



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Heim kommune



Vedtatt av kommunestyret 04.03.2021 sak 24/21

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	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	Feil! Bokmerke er ikke definert.

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

*Fritak fra vervet. **Nytt medlem.

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Bjarne Sæther, Jorulf Gumdal og Oddny Løwe.

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.

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 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 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

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		72 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		76 000
SUM DRIFTSUTGIFTER			148 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon		1 013 000
SUM DRIFTUTGIFTER			1 013 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 240 000 og kr. 773 000.

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 oversendte uttalelse om Hemne, Halså og Snillfjord sitt regnskap til behandling i kommunestyret med anbefaling om at regnskapet kunne godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjon - - Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon.³ Kontrollutvalget oversendte rapporten for 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 ivaretatt og at eierstyringen er god.

Eierskapskontroll - - Kristiansund og Nordmøre Havn IKS

Kontrollutvalget behandlet rapport fra eierskapskontroll.⁵ Kontrollutvalget oversendte rapporten for endelig behandling til kommunestyret.⁶

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 2020 avholdt 6 møter og behandlet 50 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 Se kontrollutvalgets sak 3/20

⁴ Se kommunestyrets sak 26/20

⁵ Se kontrollutvalgets sak 3/20

⁶ Se kommunestyrets sak 26/20

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 - 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.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2020:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- Konsek - Samling for kontrollutvalg i Trøndelag
- FKT og NKRF- Kurs: "Slik takler du media"
- Kontrollutvalgslederskolen

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.

