til dialogmøte med ordfører, varaordfører, utvalgsledere og gruppeledere, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, kommunedirektør og kommunalsjefer, for å finne relevante områder til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er av den oppfatning at en slik dialog bidrar til å forankre arbeidet med forvaltningsrevisjon i kommunestyret.

5.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse, og gir uttrykk for en forståelse for kontrollutvalgets rolle og arbeid.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signaler fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalgets utvelgelse av prosjekter.

Når det gjelder kommunikasjonen i forbindelse med de enkelte prosjektene eller revisjonsarbeidet for øvrig er det revisorenes område, og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

6. Oppsummering

Med bakgrunn i sitt mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Midtre Gauldal kommune i valgperioden 2019 – 2023, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling. Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der man har belyst mange av kommunens tjenesteområder. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med kommunestyret og utvalget opplever at det er god forståelse for kontrollorganenes rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokumenter; plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget mener ut fra den foregående redegjørelsen å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en fornuftig og god måte.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges tilside. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Midtre Gauldal kommune for et godt samarbeid i valgperioden.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den kommende valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Støren 21.09.2023

Saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
07.11.2019	35/19	Kontrollutvalget- funksjon, oppgaver og rolle
	36/19	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	37/19	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	38/19	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	39/19	Referatsaker
	40/19	Eventuelt
	41/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
27.02.2020	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
30.04.2020	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
26.05.2020	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
17.09.2020	28/20	Forvaltningsrevisjonsrapport dokumenthåndtering og journalføring - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	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

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
17.11.2020	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
11.03.2021	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
29.04.2021	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 kommunes årsregnskap og årsberetning 2020
	15/21	Forvaltningsrevisjon av sykefravær og arbeidsmiljø - orientering til kontrollutvalget
	16/21	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	17/21	Referatsaker
	18/21	Eventuelt
	19/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.06.2021	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
22.09.2021	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

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
25.11.2021	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
10.02.2022	01/22	Konsulenttjenester - orientering til kontrollutvalget
	02/22	Psykisk helse - orientering til kontrollutvalget
	03/22	Tilsynsrapport forvaltningskontroll på landbruksområdet - Orientering til kontrollutvalget
	04/22	Kontrollutvalgets rolle og arbeidsform
	05/22	Tilsynsrapport Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap - Orientering til kontrollutvalget
	06/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven
	07/22	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning - prosjektplan
	08/22	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	09/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
	10/22	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	11/22	Referatsaker
	12/22	Eventuelt
	13/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
28.04.2022	14/22	Kommuneplaner - orientering til kontrollutvalget
	15/22	Omstillingskommuneprogrammet - orientering til kontrollutvalget
	16/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal Utvikling KF sitt årsregnskap og årsberetning 2021
	17/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021
	18/22	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	19/22	Referatsaker
	20/22	Eventuelt
	21/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.06.2022	22/22	Forvaltningsrevisjonsrapport sykefravær og arbeidsmiljø - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	23/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	24/22	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	25/22	Referatsaker
	26/22	Eventuelt
	27/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.09.2022	28/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	29/22	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	30/22	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning - forsinket levering av rapport
	31/22	Budsjettkontroll pr. 31.08.2022
	32/22	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget
	33/22	Referatsaker
	34/22	Eventuelt
	35/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
03.11.2022	36/22	Kommunens eieroppfølging - orientering til kontrollutvalget
	37/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	38/22	Bestilling av eierskapskontroll
	39/22	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	40/22	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
	41/22	Referatsaker
	42/22	Eventuelt
	43/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.02.2023	01/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering til kontrollutvalget
	02/23	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og eiermelding - prosjektplan
	03/23	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning - ytterligere forsinkelse på levering av rapport
	04/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	06/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	07/23	Eventuelt
	08/23	Referatsaker
	09/23	Støren ungdomsskole - besøk og orientering
	10/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
27.04.2023	11/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Midtre Gauldal Utvikling KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022
	12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommune Kassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022
	13/23	Kommunens beredskap - orientering til kontrollutvalget
	14/23	Forvaltningsrevisjonsrapport tilpasset opplæring
	15/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommuneplaner
	16/23	Helsetilsynets rapport fra tilsyn med NAV-kontorene - orientering til kontrollutvalget
	17/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	18/23	Referatsaker
	19/23	Eventuelt
	20/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.06.2023	21/23	Oppfølging av selskaper - orientering om Midt Energi AS
	22/23	Kommunedirektørens oppfølging av Helsetilsynets rapport fra tilsyn med NAV-kontorene
	23/23	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og eiermelding
	24/23	Forvaltningsrevisjon av kommuneplaner - forsinket levering av prosjektplan
	25/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	26/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal Brann og Redning IKS
	27/23	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	28/23	Referatsaker
	29/23	Eventuelt
	30/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
21.09.2023	31/23	Midtre Gauldal Utvikling KF - Orientering til kontrollutvalget
	32/23	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	33/23	Forvaltningsrevisjon av kommuneplaner - prosjektplan
	34/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Midtre Gauldal Utvikling KF - orientering til kontrollutvalget
	35/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Midtre Gauldal kommune - orientering til kontrollutvalget
	36/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll
	37/23	Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS
	38/23	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110 sentral
	39/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	40/23	Budsjettkontroll pr. 20.08.2023
	41/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	42/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
	43/23	Referatsaker
	44/23	Eventuelt
	45/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte