



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Røyrvik kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022 .....	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 .....	4
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter .....	5
4. Avslutning .....	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 .....	6
6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 2022 .....	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.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer	Varamedlemmer
Lars Arne Krukhaug Rune Skåren Roger Hanssen Helen Jønsson Marianne Ornæs	Linda V. Forbergskog Per Johan Rørvik Marianne Krutå Arnt Mickelsen

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Rune Skåren.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er i varetatt.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt [reglement for kontrollutvalget](#).

## 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.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

## **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.

Regnskap 2022 for kontrollutvalget følger i vedlegg.

## **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 2021.

### **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 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 ikke foretatt 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 arbeid i utvalget**

### **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 25 saker.

#### **Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 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 har bestilt en undersøkelse hos revisor for å følge kommunestyrets vedtak knyttet til interpellasjon 11/2021 i møte den 14.12.2021, jf. sak 8/22.

Videre har kommunedirektør blitt innkalt for å gi orienteringer til kontrollutvalget i enkelt saker, se vedlagte saksliste.

#### **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.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker er publisert på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/royrvik/](http://www.konsek.no/royrvik/)

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.

Røyrvik 23.05.2023

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
08.02.2022	01/22	Referatsaker
	02/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende administrasjonen
	03/22	Prioritering av forvaltningsrevisjon
	04/22	Eventuelt
	05/22	Godkjenning av møteprotokoll
11.05.2022	06/22	Referatsaker
	07/22	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
	08/22	Oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til interpellasjon 11/2021 i møte den 14.12.2021
	09/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
	10/22	Kontrollutvalgets budsjett - fordeling av tildelt ramme for 2022
	11/22	Eventuelt
	12/22	Godkjenning av møteprotokoll
20.09.2022	13/22	Referatsaker
	14/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidet med å utarbeide årsplaner
	15/22	Statusrapport fra revisor vedrørende oppfølging av kontrollutvalgets sak 8/22
	16/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll så langt i 2022
	17/22	Eventuelt
	18/22	Godkjenning av møteprotokoll
15.11.2022	19/22	Referatsaker
	20/22	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende kommunens økonomi og budsjettarbeidet
	21/22	Statusrapport fra revisor
	22/22	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023
	23/22	Eventuelt
	24/22	Godkjenning av møteprotokoll
	25/22	Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet og revisjonsstrategien for 2022

## 6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 2022

Liste: Ansvar - Konto - Funksjon	Regnskap	Budsjett	Budsjett i...	Forbruk i %
<b>ALLE</b>	<b>462 592,82</b>	<b>578 275,00</b>	<b>578 275,00</b>	<b>80,00</b>
1101 Kontrollutvalg	144 427,77	245 275,00	245 275,00	58,88
> 10802 Ledergodtgjørelse	2 524,00	5 000,00	5 000,00	50,48
> 10803 Møtegodtgjørelse	8 610,00	10 000,00	10 000,00	86,10
> 10804 Tapt arb.fortjeneste/lønn politisk virksomhet	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
> 10990 Arbeidsgiveravgift	567,77	1 275,00	1 275,00	44,53
> 11000 Kontormateriell og -rekvisita	4 301,00	0,00	0,00	0,00
> 11001 Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	2 125,00	3 000,00	3 000,00	70,83
> 11151 Bevertning	1 200,00	4 000,00	4 000,00	30,00
> 11500 Kursavgifter og oppholdsutgifter	2 900,00	25 000,00	25 000,00	11,60
> 11600 Kjøre- og diettgodtgjørelse	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
> 11700 Skyss- og reiseutgifter	0,00	24 000,00	24 000,00	0,00
> 11960 Diverse kontingenter	3 700,00	0,00	0,00	0,00
> 13750 Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap	0,00	158 000,00	0,00	0,00
> 13850 Kjøp av tjenester fra interkommunale selskaper	79 000,00	0,00	158 000,00	50,00
> 13853 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	39 500,00	0,00	0,00	0,00
> 14290 Merverdiavgift	1 075,25	1 000,00	1 000,00	107,52
> 17290 Komp. for merverdiavgift driftsregnskap	-1 075,25	-1 000,00	-1 000,00	107,52
1102 Revisjon	318 165,05	333 000,00	333 000,00	95,55
> 13753 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	0,00	333 000,00	0,00	0,00
> 13853 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	318 165,05	0,00	333 000,00	95,55
> 14290 Merverdiavgift	82 500,20	0,00	0,00	0,00
> 17290 Komp. for merverdiavgift driftsregnskap	-82 500,20	0,00	0,00	0,00