



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Hitra kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	6
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter	6
3.2	Saker	7
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	7
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret.¹ Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer
Björg Reitan Bjørgvik (Frp)	Leder	1. Olav Athammer (Sv)
Terje Stølan (Ap)	Nestleder	2. Inger Marie Sundgård (Pp)
Gunnar I. Andresen (Pp)	Medlem	3. Arne Inge Nøstvik (Ap)
Bjørn Morvik (Frp)	Medlem	4. Inga Heggvik (Pp)
Cathrine Lossius (Rødt)*	Medlem	5. Tore Johan Strømmen* (H)
		6. Jorun Helen Strømmen* (Pp)
		7. Stig Wraalsen* (Ap)
		8. Atle Andreas Thomassen* (Frp)
		9. Edvard Ulvan* (V)

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Björg Reitan Bjørgvik.

* = Har skiftet partitilhørighet.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivare tatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt reglement for folkevalgte organer.² Reglementet angir ikke flere bestemmelser enn hva som følger av kommuneloven.

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Se sak 30/21, vedtatt av kommunestyret 13.04.2021

- 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 2022.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31³ 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.

1.3.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.3.3 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.⁴

³ 40 deltagere/eiere fra 1. januar 2023

⁴ Sak 32/22, behandlet i kontrollutvalget 05.09.2022

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 24.01.2023	Budsjett 2022
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	76 538	105 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	32 198	120 500
SUM DRIFTSUTGIFTER		108 736	225 500

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 24.01.2023	Budsjett 2022
375	Sekretariat og revisjon	1 030 608	1 034 000
SUM DRIFTUTGIFTER		1 030 608	1 034 000

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr. 249 606 og kr. 781 002.

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.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

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 oversendte uttalelser om Hitra kommune og Hitra Storkjølken FK sine regnskaper til behandling i kommunestyret med anbefaling om at regnskapene kunne godkjennes.

I uttalelsen for Hitra kommune bemerket kontrollutvalget at de hadde mottatt et nummerert brev fra revisor med opplysninger om at det var foretatt utbetaling av en godtgjøring som skulle vært behandlet som lønn i regnskapet og at utbetalingen ikke var innberettet som lønn på A-melding. Kontrollutvalget har fulgt med på at forholdet har kommet i orden.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2022 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av etterlevelse av kapittel 9 «Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift».

Revisor kontrollerte om kommunen i 2021 hadde etterlevd forskrift om merverdiavgiftsloven:

- For oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i § 9-1-2?
- Om bruken av kapitalvarer er dokumentert i tråd med krav i § 9-1-3?
- Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg skal dokumentasjon være i tråd med § 2-3-2

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev om manglende oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift i merverdiavgiftsloven. Kommunen har meldt tilbake til kontrollutvalget at de vil lage en oppstilling som tilfredsstiller kravene. Kontrollutvalget har fullt med på at forholdet har kommet i orden.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Forvaltningsrevisjon psykososialt skolemiljø

Kontrollutvalget har behandlet prosjektplan for forvaltningsrevisjon.⁵

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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

2.3.1 Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i utarbeidet plan for eierskapskontroll⁶

2.3.2 Eierskapskontroll av eierstyringen

Kontrollutvalget har bestilt en eierskapskontroll av den generelle eierstyringen⁷.

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 2022 avholdt 5 møter og behandlet 46 saker, hvorav 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

⁵ Se sak 2/22, vedtatt av kontrollutvalget 28.02.2022.

⁶ Vedtatt i kommunestyrets sak 69/22 den 20.10.2022

⁷ Se sak 48/22, vedtatt av kontrollutvalget 05.12.2022.

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 behandlet en henvendelse til kontrollutvalget om regelverket for offentlige anskaffelser⁸. På grunnlag av sakens opplysninger fant ikke kontrollutvalget opplysninger som tilsa at bestemmelsene i anskaffelsesforskriften ikke var fulgt.

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 2022:

- Konsek - Samling for kontrollutvalg i Trøndelag.
- NKRF – Samling for kontrollutvalg.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-hitra/>

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.

Hitra kommune 13.02.2023
Kontrollutvalget

⁸ Se sak 19/22, behandlet av kontrollutvalget 30.05.2022

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
28.02.2022	01/22	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 28.02.2022
	02/22	Forvaltningsrevisjon av skolemiljø - prosjektplan
	03/22	Forenklet etterlevelseskontroll
	04/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
	05/22	Aktuelt fra utvalgene
	06/22	Referatsaker
	07/22	Eventuelt
	08/22	Godkjenning av møteprotokoll
02.05.2022	09/22	Godkjenning av møteprotokoll - kontrollutvalgets møte 28.02.2022
	10/22	Brev nr 3 til kontrollutvalget - revisjonsberetning med omtale av andre forhold
	11/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for Hitra Storkjøkken KF
	12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene for kommunekassen, konsolidert og årsberetning 2021 for Hitra kommune
	13/22	Oppfølging av nummerert brev nummer 2 - oppstilling og bruk av kapitalvarer i tråd med forskrift til merverdiavgiftsloven
	14/22	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 02.05.2022
	15/22	Aktuelt fra utvalgene - 02.05.2022
	16/22	Referatsaker
30.05.2022	17/22	Eventuelt
	18/22	Godkjenning av møteprotokoll
	19/22	Henvendelse til kontrollutvalget
	20/22	Forslag til plan for eierskapskontroll
	21/22	Aktuelt fra utvalgene
	22/22	Referatsaker
	23/22	Eventuelt
	24/22	Godkjenning av dagens møteprotokoll
05.09.2022	25/22	Virksomhetsbesøk Hemnskjela oppvekstsenter
	26/22	Orientering om ungdomsundersøkelsen
	27/22	Orientering om brannvesenets samhandling
	28/22	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren 05.09.22
	29/22	Årsoppgjørsbrev 2021
	30/22	Plan for eierskapskontroll 2022 - 2024
	31/22	Budsjettkontroll 1.halvår 2022
	32/22	Budsjett for kontrollarbeidet 2023 med økonomiplan 2024 - 2026
	33/22	Aktuelt fra utvalgene
	34/22	Referatsaker
	35/22	Eventuelt
	36/22	Godkjenning av dagens møteprotokoll

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
10.10.2022	37/22	Orientering om status for omtalte forhold i årsoppgjørsbrev for 2021
	38/22	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2022
	39/22	Egenerklæring om revisors uavhengighet
	40/22	Orientering om salg av Litjslokheia samt salg av eiendom på området
	41/22	Orientering om kommunestyrets fremgangsmåte for utnevning av vararepresentant til kommunestyret
	42/22	Aktuelt fra utvalgene
	43/22	Referatsaker
	44/22	Eventuelt
	45/22	Godkjenning av dagens møteprotokoll
	46/22	Orientering om ReMidt IKS - oppfølging av selskaper
05.12.2022	47/22	Oppfølging av forvaltningsrevisjon boligsosialt arbeid
	48/22	Bestilling av eierskapskontroll
	49/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	50/22	Årsplan 2023
	51/22	Aktuelt fra utvalgene
	52/22	Referatsaker
	53/22	Eventuelt
	54/22	Godkjenning av møteprotokoll