



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Stjørdal 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	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	5
4.	Avslutning	5
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	7
6.	Vedlegg: Kontrollutvalgets regnskap for 2021	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Inger Johanne Uthus, leder Erik Bjørgum, nestleder Hallgeir Winge Karen Elverum Morten Harper	Aase Lidal August Arnstad Eirin Lian Rosvold Elena Stamnes Elin Helene Friheim Laffen Jensen Thor Erling Knædal Trine Flekstad Johnsen

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Erik Bjørgum og Morten Harper.

Kontrollutvalget 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 er vedtatt av kommunestyret². Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder. Reglementet er publisert på [utvalgets nettside](#).

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

² Sak 90/20, dato 05.11.20

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 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

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.³

Regnskap for kontrollutvalget for 2021, se 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.

³ Sak 28/20, dato 11.09.20

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.

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 6 møter og behandlet 45 saker, hvorav 4 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 det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 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.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2021. Kontrollutvalget vil likevel spesielt nevne sak 11/21 hvor kontrollutvalget benyttet bistand fra eksternt advokatfirma. Saken ble behandlet videre i kommunestyret den 25.03.21, sak 25/21.

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 bl.a. vært deltatt på disse samlingene i 2021:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- FKT
- Konsek

4. Avslutning

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

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.

Stjørdal kommune 29.04.2022

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
12.02.2021	01/21	Referatsaker
	02/21	Orientering fra kommunedirektøren - status vedrørende Covid19 og vaksiner
	03/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende Vi - 2030
	04/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende vann og avløp
	05/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	06/21	Kontrollutvalgets årsrapport 2020
	07/21	Medie- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av møteprotokoll
11.03.2021	10/21	Referatsaker
	11/21	Rapport fra undersøkelse av påstander rettet mot varaordfører
	12/21	Eventuelt
	13/21	Godkjenning av møteprotokoll
23.04.2021	14/21	Referatsaker
	15/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020
	16/21	Redegjørelse fra kommunedirektøren vedrørende internkontrollen
	17/21	Kontrollutvalgets besøk 2021
	18/21	Eventuelt
	19/21	Godkjenning av møteprotokoll
11.06.2021	20/21	Referatsaker
	21/21	Orientering fra kommunedirektøren
	22/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende smitteverntiltakene ved Lånke skole
	23/21	Eventuelt
	24/21	Godkjenning av møteprotokoll
10.09.2021	25/21	Referatsaker
	26/21	Dialog med ordføreren
	27/21	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende IT-strategi, utviklingsplaner og sikkerhet
	28/21	Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende innbyggerinitiativet om spesialundervisning
	29/21	Henvendelsen fra Oddvar Nergård
	30/21	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet
	31/21	Kontrollutvalgets budsjett for 2022
	32/21	Eventuelt
	33/21	Godkjenning av møteprotokoll
29.10.2021	34/21	Referatsaker
	35/21	Kontrollutvalgets besøk ved PPT, Barneverntjenesten og Halsen ungdomsskole
	36/21	Eventuelt
	37/21	Godkjenning av møteprotokoll
	38/21	Referatsaker
	39/21	Orientering fra revisor vedrørende revisjonsstrategien for 2021
	40/21	Kontrollutvalgets mandat og rolle
	41/21	Revisors notat vedrørende bemanningsnormer
	42/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022
	43/21	Eventuelt
	44/21	Godkjenning av møteprotokoll
	45/21	Redegjørelse vedrørende arkivfunksjonen

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
29.11.2021	38/21	Referatsaker
	39/21	Orientering fra revisor vedrørende revisjonsstrategien for 2021
	40/21	Kontrollutvalgets mandat og rolle
	41/21	Revisors notat vedrørende bemanningsnormer
	42/21	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022
	43/21	Eventuelt
	44/21	Godkjenning av møteprotokoll
	45/21	Redegjørelse vedrørende arkivfunksjonen

6. Vedlegg: Kontrollutvalgets regnskap for 2021

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Avvik(per.) 0
Ansvar: 650000 KONTROLLUTVALGET			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
1083 KOMITEMØTER - GODT.GJ. FOLKEV.	55.858	0	-55.858
1085 GODTGJØRELSE STYRER/RÅD ETC.	0	161.342	161.342
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	7.876	22.749	14.873
1103 AVISER OG FAGTIDSSKRIFTER	4.215	0	-4.215
1116 BEVERTNING	3.111	10.000	6.889
1130 TELEFON	1.050	0	-1.050
1150 OPPLÆRINGSTILTAK	15.250	40.909	25.659
1178 REISEUTGIFTER, MED MVA-KOMP/FRADR	1.552	0	-1.552
1196 KONTINGENTER	12.000	2.000	-10.000
1271 JURIDISK BISTAND	120.000	0	-120.000
1370 KJØP AV TJENESTETILBUD FRA PRIVATE	90.125	0	-90.125
1375 BRUK 1370	0	290.000	290.000
1380 KJØP AV TJENESTER FRA SÆRBEDRIFTE	270.375	0	-270.375
1429 BETALT MVA DRIFT	30.449	72.500	42.051
Sum utgifter	611.860	599.500	-12.360
1729 KOMPENSERT MVA DRIFT	-30.449	-72.500	-42.051
1880 OVERFØRING FRA SÆRBEDRIFTER	-81.677	0	81.677
Sum inntekter	-112.126	-72.500	39.626
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON	499.734	527.000	27.266
Sum ansvar: 650000 KONTROLLUTVALGET	499.734	527.000	27.266

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Avvik(per.) 0
Ansvar: 520000 REVISJON			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
1370 KJØP AV TJENESTETILBUD FRA PRIVATE	1.545.864	0	-1.545.864
1375 BRUK 1370	0	1.533.000	1.533.000
1429 BETALT MVA DRIFT	386.466	383.250	-3.216
Sum utgifter	1.932.330	1.916.250	-16.080
1729 KOMPENSERT MVA DRIFT	-386.466	-383.250	3.216
Sum inntekter	-386.466	-383.250	3.216
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON	1.545.864	1.533.000	-12.864
Sum ansvar: 520000 REVISJON	1.545.864	1.533.000	-12.864