

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Arkivsak: 23/401
Møtedato/tid: 27.11.2023 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 20.11.2023

Gerrit Andre Pallin Lorier (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
46/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
47/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
48/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
49/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
50/23	Revisjonsstrategi for 2023
51/23	Års- og møteplan for 2024
52/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal brann og redning IKS
53/23	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
54/23	Innspill til kontrollarbeidet
55/23	Referatsaker
56/23	Godkjenning av protokoll

Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

46/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/344 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Midtre Gauldal kommune er en av 46 kommuner/fylkeskommuner som er deltagere/eiere i Konsek Trøndelag IKS (Konsek) og som har valgt Konsek som sitt lovpålagte sekretariat for kontrollutvalget.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sitt sekretariat, vil sekretær gi en nærmere presentasjon av selskapet i møtet. Sekretær vil også si noe om hva dere kan forvente og ikke forvente av oss i Konsek.

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

47/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/495 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Invitasjon regionsamlinger 2024

Kontrollutvalgets virksomhet valgperioden 2019 - 2023

Rapportering på gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll valgperioden 2019 - 2023

Utrykt vedlegg

[Kontrollutvalgsboka](#)

Bakgrunn

For at kontrollutvalget skal fungere godt krever det opplæring og kontinuerlig oppdatering av utvalgsmedlemmene. Noen oppgaver er lovpålagte og kan legges inn i systemer og rutiner, mens utvalgets handlingsrom til å initiere egne saker handler om rolleforståelse og definering av handlingsrom. Forståelsen av eget handlingsrom må igjen også ses i sammenheng med andre organers handlingsrom og ansvarsoppgaver: revisjonen, kommunens administrasjon, statsforvalteren og utvalgte plass i den kommunale forvaltningen er noen av de problemstillingene som kan knyttes til begrepet rolleforståelse. Det er et komplekst begrep som alltid kan og må utfordres gjennom opplæring.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver vil derfor være et fast punkt på dagsorden gjennom hele perioden for man blir egentlig aldri helt ferdig opplært. Det dukker stadig opp nye problemstillinger som er interessante og relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Saksopplysninger

I likhet med øvrige politiske utvalg velges kontrollutvalget av kommunestyret etter valget. I og med at samtlige av kontrollutvalgets medlemmer er helt nye i dette vervet, vil kontrollutvalgets sekretariat orientere om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og funksjon, samt om utvalgets plass i den kommunale forvaltningen.

Kontrollutvalgets plass i den kommunale forvaltningen.

Kontrollutvalget ble opprettet i medhold av kommuneloven fra 1992. Formålet var å sikre kommunene en egenkontroll basert på demokratiske prinsipper. Dette ble sett på som en del av det kommunale selvstyret og skulle på sikt redusere behovet for statlig tilsyn. I henhold til kommuneloven § 22-1 er det kommunestyret som har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret skal imidlertid velge et eget kontrollutvalg som skal gjennomføre dette tilsynet på kommunestyrets vegne, dette fremgår av § 23-1 1. ledd. Kontrollutvalget har en uavhengig stilling i forvaltningen. Utvalget skal utøve sin funksjon på vegne av kommunestyret og er kun underlagt kommunestyret. Kontrollutvalget må utøve sin funksjon med høy integritet og skal opptre nøytralt uavhengig av politiske føringer.

Kontrollutvalget har et eget sekretariat som også er uavhengig av den øvrige forvaltningen. Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en betryggende revisjonsordning, hvor revisor rapporterer resultatene av sitt arbeid til kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ansvarlig for kontroll med hele den kommunale virksomheten. Kontrollutvalgets kontrollansvar er ikke begrenset til administrasjonen, men omfatter også formannskapet, andre politiske utvalg, ordfører og selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Kontrollutvalget skal føre tilsyn

med selve forvaltningen for å påse at kommunestyrets vedtak og intensjoner følges opp, at forvaltningen drives etter gjeldende rett og at den enkelte innbygger får lovfestede tjenester og rettigheter. Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Utvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig. Kontrollutvalget kan kontrollere om saker til kommunestyret er forsvarlig utredet. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Det vil si budsjettmidler, sakkyndig sekretariatsbistand, revisjonsressurser og innsynsrett i henhold til gjeldene lovverk.

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

Regnskapsrevisjon

-Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Forvaltningsrevisjon

- Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

-Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Budsjett for kontrollarbeidet

- Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

Valg av revisjonsordning

-Kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.

Utvalget skal arbeide for å sikre god kvalitet i kommunens tjenester, sikre god produktivitet, effektiv ressursutnyttelse, ivareta innbyggernes rettsikkerhet i kontakt med kommunen, og sikre at politiske vedtak følges opp.

Kontrollutvalgets rettigheter og plikter

Innsynsrett

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke undersøkelser som skal iverksettes. Utvalget kan legge frem saker med forslag til vedtak til behandling i kommunestyret. Utvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor administrasjonen, men kan søke tilslutning hos kommunestyret. Kontrollutvalget kan kreve enhver opplysning eller tilgang til et hvert dokument i kommunen, uavhengig av taushetsplikt og om opplysningene er unntatt offentlighet. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, det er sekretariatet som krever innsyn på vegne av kontrollutvalget som ledd i saksforberedelsene. Kontrollutvalget kan

kreve opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre kontroll av; interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd; kommunale oppgavefellesskap; aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, jf. kommuneloven § 23-6 første ledd. Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene, jf. kommuneloven 23-6 femte ledd.

Taushetsplikt

For kontrollutvalget gjelder de alminnelige reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven §13. Dette innebærer at kontrollutvalget plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger som er knyttet til personlige forhold og næringsopplysninger. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. En utbredt misforståelse er at folkevalgte kan pålegges taushetsplikt for alle typer opplysninger som kommer fram i lukkede møter, dette er ikke riktig. Det er kun opplysninger knyttet til lovbestemt taushetsplikt, som f.eks. personlige forhold og næringsopplysninger.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat vil gi en nærmere orientering om kontrollutvalgets rolle og funksjon i tilknytning til behandlingen av saken og Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Invitasjon til regionsamling for kontrollutvalgene

For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.

Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.

Tid og sted

Tid: 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00):

Røros: mandag 15. januar

Trondheim: tirsdag 16. januar

Steinkjer: onsdag 17. januar

Mosjøen: torsdag 18. januar

Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum.

Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg. Prosessveileder Ellen

Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

Program (foreløpig)

KL 09:30 Registrering med enkel servering

KL 10:00 Innledning av aktørene i egenkontrollen - Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?

Jobbe med ulike oppgaver som for eksempel:

Når skal kontrollutvalget agere, og hvordan?

Domstol eller bidra til læring og forbedring?

Jobbe på oppdrag for kommunestyret og samtidig være uavhengig. Hva innebærer det i praksis?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

KL 12:30 – 13:30 LUNSJ

KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper

Hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

Vi starter en prosess med en bevisstgjøring på hva kontrollutvalgene kan forvente av aktørene i egenkontrollen og hva som er deres mål med arbeidet i kontrollutvalget.

