



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Grong 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 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<sup>1</sup>. 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)
Vigdis Lindmo Ottar Egil Heia ElenLeksås Ola Marius Amdal Ivar Grong	Leder Nestleder Medlem Medlem Medlem Jonas Vie Laila Domås

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Ottar Egil Heia

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 kommunestyret<sup>2</sup>.

Kommunestyret<sup>3</sup> har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

## 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.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Sak XX, dato XX

<sup>3</sup> Sak XX, dato XX

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.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28<sup>4</sup> 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.<sup>5</sup>

## **Kontrollutvalgets regnskap**

Kontrollutvalgets regnskap (brukte kroner) pr. 21.12.2021 kr. 33 400.- budsjett for kontrollutvalget for 2021 var på kr. 110 000.-

Kjøp av sekretærtjenester pr. 21.12.2021 kr. 162 352,00 Budsjett for sekretærtjenester 2021 kr. 217 000.-

Kjøp av revisjonstjenester pr. 21.12.2021 kr. 548 003,20 Budsjett for revisjonstjenester 541.000.-

## **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.

---

<sup>4</sup> 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021. Kontrollutvalget vedtok vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021. Kontrollutvalget hadde ikke merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2020 og anbefalte at de ble godkjent slik de forlå.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har utredet behovet for, planlagt og bestilt forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet er rapportert til kommunestyret. Det er gjennomført og vedtatt risiko- og vesentligvurdering. Innen forvaltningsrevisjon er barnevern, offentlige anskaffelser, teknisk drift og oppvekst prioritert. Innen eierskaps- og forvaltningsrevisjon er IKT Indre Namdal IKS valgt.

2.2.1 forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser – leveres april 2022.

2.2.2 deltagelse forvaltningsrevisjon IKT Indre Namdal IKS – leveres februar 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 ivaretatt og at eierstyringen er god. Nytt i [kommuneloven for 2021](#) er bl.a. § 23 – 6. kontrollutvalget har rett til å varsles, være til stede i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Kommunen varsler kontrollutvalget om møter i generalforsamlinger og representantskap osv.

2.3.1 deltakelse i eierskapskontroll IKT Indre Namdal IKS - leveres februar 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 4 møter og behandlet 25 saker, 5 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 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.

Kontrollutvalget har rettet en henvendelse til Grong kommune om å følge bestemmelsene i kommuneloven kapittel 11 (11.2 – 11.5)( Møte og møteoffentlighet.)

Foreklet etterlevelses kontroll - selvkost - revisjonen bemerker i sin uttalelse at kommunen bygger opp fond på vann og avløp, ihht. plan om kommende investeringer. Dette anses innenfor det som er lovlig.

Kommunedirektøren har informert kontrollutvalget i flere saker i 2021:

- Vertskommunesamarbeid mellom Overhalla og Grong innen landbruk/miljø.
- Kontrollutvalget har etterspurt om barnevernet leverer tjenester i henhold til lov og forskrift.
- Et landsomfattende tilsyn initiert av Statens helsetilsyn besøkte Grong kommune / Indre Namdal barneverntjeneste fra den fra 21.09.2020 til 24.09.2020. Der rapporten ble levert 19.03.2021. Kontrollutvalget fikk en gjennomgang av hvilke tiltak som er gjort for å rette opp påpekte lovbrudd. Hvordan ledelsen følger opp og kontrollerer at tiltakene blir iverksatt. På hvilken måte ledelsen evaluerer om tiltakene fører til forventet endring.
- Corona situasjonen i Grong.
- Kommuneøkonomien – utvikling.
- Kommuneloven § 25-1 og 25-2. Internkontroll i kommunen.

### **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 i Konseksamlig via Teams i 2021.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/grong/](http://www.konsek.no/grong/)

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.

Grong 22.12.2021  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
10.02.2021	Referater	01/21
10.02.2021	Orientering fra kommunedirektøren	02/21
10.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	03/21
10.02.2021	Rapportering av timer - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	04/21
10.02.2021	Eventuelt	05/21
10.02.2021	Godkjenning av møte 10.02.2021	06/21
24.03.2021	Orientering fra administrasjonen	07/21
24.03.2021	Deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon IKT Indre Namdal IKS	08/21
24.03.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser	09/21
24.03.2021	Eventuelt	10/21
24.03.2021	Referater	11/21
24.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll 24.03.2021.	12/21
05.05.2021	Orientering fra revisor	13/21
05.05.2021	Foreklet etterlevelsens kontroll - selvkost	14/21
05.05.2021	Orientering fra kommunedirektøren	15/21
05.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020	16/21
05.05.2021	Referater	17/21
05.05.2021	Eventuelt	18/21
05.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll 05.05.2021.	19/21
15.09.2021	Orientering fra kommunedirektør	20/21
15.09.2021	Budsjettkontroll	21/21
15.09.2021	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget	22/21
15.09.2021	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser	23/21
15.09.2021	Referater	24/21
15.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	25/21