

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tydal kommune

Arkivsak: 23/502
Møtedato/tid: 22.11.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset, møterom Øyfjellet

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Torsdatter Grønvold på telefon 936 30 946, eller e-post:
ragnhild.gronvold@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 13.11.2023

Per Horven (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
21/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
22/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
23/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
24/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
25/23	Revisjonsstrategi for 2023
26/23	Års- og møteplan for 2024
27/23	Referatsaker
28/23	Eventuelt
29/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/347 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Saksopplysninger Kommunen 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.

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

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/503 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets virksomhet valgperioden 2019-2023

Rapportering på gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll valgperioden 2019-2023

Utrykt vedlegg

[Kontrollutvalgsboka](#)

Saksopplysninger

I likhet med øvrige politiske utvalg velges kontrollutvalget av kommunestyret etter valget. I og med at flere 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 instruksjer 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. Innsynsrett, les mer om dette temaet i Kontrollutvalgsboken.

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. Les mer om dette temaet i Kontrollutvalgsboken side 20 og 21. 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.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

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



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
virksomhet
valgperioden
2019-2023**

Tydal kommune



Innholdsfortegnelse

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

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

1. Innledning

Valgperioden 2019-2023 nærmer seg slutten og et 4-årig virke for kontrollutvalget i Tydal kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet, samt å gi det påtroppende kontrollutvalget i Tydal kommune en god innføring om kontrollutvalget sitt virke, 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	
Lars Græsli	Leder
Toralf Øverås	Nestleder
Gunn Hilmo	Medlem
Arne Lien	Medlem
Nina Lunden	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Lars Græsli

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

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivare tatt.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

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

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

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Desember 2020

- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 40³ andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

2.4.2 Revisjon

Tydal 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 god nok aktivitet.

Mens den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2019 hadde et budsjett på 669.233 kroner er tilsvarende for 2023 kroner 673.525. Av dette utgjør i 2023 ca. 61 % honorar til Revisjon Midt-Norge SA, ca. 24 % honorar til Konsek Trøndelag IKS og ca. 15 % 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 som for ressursbruken.

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

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, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

3.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

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.

³ 46 deltagere/eiere fra 1. oktober 2023

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Tydal kommune i valgperioden:
2019: Sak 08/2020: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019.

2020: Sak 08/2021: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020.

2021: Sak 10/2022: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021.

2022: Sak 08/2023: Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022.

3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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

2020: Kontroll av anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000. Revisor kontrollerte seks enkeltanskaffelser under terskelverdi i perioden 01.11.2019 –

31.12.2019, og kontrollerte om kommunen

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

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

2021: Kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen Kontroll 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

Revisor har i nummerert brev informert kontrollutvalget om at Tydal kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Kontrollutvalget fikk på sitt møte i september 2022 (sak 18/22) en skriftlig og muntlig orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen ville oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter.

2022: Kontroll av anskaffelser over kr. 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000
Revisor har kontrollert perioden 01.01.2022 – 31.12.2022, og har kontrollert om kommunen:

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

Revisor konkluderer med at Tydal kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll

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 en forvaltningsrevisjon og en undersøkelse:

- Undersøkelse av saksbehandling ved salg av kommunal eiendom (sak 7/20)
- Kompetanse og kapasitet i kommuneledelsen (sak 3/22)

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 ivaretatt, 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 ivaretatt og at eierstyringen er god.

3.3.1 Gjennomførte selskapskontroller

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet to eierskapskontroller:

- Innherred renovasjon IKS (sak 4/2019)
- Eierskapskontroll Nord-Trøndelag Kriesenter IKS (sak 1/23)

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

3.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har hatt 17 møter og behandlet 95 saker i valgperioden 2019-2023. En slik møtefrekvens 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:

<http://www.konsek.no/kontrollutvalg/tydal/>

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 kommuneloven kapitel 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 henvendelser:

- Manglende tilbakemelding på innsendt varsel til Tydal kommune
Kontrollutvalget fikk på sitt møte 24.02.2022 en orientering fra kommunedirektøren om varslingsrutiner i Tydal kommune
- Kommunens behandling av saker etter Plan- og bygningsloven
Påstand om at det er formelle feil og faktiske mangler ved behandling av saker etter Plan- og bygningsloven i Tydal kommune. Innbygger hadde også sendt en henvendelse til Statsforvalteren i Trøndelag om det samme. Så lenge en sak er til behandling hos Statsforvalteren så avventer Kontrollutvalget Statsforvalterens avgjørelse før utvalget eventuelt tar saken opp til behandling.
Innbygger fikk svar fra Statsforvalteren i brev av 13.12.2021 og 16.12.2021.
Kontrollutvalget fikk svarene fra Statsforvalteren til orientering på sitt møte 24.02.2022 (sak 01/22)

Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren om følgende:

- Ungdomsrådet
- Status og utfordringer i helsesektoren. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på sykehjemmet.
- Varslingsrutiner
- Plan, Landbruk, miljø, byggesak og oppmåling. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på enheten.
- First Agenda

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

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet
- Tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet

4.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har i valgperioden deltatt på den årlige Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS i 2019, 2020, 2021 og 2022. Utvalget har også deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg i 2019, 2020 og 2022.

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 deltok på konferansen og årsmøtet i 2019 og 2023.

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, eierskapskontroll, årsmeldinger eller planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og plan for eierskapskontroll 2020-2024, inviterte kontrollutvalget til dialogmøte med ordfører, varaordfører, utvalgsleder (samt hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, og kommunedirektør) 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.

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 Tydal 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.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Tydal 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.

Tydal 31.08.2023

Saker behandlet i kontrollutvalget valgperioden 2019-2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
14.11.2019	23/19	Kontrollutvalget - funksjon, oppgaver og rolle
	24/19	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi 2019
	25/19	Møteplan for kontrollutvalget 2020
	26/19	Referatsaker 14.11.19
	27/19	Godkjenning av protokoll
11.02.2020	01/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
	02/20	Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
	03/20	Orientering fra rådmannen om ungdomsrådet
	04/20	Referatsaker
	05/20	Eventuelt
	06/20	Godkjenning av møteprotokoll
19.05.2020	07/20	Revisjonsrapport - salg av kommunale eiendommer
	08/20	Kontrollutvalget uttalelse om årsregnskapet for 2019
	09/20	Referatsaker
	10/20	Godkjenning av møteprotokoll
	11/20	Eventuelt
15.06.2020	12/20	Innspill til plan for forvaltingsrevisjon 2020-2024
	13/20	Referatsaker
	14/20	Eventuelt
	15/20	Godkjenning av møteprotokoll
15.09.2020	16/20	Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet
	17/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	18/20	Rapport fra forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten - Stjørdal kommune
	19/20	Rapport fra forvaltningskontroll med landbruksforvaltningen
	20/20	Økonomiplan for 2021-2024 med budsjett for 2021 for kontrollarbeidet
	21/20	Referatsaker
	22/20	Eventuelt
	23/20	Godkjenning av møteprotokoll
	24/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - organisering og effektivitet
12.11.2020	25/20	Utkast til plan for eierskapskontroll 2020-2024
	26/20	Reglement for kontrollutvalget
	27/20	Års- og møteplan 2021 for kontrollutvalget
	28/20	Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet
	29/20	Referatsaker
	30/20	Eventuelt
	31/20	Godkjenning av møteprotokoll
	32/20	Revisjonsstrategi 2020
25.02.2021	01/21	Oppfølging av rapport fra tilsyn med landbruksforvaltningen - orientering til kontrollutvalget
	02/21	Forvaltningsrevisjon av organisering og effektivitet
	03/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	04/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	05/21	Referatsaker
	06/21	Eventuelt
	07/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
20.05.2021	08/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Tydal kommunes
	09/21	Forvaltningsrevisjon av kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen - prosjektplan
	10/21	Referatsaker
	11/21	Eventuelt
	12/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
08.09.2021	13/21	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/20 - orientering til kontrollutvalget
	14/21	Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/19 - orientering til kontrollutvalget
	15/21	Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost
	16/21	Budsjettkontroll pr. 15.08.2021
	17/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	18/21	Referatsaker
	19/21	Eventuelt
	20/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
11.11.2021	21/21	Helse og omsorg - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	23/21	Forvaltningsrevisjon kompetanse og kvalitet i kommuneledelsen - forsinket levering av ferdig rapport
	24/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	25/21	Referatsaker
	26/21	Eventuelt
	27/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
24.02.2022	01/22	Henvendelse til kontrollutvalget om kommunens behandling av saker
	02/22	Varslingsrutiner - orientering til kontrollutvalget
	03/22	Forvaltningsrevisjonsrapport kompetanse og kapasitet i kommuneledelsen
	04/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
	05/22	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	06/22	Valg av prosjekttipe - forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll
	07/22	Referatsaker
	08/22	Eventuelt
	09/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
19.05.2022	10/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021
	11/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven
	12/22	Rapport fra tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet - orientering til kontrollutvalget
	13/22	Bestilling av eierskapskontroll - Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS
	14/22	Referatsaker
	15/22	Eventuelt
	16/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
01.09.2022	17/22	Forvaltningsrevisjonsrapport kompetanse og kapasitet - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	18/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	19/22	Eierskapskontroll Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS - forsinket levering av prosjektplan
	20/22	Budsjettkontroll pr. 15.08.2022
	21/22	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget
	22/22	Eventuelt
	23/22	Referatsaker
	24/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.11.2022	25/22	Plan, landbruk, miljø, byggesak og oppmåling - orientering til kontrollutvalget
	26/22	Eierskapskontroll Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS - prosjektplan
	27/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	28/22	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
	29/22	Referatsaker
	30/22	Eventuelt
	31/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.03.2023	01/23	Rapport fra eierskapskontroll av Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS
	02/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	03/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	04/23	Referatsaker
	05/23	Eventuelt
	06/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
25.05.2023	07/23	First Agenda - orientering til kontrollutvalget
	08/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
	09/23	Referatsaker
	10/23	Eventuelt
	11/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
31.08.2023	12/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Offentlige anskaffelser
	13/23	Tydal barne- og ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget
	14/23	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Nord-Trøndelag Krisesenter IKS - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	15/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	16/23	Budsjettkontroll pr. 15.08.2023
	17/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	18/23	Referatsaker
	19/23	Eventuelt
	20/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Rapportering på gjennomført
forvaltningsrevisjon og
eierskapskontroll**