KL 15:30 – 16:00 Oppsummering og avslutning

Påmelding og kostnad

Pris er selvkost, men maksimum kr 2000 pr medlem. Det faktureres i etterkant.

Påmelding innen den 5. januar 2024 til post@konsek.no

Oversikt over plassering

RØROS 15.JANUAR	TRONDHEIM 16.JANUAR	STEINKJER 17.JANUAR	MOSJØEN 18.JANUAR
OPPDAL	MALVIK	STEINKJER	LURØY
RENNEBU	MELHUS	LEKA	HEMNES
HOLTÅLEN	SKAUN	NAMSKOGAN	MO I RANS
RØROS	INDRE FOSEN	RØYRVIK	VEFSN
OS	ORKLAND	LIERNE	HATTFJELLDAL
TOLGA	HITRA	SNÅSA	GRANE
TYNSET	FRØYA	VERDAL	
ALVDAL	SELBU	FROSTA	
FOLLDAL	TYDAL	INDERØY	
	MIDTRE GAULDAL	NAMSOS	
	HEIM	OVERHALLA	
	ØRLAND	GRONG	
	ÅFJORD	HØYLANDET	
	MERÅKER	FLATANGER	
	LEVANGER	OSEN	
	STJØRDAL		
	TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE		



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/mgaualdal/

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
- Konsulent tjenester
- 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



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Gjennomført
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
valgperioden
2019 - 2023**

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

Dokumenthåndtering og journalføring.....	3
Sykefravær og arbeidsmiljø	5
Tilpasset opplæring	7
Kommuneplaner (prosjektplan behandles på kontrollutvalgets møte 21.09.2023).....	9
Kommunens eierstyring og eiermelding (eierskapskontroll)	10

Dokumenthåndtering og journalføring

Rapport avlagt: Desember 2019

Problemstilling:

Hovedproblemstilling for prosjektet:

Har Midtre Gauldal kommune nødvendige rutiner og god praksis for dokumenthåndtering og journalføring?

Delproblemstillinger:

1. Har kommunen nødvendige rutiner for registrering av post og arkivering?
2. Har saksbehandlerne betryggende kompetanse om dokumenthåndtering og journalføring?
3. I hvilken grad praktiserer kommunens ansatte dokumenthåndtering og journalføring i henhold til lov, forskrift og egen arkivplan?

Rapportens konklusjon

Har Midtre Gauldal kommune nødvendige rutiner og god praksis for dokumenthåndtering og journalføring?

Revisor konkluderer med at Midtre Gauldal kommune har mange rutiner på plass, men at det mangler rutiner eller oppdatering av dem på enkelte områder. Praksisen i kommunen er i det alt vesentlige i tråd med regelverket, men manglende kunnskap om dokumenthåndtering og journalføring er en risiko for at feil kan oppstå.

Konklusjon på delproblemstillingene:

Har kommunen nødvendige rutiner for registrering av post og arkivering?

Revisor konkludere med at kommunen ikke har alle nødvendige rutiner for registrering av post og arkivering på plass. Kommunen har en arkivplan med rutiner for registrering av post og arkivering, men finner at det er rutiner som ikke er ferdigstilt eller mangler helt.

Har saksbehandlerne betryggende kompetanse om dokumenthåndtering og journalføring?

Revisor konkluderer med at et fåtall av saksbehandlerne har betryggende kunnskap om dokumenthåndtering og journalføring i ePhorte.

I hvilken grad praktiserer kommunens ansatte dokumenthåndtering og journalføring i henhold til lov, forskrift og egen arkivplan?

Revisor konkluderer med at kommunens praksis i det alt vesentlige er i tråd med lov, forskrift og til dels egen arkivplan. Det er svakheter knyttet til journalføring og dokumenthåndtering i ePhorte og Geric, samt behandling av personsensitive opplysninger.

Revisors anbefalinger:

Revisor anbefalte kommundirektøren å

- Vurdere en gjennomgang av arkivplanen med tanke på at oppdatering og supplering av rutiner i forhold til at rutinebeskrivelser også skal inn i det nye kvalitetssystemet
- Vurdere ulike tiltak for å sikre at ansatte har god nok kunnskap om journalføring og arkivering, herunder bruk av ulike elektroniske systemer
- Vurdere å ta i bruk elektronisk signatur for å effektivisere arbeidet og sikre data
- Utarbeide oversikt over personsensitive opplysninger som lagres i arkivene

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 01/2020:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

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.

Kommunestyrets vedtak, sak 13/2020:

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

Administrativ oppfølging

Kommunedirektør og leder for kommunikasjon og informasjonssikkerhet, orienterte på kontrollutvalgets møte 26.05.2020.

Kontrollutvalget 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 kommunedirektørens skriftlige oppfølging lagt frem på sitt møte 17. september 2020 (sak 28/20).

Det var noen tiltak som var satt i gang men ikke ferdigstilt enda, på bakgrunn av dette så bat kontrollutvalget om en ny orientering om status på disse tiltakene i løpet av 2. halvår 2021.

Kommunedirektør og leder kommunikasjon og informasjonssikkerhet orienterte kontrollutvalgets møte 22. september 2021 (sak 29/21)

Kulepunkt:

1. Prosedyrer vedr. dokument og saksbehandling i arkivplanen er lenket over til kvalitetssystemet, arbeidet er gjennomført og avsluttet.
2. Arkivtjenesten er støttefunksjonen når det gjelder opplæring. For nyansatte gis det opplæring individuelt (en til en kurs på fagsystemer og sak-arkivsystem), temabaserte oppfriskningskurs.
3. Kommunen har ikke en løsning hvor publikum kan signere digitalt på brev til kommunen, denne tjenesten ønsker kommunen å få på plass, men pr. i dag så ligger dette i kommunenes "digitale kø".
4. Kommunen har jobbet med dette siden loven kom i 2018, kartlegging av personopplysninger i arkivene er nå gjennomført. Kommunen har i tillegg fått på plass en prosedyre slik at det ikke kan lastes ned apper, nettsider eller program uten at GDPR vurderes først.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak etter orienteringen: Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering, utvalget anser at kommunestyrets vedtak er fulgt opp, saken avsluttes.

Sykefravær og arbeidsmiljø

Rapport avlagt: November 2021

Problemstilling:

1. I hvilken grad arbeides det systematisk med å forebygge og redusere sykefravær i kommunen?
 - Rutiner, tiltak og oppfølging
 - Kompetanse
2. Har kommunen tilstrekkelig oversikt over sykefraværet, og konsekvensene av dette. Herunder:
 - Årsaker til sykefraværet
 - Kostnader
 - Påvirkning på arbeidsmiljø

Rapportens konklusjon

I hvilken grad arbeides det systematisk med å forebygge og redusere sykefravær i kommunen?

Midtre Gauldal kommune arbeider systematisk med å forebygge og redusere sykefravær i kommunen. Plandokumenter og rutiner er på plass, og det er gjort en stor jobb med å formidle kunnskap om dette i organisasjonen.

Det er gjennomført kompetanseheving på alle ledernivå når det gjelder sykefravær, både når det gjelder forebygging og oppfølging. Utfordringen for kommunen er å vedlikeholde kompetansen ved høy turnover hos ledere. Spesielt antas dette å gjelde under covid-19-pandemien.

