



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Heim kommune



Utkast til kontrollutvalgets årsmelding.

Innholdsfortegnelse

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

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner 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
Bjarne Sæther (Frp)	Leder	For Sæther, Løwe og Skårild: 1. Ove Bernt Strømmen (H) 2. Gunvor Hoel Berdal (Frp) 3. Kristen Nordvik (Ha)
Jorulf Gumdal (Ap)	Nestleder	
Nina Marø Skårild (H)	Medlem	
Hallgeir Buhaug (Sp)	Medlem	
Oddny Løwe (Ha)	Medlem	For Gumdal og Buhaug: 1. Astrid Wessel (Krf) 2. Erlend Liabø Sandvik (Ap) 3. Marianne Elisabeth Eltvik (Ap)

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Bjarne Sæther, Jorulf Gumdal og Oddny Løwe.

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

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.
- 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, 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,

¹ Se kommuneloven § 23-1

² Se sak 96/21, vedtatt av kommunestyret 30.09.2021

men dette har ikke blitt gjort i 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av 32² andre eiere.

Sekretariatet utreder saker, gir råd, 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 revisjonsselskapet, 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 fra dette selskapet.

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

Beskrivelse	Regnskap 2022	Budsjett 2022
Godtgjørelser og sosiale utgifter	52 433	123 500
Driftsutgifter, kurs og reiser	26 972	85 000
Sum driftsutgifter	79 405	208 500
Kjøp som erstatter egenprod. (sekretariat)	251 419	253 000
Kjøp tjenester (revisjon)	800 003	808 000
Sum kjøp sekretariat og revisjon	1 051 422	1 061 000
SUM KONTROLLARBEID	1 130 827	1 269 500

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 finansiellrevisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning, herunder kommunekassen og konsolidert årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse ble lagt fram til formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

² Antall deltakerkommuner økte fra 28 til 32 fra 1. januar 2021. F.o.m. 1. januar 2023 øker antall eierkommuner til 41.

Forvaltningsrevisjon – kommunens byggeprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon og undersøkelse av kommunens byggeprosjekter.³ Kontrollutvalget har oversendt rapporten til endelig behandling til kommunestyret.⁴

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.

Kontrollutvalget har 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 arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 7 møter og behandlet 48 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er lagt ved som vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 7 §§ 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 å definere selv.

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 følgende konferanser og kurs:

- Konsek - Samling for kontrollutvalg i Trøndelag.
- NKRF – samling for kontrollutvalg
- FKT – årsmøte i forum for kontroll og tilsyn.

³ Se sak 48/22 behandlet av kontrollutvalget 19.12.2022.

⁴ Kommunestyret vil behandle rapporten i 2023.

4. Avslutning

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

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.

Kyrksæterøra, den 30.januar 2023.
Kontrollutvalget

Saksliste

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
07.02.2022	Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring byggeprosjekt - prosjektplan	01/22
07.02.2022	Referatsaker	02/22
07.02.2022	Eventuelt	03/22
07.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll	04/22
07.02.2022	Orientering om statsforvalterens tilsyn med barneverntjenesten i Heim kommune m.fl.	05/22
07.03.2022	Orientering fra kommunedirektøren - kjøp av tjenester fra Hemne legesenter AS	06/22
07.03.2022	Orientering fra kommunedirektøren - Tilskudd til Ånesøyen Storhall AS	07/22
07.03.2022	Orientering fra sekretariatet - Aktuelle bestemmelser i kommuneloven	08/22
07.03.2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	10/22
07.03.2022	Kontrollutvalgets årsregnskap for 2021	09/22
07.03.2022	Budsjettkontroll 1.1.2022 - 01.03.2022	11/22
07.03.2022	Eventuelt	12/22
07.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll	13/22
07.03.2022	Referatsaker	14/22
09.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning 2021	15/22
09.05.2022	Status for kommunens økonomi 1.kvartal - orientering fra kommunedirektøren	16/22
09.05.2022	Referatsaker	17/22
09.05.2022	Eventuelt	18/22
09.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll	19/22
20.06.2022	Orientering fra kommunedirektøren - Åpenhetsbarometeret 2021 og kommunens arbeid med å være åper	20/22
20.06.2022	Orientering fra kommunedirektøren - kommunens rutiner for å besvare henvendelser m.m.	21/22
20.06.2022	Status for uavsluttede saker samt oversikt over kjente saker som skal opp til behandling	22/22
20.06.2022	Referatsaker	23/22
20.06.2022	Eventuelt	24/22
20.06.2022	Godkjenning av møteprotokoll	25/22
26.09.2022	Virksomhetsbesøk - Svømmehallen i Liabø	26/22
26.09.2022	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 14.09.2022	27/22
26.09.2022	Budsjettforslag for 2023 med forslag til økonomiplan 2024-2026	28/22
26.09.2022	Referatsaker	29/22
26.09.2022	Eventuelt	30/22
26.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll	31/22
31.10.2022	Virksomhetsbesøk - Nye svømmehallen i Liabø	32/22

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
31.10.2022	Orientering fra Ordfører - Det handler om Heim	33/22
31.10.2022	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsområdet	34/22
31.10.2022	Orientering om innkjøpsordninger	35/22
31.10.2022	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	36/22
31.10.2022	Referatsaker	37/22
31.10.2022	Eventuelt	38/22
31.10.2022	Godkjenning av møteprotokoll	39/22
19.12.2022	Revisjonstrategi for 2022	40/22
19.12.2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger	41/22
19.12.2022	Forslag til møteplan for kontrollutvalget	42/22
19.12.2022	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	43/22
19.12.2022	Referatsaker	44/22
19.12.2022	Eventuelt	45/22
19.12.2022	Godkjenning av møteprotokoll	46/22
19.12.2022	Bestilling forvaltningsrevisjon - valg av område	47/22
19.12.2022	Forvaltningsrevisjon og undersøkelse av kommunens byggeprosjekter	48/22