



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Røyrvik 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	4
2.3 Eierskapskontroll	4
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	6
6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 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
Lars Arne Krukhaug Rune Skåren Roger Hanssen Helen Jønsson Marianne Ornæs	Linda V. Forbergskog Per Johan Rørvik Marianne Krutå Arnt Mickelsen

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Rune Skåren.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er i varetatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har ikke vedtatt [reglement for kontrollutvalget](#).

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret gjort i 2021, jf. interpellasjon 11/2021 i møte den 14.12.2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32 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.

Regnskap 2021 for kontrollutvalget følger i vedlegg.

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.

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 gjennomført forvaltningsrevisjon i 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 ivare tatt og at eierstyringen er god.

Det er ikke foretatt 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 5 møter og behandlet 32 saker, hvorav 1 av saken ble sendt til kommunestyret.

Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 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.

Både ordfører og kommunedirektør har blitt innkalt og orientert kontrollutvalget i enkelt saker i 2021, se vedlagte saksliste.

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.

4. Avslutning

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

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.

Røyrvik 11.05.2022

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
09.02.2021	01/21	Referatsaker
	02/21	Orientering fra ordfører - næringsarbeidet i kommunen
	03/21	Kommunal næringsstøtte
	04/21	Invitasjoner om å delta i samarbeidsprosjekter mht. kontroll av Indre Namdal IKT IKS og Brannvesenet Midt IKS
	05/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020
	06/21	Reglement for kontrollutvalget
	07/21	Eventuelt
	08/21	Godkjenning av møteprotokoll
18.05.2021	09/21	Referatsaker
	10/21	Orientering fra ordføreren om arbeidet med kommunens eierskapsmelding
	11/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020
	12/21	Eventuelt
	13/21	Godkjenning av møteprotokoll
08.06.2021	14/21	Referatsaker
	18/21	Orientering fra ordfører
	15/21	Orientering fra kommunedirektør
	16/21	Eventuelt
	17/21	Godkjenning av møteprotokoll
14.09.2021	19/21	Referatsaker
	20/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende status for kommunens økonomi
	21/21	Orientering om næringsarbeidet og om status vedrørende omstillingsmidler
	22/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet
	23/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2022
	24/21	Eventuelt
	25/21	Godkjenning av møteprotokoll
16.11.2021	26/21	Referatsaker
	27/21	Orientering fra kommunedirektøren om status vedrørende kommunens økonomi og budsjettarbeidet
	28/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidsmiljø og sykefravær ved Helse og omsorg
	29/21	Orientering fra kommunedirektøren om varslingsrutiner og tilbakemeldingskultur
	30/21	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
	31/21	Eventuelt
	32/21	Godkjenning av møteprotokoll

6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 2021

Regnskapsrapport

	Regnskap	Budsjett	Budsjett inkl. endring	Forbruk i %
ALLE	458 307,77	528 020,00	528 020,00	86,80
1101 Kontrollutvalg	145 363,77	197 020,00	197 020,00	73,78
10802 Ledergodtgjørelse	3 155,00	5 000,00	5 000,00	63,10
10803 Møtegodtgjørelse	10 332,00	10 000,00	10 000,00	103,32
10804 Tapt arb.fortjeneste/lønn politi...	3 267,84	5 000,00	5 000,00	65,36
10990 Arbeidsgiveravgift	854,41	1 020,00	1 020,00	83,77
11001 Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
11151 Beverting	3 585,52	2 000,00	2 000,00	179,28
11500 Kursavgifter og oppholdsutgifter	4 800,00	7 500,00	7 500,00	64,00
11600 Kjøre- og diettgodtgjørelse	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
11700 Skyss- og reiseutgifter	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00
11960 Diverse kontingenter	5 625,00	0,00	0,00	0,00
13750 Kjøp av tjenester fra interkom...	0,00	154 500,00	154 500,00	0,00
13850 Kjøp av tjenester fra interkom...	154 500,00	0,00	0,00	0,00
14290 Merverdiavgift	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
17290 Komp. for merverdiavgift drifts...	0,00	-1 000,00	-1 000,00	0,00
18800 Overføring fra andre regnskap...	-40 756,00	0,00	0,00	0,00
1102 Revisjon	312 944,00	331 000,00	331 000,00	94,55
13753 Kjøp av tjenester fra Revisjon ...	0,00	333 000,00	333 000,00	0,00
13853 Kjøp av tjenester fra Revisjon ...	312 944,00	0,00	0,00	0,00
14290 Merverdiavgift	81 500,00	0,00	0,00	0,00
16200 Avgiftsfrie salgsinntekter	0,00	0,00	-2 000,00	0,00
16969 Tjenesteytingsavtale kirkelig f...	0,00	-2 000,00	0,00	0,00
17290 Komp. for merverdiavgift drifts...	-81 500,00	0,00	0,00	0,00