Videre er det etablert samarbeid både med NAV- arbeidslivsenteret og bedriftshelsetjenesten, som benyttes i varierende grad.

De ansatte involveres i HMS-arbeidet, men det er potensial for å bruke arbeidsmiljøgruppene enda bedre. Funnene tyder på at det kan være behov for å avsette mer tid til gruppene, å gi tydelige mandat om tema, og å formidle relevante problemstillinger som arbeidsmiljøgruppene skal drøfte.

Har kommunen tilstrekkelig oversikt over sykefraværet, og konsekvensene av dette.

Revisor er av den oppfatning at kommunen har tilstrekkelig oversikt over sykefraværet og konsekvensene av dette.

I rapporten er det vist til hvilke faktorer som kan føre til sykefravær, og kommunen har lagt frem oversikter som viser at de har oversikt over hva sykefraværet koster fra kommunenivå til individnivå.

Når det gjelder konsekvenser av sykefraværet er revisors konklusjon at ansatte i Midtre Gauldal kommune på det jevne har et helsefremmende arbeidsmiljø, og at integritet og verdighet ivaretas for de fleste. Denne opplevelsen deles imidlertid ikke av alle, og det bør kommunen ta tak i.

Revisors anbefalinger:

- Planer og rutiner for forebygging og sykefraværsoppfølging bør være en del av introduksjonsordningen for nyansatte ledere.
- Ledelsen bør fortsette å ha fokus på arbeidsmiljøgruppene.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 39/2021:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

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

Kommunestyrets vedtak, sak 7/2022:

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.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektør og assisterende kommunedirektør orienterte på kontrollutvalgets møte 2. juni 2022 (sak 22/22).

Kontrollutvalgets konklusjon: Kontrollutvalget ser at kommunen jobber med anbefalingene revisor ga i rapporten, utvalget er fornøyd med kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonen.

Følgende omforent vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget anser at kommunestyrets vedtak er fulgt opp, forvaltningsrevisjonen avsluttes.

Tilpasset opplæring

Rapport avlagt: April 2023

Problemstilling:

1. Arbeider skolene i Midtre Gauldal systematisk for å avdekke om barn og unge har tilfredsstillende utbytte av opplæringen?
2. Iverksetter skolene i Midtre Gauldal tiltak overfor barn og unge som eventuelt ikke har tilfredsstillende utbytte av opplæringen?
3. Opplever skolene at PPT har tilstrekkelig kompetanse og ressurser til å yte riktig hjelp til riktig tid?

Rapportens konklusjon

Arbeider skolene i Midtre Gauldal systematisk for å avdekke om barn og unge har tilfredsstillende utbytte av opplæringen?

Revisor konkluderer med at skolene arbeider for å avdekke om barn og unge har tilfredsstillende utbytte av opplæringen, men at arbeidet har et forbedringspotensial. Arbeidsmåten og praksisen gjør at det kan være tilfeldig om barn og unge sine læringsutfordringer blir avdekket.

Kartleggingsarbeidet har manglende systematikk. Det er opp til hver enkelt skole hvordan de gjennomfører kartlegginger, og praksisen er varierende mellom skolene. Manglende rutiner og systematikk kan være sårbart og utgjøre en risiko i kommunen ved for eksempel utskiftning av ansatte. Samtidig gjennomfører skolene kartleggingsprøver og løpende vurderinger, men informasjon tyder på at det er risiko for at elever ikke blir fanget godt nok opp i barneskolealder.

Iverksetter skolene i Midtre Gauldal tiltak overfor barn og unge som eventuelt ikke har tilfredsstillende utbytte av opplæringen?

Revisor konkluderer med at skolene ikke arbeider godt nok med å iverksette tiltak overfor barn og unge som ikke har tilfredsstillende utbytte av opplæringen. Skolene iverksetter tiltak overfor barn og unge med læringsutfordringer, men varierende praksis mellom skolene gjør at det er tilfeldig om barn og unge får de tiltakene de har behov for. Det er ulikt hvordan skolene følger opp kartleggingsarbeidet og tilbudet om intensiv opplæring gjennomføres. Kommunen har en høy andel spesialundervisning, som kan gjøre at arbeidet med tidlig innsats blir nedprioritert. Tilbudet med å gi intensiv opplæring har derfor forbedringsmuligheter. BTS og stafettloggen som nå implementeres, vil kunne bidra til at arbeidet blir mer systematisert og likt mellom skolene i kommunen.

Har PPT tilstrekkelig kompetanse og ressurser til å yte riktig hjelp til riktig tid?

Revisor konkluderer med at PPT har tilstrekkelig kompetanse og ressurser til å yte riktig hjelp til riktig tid. Det er etablert systematiske samarbeidsformer mellom skole og PPT som bidrar til dette. Det er forbedringspotensial knyttet til at PPT kan jobbe mer forebyggende og mer rettet mot tidlig innsats, som de selv ønsker. For å få til dette, kreves det en innsats fra skolene for å skape en gjensidig forståelse om hvordan samarbeidsforumene med PPT brukes. Revisor opplever en god kultur for samarbeid mellom hele skolesektoren i kommunen og PPT.

Revisors anbefalinger

- Skoleeier bør vurdere å etablere felles rutiner/system for gjennomføring av og oppfølging av kartleggingsprøver for å sikre lik praksis mellom skolene og et likt tilbud til elevene.
- Skoleeier bør forsterke arbeidet med tidlig innsats og sørge for at elever som har behov for intensiv opplæring får det.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 14/2023:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- a. Etablere felles rutiner/system for gjennomføring av og oppfølging av kartleggingsprøver for å sikre lik praksis mellom skolene og et likt tilbud til elevene.
- b. Forsterke arbeidet med tidlig innsats og sørge for at elever som har behov for intensiv opplæring får det.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding innen 31.08.2023 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

Kommunestyrets vedtak, sak 26/2023:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Etablere felles rutiner/system for gjennomføring av og oppfølging av kartleggingsprøver for å sikre lik praksis mellom skolene og et likt tilbud for elevene.
 - b. Forsterke arbeidet med tidlig innsats og sørge for at elever som har behov for intensiv opplæring får det.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding innen 31.08.2023 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren har i brev av 28.08.2023 gitt kontrollutvalget en tilbakemelding om oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2, tilbakemeldingen skal behandles på kontrollutvalgets møte 21.09.2023 (sak 32/23).

Det er utarbeidet forslag til plan for kartlegginger på alle trinn, planen skal implementeres og følges av alle lærere på alle trinn.

Skolen skal sørge for at elever på 1.-4. trinn som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning raskt får egnet intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd.

Midtre Gauldal kommune har kun kommet i gang med lesing.

Kommunedirektøren er godt i gang med å følge opp kommunestyrets vedtak punkt 2, men som kommunalsjef oppvekst sier så er de ikke helt i mål med å følge opp kulepunkt to.

Sekretariatets anbefaling (sak 32/23) til kontrollutvalget er at utvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og ber om en ny tilbakemelding om status på oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2 på sitt første møte i 2024.

