



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Selbu 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	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
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, se kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Arnstein Trøite	Leder	For Trøite (Sv): 1. Harald Voldseth 2. Edvin Mebust 3. Wenche Krogstad
Elin Wiggen Dahl	Nestleder	For Dahl (H/Krf): 1. Lars Rolseth 2. Oddvar Raaen 3. Diana Kovzan
Brit Mari Langseth	Medlem	For Langseth og Aashaug (Sp): 1. Nils Olav Stokke 2. Jon Erik Haarstad 3. Sonja Sandvik
Ole Einar Aashaug	Medlem	
Gunnar Olav Balstad	Medlem	For Balstad (Ap): 1. Aase Uthus 2. Terje Hafstad 3. Britt Heidi Fossum

Gunnar Olav Balstad er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i samsvar med kravene i kommuneloven. Det gjelder også kommunelovens krav til jevn fordeling mellom kjønnene.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret, sak 11/20. Reglementet er publisert på [utvalgets nettside](#).

Kontrollutvalgsmøter i Selbu kommune kan gjennomføres som fjernmøter dersom utvalgets leder bestemmer det, se sak 132/20.

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.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kommunestyret har ikke gjort dette 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, sak 25/21.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		
SUM DRIFTSUTGIFTER			

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon		
SUM DRIFTUTGIFTER			

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 247.000 og kr. 781.000.

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020.

Kontrollutvalget anbefalte at årsregnskap og årsberetning for 2020 skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har ikke fått rapporter fra 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.

2.3.1 Rapport om kontroll med eierstyringen

Kontrollutvalget gjennomførte en undersøkelse av kommunens eierstyring i 2021. Rapporten beskrev kommunens rutiner for å ivareta egne eierskap. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt med en mindre redaksjonell endring:

Kommunestyret ber kommunedirektøren

- a) Utarbeide forslag til ny eierskapsstrategi i løpet av 2022, som blant annet gir en oversikt over kommunens eierskap og formålet med eierskapene.
- b) Årlig legge fram en rapport om tilstanden i selskap der kommunen har eierskap eller andre eierinteresser
- c) Påse at eierskapsutvalget årlig orienterer kommunestyret om kommunens eierengasjement i heleide selskap og selskap som kommunen har aksjemajoritet i.

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 36 saker, 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 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere.

Kontrollutvalget har i løpet av fjoråret fulgt opp en henvendelse om nedklassifisering av kommunale veier. I tillegg har kontrollutvalget blitt orientert om hvordan administrasjonen har fulgt opp statsforvalterens tilsyn på landbruksområdet.

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:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg (digitalt)
- FKTs kontrollutvalgslederskole
- Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg (digitalt)

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#).

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.

Selbu, 09.02.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Saksnr	Møtedato	Sakstittel
01/21	03.02.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgsarbeidet
02/21		Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
03/21		Rapportering - forbruk av revisjonsressurser i 2020
04/21		Referatsaker
05/21		Eventuelt
06/21		Godkjenning av møteprotokoll
07/21	17.03.2021	Orientering om foreldreundersøkelsen i barnehagene
08/21		Orientering om arbeidet med arbeidsmiljø under koronapandemien
09/21		Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgsarbeidet
10/21		Bestilling av eierskapskontroll
11/21		Virksomhetsbesøk i 2021
12/21		Referatsaker
13/21		Eventuelt
14/21	Godkjenning av møteprotokoll	
15/21	05.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu kommunes årsregnskap og årsberetning for
16/21		Orientering om håndheving av boplikten
17/21		Tilsyn med landbruksforvaltningen - kommunens tilbakemelding
18/21		Referatsaker
19/21		Eventuelt
20/21		Godkjenning av møteprotokoll
21/21		Henvendelse til kontrollutvalget om nedklassifisering av veger
22/21		Kontrollutvalgets uttalelse - Selbu Næringssselskap KFs årsregnskap for 2020
23/21	15.09.2021	Orientering om status for prosjektet Sammen i Selbu
24/21		Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunens eierstyring
25/21		Økonomiplan for 2022-2025 med budsjett for 2022
26/21		Referatsaker
27/21		Eventuelt
28/21		Godkjenning av møteprotokoll
29/21		Forenklet etterlevelseskontroll av selkostområdet
30/21	24.11.2021	Orientering om arbeidet med internkontroll i landbruksforvaltningen
31/21		Orientering om oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår på kommunens byggeplasser.
32/21		Rapport fra eierskapskontroll av eierstyringen
33/21		Revisjonsstrategi
34/21		Forslag til års- og møteplan for 2022
35/21		Referatsaker
36/21		Eventuelt