2019-2023

Tydal kommune



Innholdsfortegnelse

Undersøkelse av saksbehandling ved salg av kommunal eiendom	3
Kompetanse og kapasitet i kommuneledelsen	5
Innherred Renovasjon IKS (eierskapskontroll).....	7
Eierskapskontroll - Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	10

Undersøkelse av saksbehandling ved salg av kommunal eiendom

Rapport avlagt: Mai 2020

Problemstilling: Er saksbehandlingen rundt salg av eiendommene Spøneset og Tydal Museum i tråd med kommunens rutiner, retningslinjer og vedtak?
Er saksbehandlingen rundt salg av eiendommene Spøneset og Tydal Museum i tråd med god forvaltningsskikk?

Rapportens konklusjon:

Spøneset

Revisor konkluderer først med at saksbehandlingen rundt salg av eiendommen Spøneset med ett unntak er i tråd med aktuelle bestemmelser i forvaltningsloven. Unntaket er at det er brukt lang tid på å avgjøre saken, noe som ikke er i tråd med forvaltningsloven § 11 a.

Deretter konkluderer revisor at kommunen på flere punkt ikke har opptrådt i tråd med god forvaltningsskikk. Dette har bakgrunn i uklar skriftlig kommunikasjon, at muntlige opplysninger ikke er nedtegnet skriftlig, at oppfordring om skriftliggjøring av budets pålydende ble gitt mange måneder etter budfristens utløp og at behandlingen av saken tar lang tid.

Til slutt konkluderer revisor med at kommunen opptrer i tråd med egne rutiner, retningslinjer og vedtak, med ett unntak. Unntaket er at det gjennomføres møter med interessentene for å avklare interesse for deling av eiendommen, i stedet for å vurdere hvem av interessentene som er best skikket for å kjøpe eiendommen og deretter tilby eiendommen til denne.

Tydal museum

For Tydal museum, har ikke revisor vurdert opp imot gjeldende lovverk. Dette da salget har kommet så kort at revisor ikke har funnet aktuelle utfordringer opp imot lovverket.

Revisor konkluderer derfor med at saksbehandlingen rundt salg av eiendommen Tydal museum er i tråd med god forvaltningsskikk.

Deretter konkluderer revisor med at saksbehandlingen rundt salg av eiendommen Tydal museum med ett unntak er i tråd med kommunens rutiner, retningslinjer og vedtak. Unntaket er at det ikke er utarbeidet takst for eiendommen.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 7/20

Kontrollutvalget tar revisors konklusjoner til orientering og legger rapporten fram for kommunestyret med denne innstillingen:

1. Kommunestyret tar rapporten om salg av kommunale eiendommer til orientering.
2. Kommunedirektøren bes fremme en sak om forenkling av retningslinjene for salg av landbrukseiendom.