Kontrollutvalgets vedtak og eventuell ny orientering til utvalget tas med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Kommuneplaner

(prosjektplan behandles på kontrollutvalgets møte 21.09.2023)

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av kommuneplaner på sitt møte 27. april 2023 (sak 15/23). Utvalget ba om at prosjektplan for prosjektet skulle legges frem på utvalgets møte 08.06.2023.

I omtalen av prosjektet fra plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 står følgende:

Hver enkelt kommune har ansvaret for å legge forholdene til rette for den konkrete planlegging (kommuneplan og reguleringsplan) etter loven. Kommuneplanleggingen må være aktuell og tilpasset samfunnsutfordringene kommunen står over for. Mange forhold kan endre seg raskt, som for eksempel kommunens økonomi, situasjonen for næringslivet, befolkningens behov for tjenester og kommunens arealutfordringer.

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen har planer som er aktuell med tanke på kommunens utfordringer slik de oppleves i dag, om planene tar høyde for befolkningsutvikling og utvikling av ny og eksisterende næring, om kommunen evner å levere tjenester med god kvalitet til innbyggerne og næringslivet (brukertilfredshet).

Kontrollutvalget ga i tillegg følgende innspill til forvaltningsrevisjonen:

- Er planstrategien formålstjenstlig for utviklingen av kommunen?
- Om planer er "til hinder" for god og effektiv saksbehandling for byggesøknader.
- Arealplaner
- Byggesaksbehandling

Kontrollutvalgets sekretariat mottok 24.05.2023 en e-post fra Revisjon Midt Norge SA med følgende informasjon: Revisjon Midt-Norge beklager at vi ikke har hatt kapasitet til å utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte 8.6. Dette skyldes omfanget av prosjekter som pågår og er i avslutning i øvrige kommuner. Oppnevning av oppdragsansvarlig og utarbeidelse av prosjektplan vil skje i juni. Oversendelse av prosjektplan vil skje innen 28.8, i tråd med utvalgets møteplan

Kontrollutvalget vil få prosjektplanen til behandling på sitt møte 21. september 2023 (sak 33/23) Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

1. Er saksbehandlingstiden for dispensasjon i byggesaker i henhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
2. Er kommunens praksis for å vurdere dispensasjon i byggesaker i tråd med regelverket?
3. Hvilke faktorer kan være til hinder for effektiv byggesaksbehandling

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 280 timer. Revisor vil ta et oppstartsmøte med administrasjonen i løpet av oktober 2023 og datainnhenting vil være ferdig i desember 2023. For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å bruke intervju og gjennomgang av statistikk fra SSB/Kostra (eventuelt også kommunens egen statistikk), samt dokumentgjennomgang av et utvalg byggesaker og plansaker. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat i løpet av mars 2024.

Revisors konklusjon og anbefaling, samt politisk behandling og administrativ oppfølging vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Kommunens eierstyring og eiermelding (eierskapskontroll)

Rapport avlagt: Mai 2023

Problemstilling:

1. Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
Hovedproblemstillingen er besvart gjennom følgende delproblemstillinger:
 1. Får kommunestyret tilstrekkelig opplæring og informasjon om eierstyring?
 2. Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring tilstrekkelig avklart?
 3. Oppfyller kommunens eierskapsmelding lovkrav og hensikt?
 4. I hvilken grad har kommunestyret fastsatt målsettinger for eierskapet i selskapene?
 5. Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?
2. Har kommunens generelle retningslinjer for eierskap, ledelse og kontroll blitt fulgt opp?

Rapportens konklusjon

1. Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
Revisjonens hovedkonklusjon er at kommunen i liten grad har system og rutiner som ivaretar hensynet til at kommunestyret skal kunne utøve overordnet styring og kontroll med eierinteressene. Dette er basert på delkonklusjoner for fem tema med hver sine problemstillinger:
 1. Får kommunestyret tilstrekkelig opplæring og informasjon om eierstyring?
Revisjonen har konkludert med at kommunestyret ikke har fått tilstrekkelig generell opplæring og informasjon, og har anbefalt kommunen å ta tak i dette ved begynnelsen av neste valgperiode.
 2. Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring tilstrekkelig avklart?
Kommunen har gode og tydelige ordninger for hvem som skal utøve eierstyringen, og når det må innhentes mandat fra kommunestyret. Revisjonen har imidlertid inntrykk av at ordningene er svakt forankret hos dagens kommunestyre, og vi savner faste rutiner for hvordan innkallinger og protokoller fra eierorganene blir formidlet til politiske organ.
 3. Oppfyller kommunens eierskapsmelding lovkrav og hensikt?
Kommunens eierskapsmelding fra 2018 har et innhold som tilfredsstillende lovkravene. Eierskapsmeldingen skal behandles av kommunestyret minst én gang i valgperioden, og så langt er ikke dette lovkravet oppfylt. Dermed har heller ikke hensikten med bestemmelsen, - at kommunestyret skal ha oppdatert oversikt og bevissthet om eierinteressene, blitt ivaretatt. Revisjonen har anbefalt at eierskapsmeldingen blir behandlet innen utløpet av valgperioden, og at kommunen vurderer syklusen for fremtidige revideringer.
 4. I hvilken grad har kommunestyret fastsatt målsettinger for eierskapet i selskapene?
Det nåværende kommunestyret har ikke fastsatt motiv og målsettinger for det enkelte eierskap. Vurderingene i eierskapsmeldingen fra 2018 er dermed svakt politisk forankret.
 5. Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?
Kommunen har ikke faste rapporteringsrutiner, noe som kan føre til fragmentert og mangelfull informasjon om selskapene. Revisjonen har anbefalt kommunen å vurdere om det bør innføres faste rutiner for å bøte på dette.

I eierskapsmeldingen fra 2018 ble det fastsatt nitten generelle prinsipper for kommunens eierstyring, og revisjonen har svart på følgende problemstilling:

2. Har kommunens generelle retningslinjer for eierskap, ledelse og kontroll blitt fulgt opp?
Revisjonen har konkludert med at retningslinjene ikke har blitt fulgt opp på en systematisk måte. Konklusjonen er basert på en undersøkelse av syv av de nitten retningslinjene i kommunens gjeldende eierskapsmelding. Revisjonen har anbefalt kommunen å etablere system og rutiner for hvordan retningslinjene for eierstyring skal følges opp i fremtiden

Revisors anbefalinger

- Gjennomføre tilstrekkelig folkevalgtopplæring om eierstyring i begynnelsen av neste valgperiode.
- Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstiller lovkravet til innhold innen utløpet av valgperioden.
- Vurdere syklusen for fremtidig revidering av kommunens eierskapsmelding.
- Vurdere rapporteringsrutiner til kommunestyret om selskapenes virksomhet og resultat.
- Etablere system og rutiner for oppfølgingen av kommunens generelle retningslinjer for eierstyring

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 23/2023:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
 - Tilstrekkelig folkevalgtopplæring om eierstyring innen ett år etter konstituerende møte.
 - Gode rapporteringsrutiner til kommunestyret om selskapenes virksomhet og resultat.
 - Etablere system og rutiner for oppfølgingen av kommunens generelle retningslinjer for eierstyring.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 30.10.2023.

