



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Hitra kommune



Vedtatt av kommunestyret 20.05.2021, sak 47/21

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	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	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	

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
Bjørg Reitan Bjørgvik (Frp) Leder Terje Stølan (Ap) Nestleder Gunnar I. Andresen (Pp) Medlem Bjørn Morvik (Frp) Medlem Cathrine Lossius (Ap) Medlem	1. Olav Athammer (Sv), 2. Inger Marie Sundgård (Pp) 3. Arne Inge Nøstvik (Ap) 4. Inga Heggvik (Pp) 5. Kolbjørn Ulvan* (V) 6. Tore Johan Strømmen* (H) 7. Jorun Helen Strømmen* (Pp) 8. Stig Wraalsen* (Ap) 9. Atle Andreas Thomassen* (Frp) 9. Edvard Ulvan* (V)

*Kolbjørn Ulvan ble ansatt i kommunen etter valg av medlemmer til kontrollutvalget var gjennomført. Ansatte i kommunen kan etter loven ikke inneha verv i kontrollutvalget, jf. kml § 23-1 tredje avsnitt bokstav f. Kommunestyret valgte nytt medlem, Edvard Ulvan, se sak 128/20 behandlet av kommunestyret, den 12.10.2020. I samme sak vedtok kommunestyret at varamedlemmene nr. 6, 7, 8, 9 rykket opp en plass og Edvard Ulvan ble nytt medlem nr. 9.

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Bjørg Reitan Bjørgvik.

Kontrollutvalgets 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 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	68 970	115 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	37 598	99 500
SUM DRIFTSUTGIFTER		106 568	214 500

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	940 803	1 013 000
SUM KONTROLLARBEID		1 047 371	1 227 500

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

² 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

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, herunder kommunalt foretak. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget oversendte uttalelse om Hitra og Snillfjord, sakt Hitra Storkjøkken FK, sine regnskaper til behandling i kommunestyret med anbefaling om at regnskapene 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 63 saker, 6 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 kommuneloven kapittel 7 §§ 23-1 - 23-7 og forskrift om kontrollutvalg og

³ Se kontrollutvalgets sak 3/20

⁴ Se kommunestyrets sak 17/20

⁵ Se kontrollutvalgets sak 3/20

⁶ Se kommunestyrets sak 17/20

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 har vært representert på færre konferanser/kurs enn det som er vanlig og nødvendig i 2020:

- Konsek - Samling for kontrollutvalg i Trøndelag

4. Avslutning

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

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.

Hitra kommune 22.03.2021
Kontrollutvalget

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
17.02.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra rådmannen.	01/20
17.02.2020	Orientering fra rådmannen - Oppfølging av kommunestyrets vedtak 48/19	02/20
17.02.2020	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	03/20
17.02.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	04/20
17.02.2020	Oversendelse av sak fra kommunestyret - Fillan sentrumspark	05/20
17.02.2020	Kontrollutvalgets påseansvar med kommunens regnskapsrevisor	06/20
17.02.2020	Medlemsskap i forum for kontroll og tilsyn	07/20
17.02.2020	Forslag til virksomhetsbesøk	08/20
17.02.2020	Aktuelt fra utvalgene	09/20
17.02.2020	Referatsaker	10/20
17.02.2020	Eventuelt	11/20
17.02.2020	Godkjenning av møteprotokoll	12/20
04.05.2020	Skatteetatens kontrollrapport med kemnerkontoret og kemnerkontorets årsrapport for 2019.	13/20
04.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 for Hitra kommune	14/20
04.05.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om Hitra Storkjøkken FK sitt årsregnskap og årsberetning for 2019	15/20
04.05.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra rådmannen 4.5.2020.	16/20
04.05.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Fillan sentrumspark	17/20
04.05.2020	Aktuelt fra utvalgene	18/20
04.05.2020	Referatsaker	19/20
04.05.2020	Eventuelt	20/20
04.05.2020	Godkjenning av møteprotokoll	21/20
22.06.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 22.06.2020	22/20
22.06.2020	Oppfølging av kommunestyrets vedtak 48/19	23/20
22.06.2020	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2019 for Snillfjord kommune	24/20
22.06.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - Dialogmøte	25/20
22.06.2020	Aktuelt fra utvalgene	26/20
22.06.2020	Henvendelse til kontrollutvalget	27/20
22.06.2020	Referatsaker	28/20
22.06.2020	Eventuelt	29/20
22.06.2020	Godkjenning av møteprotokoll	30/20
07.09.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 07.09.2020	31/20
07.09.2020	Orientering fra kommunedirektøren - kommunens saksbehandling av byggesak og dispensasjonssøknader	32/20

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
07.09.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	33/20
07.09.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon	34/20
07.09.2020	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	35/20
07.09.2020	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet	36/20
07.09.2020	Forslag til budsjett for 2021 med økonomiplan for 2022-2024 for kontrollarbeidet i Hitra kommune	37/20
07.09.2020	Henvendelse til kontrollutvalget	38/20
07.09.2020	Aktuelt fra utvalgene	39/20
07.09.2020	Referatsaker	40/20
07.09.2020	Eventuelt	41/20
07.09.2020	Godkjenning av møteprotokoll	42/20
12.10.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 12.10.2020	43/20
12.10.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Allmenhetens muligheter for innsyn i historisk arkiv	44/20
12.10.2020	Orientering fra kommunedirektøren - kommunens tilsvarende til arbeidstilsynet i forbindelse med nedbrenningen av eiendom Volden gnr. 6	45/20
12.10.2020	Aktuelt fra utvalgene	46/20
12.10.2020	Referatsaker	47/20
12.10.2020	Eventuelt	48/20
12.10.2020	Godkjenning av møteprotokoll	49/20
30.11.2020	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 30.11.2020	50/20
30.11.2020	Orientering fra kommunedirektøren - rutiner og retningslinjer for brannøvelser og etterlevelse av disse.	51/20
30.11.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Bo- og driveplikt	52/20
30.11.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Psykososialt skolemiljø, trivselsundersøkelsen og nasjonal kartlegging.	53/20
30.11.2020	Orientering fra kommunedirektøren - Rutiner og regeletterlevelse for offentlig ansettelse	54/20
30.11.2020	Forvaltningsrevisjon - Prosjektplan bolig	55/20
30.11.2020	Regnskapsrevisors erklæring om egen uavhengighet	56/20
30.11.2020	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2020	57/20
30.11.2020	Forenklet etterlevelseskontroll - risiko- og vesentlighetsvurderinger	58/20
30.11.2020	Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2021	59/20
30.11.2020	Aktuelt fra utvalgene	60/20
30.11.2020	Eventuelt	61/20
30.11.2020	Referatsaker	62/20
30.11.2020	Godkjenning av møteprotokoll	63/20