



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Skaun kommune



Forslag til kontrollutvalgets årsmelding 2022

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for kontrollarbeidet	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1	Sekretariat	4
1.4.2	Revisjon	4
1.4.3	Økonomi	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Kontroll med økonomiforvaltningen	5
2.3	Forvaltningsrevisjon	5
2.4	Eierskapskontroll	5
2.5	Andre undersøkelser	5
2.6	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Øvrig aktivitet i kontrollutvalget	6
3.1	Møter	6
3.2	Saker	6
3.3	Kompetansehevende tiltak	6
3.3.1	Kurs, samlinger, virksomhetsbesøk og bidrag til kontrollarbeidet	6
4.	Avslutning	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer
Anita Gilde (FrP)	Leder	1. vara: Dag Rune Stensaas (Sp)
Georg Heggelund (Ap)	Nestleder	2. vara: Knut-Ivar Bakken (Ap)
Kristoffer Uppheim (Sv)	Medlem	3. vara: Oda Krogstad Anderson (Sp)
Oddrun Husby (Sp)	Medlem	4. vara: Kåre Rønningen (Sp)
Per Aage Estenstad (Sp)	Medlem	5. vara: Hege Anita Jensen (Sp)
		6. vara: Gudrun Vatn (Ap)
		7. vara: Gunnar Nestgaard Hynne (Sp)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Anita Gilde.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kontrollutvalget er i henhold til kravene i kommuneloven. Kommuneloven stiller videre krav til jevn fordeling mellom kjønnene, noe som gjennom året er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt av kommunestyret, sak 8/21.

Kommunestyret² har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

1.3 Rammer for kontrollarbeidet

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.
- Forenklet etterlevelsekontroll med økonomiforvaltningen - Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, rapporter resultatene fra forvaltningsrevisjonen til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatene fra eierskapskontrollene til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at kommunestyret vedtak blir iverksatt.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget innstiller til valg av revisjonsordning til kommunestyret. Når revisjonsordning er bestemt, fremmer kontrollutvalget forslag på hvilken revisor er den mest aktuelle innen den valgte ordning.
- Budsjett – kontrollutvalget er det eneste folkevalgte organet som er pålagt å utarbeide et eget forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Budsjettforslaget vedtas av kontrollutvalget selv og deretter legges forslaget med som vedlegg til kommunens videre budsjettbehandling.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av

¹ Se kommuneloven § 23-1

² Se kommunestyrets vedtak i sak 87/2020, behandlet den 10.12.2020 (politisk reglement)

kommunestyret. Hensikten er å bidra til god kvalitet på tjenestene, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir iverksatt.

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. Kontrollutvalget ble ikke bedt om å gjennomføre slike kontrolloppgaver i 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen eren av deltagerne/eierne sammen med 32³ andre kommuner.

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 bindeleddet mellom kontrollutvalget og revisjonsselskapet, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medlem i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Kommunen har avtaleom levering av både regnskapsrevisjons- og forvaltningsrevisjonstjenester fra RMN.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon er det viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollutvalgets egen drift, sekretariat og revisjon. Dette forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret.⁴

³ Fra 01.01.2023 teller antall deltakerkommuner 40, og ytterligere 5 kommuner har vedtatt å be om å bli deltaker/eiere fra og med 01.01.2024

⁴ Uttalelsen fulgte saken til kommunestyret, se sak 36/22 behandlet av kommunestyret 19.05.2022.

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 uttalelser er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av årsregnskapene for 2021.

Kontrollutvalget anbefalte at kommunes årsregnskaper for 2021 kunne godkjennes.⁵

2.2 Kontroll med økonomiforvaltningen⁶

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen og at denne foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Revisor gjennomfører kontrollen og legger frem resultatet av denne til kontrollutvalget.

Revisor utarbeider en risiko- og vesentlighetsvurdering som danner grunnlaget for valg av område det skal gjennomføres kontroll av.⁷ Resultatene blir lagt frem før 30. juni 2023.

2.3 Forvaltningsrevisjon

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

Følgende forvaltningsrevisjon ble behandlet i kommunestyret i 2022:

- Forvaltningsrevisjon - forberedelse og oppfølging av politiske vedtak⁸

Kontrollutvalget har i 2022 bestilt forvaltningsrevisjon med tema:

- Forvaltningsrevisjon - Integrering og bosetting av flyktninger⁹

2.4 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 ivaretatt og at eierstyringen utøves på en slik måte at den bidrar til å fremme formålet og de interessene kommunen har, i størst mulig grad.

Kontrollutvalget har ansvar for å utarbeide forslag til plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Forslag til plan oversendes til behandling i kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll¹⁰ ble vedtatt av kommunestyret.¹¹

Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i kommunen i 2022, men kontrollutvalget har bestilt en eierskapskontroll av ReMidt IKS¹². Resultatene av denne kontrollen blir lagt frem til behandling i kontrollutvalget i løpet av 2023.

2.5 Andre undersøkelser

Kontrollutvalget har anledning til å gjennomføre andre kontroller og undersøkelser som hører til kontrollarbeidet. Kontrollutvalget har ikke gjennomført slike undersøkelser i 2022.

⁵ Kontrollutvalget vedtok uttalelsen i kontrollutvalgets møte, 29.04.2022 i sak 6/22. Uttalelsen fulgte saken til kommunestyret, se sak 36/22 behandlet av kommunestyret 19.05.2022.

⁶ Se kommuneloven § 23-2 første led bokstav b.

⁷

⁸ Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonen i sak 59/22 den 15.09.2022. Vedtak var i tråd med kontrollutvalgets forslag til vedtak.

⁹ Bestilt av utvalget, den 05.10.2022 se sak 30/22. Ferdig rapport vil foreligge i slutten av 2023 eller tidlig 2024.

¹⁰ Lenke til plan <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2016/04/Plan-for-eierskapskontroll-2020-2024-Skaun-kommune.pdf>

¹¹ Se sak 45/21 behandlet av kommunestyret, 12.05.2021

¹² Se sak 21/22 behandlet i kontrollutvalget den 07.09.2022.

2.6 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt. Det stilles blant annet krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har ansvaret for å dokumentere at kravene er oppfylt. Det er etablert rutiner som skal bidra til 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 forvaltningsrevisjoner er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Øvrig aktivitet i kontrollutvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter og behandlet 43 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 7, se §§ 23-1 - 23-7, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget selv å definere.

3.3 Kompetansehevende tiltak

Alle medlemmer i kontrollutvalget får tilbud om å delta på kurs og samlinger for å holde seg oppdatert på nye eller endre bestemmelser som gjelder utøvelsen av kontrollarbeidet.

Utvalget har anledning til å delta på kurs, samlinger og konferanser gjennom blant annet Konsek Trøndelag IKS, NKRF Kontroll og revisjon og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Kontrollutvalget kan også delta kurs og samlinger i regi av andre aktuelle aktører.

3.3.1 Kurs, samlinger, virksomhetsbesøk og bidrag til kontrollarbeidet.

Utvalget har vært representert på følgende samlinger i 2022:

- Årsmøtet for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
- 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/skaun/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, ordfører, kommunedirektøren og administrasjonen for samarbeidet.

Børsa, Skaun, den 22.03.2023.

Kontrollutvalget