Kommunestyrets vedtak, sak 43/2023:

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
 - Tilstrekkelig folkevalgtopplæring om eierstyring innen ett år etter konstituerende møte.
 - Gode rapporteringsrutiner til kommunestyret om selskapenes virksomhet og resultat.
 - Etablere system og rutiner for oppfølgingen av kommunens generelle retningslinjer for eierstyring.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 30.10.2023.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektørens tilbakemelding vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Kontrollutvalgets arbeidsform

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

48/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/344 - 4

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Utrykt vedlegg

[Veileder håndtering av henvendelser til kontrollutvalget](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget må ta stilling til hvordan det ønsker å arbeide med sitt område.

Følgende punkt avklares i dette møtet:

- Møtedag og klokkeslett
- Håndtering av henvendelser

Videre bør utvalget at stilling til om det ønsker å ha med følgende saker til hvert møte:

- Eventuelt - her kan det f.eks. bes om orienteringer fra administrasjonen, endring av møtedatoer
- Aktuelt fra utvalgene - hvert medlem følger opp et utvalg
- Utvalgets egne vedtak - oppfølging og status på vedtakene som kontrollutvalget har fattet

Presentasjon av kommunens revisjonsselskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

49/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/344 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Midtre Gauldal kommune er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sin revisor, Revisjon Midt-Norge SA, vil revisorene presentere seg selv og selskapet i møtet.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Revisjonsstrategi for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

50/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/497 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring - Midtre Gauldal kommune

Revisors uavhengighetserklæring - Midtre Gauldal Utvikling KF

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (Kommuneloven § 23-2), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig revisor for Midtre Gauldal kommune om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2023 og den løpende revisjonen så langt i året.

Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor vil presentere sine risiko- og vesentlighetsvurderinger direkte i møtet.

Revisorsandel

Det er satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune (Kommuneloven § 24-4). For registrerte og statsautoriserte revisorer vilandel normalt være kontrollert av finanstilsynet ifm. innvilget autorisasjon.

Bekreftelse på revisorsandel er gitt av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors uavhengighet

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19). Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune når det gjelder andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester (forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 - 18).

Oppdragsansvarlig revisor for Midtre Gauldal kommune har vurdert sin uavhengighet (vedlegg).

Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors orientering i møtet.

Konklusjon

Bekreftelse påandel er mottatt av sekretariatet.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen, samt revisors vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Egenvurdering av uavhengighet:

Midtre Gauldal kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Midtre Gauldal kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Midtre Gauldal kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Midtre Gauldal kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Midtre Gauldal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Midtre Gauldal kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haltdalen, 26. oktober 2023

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:

- KARI ANNE GAARE, 26.10.2023



Egenvurdering av uavhengighet:

Midtre Gauldal Utvikling KF

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Midtre Gauldal Utvikling KF deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Midtre Gauldal Utvikling KF at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Midtre Gauldal Utvikling KF som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Midtre Gauldal Utvikling KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Midtre Gauldal Utvikling KF.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haltdalen, 26. oktober 2023

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er signert digitalt av:

- KARI ANNE GAARE, 26.10.2023



Års- og møteplan for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

51/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/344 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

15. Februar

25. April

6. juni

19. September

14. November

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen. Dersom det skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved

Vedlegg

Møteplan 2024 for kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å kunne planlegge og gjennomføre kontrollarbeidet på best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Kontrollutvalgets møteplan bør tilpasses møteplanen for kommunestyret. Kontrollutvalgets sekretariat har lagt inn et forslag på møtedatoer for 2024 for kontrollutvalget. Møtedato for behandling av regnskap er avtalt med økonomisjef den 25. april.

I årsplanen er det lagt opp til to virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møter i juni og september, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke / be inn.

Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre fem (5) møter i 2024. Tre på våren og to på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året vurdere om det er behov for endringer.

15. februar

På møtet i februar vil kontrollutvalgets årsmelding for kontroll- og tilsynsfunksjonen i 2023 og rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges frem. Videre vil bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger være aktuelle saker i februar.

25. april

I henhold til forskrift om revisjon skal revisor avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, såfremt årsregnskapet er rettidig avlagt. I så fall vil behandling av årsregnskapet, med avgivelse av kontrollutvalgets uttalelse bli en viktig sak på møtet i april. Dette er avtalt med økonomisjefen i kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingene som ble bestilt i februar behandles i møtet i april. Rapport etter forvaltningsrevisjon av kommuneplaner ventes å bli behandlet av kontrollutvalget i april.

6. juni

Behandling av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er planlagt til møtet i juni. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Midtre Gauldal kommuner har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering i juni. det er også planlagt virksomhetsbesøk.

19. september

Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 vil være aktuell for møtet i september. Litt avhengig av ressursbruken hos revisjonen er det mest sannsynlig at det vil være rom for å bestille ny forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i september. En viktig sak i september vil også være utarbeidelse av budsjett for kontrollutvalget og for kontrollvirksomheten for 2025.

14. november

I årets siste møte skal det vedtas en ny årsplan for neste år. Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2024 og om risiko- og vesentlighetsvurderinger når det gjelder forenklet etterlevelseskontroll.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler tre møter på våren og to møter på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av sekretariatets forslag til vedtak.

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	Februar	April	Juni	September	November
Årsplan					X
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		X			
Forenklet etterlevelseskontroll				X	
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - forvaltningsrevisjon	X	X			
Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) - eierskapskontroll	X	X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll					
Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll		X			
Oppfølging av forvaltningsrevisjon	X				
Revisjonsstrategi					X
ROV forenklet etterlevelseskontroll					X
Budsjettkontroll kontrollutvalget				X	
Budsjett for kontrollutvalget				X	
Oppfølging av politiske vedtak	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk			X	X	
Opplæring av kontrollutvalget	X	X	X	X	X

Oppfølging av selskaper - Gauldal brann og redning IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

52/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 23/408 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Protokoll representantskapets møte 30.08.2023

Saksopplysninger

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Midtre Gauldal kommune har eierandeler i (kontrollutvalgets sak 4/22 møte 10.02.2022).

Protokoll fra representantskapets møte 30.08.2023 følger med som vedlegg til saken.

Midtre Gauldal kommunes strategi for selskapet (hentet fra eiermelding del 2 (2023)):

Formålet med eierskapet: Å sikre riktig og tilstrekkelig brann- og redningstjeneste for innbyggerne i Midtre Gauldal. Brannforebyggende aktiviteter inngår også.

Kommunens vurdering og eierstrategi: GBR er avgjørende for kvaliteten i brann- og redningstjenesten i Midtre Gauldal. Strategien er å fortsette deltakelsen i GBR forutsatt at kostnadene ikke er uforholdsmessig høye sammenlignet med andre brann- og redningstjenester. Som en av to eiere er det naturlig at kommunen har styrerepresentasjon.

Kommunens krav til avkastning og utbytte: Avkastning: 0 Utbytte: Ikke aktuelt.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Midtre Gauldal kommune.