Kommunestyrets vedtak, sak 41/20

1. Kommunestyret tar rapporten om salg av kommunale eiendommer til orientering.
2. Kommunedirektøren bes fremme en sak om forenkling av retningslinjene for salg av landbrukseiendom.

Administrativ oppfølging

På kontrollutvalgets møte 20.05.2021 ble det under sak 11/21 Eventuelt, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 41/20 Revisjonsrapport – salg av kommunale eiendommer.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak i sak 11/21:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak, orientering gis på kontrollutvalgets møte 02.09.2021.

Kommunedirektøren v/ sektorleder næring og landbruk, orienterte om retningslinjer for salg av landbrukseiendom. Kommunedirektøren finner retningslinjene kortfattet og lett forståelig, kommunen sitter igjen med lite landbrukseiendom, på bakgrunn av dette anser kommunedirektøren at det ikke er nødvendig å forenkle gjeldende retningslinjer. Det vil bli fremmet en sak for formannskap og kommunestyret i løpet av høsten 2021 om dette.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak i sak 13/21:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber om at vedtaket fra formannskap og kommunestyret legges frem for kontrollutvalget som referatsak.

Kommunestyret vedtok i sak 64/21 Salg av kommunal landbrukseiendom (møte 21.10.2021) at gjeldende tilleggsretningslinjer for salg av landbrukseiendommer fjernes.

Kompetanse og kapasitet i kommuneledelsen

Rapport avlagt: Februar 2022

Problemstilling: Har kommunen tilfredsstillende kompetanse og kapasitet blant ledergruppen til å drifte administrasjonen og personalarbeid forsvarlig?

Har kommunen etablert system, retningslinjer og rutiner som sikrer en forsvarlig saksforberedelse av politiske saker og iverksettelse/oppfølging av disse?

Rapportens konklusjon:

Kommunens administrative ledergruppe har relevant utdanning, lederfaring eller lederutdanning og relevant yrkeserfaring. Revisors vurdering er derfor at det er tilfredsstillende kompetanse i ledergruppen.

Sektorlederne har ulikt antall ansatte å fordele arbeidsoppgavene på, og noen er mer presset enn andre. Felles for disse er at de ønsker seg mer tid til utviklingsoppgaver. Særlig er det utfordrende for sektorlederen i 50 prosent stilling.

Kapasiteten til administrativ ledelse er i stor grad påvirket av samspillet opp mot politisk nivå. Her er revisors vurdering at det ikke er jobbet godt nok med rolleforståelse, gjensidig tillit, åpenhet for gjensidig konstruktiv kritikk og åpen samtale om relasjonens kvalitet. I januar 2022 forteller både administrasjon og ordfører revisor at samarbeidet stadig bedrer seg, noe som er positivt. Kommunen som helhet vil ha god nytte av å skape et bedre samarbeidsklima.

Når det gjelder saksforberedelse og iverksettelse av politiske saker er revisors vurdering at kommunen har system, retningslinjer og rutiner som sikrer en forsvarlig forberedelse av politiske saker og iverksettelsen av disse.

Revisors anbefalinger:

At Tydal kommune:

- Ivaretar den gode dialogen videre
- Gjennomfører del to av politikeropplæringen, med deltakelse fra både politikere og administrasjon.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 3/22

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

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om kompetanse og kapasitet til orientering.
2. For å styrke arbeidet med best mulig kompetanse i administrasjonens ledelse, ber kommunestyret kommunedirektøren sørge for at det blir laget en kompetanseplan. Denne må legge vekt på utfyllende behov og systematikk i oppfølgingen.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2. Samspillet mellom administrasjonen og politisk nivå må være hovedtema i politikeropplæringen. Det må legges spesielt vekt på:
 - rolleforståelsen mellom administrasjon og politikere
 - gjensidig tillit
 - åpenhet for konstruktiv kritikk
 - åpen samtale om relasjonens kvalitet

Politikeropplæringen må gjennomføres før 1. juni 2022.

4. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.08.2022.

