



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2021

**Snåsen-Snåsa 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 2020 .....	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.

Kommunestyres behandling av nyvalg sak 55/2021 i møte den 28.10.2021:

Bjørn Inge Ånonli har fått innvilget fritak fra ledervervet i kontrollutvalget sak 53/21 den 28.10.2021.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Lars Ketil Aasland Dagunn Onsaker Moum Bjørn Inge Ånonli Hilde Skjem Johnny Aanonli	Leder Nestleder Medlem Medlem Medlem  Vara fra AP: 1. Arve Hjelde 2. Vanja Johannessen 3. Ida Maria Dravland  Vara SV, Høyre og SP: 1. Solvår Kveli 2. Isak Kjerpeseth Strugstad

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørn Inge Ånonli

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 ikke vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret<sup>2</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.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

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

- 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 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.

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/2021	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>			

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon		726.000
<b>SUM DRIFTUTGIFTER</b>			

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr 217.000 og kr 509.000.

## **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. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020.

Kontrollutvalget anbefalte vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.

### **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, prioriteringsområder er: Vann og avløp, Brannvesenet Midt IKS og kapasitet og ressurser i sentraladministrasjonen og teknisk sektor.

2.2.1. Brannvesenet Midt IKS - leveres 21. januar 2022

2.2.2. Forvaltningsrevisjon vann og avløp - leveres 21. oktober 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. Det er gjennomført og vedtatt risiko- og vesentligvurdering, Brannvesenet Midt IKS og Generell eierstyring er på plan for kontroll.

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. Brannvesenet Midt IKS leveres leveres 21. januar 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 28 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.

Sak 20/21 Orientering fra kommuneadministrasjonen om hjorteviltforvaltningen i kommunen.  
Sak 21/21 Ordfører orienterer om varslingsrutiner for folkevalgte ( Varslingsrutiner osv. skal jobbes videre med i kommunen og vedtas i kommunestyret.) Tildeling av IPAD. – IPAD - motatt

Kontrollutvalget hadde merket seg i 2021 at enkelte oversendte saker ikke har vært behandlet i kommunestyret. Kontrollutvalget ba om skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren på hvordan sikre at saker oversendt fra kontrollutvalget til kommunestyret blir behandlet.

### **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.

Ingen i utvalget har vært representert 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/snåsa/](http://www.konsek.no/snåsa/)

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.

Snåsa, 10.02.2022  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

10.02.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Brannvesenet Midt IKS	1/21
10.02.2021	Rapportering av timer - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	2/21
10.02.2021	Eksterne tilsyn i kommunen - gjennomgang 2020	3/21
10.02.2021	Oppfølging av saker	4/21
10.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	5/21
10.02.2021	Referatsaker februar 2021	6/21
10.02.2021	Godkjenning av protokoll	7/21
11.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	8/21
11.05.2021	Orientering fra administrasjonen	9/21
11.05.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - konkurranse lov om offentlig anskaffelser	10/21
11.05.2021	Revidert prosjektplan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Brannvesenet Midt IKS	11/21
11.05.2021	Referatsaker mai 2021	12/21
11.05.2021	Godkjenning av protokoll	13/21
23.09.2021	Orientering fra administrasjonen - kommunal vannforsyning og avløp	14/21
23.09.2021	Budsjettkontroll pr. 01.08.2021	15/21
23.09.2021	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget	16/21
23.09.2021	Eventuelt	17/21
23.09.2021	Referatsaker september 08.09.2021	18/21
23.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	19/21
25.11.2021	Orientering fra kommuneadministrasjonen om hjorteviltforvaltningen i kommunen.	20/21
25.11.2021	Ordfører orienterer om varslingsrutiner for folkevalgte og tildeling av IPAD.	21/21
25.11.2021	Revisors uavhengighetserklæring	22/21
25.11.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - vann og avløpstjenesten i Snåsa kommune	23/21
25.11.2021	Revisjonsstrategien for 2021	24/21
25.11.2021	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2022	25/21
25.11.2021	Referater 25.11.2021	26/21
25.11.2021	Eventuelt	27/21
25.11.2021	Godkjenning av protokoll	28/21