PROTOKOLL
for
MØTE I REPRESENTANTSKAPET
i
GAULDAL BRANN OG REDNING IKS

Møte: 30. august 2023, klokken 13:00.

Møtested: Støren brannstasjon.

Til stede: Sivert Moen, leder
Jorid Jagtøyen, nestleder
Trude Solem Heggdal, medlem

Fraværende: Anja Sterten, Vara kunne ikke møte

Til stede var også følgende:

Maria Langland Nyutstumo, styrenestleder
Arild Karlsen, brannsjef/daglig leder
Herbjørg M. Ishol, leder forebyggende avdeling

Rsak 6/23 Rapport for første tertial 2023:
Rapport for første tertial 2023, som er vedtatt av styret i møte 7. juni 2023, var vedlagt saklista.

Vedtak:
Representantskapet tar den framlagte rapporten, for første tertial 2023, til orientering.

Rsak 7/23 Justering investeringsplan 2023 – 2026:
Styret vedtok forslag til justert investeringsplan for perioden 2023 – 2026, i sitt møte 7. juni 2023, og denne var vedlagt saklista. Årsaken til justeringa er at kostnaden for anskaffelse av elektriske biler er vurdert for lavt i opprinnelig vedtatt plan.

Representantskap protokoll 2 2023

Vedtak:

Representantskapet vedtar den justerte investeringsplanen for perioden 2023 – 2026, og sender denne videre for behandling i eierkommunene i forbindelse med budsjettbehandling.

Rsak 8/23

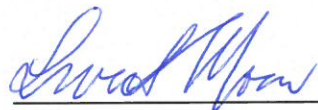
Budsjett 2024 og økonomiplan 2025 – 2027:

Styret vedtok forslag til budsjett for 2024 og økonomiplan for 2025 – 2027, i sitt møte 7. juni 2023, og dette var vedlagt saklista.

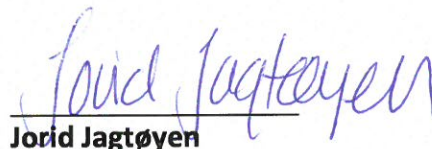
Vedtak;

Representantskapet vedtar det framlagte forslaget til budsjett for 2024 og økonomiplan for 2025 – 2027. I tillegg ber representantskapet om at det innhentes mer informasjon om forventede pensjonskostnader for 2024, fra eierkommuner og KLP, og at eventuelt behov for økning legges til før budsjettet legges fram til behandling i eierkommunene.

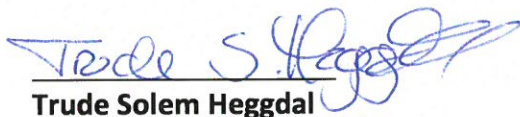
Sakene enstemmig vedtatt.



Sivert Moen



Jorid Jagtøyen



Trude Solem Heggdal

Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

53/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 23/408 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Protokoll fra årsmøte 25.10.2023

Saksopplysninger

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Midtre Gauldal kommune har eierandeler i (kontrollutvalgets sak 4/22 møte 10.02.2022).

Protokoll fra årsmøte 25.10.2023 følger med som vedlegg til saken.

Midtre Gauldal kommunes strategi for selskapet (hentet fra Eiermelding del 2 (2023)):

Formålet med eierskapet: Sikre et kompetansemiljø som ivaretar kommunens behov for revisjonstjenester.

Kommunens vurdering og eierstrategi: Det er ikke aktuelt å konkurranseutsette revisjonstjenesten. Å delta i et samarbeid med andre kommuner om denne typen tjeneste vurderes å være det mest hensiktsmessige. Selskapets egenkapital skal stå i forhold til risikoen.

Kommunens krav til avkastning og utbytte: Avkastning: 0 Utbytte: Ikke aktuelt.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Midtre Gauldal kommune.

MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 25.oktober 2023 kl 08:30-09:30

Sted: Teams

Åpning av møtet:

Leder av årsmøtet, Stian Brekkvassmo, Namsskogan kommune, ønsket velkommen til møtet og registrering av oppmøte ble godkjent.

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alvdal kommune	Mona Murud	
Bindal kommune	Britt Helstad	
Brønnøy kommune	Rune Andre Moe	
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås fra kl 09:00	
Folldal kommune	Kristin Langtjernet til kl 09:15	
Frosta kommune	Frode Revhaug	
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag	
Grane kommune	Ellen Schjølberg	
Grong kommune	Ann-Jeanette Klinkenberg	
Hattfjelldal kommune	Sølvi Andersen	
Heim kommune	Geir Rostad	
Herøy kommune		Einar Martin Nordnes
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	
Holtålen kommune	Arve Hitterdal	
Inderøy kommune	Unn Elisabeth Trondstad Kristiansen	
Leka kommune		Marianne Hoff
Levanger kommune	Anita Ravlo Sand til kl 09:25	
Lierne kommune	Tor E Inderdahl	
Malvik kommune		Jan Inge Hov
Melhus kommune	Einar Gimse-Syrstad	
Meråker kommune	Kjersti Kjenes	
Namsos kommune	Frode Båtnes	
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo	
Nærøysund kommune		Terje Settenøy
Oppdal kommune	Geir Arild Espnes	
Orkland kommune	Knut Even Wormdal	
Os kommune	Runa Finborud	
Osen kommune	Håvard Strand	
Røros kommune	Isak Veierud Busch	
Røyrvik kommune	Kennet Tømmermo Reitan	
Selbu kommune	Tanja Fuglem	
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa kommune	Arnt Einar Bardal	
Steinkjer kommune		Stein Erik Aalberg
Stjørdal kommune	Nelly Anita Lian	
Sømna kommune	Hans Gunnar Holand	
Tolga kommune		Knut Sagbakken
Træna kommune	Trond Vegard Sletten	
Tydal kommune	Jens Arne Kvello	
Vefsn kommune	Magnus Myrvold	
Verdal kommune	Pål Sverre Fikse	
Ørland kommune		Ole Kristian Strand
Åfjord kommune	Erling Iversen til kl 09:00	Kaja Hovde Bye fra kl 09:00

Forfall:

Kommune
Overhalla kommune

Representant
Hege Saugen

Vararepresentant
Johan Tetlien Sellæg
Siv Åse Strømhylden

Møtte ikke:

Kommune
Alstahaug kommune
Dønna kommune
Høylandet kommune

Representant
Peter Talseth
Nils Olav Jenssen
Hege Nordheim-Viken

Vararepresentant
Hanne Benedikte Wiig
Trine Hjortdahl
Jo Arne Kjølglum
Rune Kristian Grongstad
Sverre Lilleberre
Mona Hellesø
Rita Rosendal
Tommy Tørring
Knut Ola Vang
Sten Rino Bonsaksen
Bjørn Egil Enge
Marit Bjerkås
Tove Eivindsen
Hilde Sprækenhus
Torhild Haugann

Indre Fosen kommune
Leirfjord kommune
Midtre Gauldal kommune
Rennebu kommune
Trøndelag fylkeskommune
Vega kommune
Vevelstad kommune

Bjørnar Buhaug
Ivan Haugland
Sivert Moen
Ola Øie
Steinar Aspli
Andre Møller
Lillian Solvang

Årsmøtet hadde 43 medlemmer med 95 stemmer av 124.

