



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Snåsen-Snåsa kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	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	4
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 2022	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer	Varamedlemmer (personlig eller i henhold til liste)
Lars Ketil Aasland(AP) Leder Bjørn Inge Ånonli(AP) Medlem Hilde Sjem(AP) Medlem	<i>Vara fra AP:</i> 1. Arve Hjelde 2. Vanja Aasum 3. Ida Maria Dravland
Dagunn Onsaker Moum(SP) Nestleder Jonny Ånonli(H) Medlem	<i>Vara SV, Høyre og SP:</i> 1. Solvår Kveli 2. Isak Kjerpeseth Strugstad

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørn Inge Ånonli.

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 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.

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 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 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.

Budsjetterte utgifter til kontrollarbeidet i 2022 var på kr 812.000.- fordelt på hhv. kontrollutvalgets egne utgifter kr 75.000, revisjon 515.000 og kontrollutvalgssekretariat kr. 222.000. Endelig regnskap vil fremgå i kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.23.

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 2021.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utredet behovet for, planlagt og bestilt forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet er rapportert til kommunestyret. Det er gjennomført og vedtatt risiko- og vesentligvurdering. Innen forvaltningsrevisjon, prioriteringsområder er: Vann og avløp, Brannvesenet Midt IKS og kapasitet og ressurser i sentraladministrasjonen og teknisk sektor.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport Brannvesenet Midt IKS i sak 01/22 og fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens vurderinger og anbefalinger og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren og politisk ledelse videreføre dialogen mellom Snåsa kommune, øvrige eiere, det regionale helseforetaket og Brannvesenet Midt. Formålet er å styrke den lokale medisinske akuttberedskapen på ulykkessteder. Tilbakemelding / status gis

kontrollutvalget innen utgangen av april 2022

2. Kommunedirektøren bes sørge for at byggesakskontoret sender nødvendig informasjon om oppføring og endring av ildsteder til brannvesenet.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtaket innen utgangen av april 2022.

3. Kommunestyret ber eierrepresentanten bidra til at revisors anbefalinger følges opp av selskapet. Eierrepresentanten bes holde kommunestyret orientert om dette

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport vann- og avløpstjenesten i sak 14/22 og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapporten for vann- og avløpstjenesten til etterretning.

2. Leveringssikkerhet ved strøbrudd er ikke vurdert i rapporten.

Revisjonen vurderer IKT – risikoen vannforsyning som lav pga. anleggene ikke er koblet mot nettet

3. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger:

• Lage en avløpsplan som gir oppdatert informasjon om avløpsanleggene i kommunen som igjen gir kommunestyret bedre styringsgrunnlag for å ha god helhetlig informasjon om ledningsnettet.

• Det skal sees på de mangler som ikke samsvarer med kravene i regelverket knyttet til avsetninger og bruk i selvkostfond for avløp,.

• Det er behov for å se på beregningene av fordelingsnøkklene til indirekte kostnader fra 2016.

3. Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 1.mars 2023 gi skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp

2.2 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. Kommuneloven for 2021 er bl.a. § 23–

6. kontrollutvalget har rett til å varsles, være til stede i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Kommunen varsler kontrollutvalget om møter i generalforsamlinger og representantskap osv.

Kontrollutvalget behandlet rapport fra kontroll av kommunenes eierstyring - Brannvesenet Midt IKS i sak 02/22 og gjorde slikt vedtak:

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

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren i løpet av første halvår 2022 utarbeide forslag til eiermelding i samsvar med lovkrav og prinsipper for god eierstyring.

2. Forslaget bør ta utgangspunkt i KS' anbefalinger om god eierstyring.

2.3 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 2022 avholdt 4 møter, behandlet 25 saker og 4 saker gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2021 var 4 møter og behandlet 28 saker, 5 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.

Orienteringer gitt av administrasjonen i kontrollutvalget:

- Kommunens årsregnskap og -beretning
- Kommunens behandling og salg av dyrket mark og spesielt skogeiendommer i kommunen.
- First Agenda; nytt møtevektøy
- Oppdatering informasjon om kontrollutvalget på kommunens hjemmeside
- Rutiner for godtgjøring til ulike utvalg
- Kommunedirektøren orienterte om:
 - Kommunebarometeret som aktivt verktøy i ledelsen.
 - Fremtidige økonomiske utfordringer m.v.
- Økonomisjefen orienterte om:
 - Utarbeidelse av kommunens eierskapsmelding og hvor eieroversikten skal ajourføres hver høst
- Rutiner og praksis og gjennomføring av individuell medarbeideroppfølging i pleie- og omsorg.
- Rutiner og praksis for rapportering av avvik i pleie og omsorg. Hvordan sikres det ressurser til dette?

Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte besøk på Snåsa Helsehus den 15.09.22, jfr. sak 11/22.

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.

Kontrollutvalget var representert på Konsek sin kontrollutvalgssamling 01.11.22.

4. Avslutning

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

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
10.02.2022	Rapport fra forvaltningsrevisjon av Brannvesenet Midt IKS	01/22
10.02.2022	Rapport fra kontroll av kommunens eierstyring - Brannvesenet Midt	02/22
10.02.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	03/22
10.02.2022	Referatsaker	04/22
10.02.2022	Eventuelt	05/22
10.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll	06/22
19.05.2022	Orientering om revisjonen av årsregnskap og årsberetning for 2021	07/22
19.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021	08/22
19.05.2022	Referatsaker	09/22
19.05.2022	Eventuelt	10/22
19.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll	11/22
15.09.2022	Orientering og besøk ved Snåsa helsehus	12/22
15.09.2022	Orientering fra kommunedirektøren	13/22
15.09.2022	Forvaltningsrevisjon for vann- og avløpstjenesten	14/22
15.09.2022	Budsjettkontroll pr. 31.08.2022	15/22
15.09.2022	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget	16/22
15.09.2022	Referatsaker	17/22
15.09.2022	Eventuelt	18/22
15.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll 15.09.2022	19/22
24.11.2022	Orientering etter kontrollutvalgets besøk ved Snåsa helsehus	20/22
24.11.2022	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	21/22
24.11.2022	Kontrollutvalget vedtar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023.	22/22
24.11.2022	Referater	23/22
24.11.2022	Eventuelt	24/22
24.11.2022	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	25/22