



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for
kontrollutvalget
2021**

Meråker kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	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 Orientering fra administrasjonen.....	5
3.4 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	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 2021

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Edith Monika Strøm	Leder	1.vara: Bjørn Madslangrud
Torfinn Krogstad	Nestleder	2.vara: Oddbjørn Kaasa
Marit Øverkil	Medlem	3.vara: Nina Stenmo
Geir Arve krogstad	Medlem	4.vara: Mari Anne Gaaserud Høiseth
Gunnar Smedberg	Medlem	5. vara: Trond Marius Slungård
		6. vara: Helge Øyn
		7. vara: Eli Stubban Karlsson
		8. vara: Lillian Blæstervold
		9. vara: Svein Ivar Stordalsvold

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Gunnar Smedberg.

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

Kontrollutvalget har per dags dato ikke et eget reglement.

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.

¹ kommuneloven § 23-1

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 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 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

Meråker kommune 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 2021

	Regnskap 2021	Budsjett 2021
Kontrollutvalgets egne utgifter	38 249	110 000
Refusjon fra foretak/bedrifter	- 54 648 *	
Sekretariat og revisjon	725 003	736 000
SUM	708 604	846 000

*Kommunen har i 2021 fått refundert kr. 54 648 fra KomSek Trøndelag IKS (andel av fond etter oppløsning av selskapet).

Kontrollutvalgets egne utgifter:

Det er kun regnskapsført kr. 4200 kr for godtgjørelse til folkevalgte, mens det var budsjettert for 52 000 kr. Det fremstår derfor som uklart om utgiftene for møtegodtgjørelse er riktig eller om de kan være ført på feil funksjon.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 217 000 og kr 508 003.

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 2020. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 slik det var avlagt.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Det er ikke foretatt nye forvaltningsrevisjoner i 2021. Revisjonen har imidlertid levert en rapport hvor kommunens oppfølging av arbeiderboligområdet Myra ble undersøkt. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i sak 13/21 og kommunestyret i sak 68/2021.

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.

I 2021 ble det ikke bestilt eller levert eierskapskontroll i Meråker kommune. Utvalget ba i sak 23/21 kommunestyret om mere midler til å kunne gjennomføre eierskapskontroll i 2022.

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 5 møter og behandlet 27 saker, 5 av sakene ble oversendt til kommunestyret for videre 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 kapittel 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.

3.3 Orientering fra administrasjonen

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer:

- sykefravær 2020 og nærværsutfordringer 2021
- kjøp/utleie av bygningsmassen til gamle Lian Trevare

3.4 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 2021:

- Utvalgsmedlemmene Gunnar Smedberg, Torfinn Krogstad og Geir Arve Krogstad deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag 28. oktober i regi av Konsek Trøndelag IKS.

4. Avslutning

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

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.

24.03.2022, Meråker kommune
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
11.02.2021	Orientering fra administrasjonen - Sykefravær 2020 og nærværsutfordringer 2021	01/21
11.02.2021	Status - undersøkelse Myra	02/21
11.02.2021	Rapportering av timer - forvaltningsrevisjon m.v.	03/21
11.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	04/21
11.02.2021	Oppfølging av saker	05/21
11.02.2021	Referatsaker februar 2021	06/21
11.02.2021	Godkjenning av protokoll	07/21
06.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	08/21
06.05.2021	Forenklet etterlevelseskontroll på selvkost vann og avløp	09/21
06.05.2021	Referatsaker mai 21	10/21
06.05.2021	Eventuelt	11/21
06.05.2021	Godkjenning av protokoll	12/21
10.06.2021	Rapport - Undersøkelse arbeiderboligområdet Myra, kommunens oppfølging	13/21
10.06.2021	Referatsaker juni 21	14/21
10.06.2021	Eventuelt	15/21
10.06.2021	Godkjenning av protokoll	16/21
16.09.2021	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget	17/21
16.09.2021	Referatsaker	18/21
16.09.2021	Eventuelt	19/21
16.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	20/21
11.11.2021	Orientering fra kommunedirektøren om kjøp/utleie av bygningsmassen til gamle Lian Trevare	21/21
11.11.2021	Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor	22/21
11.11.2021	Timeressurser for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	23/21
11.11.2021	Årsplan for kontrollutvalget 2022	24/21
11.11.2021	Referatsaker	25/21
11.11.2021	Eventuelt	26/21
11.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll	27/21