Styret:

Hans S.U.Wendelbo
Elin Rodum Agdestein
Anne Birgitte S.Sklet
Oddvar Fossum
Torbjørn Måsøval
Arve Gausen
Merete Montero

styreleder
nestleder
styremedlem
styremedlem
styremedlem
styremedlem
observatør

Andre:

Arnt Haugan
Unni Romstad

daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
ass.daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Jan A Sivertsgård

Ordfører Holtålen kommune som tilhører

Rådgiver(e):

Kommune

Representant

Saksliste:

SAK 7/23 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt den 11.09.2023, sakliste ble sendt eierkommunene den 28.09 2023 og møtebok den 13.10.2023.

Vedtak (enstemmig):
Innkallingen godkjennes.

SAK 8/23 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Unni Romstad
Underskrift protokoll: Sølvi Andersen, Hattfjelldal kommune
Erling Iversen, Åfjord kommune

Vedtak (enstemmig):
Forslag fremmet i møtet vedtatt

SAK 9/23 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

Vedtak (enstemmig):
Sakslisten godkjennes

SAK 10/23 ORIENTERING FRA STYRELEDER OG DAGLIG LEDER

Vedtak (enstemmig):
Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 25.10.2023

Saker nevnt fra styreleder:

- Kort oppsummering av bakgrunnen for at Revisjon Midt-Norge SA ble dannet og utviklingen fram til i dag.
- Revisjon Midt-Norge SA er en kompetansebedrift. Selskapet har inngående kjennskap til kommunene, har best kompetanse innenfor kommunal revisjon. RMN scorer godt i benchmarking og er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi:
 - Stordriftsfordeler og digitalisering har gitt gevinst for eierne

- Bevisst bruk av opptjent egenkapital har gitt økonomisk fordel for eierne. For å opprettholde nødvendig buffer må nå utvikling av honorar harmoniseres med selskapets kostnadsutvikling og prisutvikling i samfunnet generelt.
- Selskapet ønsker hele tiden å utvikle seg og bli bedre. Det ligger kvalitet i selskapet, og vi er stolte av selskapet.
- Revisjon Midt-Norge SA innfrir samfunnsoppdraget som eierne har gitt selskapet.

Daglig leder orienterte om:

- Kort orientering om antall ansatte, eiere og kontorstruktur. Nye eierrepresentanter vil få tilsendt ytterligere informasjon om selskapet
- Selskapet er Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner, og har et av de største kompetansemiljøene innenfor kommunal revisjon
- Økonomi:
 - Selskapet har levert på eiersignal om lavere utvikling av honorarer enn kommunal deflator. Selskapet har brukt av egenkapitalen de siste årene og den er i dag på samme nivå som på fusjonstidspunktet.
 - Har tatt grep for å øke inntektene, og har levert tjenester til andre revisjonssenheter uten at dette går ut over eierkommunenenes ressurser.
 - Å kunne levere tjenester til eksterne vil gi en mer robust økonomi; noe som er positivt både for selskapet og eier. Det gir også et enda bedre fagmiljø.
 - Det er nødvendig med en økonomisk buffer for at selskapet skal kunne være offensivt og utvikle seg
- Ny strategi vil bli lagt fram for årsmøtet april 2024 og gir eiere en mulighet til å påvirke strategiske valg for selskapet

SAK 11/23 BUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024-2027

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet vedtar framlagt forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

SAK 12/23 VALG TIL STYRET, MØTELEDER MED VARA TIL ÅRSMØTET OG VALGKOMITE

Vedtak (enstemmig):

Som styremedlemmer velges:

Hans S.U.Wendelbo, Røros (2 år)
Torbjørn Måsøval, Frøya (2 år)

Som leder av styret velges:

Hans S.U.Wendelbo, Røros (1 år)

Som nestleder i styret velges:

Elin Agdestein, Steinkjer (1 år)

Som vararepresentanter til styret velges:

1.vara: Trude Holm, Verdal (2 år)
2.vara: ikke på valg
3.vara: Bente Estil, Lierne (2 år)
4.vara: Nils Olav Jenssen, Dønna (2 år)

Som valgkomité velges:

Tor Erling Inderdahl, leder, Lierne (4 år)
Kristin Furunes Strømskag, Frøya (4 år)
Sølvi Andersen, Hattfjelldal (4 år)

Som møteleder årsmøtet velges:

Siv Therese Aglen, Brønnøy kommune (4 år)

Som vara for møteleder velges:

Frode Revhaug, Frosta (4 år)

Protokolltilførsel:

Selskapets vedtekter sier ikke noe om valgkomiteens oppgave når det gjelder valg av ny valgkomite. Dette bør tas inn.

▼ Behandling i årsmøte 25.10.2023

Leder i valgkomiteen, Berit Hundåla orienterte om valgkomiteens arbeid. Valgkomiteen er kjent med at kjønnsbalansen i styret ikke er i tråd med selskapets vedtekter.

Forslag i møtet:

Kjersti Kjenes, Meråker kommune foreslår Frode Revhaug, Frosta kommune, som vara til møteleder til årsmøtet.

Årsmøtet voterte over valgkomiteens innstilling og forslag fremmet i møtet samtidig.

SAK 13/23 GODTGJØRING TIL STYRET I REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtak (enstemmig):

Alle godtgjøringer økes med 5 %

▼ Behandling i årsmøte 25.10.2023

Leder i valgkomiteen, Berit Hundåla orienterte om valgkomiteens innstilling

Sølvi Andersen

Erling Iversen

Stian Brekkvassmo, årsmøtets
leder

Rett avskrift:
Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene

Protokoll årsmøte RMN SA

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Iversen, Erling	BANKID	2023-10-27 16:42
Brekkvassmo, Stian	BANKID	2023-10-28 00:15
Romstad, Unni	BANKID_MOBILE	2023-10-27 15:18
Andersen, Sølvi	BANKID	2023-10-30 08:17

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

54/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/401 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

55/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/401 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Lurer du på om du er inhabil - dette bør du vite

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

1. Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.
2. Engasjementsbrev fra Revisjon Midt-Norge

Lurer du på om du er inhabil? Dette bør du vite

Kommunal Rapport 03.10.2023

Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.

Habilitetssaker i rikspolitikken de siste månedene har satt habilitet for politikere på dagsordenen. Også lokal- og fylkestingspolitikere må forholde seg til habilitetsregler, og de fleste kommuner og fylker har greie regler for dette. Er du ny i kommunestyret eller fylkestinget, er habilitetsregler noe du må sette deg inn i.

Inhabilitet eller ugildhet innebærer at det foreligger omstendigheter som er egnet til å svekke tilliten til en persons upartiskhet. Slike omstendigheter kan være slektskap til den saken gjelder eller økonomiske interesser i utfallet av saken. Hvis man er inhabil, skal man ikke delta i behandling av saken.