Kommunestyrets vedtak, sak 12/2022

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om kompetanse og kapasitet til orientering.
2. For å styrke arbeidet med best mulig kompetanse i administrasjonens ledelse, ber kommunestyret kommunedirektøren sørge for at det blir laget en kompetanseplan. Denne må legge vekt på utfyllende behov og systematikk i oppfølgingen.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 5.2. Samspillet mellom administrasjonen og politisk nivå må være hovedtema i politikeropplæringen. Det må legges spesielt vekt på:
 - rolleforståelsen mellom administrasjon og politikere
 - gjensidig tillit
 - åpenhet for konstruktiv kritikk
 - åpen samtale om relasjonens kvalitetPolitikeropplæringen må gjennomføres før 1. juni 2022.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 10.08.2022

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren har i brev av 20.07.2022 gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak, kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen på sitt møte 01.09.2022 i sak 17/22.

Tydal kommune skal ta i bruk KS sitt verktøy for strategisk kompetanseplanlegging og det er satt ned en tverrsektoriell arbeidsgruppe med representanter fra tillitsapparatet.

Kompetanseplanen skal opp til politisk behandling høsten 2023.

Politikeropplæring del to med politisk og administrativt nivå er gjennomført, KS og advokatfirmaet Simonsen Vogt Wiig Trondheim sto for opplæringen.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 17/22

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om vedtatt kompetanseplan, orienteringen gis på utvalgets siste møte i 2023.

Kontrollutvalgets siste møte i 2023 er berammet til 9. november.

Innherred Renovasjon IKS (eierskapskontroll)

Rapport avlagt: Oktober 2018

Problemstilling:

Eierskapskontroll: Utøver Tydal kommune sitt eierskap i Innherred Renovasjon (IR) i tråd med kommunestyrets vedtak og normer for god eierstyring?

Renovasjonsgebyr:

Er praksis for beregning av renovasjonsgebyret i IR i tråd med selvkostprinsippet?

Er det fattet vedtak om delegert myndighet for innkreving av renovasjonsgebyr fra den enkelte eierkommune i IR?

Hytterenovasjon: Hvilket handlingsrom har kommunene når det gjelder å gi dispensasjon fra kravet om hytterenovasjon?

Rapportens konklusjon:

Eierskapskontroll: Revisor konkluderer med at Tydal kommune bør forbedre eierstyringen gjennom å:

1. Forbedre og jevnlig rullere eierskapsmeldingen
2. Vurdere behovet for mer opplæring i eierstyring
3. Etablere rutiner som sikrer at politisk nivå blir regelmessig orientert om aktuelle saker i selskapet

Renovasjonsgebyr:

1. Når IR har valgt å ha ulike selvkostområder bør disse rapporteres fullt ut som selvkostområder. Det betyr at grunnlaget for gebyrene på de ulike områdene bør synliggjøres, samt at etterkalkylen må settes opp for de ulike selvkostområdene.
2. Det bør orienteres om prinsippene for kostnadsfordeling. Selskapet må sikre at alle kommuner får tilsendt etterkalkylene slik at disse kan legges i note i kommunenes regnskap
3. IR bør informere om hvilke området av veilederen for beregning av kommunale avfallsgebyr som ikke følges

Dispensasjon fra hytterenovasjon: Revisor anbefaler at selskapet utarbeider separate søknadsskjema for henholdsvis fritak og reduksjon av gebyr. Dette vil gjøre det enklere å vurdere om søknaden skal behandles av selskapet eller av den enkelte kommune.

Revisors anbefalinger:

Kommunen bør forbedre og jevnlig rullere eierskapsmeldingen

Kommunen bør vurdere behovet for mer opplæring i eierstyring

Kommunen bør ha rutiner som sikrer at politisk nivå blir regelmessig orientert om aktuelle saker i selskapet

- påse at etterkalkylen legges ved som note i kommunens årsregnskap.

IR bør rapportere ensartet og med likt detaljnivå på de ulike selvkostområdene og at grunnlaget for gebyrene på de ulike selvkostområdene synliggjøres

Innherred Renovasjon utarbeider og oversender en etterkalkyle for de ulike selvkostområdene hvor selskapet også orienterer om prinsippene for kostnadsfordeling til kommunen

IR bør informerer om hvilke områder av veilederen for beregning av kommunale avfallsgebyr

som ikke følges

IR bør utarbeide separate søknadsskjema for henholdsvis fritak og reduksjon av gebyr

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak i sak 04/19:

Kontrollutvalget legger rapport fra selskapskontroll av Innherred Renovasjon IKS fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger og:

Ber rådmannen om å

- forbedre og jevnlig rullere eierskapsmeldingen
- vurdere behovet for mer opplæring i eierstyring
- etablere rutiner som sikrer at politisk nivå blir regelmessig orientert om aktuelle saker i selskapet
- påse at etterkalkylen legges ved som note i kommunens årsregnskap.