Heim kommune 18.1.2021
Kontrollutvalget

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/139	24.02.2020	Orientering fra rådmannen - Klage på barnevernets fremtreden og kommunens hån	01/20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering.
20/139	24.02.2020	Orientering fra ordfører - Klage på barnevernets fremtreden og kommunens håndte	02/20	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører til orientering.
20/142	24.02.2020	Rapport fra selskapskontroll - Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	03/20	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret ber eierrepresentanten påse at revisors anbefalinger fra begge rapportene legges frem til behandling i representantskapet til Kristiansund og Nordmøre Havn IKS og i tilfelle disse blir vedtatt, påser at selskapets ledelse vektlegger og iverksetter disse. 2. Kommunestyret ber eierrepresentanten rapportere tilbake til kommunestyret hva gjelder oppfølging og status for punkt 1 innen utgangen av 2020. 3. Kommunestyret tar rapportene til orientering.
20/138	24.02.2020	Kontrollutvalgets påseansvar med kommunens regnskapsrevisor	05/20	Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/199	24.02.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurderinger	04/20	<p>Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 60 timer og med leveringstidspunkt 03.04.2020.</p> <p>Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette de øvrige tiltakene som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen i forbindelse med utarbeidelsen av plan for forvaltningsrevisjon.</p>
20/141	24.02.2020	Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	06/20	Kontrollutvalget ber om at Heim kommune melder seg inn i forum for kontroll og tilsyn.
20/197	24.02.2020	Referatsaker	07/20	Referatsakene tas til orientering.
20/197	24.02.2020	Eventuelt	08/20	<p>Kontrollutvalget ber sekretariatet sørge for at utvalgets møtedatoer er offentliggjort på kommunens hjemmesider, at saksdokumenter på konsek.no er tilgjengelig på kommunens sider via link, informasjon om navn på utvalgets medlemmer og varamedlemmer er oppført på kommunens hjemmesider og at hvert enkelt medlem får en egen epost-adresser <navn>@heim.kommune.no og en felles epostadresse som benyttes til mottak av henvendelser til utvalget (enten egen eller via konsek.no.)</p> <p>Kontrollutvalget ber om at utvalgets medlemmer får tilgang til samtlige politiske organer og utvalg sine sakspapirer via FirstAgenda.</p>
20/197	24.02.2020	Godkjenning av møteprotokoll	09/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 24.2.2020.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/138	25.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2019 - Hemne kommune	10/20	Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen 2019 for Hemne kommune. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.
20/139	25.05.2020	Orientering fra rådmannen - Driftsavtale av Magerøya	11/20	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
20/139	25.05.2020	Orientering fra rådmannen - Innkrevning av feieravgift	12/20	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
20/138	25.05.2020	Skatteetatens kontrollrapporter med kemnerkontorene og kemnerkontorenes årsr	13/20	Kontrollutvalget tar skatteetatens kontrollrapporter med kemnerfunksjonene i Hemne, Snillfjord og Halså kommuner, samt kemnerens årsrapporter for 2019 til orientering.
20/256	25.05.2020	Referatsaker	14/20	Referatsakene tas til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende referatsak 1 og 2 til rådmannen og ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan kommunen stiller seg til de påstander og spørsmål som reises i referatsak 1 og 2. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere utvalget om kommunens rutiner når det gjelder henvendelser til kommunens postmottak og rutiner for journalføring i arkiv.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/256	25.05.2020	Eventuelt	15/20	<p>Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon på vann- og avløpsområdet til kontrollutvalgets neste møte.</p> <p>Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om barnevernets rutiner og praksis for oppfølging av melding, undersøkelser, vedtak og tiltak.</p> <p>Kontrollutvalget omberammer møtet 8.6.2020 til 15.6.2020.</p>
20/256	25.05.2020	Godkjenning av møteprotokoll	16/20	Kontrollutvalget godkjenning protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 25.05.2020.
20/138	26.06.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Snillfjord kommune	17/20	<p>Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen 2019 for Snillfjord kommune.</p> <p>Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.</p>
20/138	26.06.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 - Halså kommune	18/20	<p>Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskapet og årsberetningen 2019 for Halså kommune.</p> <p>Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.</p>
20/199	26.06.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsanalyse	19/20	Kontrollutvalget tar revisors vurderinger av risiko- og vesentlighet i Heim kommune med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.
20/316	26.06.2020	Referatsaker	20/20	Referatsakene tas til orientering.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/316	26.06.2020	Eventuelt	21/20	Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for om kommunens anskaffelser av bil er innenfor rammen for delegert myndighet.
20/316	26.06.2020	Godkjenning av protokoll	22/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 26.06.2020.
20/411	28.09.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon av vann og avløpsområdet i Heim kommune	24/20	Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av vann og avløpsområdet i Heim kommune. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan til kontrollutvalgets neste møte.
20/141	28.09.2020	Budsjettkontroll	25/20	Kontrollutvalget tar budsjettkontrollen pr. 21.09.2020 til orientering.
20/141	28.09.2020	Forslag til budsjett for 2021 med økonomiplan for 2022-2024 for kontrollarbeidet i l	26/20	Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2021 med økonomiplan for 2022 – 2024. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2021 til behandling i kommunestyret.
20/402	28.09.2020	Referatsaker	27/20	Referatsakene tas til orientering.
20/402	28.09.2020	Eventuelt	28/20	Saken legges fram uten forslag til vedtak.
20/402	28.09.2020	Godkjenning av møteprotokoll	29/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 28.09.2020.
20/140	28.09.2020	Henvendelser til kontrollutvalget - saksbehandlingsfeil i folkevalgte organer	30/20	Kontrollutvalget ber sekretariatet gå gjennom hvert av punktene i henvendelsene og rapportere tilbake til kontrollutvalget i en egen sak til kontrollutvalgets neste møte.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/140	28.09.2020	Henvendelse til kontrollutvalget - Offentliggjøring av navn på barn i vedlegg til sak i	31/20	Kontrollutvalget tar rådmannen ved personvernombudets redegjørelse til orientering.
20/141	28.09.2020	Status for kontrollutvalgets vedtak	23/20	Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak til orientering.
20/141	26.10.2020	Status for kontrollutvalgets vedtak	32/20	Kontrollutvalget tar status for kontrollutvalgets vedtak til orientering.
20/199	26.10.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - Dialogmøte	33/20	Kontrollutvalget tar de gitte innspill og informasjonen med seg i det videre arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
20/139	26.10.2020	Orientering om kommunens rutiner for dokumenthåndtering	34/20	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.
20/139	26.10.2020	Orientering om anskaffelser av bil er innenfor delegert myndighet.	35/20	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet legger frem delegasjonsreglementet som en egen sak til neste møte.
20/141	26.10.2020	Forslag til årsplan 2021	36/20	Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsplan for 2021.
20/431	26.10.2020	Referatsaker	37/20	Kontrollutvalget ber sekretariatet gå gjennom referatsak 3 til neste møte. Referatsakene tas til orientering.
20/431	26.10.2020	Eventuelt	38/20	Ingen vedtak fattet.
20/431	26.10.2020	Godkjenning av møteprotokoll	39/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 26.10.2020.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/140	26.10.2020	Henvendelse om saksbehandlingsfeil - Sekretariatets gjennomgang og vurdering	40/20	Kontrollutvalget tar gjennomgangen til orientering og oversender saken til kommunestyret med følgende anbefaling: Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å gjennomføre en folkevalgte opplæring med fokus på kommuneloven kap. 11.
20/139	07.12.2020	Orientering fra rådmannen - Barnevern i Heim kommune	41/20	Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget ber ordfører vurdere å sette opp årlig orienteringsak om barnevernets virksomhet i kommunestyret.
20/411	07.12.2020	Forvaltningsrevisjon vann og avløp - prosjektplan	42/20	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen med innspill gitt i møtet og ber revisor gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor en ressursramme på 370 timer med leveringstidspunkt 10.09.2021.
20/442	07.12.2020	Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet og bekreftelse på vandel	43/20	Kontrollutvalget tar revisors erklæring om egen uavhengighet samt bekreftelse av vandel til orientering.
20/442	07.12.2020	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2020	44/20	Kontrollutvalget tar revisors revisjonsstrategi til orientering.
20/442	07.12.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurderinger	45/20	Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/140	07.12.2020	Henvendelse med påstander om brudd på likebehandlingsprinsippet, bygningsloven	46/20	<p>Kontrollutvalget ber rådmannen orientere kontrollutvalget på generelt grunnlag om rutiner for saksbehandling der kommunen selv er tiltakshaver, herunder de lovkrav som stilles til dokumentasjon for godkjenninger, tiltaksklasser, fagkompetanse, ansvarsrett, samsvarserklæringer mv.</p> <p>Kontrollutvalget ber rådmannen svare ut de påstander som er fremmet i henvendelsen.</p>
20/139	07.12.2020	Delegasjonsreglement	47/20	Kontrollutvalget tar delegasjonsreglementet for rådmann til orientering.
20/447	07.12.2020	Referatsaker	48/20	Referatsakene tas til orientering.

ArkivsakId	Møtedato	Sakstittel	Saksnr	Vedtak
20/447	07.12.2020	Eventuelt	49/20	<p>1. Kontrollutvalget avholder møte, onsdag den 13.01.2021 kl. 10.00.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber om at det legges til rette for direkte strøming for 2021 og at møtene avholdes i enten K-salen, kirksæterøra eller Liabø.</p> <p>3. Kontrollutvalget ber om at kontrollutvalgets møter legges inn i den kommunale møtekalenderen for 2021.</p> <p>4. Kontrollutvalget ber om å få tildelt en egen epost som følger ledervervet og at lenken er tilgjengelig på kommunens hjemmesider.</p>
20/447	07.12.2020	Godkjenning av møteprotokoll	50/20	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte, den 07.12.2020.