



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Heim kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	2
1.2	Reglement for kontrollutvalget	2
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	2
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	3
2.	Lovpålagte oppgaver	3
2.1	Regnskapsrevisjon	3
2.2	Forvaltningsrevisjon	3
2.3	Eierskapskontroll	4
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	4
3.	Annet arbeid i utvalget	4
3.1	Møter	4
3.2	Saker	4
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	4
4.	Avslutning	5
Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021		

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer		Varamedlemmer
Bjarne Sæther (Frp)	Leder	For Sæther, Løwe og Skårild: 1. Ove Bernt Strømmen (H) 2. Gunvor Hoel Berdal (Frp) 3. Kristen Nordvik (Ha)
Jorulf Gumdal (Ap)	Nestleder	
Nina Marø Skårild (H)	Medlem	
Hallgeir Buhaug (Sp)	Medlem	
Oddny Løwe (Ha)	Medlem	For Gumdal og Buhaug: 1. Astrid Wessel (Krf) 2. Erlend Liabø Sandvik (Ap) 3. Marianne Elisabeth Eltvik (Ap)

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Bjarne Sæther, Jorulf Gumdal og Oddny Løwe. Medlem Jorulf Gumdal har hatt fritak i perioden juli til desember 2021. Astri Wessel har møtt som vara gjennom fritaksperioden.

Kontrollutvalgets 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

Kommunestyret har vedtatt reglement for folkevalgte organer.² Videre har kommunestyret vedtatt et reglementet for kontrollutvalget som supplerer kommunens eget reglement og kommunelovens bestemmelser om saksbehandling.

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.
- Forenklet etterlevelsekontroll med økonomiforvaltningen - Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- 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

¹ Se kommuneloven § 23-1

² Se sak 96/21, vedtatt av kommunestyret 30.09.2021

eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne, men dette har ikke blitt gjort i 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32² 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

Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2021
Godtgjørelser og sosiale utgifter	52 433	95 000
Driftsutgifter, kurs og reiser	26 972	75 000
Sum driftsutgifter	79 405	170 000
Kjøp som erstatter egenprod. (sekretariat)	251 419	247 000
Kjøp tjenester (revisjon)	800 003	816 000
Sum kjøp sekretariat og revisjon	1 051 422	1 063 000
SUM KONTROLLARBEID	1 130 827	1 233 000

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. Revisor orienterer utvalget om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle andre områder ved behov.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning, herunder kommunekassen og konsolidert årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse ble lagt fram til formannskapet og er en del beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

² Antall deltakerkommuner økte fra 28 til 32 fra 1. januar 2021

Forvaltningsrevisjon – Vann og avløp.

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon med tema vann og avløp.³

Kontrollutvalget oversendte rapporten til endelig behandling til kommunestyret.⁴

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.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført eierskapskontroll i 2021.

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 2021 avholdt 7 møter og behandlet 51 saker, 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget fremgår av vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 7 §§ 23-1 - 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.

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.

Grunnet en utfordrende periode for hele landet har utvalget vært representert på færre konferanser/kurs enn det som er vanlig og nødvendig i 2021:

- Konsek - Samling for kontrollutvalg i Trøndelag.
- NKRF – samling for kontrollutvalg
- FKT – årsmøte i forum for kontroll og tilsyn.

³ Se sak 27/21 behandlet av kontrollutvalget 27.09.2021.

⁴ Se sak 125/21 behandlet av kommunestyret 16.12.2021.

4. Avslutning

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

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.

Kyrksæterøra, den 7.mars 2022.
Kontrollutvalget