



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for
kontrollutvalget
2020**

Selbu kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	7

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 forvaltningen.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer		Varamedlemmer
Arnstein Trøite (Sv)	Leder	For Trøite: 1. Harald Voldseth, 2. Edvin Mebust, 3. Wenche Krogstad For Dahl: 1. Lars Rolseth, 2. Oddvar Raaen 3. Diana Kovzan For Langseth og Aashaug: 1. Nils Olav Stokke, 2. Jon Erik Haarstad, 3. Sonja Sandvik For Balstad: 1. Aase Uthus, 2. Terje Hafstad, 3. Britt Heidi Fossum
Elin Wiggen Dahl (H/Krf)	Nestleder	
Brit Mari Langseth (Sp)	Medlem	
Ole Einar Aashaug (Sp)	Medlem	
Gunnar Olav Balstad (Ap)	Medlem	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Gunnar Olav Balstad (Ap)

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.²

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu/>

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:

- 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.

¹ kommuneloven § 23.1

² Sak 11/20, dato 2.03.2020

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 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28³ 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

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 499	Godtgjørelser og driftsutgifter	kr 97.000	kr 133.000
375	Sekretariat og revisjon	kr 1.013.000	kr 1.013.000
SUM DRIFTSUTGIFTER		kr 1.110.000	kr 1.146.000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 240.000 og kr 773.000.

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.

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Kommunestyrets sak 106/2019, dato 9.12.2019

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget mente at det fremlagte årsregnskapet kunne fastsettes som Selbu kommunes årsregnskap for 2019.

Samtidig ba utvalget kommunestyret merke seg at revisjonsberetningen var avgitt med forbehold (jf. revisors nummerte brev nr. 3), og at det uten gyldig vedtak var regnskapsført avsetninger til ubundne investeringsfond og bruk av ubundne investeringsfond.⁵

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

I 2020 vedtok kommunestyret plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.⁶ Disse forvaltningsområdene er satt opp i planen:

1. Kvalitet i helse- og omsorgsarbeidet i Selbu kommune. Stikkord: Behov, organisering og resultat, unge, utføre, utenforskap.
2. Næring
3. Barnevern
4. Arkiv
5. Eiendomsforvaltning

I 2020 ble det ikke bestilt eller levert forvaltningsrevisjon i Selbu kommune.

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.

I 2020 ble det vedtatt plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024.⁷ Disse selskapene / områdene er satt opp i planen:

1. Eierstyring i Selbu kommune
2. Selbu Vekst AS
3. Selbu næringselskap KF

I 2020 ble det ikke bestilt eller levert eierskapskontroll i Selbu kommune.

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.

⁵ Kontrollutvalgets sak 8/20, dato 29.04.2020

⁶ Kontrollutvalgets sak 28/20, dato 18.11.2020 / kommunestyrets sak 88/2020, dato 14.12.2020

⁷ Kontrollutvalgets sak 29/20, dato 18.11.2020 / kommunestyrets vedtak 89/2020, dato 14.12.2020

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt fire møter og behandlet 34 saker, fem 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 kapittel 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.

I året som gikk fikk utvalget ved to anledninger orientering fra kommunedirektøren om valg av energikilde til Selbu ungdomsskole.⁸ Bakgrunnen for orienteringene var en henvendelse fra Senterpartiets kommunestyregruppe.

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 vært representert på disse samlingene i 2020:

- Leder og nestleder deltok på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg på Gardermoen 29.-30. januar.
- Hele utvalget deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag 22. oktober. Samlingen ble gjennomført digitalt.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu/>

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.

Selbu 3.02.2021
Kontrollutvalget

⁸ Sak 22/20, dato 9.09.2020 og sak 24/20, dato 9.09.2020

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
04.02.2020	Referatsaker Februar 2020	01/20
04.02.2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsanalyse, forvaltningsrevisjon	02/20
04.02.2020	Orienteringer fra rådmann/administrasjonen i 2020	03/20
04.02.2020	Reglement for kontrollutvalget	04/20
04.02.2020	Eventuelt	05/20
04.02.2020	Godkjenning av protokoll	06/20
29.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 - Selbu Næringssselskap KF	07/20
29.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019	08/20
29.04.2020	Orientering om svarfrister og avvikskontroll	09/20
29.04.2020	Referatsaker	10/20
29.04.2020	Eventuelt	11/20
29.04.2020	Godkjenning av møteprotokoll	12/20
09.09.2020	Budsjettkontroll per august 2020	13/20
09.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	14/20
09.09.2020	Orientering om oppfølging av offentlige anskaffelser	15/20
09.09.2020	Referatsaker	16/20
09.09.2020	Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk i 2020-2021	17/20
09.09.2020	Innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	18/20
09.09.2020	Innspill til plan for eierskapskontroll 2020-2024	19/20
09.09.2020	Eventuelt	20/20
09.09.2020	Godkjenning av møteprotokoll 9.09.20	21/20
09.09.2020	Orientering om valg av energikilde til Selbu ungdomsskole	22/20
09.09.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	23/20
18.11.2020	Ny orientering om valg av energikilde til Selbu ungdomsskole	24/20
18.11.2020	Orientering om oppfølging av offentlige anskaffelser	25/20
18.11.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	26/20
18.11.2020	Status og strategi for revisjon av årsregnskapet 2020	27/20
18.11.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	28/20
18.11.2020	Forslag til plan for eierskapskontroll 2020-2024	29/20
18.11.2020	Virksomhetsbesøk 2021	30/20
18.11.2020	Årsplan for kontrollutvalget 2021	31/20
18.11.2020	Referatsaker	32/20
18.11.2020	Eventuelt	33/20
18.11.2020	Godkjenning av møteprotokoll 18.11.20	34/20

