



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	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	Sykefravær og arbeidsmiljø	6
2.2.2	Tilpasset opplæring og spesialundervisning	6
2.3	Eierskapskontroll	6
2.3.1	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og eiermelding	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 2022

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 2022

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 ivare tatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret ². Kommunestyret har også vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget som gjennomføres som høring ³. Begge er publisert på utvalgets nettside: 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Mars 2012

³ 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 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 30⁴ 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.⁵

⁴ 40 deltagere/eiere fra 1. januar 2023

⁵ Kontrollutvalgets sak 32/22, 15.09.2022

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	49.674	84.500
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	13.071	51.200
SUM DRIFTSUTGIFTER		62.745	135.700

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
380	Sekretariat	285.000	285.000
270	Revisjon	813.000	813.000
SUM DRIFTSUTGIFTER		1.098.000	1.098.000

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 2021. Revisjonsberetning for 2021 ble gitt uten presisering og forbehold.

Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse at kommunekassen og det kommunale foretaket har en høy samlet lånegjeld og at kommunen vil være svært sårbar ved fremtidige renteendringer. Ut over dette hadde kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskap og årsberetning for 2021 slik det ble avlagt.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven gi en uttalelse om årsregnskapet for kommunale foretak før regnskapet vedtas av kommunestyret.

Revisjonsberetning for 2021 ble gitt uten presisering og forbehold.

Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse at nøkkeltall for 2021 og 2020 viser at soliditet, lønnsomhet og økonomisk handlefrihet ikke har vært god. Ut over dette hadde kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021 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 2021 ble det gjennomført 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

Kontrollutvalget 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.

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 Sykefravær og arbeidsmiljø

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 25. november 2021 i sak 39/21 og på kommunestyrets møte 27. januar 2022 i sak 7/22, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om sykefravær og arbeidsmiljø til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 30.04.2022.

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 2. juni 2022 (sak 22/22) utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget anser at kommunestyrets vedtak i sak 7/22 er fulgt opp, forvaltningsrevisjonen avsluttes.

2.2.2 Tilpasset opplæring og spesialundervisning

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

Ferdig rapport skulle i utgangspunktet behandles på utvalgets møte 15. september 2022, men på grunn av kapasitetsproblemer hos revisjonen så er rapporten først klar til behandling på kontrollutvalgets møte 27. april 2023. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte i mai eller juni 2023.

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.

2.3.1 Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og eiermelding

Eierskapskontrollen ble bestilt på kontrollutvalgets møte 3. november 2022 i sak 38/22. Prosjektplanen skal behandles på utvalgets møte 9. februar 2023, ferdig rapport er planlagt ferdig 15. mai, og kan da behandles på kontrollutvalgets møte 8. juni 2023. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

2.4 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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker, 1 sak gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 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 ikke mottatt henvendelser fra innbyggere eller media i 2022.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om kommunens eieroppfølging, omstillingskommuneprogrammet, kommuneplaner, konsulenttjenester og psykisk helse.

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 2022 har rapport fra kommunal beredskapsplikt og helseberedskap 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, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har ikke deltatt på kurs eller opplæring i 2022.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: 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 15.02.2023

Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
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
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