«Når kan jeg være inhabil?»

Fagsjef for Folkevalgtprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, forteller i Kommunal Rapports podkast Kontrollutvalget, om hvordan man går fram når man skal få sin habilitet vurdert. Det starter med at den enkelte representant selv skjønner at «nå kommer en sak der jeg kan være inhabil».

1. Når du får saker til behandling må du spørre deg selv: Er det noe ved denne saken som gjør at man kan stille spørsmål ved min habilitet? Hvis du er i tvil, meld ifra til ordfører i god tid før møtet, så ordfører kan få administrasjonen til å vurdere habiliteten din. Husk å gi alle nødvendige opplysninger.
2. Når du kommer til møtet og saken åpnes, ber du om ordet, går på talerstolen og forklarer situasjonen. Eksempel: Min ektefelle har økonomiske interesser i denne saken. Så trer du til side mens kollegiet behandler saken om din habilitet. Ordfører vil ofte komme med en tilrådning. Hen vil kanskje si at jeg råder kommunestyret å erklære representanten for inhabil. Så stemmes det. Noen ganger er det kanskje også en liten debatt hvis det er uenighet.
3. Dersom kommunestyret eller fylkestinget har bestemt at du er inhabil, får du ikke delta i behandlingen av saken. Da må du fratre, og sette deg bak i rommet eller på siden. Du trenger ikke å forlate rommet.
4. Når dette er godt forberedt, har man ofte innkalt vara som tar plass i behandlingen av saken.

Tren habilitetsmuskelen

I KS' folkevalgtprogram, som er en slags politikeropplæring, brukes det mye tid på dette temaet. Det blir brukt eksempler, og man trener rett og slett opp habilitetsmuskelen.

Fagsjef for Folkevalgtprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, mener det er lurt å trene på habilitetseksempler.

Dersom man har vært med på å behandle en sak og har vært inhabil, kan vedtaket bli ugyldig. Vedtaket kan klages inn til lovlighetskontroll hos Statsforvalteren og departementet.

– Det er viktig at habilitetsreglene ikke er et bekvemmelighetsflagg. Du skal ikke be om å bli erklært inhabil fordi saken blir litt vanskelig for deg, eller at det blir litt for nært med naboer, bekjente eller kollegaer, sier Sandbakken.

Engasjement fører heller ikke til inhabilitet. Om du har snakket varmt for en sak fra talerstolen i kommunestyret, drevet en Facebook-gruppe for en sak, gått i demonstrasjonstog for den samme saken, er du ikke inhabil når saken kommer til kommunestyret. Et eksempel på dette er en utbygging du er veldig imot, og som du har engasjert deg for å stoppe.

Av og til vedtar kommunestyret at en representant er inhabil for å være på den sikre siden. Et eksempel er fra Indre Østfold, der en representant hadde et nært vennskap til en utbygger. Han kunne vært habil, men meldte seg inhabil for unngå unødige spekulasjoner.

Aksjer og folkevalgte

Å eie aksjer som folkevalgt, er en tematikk som er blitt mye diskutert etter oppmerksomheten rundt Erna Solbergs ektefelle Sindre Finnes' aksjekjøp. Det er fullt mulig for alle å handle aksjer selv om man sitter i et kommunestyre eller fylkesting. Og det er ikke like problematisk som for rikspolitikere og særlig regjeringsmedlemmer, påpeker Sandbakken.

– Men kjøper du aksjer i et lokalt selskap, må du passe på dersom det kommer en sak til kommunestyret eller fylkestinget som omhandler det selskapet, sier Sandbakken.

Dette lurar de fleste på

Kommunal Rapport har spurt to ordførere om hvordan de håndterer habilitet. Høyre-ordfører Beate Skretting i Grimstad sier den vanligste årsaken til at politikerne vil ha sin habilitet vurdert, er at man har verv som, for eksempel som styremedlem, eller er ansatt i det firmaet en aktuell sak angår.

– Noen ganger vurderes også habilitet når det gjelder nært vennskap eller andre relasjoner, sier Skretting.

Ordfører Beate Skretting (H) i Grimstad i Agder har selv vært inhabil på grunn av mannens styreverv.

Senterparti-ordfører Ida Stuberg i Inderøy nevner også styreverv som én av de vanligste årsakene til at folk vil ha sin habilitet vurdert.

– Den vanligste årsaken tror jeg må være når det er snakk om økonomiske tilskudd til diverse lag og foreninger der lokalpolitikere er medlemmer av styret i organisasjonen. Det kan for eksempel være styremedlem i et idrettslag som har søkt om økonomisk tilskudd til snøscooter eller lignende, sier hun.

Skretting sier at noen avgjørelser kan være vanskeligere enn andre.

– Det kan være vanskelig å vurdere habilitet når det gjelder relasjoner og nære vennskap som ikke faller inn under noen automatiske habilitetsregler i forvaltningsloven, men som er mer skjønsmessig vurdering av såkalt særegne forhold, sier hun.

De to ordførerne opplever ikke habilitetshåndteringen som generelt problematisk.

– Vi har stor bevissthet rundt dette, og det gjøres gode vurderinger av jurist når habilitetsspørsmål reises, sier Skretting.

– Lokalpolitikere er engasjerte folk og har tillitsverv ved siden av politikken. Min opplevelse er at kommunestyrets representanter er observante på å stille spørsmål når det oppstår forhold som krever habilitetsvurdering, sier Stuberg.

Ordførerne har vært inhabile

Skretting var inhabil i en sak om et idrettslag der mannen hennes var nestleder i klubben.

– Jeg stilte spørsmål om min habilitet i forkant av møtet, kommunestyret vurderte habilitetsspørsmålet, og saken ble behandlet uten at jeg deltok, sier hun.

Stuberg har også vært inhabil. Et eksempel var ved behandling av en sak om et samfunnshus hvor broren hennes var styreleder. Styret hadde søkt om fondsmidler til bolystiltak. Stuberg trådte til side mens saken ble behandlet.

– Et annet eksempel er at jeg er styreleder i Oi! trøndersk mat og drikke. Dette selskapet har gjennomført arbeidet med å revidere trøndersk matmanifest. Da Inderøy kommune skulle behandle saken politisk om kommunen også skulle tiltre det reviderte matmanifestet, ba jeg kommunestyret vurdere min habilitet, og trådte til side. Jeg ble erklært inhabil og deltok ikke i behandling av saken, sier Stuberg.

Midtre Gauldal kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
2. oktober 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
E post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – MIDTRE GAULDAL KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 77/17 valgt til revisor for Midtre Gauldal kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Johannes Nestvold.

Finansiell revisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjons handlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontroll handlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontroll handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Wenche Holt.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

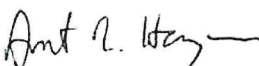
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

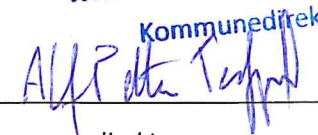
Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robort.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Midtre Gauldal kommune


(signert) _____
Kommunedirektør

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

27.11.2023

Saknr

56/23

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/401 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 23.11.2023, godkjennes.