



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalget 2021

Skaun 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	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	5
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	6
4.	Avslutning	6
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	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 2021

Medlemmer		Varamedlemmer
Anita Gilde (Frp)	Leder	1. vara: Dag Rune Stensaas (Sp) 2. vara: Knut-Ivar Bakken (Ap) 3. vara: Oda Krogstad Anderson (Sp) 4. vara: Kåre Rønningen (Sp) 5. vara: Hege Anita Jensen (Sp) 6. vara: Gudrun Vatn (Ap) 7. vara: Gunnar Nestgaard Hynne (Sp)
Georg Heggelund (Ap)	Nestleder	
Kristoffer Uppheim (Sv)	Medlem	
Oddrun Husby (Sp)	Medlem	
Per Aage Estenstad	Medlem	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Anita Gilde.

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 ble vedtatt av kommunestyret, sak 8/21.

Kommunestyret² har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

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.

¹ kommuneloven § 23-1

² Kommunestyrets sak 87/2020, dato 10.12.2020 (politisk reglement)

- 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.

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 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

Skaun 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.³

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. jan 22	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	74.051 kr	100.500 kr
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	18.469 kr	67.000 kr
SUM DRIFTSUTGIFTER		92.520 kr	167.500 kr

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	1.082.000 kr	1.099.100 kr
SUM UTGIFTER TIL KONTROLLARBEIDET		1.174.520 kr	1.266.600 kr

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 278.000 og 804.000.

³ Kommunestyrets møte 10.12.20, sak 89/2020

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 i 2021 at regnskapet skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

I 2021 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon med tema forberedelse og oppfølging av politiske vedtak (27.4.21, sak 13/21). Rapporten leveres i april 2022.

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 Skaun kommune.

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 seks møter og behandlet 49 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 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 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:

- Georg Heggelund deltok på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
XX
- XX deltok på Konsek sin samling for kontrollutvalg den 28. oktober. Samlingen ble gjennomført digitalt.

4. Avslutning

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

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.

Skaun 29.04.2022
Kontrollutvalg

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
03.02.2021	Orientering om arkiv	01/21
03.02.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av vannsikkerhet	02/21
03.02.2021	Årsmelding for kontrollutvalget 2020	03/21
03.02.2021	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	04/21
03.02.2021	Aktuelt fra utvalgene 3.2.21	05/21
03.02.2021	Referatsaker	06/21
03.02.2021	Eventuelt	07/21
03.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll 3.2.21	08/21
27.04.2021	Orientering om varslingsrutiner etter arbeidsmiljøloven	09/21
27.04.2021	Orientering om oppfølging av merknader fra Mattilsynet	10/21
27.04.2021	Orientering om uttak av steinmasser	11/21
27.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Skaun kommunes årsregnskap og årsberetning 2020	12/21
27.04.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - forberedelse og oppfølging av politiske vedtak	13/21
27.04.2021	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	14/21
27.04.2021	Aktuelt fra utvalgene 27.4.21	15/21
27.04.2021	Referatsaker	16/21
27.04.2021	Eventuelt	17/21
27.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll 27.04.21	18/21
02.06.2021	Orientering om sykefraværsoppfølging	19/21
02.06.2021	Orientering om oppfølging av rådmannssaken	20/21
02.06.2021	Aktuelt fra utvalgene 2.6.21	21/21
02.06.2021	Referatsaker	22/21
02.06.2021	Eventuelt	23/21
02.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll 2.6.21	24/21
08.09.2021	Orientering om rammeavtaler på drift	25/21
08.09.2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020	26/21
08.09.2021	Budsjettkontroll - kontrollutvalgets budsjett pr august 2021	27/21
08.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet 2022 med økonomiplan for 2023 - 2025 i Skaun kommune	28/21
08.09.2021	Aktuelt fra utvalgene 8.09.21	29/21
08.09.2021	Referatsaker	30/21
08.09.2021	Eventuelt	31/21
08.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll 8.09.21	32/21

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
06.10.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av forberedelse og oppfølging av politiske vedtak	33/21
06.10.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	34/21
06.10.2021	Orientering om oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjon av barnevern	35/21
06.10.2021	Orientering om ny organisasjonsstruktur i Skaun kommune	36/21
06.10.2021	Aktuelt fra utvalgene 6.10.21	37/21
06.10.2021	Referatsaker	38/21
06.10.2021	Eventuelt	39/21
06.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll 6.10.21	40/21
24.11.2021	Orientering om kostnader over en femårsperiode for større anbudsprosjekt for innkjøp a	41/21
24.11.2021	Orientering om kommunens rutiner for registrering av styreverv	42/21
24.11.2021	Orientering om utligning av selvkostfond for spredt avløp	43/21
24.11.2021	Orientering om kommunen om praksis for offentliggjøring av dokumenter i politiske utval	44/21
24.11.2021	Virksomhetsbesøk KAPTO AS	45/21
24.11.2021	Møte- og aktivitetsplan for 2022	46/21
24.11.2021	Referatsaker	47/21
24.11.2021	Eventuelt	48/21
24.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll 24.11.21	49/21