Ber eierrepresentanten om å bidra til at

- Innherred Renovasjon rapporterer ensartet og med likt detaljnivå på de ulike selvkostområdene og at grunnlaget for gebyrene på de ulike selvkostområdene synliggjøres
 - Innherred Renovasjon utarbeider og oversender en etterkalkyle for de ulike selvkostområdene hvor selskapet også orienterer om prinsippene for kostnadsfordeling til kommunen
 - Innherred Renovasjon informerer om hvilke områder av veilederen for beregning av kommunale avfallsgebyr som ikke følges
 - Innherred Renovasjon utarbeider separate søknadsskjema for henholdsvis fritak og reduksjon av gebyr.
2. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget tilbakemelding om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 innen utgangen av 2020.
3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere om oppfølgingen av punkt 2 ved neste rullering av eierskapsmeldingen.

Kommunestyrets vedtak i sak 06/19:

1. Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger og:

Ber rådmannen om å

- forbedre og jevnlig rullere eierskapsmeldingen
- vurdere behovet for mer opplæring i eierstyring
- etablere rutiner som sikrer at politisk nivå blir regelmessig orientert om aktuelle saker i selskapet
- påse at etterkalkylen legges ved som note i kommunens årsregnskap.

Ber eierrepresentanten om å bidra til at

- Innherred Renovasjon rapporterer ensartet og med likt detaljnivå på de ulike selvkostområdene og at grunnlaget for gebyrene på de ulike selvkostområdene synliggjøres
 - Innherred Renovasjon utarbeider og oversender en etterkalkyle for de ulike selvkostområdene hvor selskapet også orienterer om prinsippene for kostnadsfordeling til kommunen
 - Innherred Renovasjon informerer om hvilke områder av veilederen for beregning av kommunale avfallsgebyr som ikke følges
 - Innherred Renovasjon utarbeider separate søknadsskjema for henholdsvis fritak og reduksjon av gebyr.
2. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget tilbakemelding om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 innen utgangen av 2020.

3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere om oppfølgingen av punkt 2 ved neste rullering av eierskapsmeldingen.

Administrativ oppfølging

På kontrollutvalgets møte 20.05.2021 ble det under sak 11/21 Eventuelt, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 6/19.

Økonomisjef orienterte om oppfølging av kommunestyrets vedtak på kontrollutvalgets møte 8. september 2021 i sak 14/21.

Eierskapsmeldingen vil bli rullert innværende valgperiode. Kommunedirektøren vil vurdere opplæring i eierstyring både for eierrepresentanter og kommunestyret. Det fremgår av delegasjonsreglementet i Tydal kommune at aktuelle saker fra selskaper skal refereres i kommunestyret. Etterkalkylen er på plass, og rapportering av selvkost er på plass i Innherred Renovasjon IKS.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber om at vedtatt revidert eierskapsmelding legges frem for kontrollutvalget som referatsak.

Kommunestyret vedtok eierskapsmeldingen i sak 23/23 (møte 27.04.2023).

Eierskapskontroll - Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS

Rapport avlagt: Februar 2023

Problemstilling: Utøver kommunen eierskapet i Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?

1. Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?
2. Utøves eierskapet i tråd med IKS-loven og kommunestyrets føringer?
3. Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?
4. Skjer utvelgelsen og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?

Rapportens konklusjon:

Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?

Revisjonen konkluderer med at dette er mangelfullt, ettersom Tydal kommune ikke har noen oppdatert eierskapsmelding. Eierskapet i Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS er ikke omhandlet i eierskapsreglementet fra 2016, og kommunen har så langt ikke oppfylt lovkravet om å behandle og vedta en eierskapsmelding minst én gang i valgperioden. Kravet om at kommunestyret selv skal vedta selskapsavtaler for interkommunale selskaper er derimot innfridd.

Utøves eierskapet i tråd med IKS-loven og kommunestyrets føringer?

