



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Selbu kommune



Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning | 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 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 2022 | 7 |

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

| Medlemmer | | Varamedlemmer |
|-------------------------|-----------|---|
| Arnstein Trøite, SV | Leder | 1. Harald Voldseth 2. Edvin Mebust 3. Wenche Krogstad |
| Elin Wiggen Dahl, H/Krf | Nestleder | 1. Oddvar Raaen 2. Diana Kovzan 3. Olga Iren Fuglem |
| Brit Mari Langseth, SP | Medlem | 1. Nils Olav Stokke 2. Jon Erik Haarstad 3. Sonja Sandvik |
| Ole Einar Aashaug, SP | Medlem | |
| Gunnar Olav Balstad, AP | Medlem | 1. Aase Uthus 2. Terje Hafstad 3. Britt Heidi Fossum |

Gunnar Olav Balstad er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har et reglement som er vedtatt av kommunestyret, se sak KST 11/20. Reglementet er publisert på utvalgets nettside i sekretariatet, www.konsek.no/selbu.

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 disse oppgavene blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, gi 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 innstiller på valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utfører kontrollarbeidet vegne av kommunestyret for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. Utvalget kan 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, men gjorde ikke det i 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat og revisjon

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selbu kommune er én av 40 eiere.

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 kontrollutvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, som leverer samtlige revisjonstjenester til kommunen; forvaltningsrevisjon, finansiell revisjon og forenklet etterlevelseskontroll. Revisjon Midt-Norge eies av 54 kommuner.

1.4.2 Økonomi

Kontrollutvalget foreslår sitt eget budsjett. I 2022 var budsjettet på kr 1.171.000. Hoveddelen av budsjettet, kr 781.000 gikk til honorar til revisjonen, mens kr 253.000 gikk til honorar til kontrollutvalgets sekretariat. Møtegodtgjørelse utgjorde kr 57.500, mens driftsutgifter som kurs, skyss og kost og abonnement utgjorde kr 79.500.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget holder seg orientert om regnskapsrevisjonen i flere møter gjennom året. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen. I tillegg får kontrollutvalget informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskapet og årsberetningen for 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. I 2022 fikk utvalget levert én rapport fra forvaltningsrevisjon, Unge utenfor arbeid og utdanning. Rapporten ble sendt til kommunestyret, som vedtok følgende:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger i rapporten og særlig legge vekt på:
 - a. Å klargjøre ansvarslinjene for et helhetlig tjenestetilbud og
 - b. etablere rutiner for samarbeid mellom virksomhetene, interne og eksterne, som skal gi dette tilbudet. Her pekes spesielt på samarbeidet med NAV.
 - c. vurdere inntaksrutiner av lærlinger slik at kvalifiserte lærlinger fra Selbu gis prioritet.
2. Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren om å
 - vurdere om de forskjellige etatene i god nok grad utnytter alle muligheter for å få arbeidsløse inn i arbeid ved hjelp av de ulike tiltak som finnes
 - Kommunedirektøren bes vurdere om det finnes muligheter for å etablere samarbeid med frivillige lag og organisasjoner i omsorgstjenesten for denne gruppen ungdom.

Samarbeid med lokalt næringsliv er også viktig, blant annet når det gjelder lærlingeplasser.

- implementere resultatene i rapporten i prosjektet Sammen i Selbu (0-24).
3. Kommunestyret bes merke seg at kommunen mangler et lavterskeltilbud.
 4. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 på utvalgets møte i november 2022.

Kommunedirektøren orienterte om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 i utvalgets møte 23.11.2022. Kontrollutvalget avventer rapportering om etablering av en rutine for samarbeid før det avslutter oppfølgingen.

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 ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 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

3.1 Møter

Kontrollutvalget avholdt 5 møter og behandlet 45 saker med stort og smått, 5 saker ble lagt fram for kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i fjor vises i vedlegget.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling er regulert i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Utvalget velger likevel i stor grad hvordan det ønsker å arbeide.

Kontrollutvalget fikk to henvendelser i løpet av fjoråret, som det fulgte opp. Den ene saken inneholdt påstander om inhabilitet samt ulovlig offentlig støtte og brudd på EØS-regelverket ved salg av kommunal tomt. Saken ble avsluttet i løpet av fjoråret. Den andre henvendelsen ble lagt fram for kontrollutvalget i utvalgets siste møte og omhandler feilfakturerings i Innherred Renovasjon. Saken følges opp i 2023.

