



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Meråker 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	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
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 forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer:	Varamedlemmer i nr. rekkefølge
1. Gunnar Hanssen	1. Bjørn Madslangrud
2. Marit Øverkil	2. Oddbjørn Kaasa
3. Edith Monika Strøm, leder	3. Nina Stenmo
4. Gunnar Smedberg	4. Mari Anne Gaaserud Høiseth
5. Torfinn Krogstad, nestleder	5. Trond Marius Slungård
	6. Helge Øyn
	7. Eli Stubban Karlsson
	8. Geir Arve Krogstad
	9. Lillian Blæstervold
	10 Svein Ivar Stordalsvold

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Gunnar Smedberg.

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 ikke vedtatt av kommunestyret.

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

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 Jf. kommuneloven § 23.1

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 sak 67/20 på undersøkelse av Myra-saken etter innstilling fra kontrollutvalget.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28² 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.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap pr. 31.12. 2020	Budsjett 2020
Kontrollutvalgets egne utgifter	50.000	102.000
Sekretariat og revisjon	693.0000	718.000
SUM DRIFTSUTGIFTER	743.000	820.000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 210.000 og kr. 483.000.

² 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

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 2019.

Kontrollutvalget anbefalte at regnskapet 2020 godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kommunestyret vedtok plan forvaltningsrevisjon 2020-2024 i sak 64/20.

Forvaltningsrevisjoner i 2020:

2.2.1 Offentlige anskaffelser, følges regelverket

Forvaltningsrevisjonsrapport - Offentlige anskaffelser, følges regelverket, ble behandlet av kommunestyret i sak 67/20.

2.2.2 Forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring og økonomirapportering

Forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring og økonomirapportering, ble behandlet av kommunestyret i sak 55/20.

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. Kommunestyret vedtok plan eierskapskontroll 2020-2024 i sak 65/20.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2020.

2.4 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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 6 møter og behandlet 39 saker. Tilsvarende for 2019 var 5 møter og 35 saker. 8 av sakene 2020 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 kapitel 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. Kontrollutvalgene vil vise til følgende saker:

- Varslingssak
- Myra - Bestilling av undersøkelse
- Orientering fra administrasjonen - tjenesteleveranser barnevern og PPT
- Prosjektplan - undersøkelse Myra
- Orienteringer fra administrasjonen - Helsetunet

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. Pga. Covid-19 har ikke kontrollutvalgets medlemmer deltatt på samlinger i 2020.

4. Avslutning

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

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.

Meråker 11.02.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
12.02.2020	Varslings sak	01/20
12.02.2020	Prosjektplan - Anskaffelser teknisk sektor	02/20
12.02.2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsanalyse, forvaltningsrevisjon	03/20
12.02.2020	Kontrollutvalgets årsrapport 2019	04/20
12.02.2020	Referatsaker februar 2020	05/20
12.02.2020	Eventuelt	06/20
12.02.2020	Godkjenning av protokoll	07/20
13.05.2020	Orientering fra rådmannen	08/20
13.05.2020	Videre behandling Risiko- og Vesentlighetsanalyse, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	09/20
13.05.2020	Skatteoppkreverfunksjonen 2019	10/20
13.05.2020	Referatsaker mai 20	11/20
13.05.2020	Eventuelt	12/20
13.05.2020	Godkjenning av protokoll	13/20
26.05.2020	Referatsaker 26.05.	14/20
26.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019	15/20
26.05.2020	Godkjenning av protokoll	16/20
16.06.2020	Forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring og økonomirapportering	17/20
16.06.2020	Myra - Bestilling av undersøkelse	18/20
16.06.2020	Referatsaker juni 2020	19/20
16.06.2020	Eventuelt	20/20
16.06.2020	Godkjenning av protokoll	21/20
16.09.2020	Orientering fra administrasjonen - tjenesteleveranser barnevern og PPT	22/20
16.09.2020	Forvaltningsrevisjonsrapport - Offentlige anskaffelser, følges regelverket?	23/20
16.09.2020	Prosjektplan - undersøkelse Myra	24/20
16.09.2020	Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024	25/20
16.09.2020	Plan eierskapskontroll 2020 - 2024	
16.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	27/20
16.09.2020	Informasjon til kontrollutvalget - enhetsbesøk/orienteringer	28/20
16.09.2020	Referatsaker september 2020	29/20
16.09.2020	Eventuelt	30/20
16.09.2020	Godkjenning av protokoll	31/20
11.11.2020	Orienteringer fra administrasjonen - Helsetunet	32/20
11.11.2020	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	33/20
11.11.2020	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi m.v.	34/20
11.11.2020	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen	35/20
11.11.2020	Kontrollutvalgets årsplan 2021	36/20
11.11.2020	Referatsaker november 2020	37/20
11.11.2020	Eventuelt	38/20
11.11.2020	Godkjenning av protokoll	39/20