Eierskapet i Nord-Trøndelag Kriesesenter utøves i tråd med IKS-loven. Dette bygger revisjonen på at kommunestyret har oppnevnt eierrepresentant, at myndigheten som eier utøves gjennom deltakelse i representantskapets møter, og at representantskapet har behandlet lovpålagte saker. I tillegg har vi merket oss som positivt at KS-anbefalingen om at sentrale folkevalgte bør oppnevnes som eierrepresentant, er oppfylt.

Ettersom selskapet ikke er omfattet av eierstrategien fra 2016, har ikke kommunestyret gitt noen særskilte føringer for utøving av eierskapet. Revisjonen er imidlertid innforstått med at den marginale eierandelen og beskjedne betydningen for kommunens oppgaveløsning ikke gir grunn til stor oppmerksomhet rundt selskapet. Sett i denne sammenhengen mener vi at dialogen mellom eierrepresentant og kommunestyre blir tilstrekkelig ivaretatt. Revisjonen savner imidlertid noen generelle retningslinjer for hvor langt eierrepresentantens myndighet strekker seg dersom eierorganet skal behandle saker av uvanlig karakter, og når det eventuelt må innhentes særskilt mandat.

Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? Sett i forhold til selskapets betydning for Tydal kommune, mener revisjonen at kommunikasjonen med selskapet er i tråd med prinsippene for god eierstyring.

Som et virkemiddel for god eierstyring anbefaler KS at formelle møter i eierorganene blir supplert med mer uformelle eiermøter. Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS har ikke tradisjon for slike møter, og revisjonen har forståelse for at Tydal kommune ikke har sett et slikt behov for sin egen del. Revisjonen mener også at rutineene for å gjøre årsmeldinger og årsregnskap tilgjengelig via referatsaker for kommunestyret på en tilstrekkelig måte ivaretar anbefalingen om selskapsrapportering til eieren.

Skjer utvelgelsen og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger? Revisjonen konkluderer med at lovkrav og anbefalinger fra KS i hovedsak blir etterlevd. Det er nedfelt i selskapsavtalen at styremedlemmer skal oppnevnes av representantskapet etter innstilling fra en valgkomité. Eierskapsreglementet for Tydal kommune har klare føringer for å forhindre inhabilitet og rollekonflikter for styremedlemmene.

Representantskapet har ikke fastsatt noen retningslinjer for valgkomitéens arbeid. Etter revisors mening kunne slike retningslinjer bidratt til å styrke kommunens eierstyring. Uten at det har direkte betydning for Tydal kommune, har revisjonen også merket seg at andre eierkommuner har styremedlemmer i Nord-Trøndelag Kriesenter IKS med dobbeltroller.

Revisors anbefalinger:

- Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven før utløpet av valgperioden.
- Vurdere behovet for å fastsette retningslinjer for hvilke typer saker som må behandles i kommunestyret før de skal vedtas i selskapenes eierorgan.
- Vurdere om det bør kreves retningslinjer for valgkomitéens arbeid i selskaper hvor kommunen har eierinteresser.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak i sak 1/23:

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

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Nord-Trøndelag Kriesenter IKS 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.
 - At kommunestyret tar opp til diskusjon behovet for å fastsette retningslinjer for hvilke typer saker som må behandles i kommunestyret før de skal vedtas i selskapenes eierorgan.
 - At kommunestyret tar opp til diskusjon om det bør kreves retningslinjer for valgkomitéens arbeid i selskaper hvor kommunen har eierinteresser.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 15.08.2023.

Kommunestyrets vedtak i sak 19/23:

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Nord-Trøndelag Kriesenter IKS 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.
 - At kommunestyret tar opp til diskusjon behovet for å fastsette retningslinjer for hvilke typer saker som må behandles i kommunestyret før de skal vedtas i selskapenes eierorgan.
 - At kommunestyret tar opp til diskusjon om det bør kreves retningslinjer for valgkomitéens arbeid i selskaper hvor kommunen har eierinteresser.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 15.08.2023.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren v/økonomisjef har i e-post av 22.08.2023 gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak, kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen på sitt møte 31.08.2023 i sak 14/23.

Eierskapsmelding for Tydal kommune ble vedtatt av kommunestyret i sak 23/2023, møte 27.04.2023.

Ifølge kommunestyrets vedtak i sak 23/2023 pkt. 2 skal kommunens eierrepresentanter avklare kommunen sine meninger/holdninger til sakene som skal behandles i eierorganet med formannskapet.