Kontrollutvalget har ellers gitt en høringsuttalelse til en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalgene.

Utvalget vedtok å følge opp bestemmelsene i kommuneloven om kommunal økonomisk bærekraft. På slutten av 2022 vedtok kontrollutvalget et opplegg for oppfølgingen, som blir en del av kontrollutvalgets ordinære arbeid fra og med 2023.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmene i kontrollutvalget deltok på disse konferansene i 2022:

- NKRFs digitale samling for kontrollutvalg: 5 deltakere
- KONSEK Trøndelags samling for kontrollutvalg: 5 deltakere
- Revisjon Midt-Norges fagdag om utfordringer og muligheter innenfor tverrfaglig samarbeid for barn og unge: 3 deltakere

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker er publisert på kontrollutvalgets hjemmesider hos sekretariatet: www.konsek.no/selbu.

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, 15.02.2023

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

| Møtedato | Sakstittel |
|------------|---|
| 09.02.2022 | Rapport fra forvaltningsrevisjon - unge utenfor arbeid og utdanning |
| 09.02.2022 | Revisjon Midt-Norge SA - rapportering av timeleveranse i 2021 |
| 09.02.2022 | Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 |
| 09.02.2022 | Referatsaker |
| 09.02.2022 | Eventuelt |
| 09.02.2022 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 27.04.2022 | Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning 2021 |
| 27.04.2022 | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Selbu Næringselskap KF |
| 27.04.2022 | Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 |
| 27.04.2022 | Orientering om kommunens arbeid med å redusere klimagassutslipp |
| 27.04.2022 | Orientering om varsling og varslingsklima |
| 27.04.2022 | Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt |
| 27.04.2022 | Henvendelse til kontrollutvalget om brudd på regelverket for offentlig støtte og forvaltningslovens regler om habilitet |
| 27.04.2022 | Virksomhetsbesøk |
| 27.04.2022 | Høring - veileder om henvendelser til kontrollutvalget fra FKT |
| 27.04.2022 | Behandling av interpellasjoner |
| 27.04.2022 | Kommunens ansvar for lønns- og arbeidsvilkår i kommunens heleide selskaper |
| 27.04.2022 | Referatsaker |
| 27.04.2022 | Eventuelt |
| 27.04.2022 | Godkjenning av møteprotokoll fra 09.02.2022 |
| 10.06.2022 | Innspill til rullering av plan for forvaltningsrevisjon |
| 10.06.2022 | Oppfølging av henvendelse om inhabilitet og mulig brudd på regelverket om offentlig støtte |
| 10.06.2022 | Forenklet etterlevelseskontroll - oppfølging |
| 10.06.2022 | Referatsaker |
| 10.06.2022 | Eventuelt |
| 10.06.2022 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 19.09.2022 | Virksomhetsbesøk ved plan, areal og teknikk |
| 19.09.2022 | Orientering om de fysiske forholdene ved Innbygda barnehage |
| 19.09.2022 | Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 |
| 19.09.2022 | Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll |
| 19.09.2022 | Økonomiplan for kontrollarbeidet 2023-2026 med budsjett for 2023 |
| 19.09.2022 | Referatsaker |
| 19.09.2022 | Eventuelt |
| 19.09.2022 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 23.11.2022 | Oppfølging av kommunestyrets vedtak - tverrfaglig arbeid overfor barn og unge |
| 23.11.2022 | Revisjonsstrategi 2022 og revisors uavhengighetserklæring |
| 23.11.2022 | Bestilling av forvaltningsrevisjon - forsvarlig saksbehandling |
| 23.11.2022 | Henvendelse til kontrollutvalget - kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon |
| 23.11.2022 | Kommunal økonomisk bærekraft |
| 23.11.2022 | Møte- og aktivitetsplan 2023. Kontrollutvalget |
| 23.11.2022 | Oppfølging av henvendelse. Kommunens etterlevelse av EØS-regler ved salg av eiendom |
| 23.11.2022 | Referatsaker |
| 23.11.2022 | Eventuelt |
| 23.11.2022 | Godkjenning av møteprotokoll |