



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Leka 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 Påseansvar 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	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Det har i 2021 flere ganger vært valgt nytt kontrollutvalg flere ganger. Årsaken til dette har vært at enkelte medlemmer og varamedlemmer har vært ansatt i kommunen.

Kommunestyrets vedtak i sak 53/21 den 25.11.21 gir kontrollutvalget slik sammensetning:

Medlemmer:

Arve Haug, leder
Lars Erik Holand, nestleder
Bjørge Tiller
Tom Einar Ulriksen
Reidun Helmersen

Varamedlemmer:

For AP/SV/V:

1. Kirsti Johnsen
2. Ole Martin Johansen
3. Per Malvin Sandvik

For SP:

1. Svein Pettersen
2. Kristin Hagen Fjeldstad
3. Bernt Erik Thorvik

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

Kommunestyret 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.

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

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. 15.12.21	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	9.146	9.012
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	8.448	1.500
SUM DRIFTSUTGIFTER		17.594	10.512

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 15.12.21	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	500.636	500.000
SUM DRIFTSUTGIFTER		500.636	500.000

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 155.000 og kr. 375.000.

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 i 2020 at regnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slike prioriteringer:

1. Økonomistyring
2. Vann og avløp
3. Organisering og ledelse
4. Nord-Trøndelag Havn IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring i sak 20/21 den 20.10.21.

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. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 18.03.21. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2021.

2.4 Påseansvar 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 27 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2020 ble det avholdt 5 møter og 27 saker. 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 kapitel 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.

Administrasjonen har i 2021 gitt orienteringer om bruken av næringsfondet, samt håndteringen av mange krav om innsyn etter offentleglova.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Pga. covid-19 pandemien har ikke deltagelse vært gjennomført.

4. Avslutning

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

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.

*Leka 16.02.2022
Kontrollutvalget*

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
24.02.2021	Referatsak 17.02.2021	01/21
24.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til kommunestyret	02/21
24.02.2021	Oppfølging av saker fra kontrollutvalget i 2020	03/21
24.02.2021	Forvaltningsrevisjon Økonomistyring - prosjektplan	04/21
24.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll	05/21
02.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020	06/21
02.06.2021	Revisjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll av selvkostområdet	07/21
02.06.2021	Henvendelse til kontrollutvalget - bekymringsmelding om kommunedirektøren	08/21
02.06.2021	Kontrollutvalgets arbeidsform	09/21
02.06.2021	Referatsaker	10/21
02.06.2021	Eventuelt	11/21
02.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll	12/21
02.06.2021	Orientering om bruk av næringsfondet	13/21
08.09.2021	Orientering fra kommunedirektøren	14/21
08.09.2021	Kontrollutvalgets arbeidsform	15/21
08.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet 2022 og økonomiplan 2022-2025	16/21
08.09.2021	Referatsaker september 21	17/21
08.09.2021	Eventuelt	18/21
08.09.2021	Godkjenning av protokoll	19/21
20.10.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring	20/21
20.10.2021	Godkjenning av protokoll	21/21
20.10.2021	Referatsaker	22/21
08.12.2021	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	23/21
08.12.2021	Budsjettprosessen - mål og strategier kontrollutvalget 2022	24/21
08.12.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2022	25/21
08.12.2021	Referatsaker november 21	26/21
08.12.2021	Godkjenning av protokoll	27/21