Prinsipielle drøftinger skal tas i kommunestyret i forkant av møter i eierorganene, jfr. eierskapsmeldinga kapittel 4.4.

Av meldingens kapittel 4.3 fremgår det at ved valg til selskaper organisert etter aksjeloven og lov om interkommunale selskaper bør det vedtektsfestes bruk av valgkomite hvor formålet er å sikre sammensetning av styre med nødvendig kompetanse, 40 % kjønnsrepresentasjon og i tråd med eiers formål med selskapet.

Eierskapsmeldinga vil bli lagt fram for det nye kommunestyret innen ett år etter det konstituerende møtet.

Kontrollutvalgets arbeidsform

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/347 - 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 (starttidspunkt)
- Håndtering av henvendelser, disse må sendes sekretariatet

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. Forutsatt at utvalget ønsker å ha dette som en fast post, foreslår sekretariatet at posten i framtida kalles "Innspill til kontrollarbeidet". Denne tittelen gir etter sekretariatets syn en mer dekkende tittel.
- Aktuelt fra utvalgene - følge opp hvert sitt utvalg, fordele styrer/utvalg mellom seg
- Utvalgets egne vedtak - oppfølging og status på vedtakene som kontrollutvalget har fattet

Presentasjon av kommunens revisjonsselskap

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/347 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kommunen 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 revisjon, 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 Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/319 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

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 Tydal 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.

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 Tydal 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:

Tydal 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 Tydal kommunen 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 Tydal 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 Tydal 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 Tydal 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 Tydal .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Stjørdal, 5. september 2023

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Års- og møteplan for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/347 - 6

Forslag til vedtak

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2024 foreslås slik:

Torsdag 29. februar

Torsdag 23. mai

Torsdag 13. september

Torsdag 14. november

Møtene starter kl. 10:00.

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Årsplan Tydal

Saksopplysninger

Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv, eller når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd, eller minst 1/3 av medlemmene krever det.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til kommuneloven §11-5.

Det er åpnet for at kontrollutvalget kan gjennomføre fjernmøte dersom det er nødvendig. Sekretariatet mener at kontrollutvalget har god erfaring med at revisor og innledere kan delta digitalt, og det åpnes for det det kan videreføres i 2024.

For å systematisere og målrette kontrollutvalgets arbeid så er det utarbeidet en årsplan som viser hvilken strategi kontrollutvalget har for gjennomføringen av egenkontrollen. Siden det er et nyvalgt kontrollutvalg, så er arbeidet lagt opp i tråd med hvordan kontrollutvalget i Tydal tidligere har arbeidet. Det legges opp til en gjennomgang av planen slik at utvalget kan tilpasse strategi og planlagte aktiviteter ut fra sine ønsker. Utkastet må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Ut over planlagt aktivitet er det løpende vurderinger på behov for orienteringer, behandling av henvendelser og lignende. Kontrollutvalgets møter har i 2023 vært holdt i Tydal rådhus, med møtestart kl. 10:00. Samme ukedag er foreslått, dvs. torsdag. Ordinære møter i kontrollutvalget i 2024 foreslås slik:

Torsdag 29. februar

Torsdag 23. mai

Torsdag 13. september

Torsdag 14. november

Møtene starter kl. 10:00.

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Tydal

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	29.02	23.05	13.09	14.11
Opplæring av kontrollutvalget	x	x	x	x
Aktuelt fra utvalgene	x	x	x	x
Årsplan/møteplan				x
Årsmelding for kontrollutvalget	x			
Revisjonsstrategi				x
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		x		
Forenklet etterlevelseskontroll		x	x	
ROV forenklet etterlevelseskontroll				
Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll				
Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll				
Rapport fra forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll				
ROV forvaltningsrevisjon	x			
ROV eierskapskontroll	x			
Budsjettkontroll kontrollutvalget			x	
Budsjett for kontrollutvalget			x	
Virksomhetsbesøk/invitere til møte		x		
Rapportering av timer revisjon		x		

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/502 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Vedlegg

Invitasjon regionsamlinger 2024

Saksopplysninger

Sekretariatet inviterer medlemmene i kontrollutvalget til regionsamlinger i uke 3, 2024.

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		

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/502 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Det er ikke meldt opp noen saker under dette punktet.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/502 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 22.11.2023, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli opplest for godkjenning i møtet