



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Midtre Gauldal kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver.....	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	6
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	7
3.	Annet arbeid i utvalget	7
3.1	Møter.....	7
3.2	Saker.....	7
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	8
4.	Avslutning	8
5.	Vedlegg. Saker behandlet i 2023.....	9

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Medlemmer		Varamedlemmer
Januar - Oktober		
Kari Anne Endal, AP Odd Øie, AP	Leder Nestleder	1. Helge A. Halvorsen, AP 2. Odd Torolf Lein, AP 3. Marit Solem, AP 4. Astrid Aunøien, AP
Kirsti Schultz, BL	Medlem	1. Per Bjarne Bonesvoll, BL 2. Bente K. Enlid, BL 3. Harald Rognes, BL
Helge Folgerø, H Lise Sundli, SP	Medlem Medlem	1. Jorid Løkken, H 2. Wenche Krtistine Dahle, KrF 3. Tor Flagestad, FrP
November - Desember		
Gerrit Andre Pallin Lorier, H Anita Krigsvoll, SP Harald Rognes, PP Helge Malum, KrF	Leder Nestleder Medlem Medlem	1. Wenche Kristine Dahle, KrF 2. Kjell Edvin Stenbro, SP 3. Kristin Margrete Gunhildsøien, H 4. Eivind Refseth, KrF 5. Guri Margrete Solberg, SP
Per Ingar Almås, BL	Medlem	1. Jorid Endal Bjørnevoll, AP 2. Inger Jorid Lium, AP 3. Aina Bogen, AP 4. Edd Roberto Stenbro, BL

Kommunestyrets representant for perioden 2019-2023 i kontrollutvalget var Lise Sundli
Kommunestyrets representant for perioden 2023-2027 i kontrollutvalget er Harald Rognes

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ikke ivaretatt.

1.2 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: konsek.no/kontrollutvalg/mgaualdal/

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Mars 2012

³ November 2013

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

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

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

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

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.⁴

⁴ Sak PS82/23, dato 30.11.2023

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe Tekst	Regnskap 31.12.2023	Budsjett 2023
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	56.694,04	89.500,-
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	14.909,30	51.700,-
SUM DRIFTSUTGIFTER	71.603,34	141.200,-

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art Tekst	Regnskap 31.12.2023	Budsjett 2023
375 Sekretariat og revisjon	1.140.000,00	1.124.000,-
SUM DRIFTUTGIFTER	1.211.603,34	1.265.200,-

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 249.000,- og kr. 846.000,-.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget ga følgende uttalelse til kommunestyret i sitt møte 27.04 (sak 12/23)

«Kontrollutvalget mener at årsregnskapene med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov.

Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler. Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget vil likevel påpeke: Kommunekassen og det kommunale foretaket har en høy samlet lånegjeld, kommunen vil være svært sårbar ved fremtidige renteendringer.

Ut over dette har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.»

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2023 ble det gjennomført kontroll av internkontrollen.

Revisor har bl.a kontrollert hvordan kommunedirektøren sikrer og kontrollerer at internkontrollrutiner blir fulgt opp i de ulike enhetene i kommunen og om det er rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen.

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

Kontrollutvalget bestilte en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle bestemmelsene i Kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven innen 30.10.2023 og en orientering på utvalgets siste møte i 2023.

Den skriftlige redegjørelsen er forsinket og saken settes på sakskartet på kontrollutvalgets møte 15.02.2024.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Kommuneplaner og byggesak

Bestilt i sak 33/23 i møte 21.09.23.

Vil bli ferdigstilt i løpet av januar/februar 2024 og planlegges behandlet i kontrollutvalgsmøtet 25. april.

2.2.2 Tilpasset opplæring

Behandlet i kontrollutvalgets møte 27.04 (sak 14/23).

Innstillingen fra kontrollutvalget var tredelt:

1. Forvaltningsrevisjonen tas til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - Etablere felles rutiner/systemer for gjennomføring av og oppfølging av kartleggingsprøver for å sikre lik praksis mellom skolene og et likt tilbud til elevene.
 - 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 er fulgt opp.

Kommunestyret vedtok innstillingen enstemmig i sak 26/23 i møte 25.05.2023

Kommunedirektøren holdt sin orientering i kontrollutvalgets møte 21.09 under sak 32/23.

Utvalgets konklusjon og oppfatning er at kommunedirektøren er godt i gang med å følge opp kommunestyrets vedtak i punkt 2, men ber om ny tilbakemelding på status på sitt første møte i 2024.

Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalgets møte 15. februar og saken settes på sakskartet.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

2.3.1 Eierstyring i Midtre Gauldal Kommune

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontroll av kommunens eierstyring og Eiermelding i sak 23/23 i møte 08.06.2023 med følgende innstilling til kommunestyret:

«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.»

Kommunestyret behandlet saken i PS43/2023 den 15.juni og innstillingen ble vedtatt.

Sekretariatet fikk en skriftlig tilbakemelding 20.11.2023 og behandlet saken igjen i sak 57/23 i møte 27.11.2023.

Sekretariatets konkluderte med at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak og anbefalte kontrollutvalget å avslutte eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtok at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og at eierskapskontrollen avsluttes.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 57 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser fra innbyggere eller media i 2023.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk ved Støren ungdomsskole i februar og ved Midt Energi AS i juni.

Kontrollutvalget behandlet helsetilsynets rapport fra tilsyn ved NAV-kontorene i sak 16/23 i møtet 27.04.2023. I kontrollutvalgets møte 25.april 2024 er det planlagt en orientering til kontrollutvalget etter at NAV har foretatt en egenvurdering av virkningen av tiltakene etter tilsynet.

Kontrollutvalget har i møtet 27.04 i sak 13/23 fått en orientering om kommunes beredskap av kommunedirektøren.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

Naturlig nok var det liten kursaktivitet fra det avtroppende utvalget i 2023. Det påtroppende har ikke rukket å delta på kurs og samlinger i 2023.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Midtre Gauldal Kommune 15.02.2023
Kontrollutvalget

5.

Vedlegg. Saker behandlet i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
15.02.2023	01/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering til kontrollutvalget
15.02.2023	02/23	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og Eiermelding - prosjektplan
15.02.2023	03/23	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning - ytterligere forsinkelse på levering av rapport
15.02.2023	04/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
15.02.2023	05/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
15.02.2023	06/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
15.02.2023	07/23	Eventuelt
15.02.2023	08/23	Referatsaker
15.02.2023	09/23	Støren ungdomsskole - besøk og orientering
15.02.2023	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
27.04.2023	12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022
27.04.2023	13/23	Kommunens beredskap - orientering til kontrollutvalget
27.04.2023	14/23	Forvaltningsrevisjonsrapport tilpasset opplæring
27.04.2023	15/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommuneplaner
27.04.2023	16/23	Helsetilsynets rapport fra tilsyn med NAV-kontorene - orientering til kontrollutvalget
27.04.2023	17/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
27.04.2023	18/23	Referatsaker
27.04.2023	19/23	Eventuelt
27.04.2023	20/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.06.2023	21/23	Oppfølging av selskaper - orientering om Midt Energi AS
08.06.2023	22/23	Kommunedirektørens oppfølging av Helsetilsynets rapport fra tilsyn med NAV-kontorene
08.06.2023	23/23	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og Eiermelding
08.06.2023	24/23	Forvaltningsrevisjon av kommuneplaner - forsinket levering av prosjektplan
08.06.2023	25/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
08.06.2023	26/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal Brann og Redning IKS
08.06.2023	27/23	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
08.06.2023	28/23	Referatsaker
08.06.2023	29/23	Eventuelt
08.06.2023	30/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
21.09.2023	31/23	Midtre Gauldal Utvikling KF - Orientering til kontrollutvalget
21.09.2023	32/23	Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
21.09.2023	33/23	Forvaltningsrevisjon av kommuneplaner - prosjektplan
21.09.2023	34/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Midtre Gauldal Utvikling KF - orientering til kontrollutvalget
21.09.2023	35/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Midtre Gauldal kommune - orientering til kontrollutvalget
21.09.2023	36/23	Forenklet etterlevelsesk kontroll - Internkontroll
21.09.2023	37/23	Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS
21.09.2023	38/23	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge 110-sentral IKS
21.09.2023	39/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
21.09.2023	40/23	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023
21.09.2023	41/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
21.09.2023	42/23	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
21.09.2023	43/23	Referatsaker
21.09.2023	44/23	Eventuelt
21.09.2023	45/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
27.11.2023	46/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat

27.11.2023	47/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
27.11.2023	48/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
27.11.2023	49/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
27.11.2023	50/23	Revisjonsstrategi for 2023
27.11.2023	51/23	Års- og møteplan for 2024
27.11.2023	52/23	Oppfølging av selskaper - Gauldal brann og redning IKS
27.11.2023	53/23	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
27.11.2023	54/23	Innspill til kontrollarbeidet
27.11.2023	55/23	Referatsaker
27.11.2023	56/23	Godkjenning av protokoll
27.11.2023	57/23	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring og eiermelding - kommunedirektørens oppfølging av vedtak