



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Tydal 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 .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	6
3. Annet arbeid i utvalget .....	6
3.1 Møter .....	6
3.2 Saker .....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	7
4. Avslutning .....	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 .....	8

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til konstituering 26.10.23

Navn		Navn	
Lars Græsli, leder	Medlem	Henning Braaten	Varamedlem
Toralf Øverås, nestleder	Medlem	Bodil Græsli	Varamedlem
Gunn Hilmo	Medlem	Janne Iversen Thyholdt	Varamedlem
Arne Lien	Medlem	Arild Aas	Varamedlem
Nina Lunden	Medlem		

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Lars Græsli.

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

## Kontrollutvalgets sammensetning etter konstituering 26.10.23

Navn		Navn	
Per Horven, leder	Medlem	Bodil Græsli	Varamedlem
Nina Lunden, nestleder	Medlem	Arild Aas	Varamedlem
Gunn Hilmo	Medlem	Toralf Øverås	Varamedlem
Arne Lien	Medlem		
Henning Braaten	Medlem		

Varamedlemmer er listet i rekkefølge.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Per Horven.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>.

Kommunestyret<sup>3</sup> har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [www.konsek.no/Tydal](http://www.konsek.no/Tydal)

## 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.

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

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak 77/20, dato 17.12.20

<sup>3</sup> Sak 77/20, dato 17.12.20

- 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 gjort i 2023.

Kommunestyret vedtok i sak PS 75/23, den 14.11.2023, at kontrollutvalget skal be revisjonen om å utføre en faktaundersøkelse av branntilsyn for Tydal kulturhus 2000-2023. Rapport leveres i februar 2024.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 45 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.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Sak 8/23, dato 25.05.23

### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31/12/23	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	43 640	64 691
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	26 007	39 600
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>69 647</b>	<b>104 291</b>

### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	577 503	569 500
<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>		<b>577 503</b>	<b>569 500</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 162 500 og kr. 415 003.

## 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 2023.

### 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 Ingen forvaltningsrevisjoner i 2023

### 2.3 Eierskapskontroll

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

#### 2.3.1 Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Rapporten ble behandlet den 2.3.2023, i sak 1/23. Ut fra sin undersøkelse, anbefalte revisor at kommunestyret å:

- 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.

Kontrollutvalget fulgte revisors anbefalinger i sitt vedtak i sak 1/23. Kommunedirektøren ga tilbakemelding etter kommunestyrets vedtak i sak 19/23. Følgende ble meldt tilbake til kontrollutvalget:

- Eierskapsmelding for Tydal kommune ble vedtatt av kommunestyret i sak 23/2023, møte 27.04.2023.
- Eierskapsmeldingen vil bli lagt fra for det nye kommunestyret innen ett år etter det konstituerende møtet.
- I følge 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.
- Eierskapsmeldingens kapittel 4.3 Valgkomite, gir en form for retningslinjer for valgkomiteens arbeid, her står det at valgkomiteens formål er å sikre sammensetning av styre med nødvendig kompetanse, 40 % kjønnsrepresentasjon og i tråd med eiers formål med selskapet.

Kontrollutvalget tok tilbakemeldingen til orientering, og anså kommunestyrets vedtak som fulgt opp.

## **2.4 Påse-ansvar 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.

## **3. Annet arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter og behandlet 30saker. Forslag til budsjett for kontrollutvalget, årsmelding for kontrollutvalget for 2022 samt eierskapskontroll med Nord-Trøndelag kritesenter IKS, er oversendt til kommunestyret for 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.

#### **Forenklet etterlevelseskontroll**

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor gjennomførte en forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser i 2023.

Revisors uttalelse ble lagt fram på augustmøtet. Revisor konkluderte med at Tydal kommune i det alt vesentlige etterlevde bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

Kontrollutvalget tok revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering i sak 12/23.

### **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.

Utvalget har ikke deltatt i opplæring og faglig samarbeid i 2023.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/Tydal/](http://www.konsek.no/Tydal/)

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.

Tydal 29.02.2024  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
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
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 Kriesesenter 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
	22.11.2023	21/23
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
30/23		Undersøkelse - branntilsyn Tydal kulturhus