



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Leka 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 .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter .....	5
3.2 Saker .....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid .....	6
3.4 Henvendelser .....	6
3.5 Besøk .....	6
4. Avslutning .....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Kommunestyrets vedtak i sak 53/21 den 25.11.21 gir kontrollutvalget slik sammensetning:

### Medlemmer:

Arve Haug, leder  
Lars Erik Holand, nestleder  
Bjørg Tiiler  
Tom Einar Ulriksen  
Reidun Helmersen

### Varamedlemmer:

For AP/SV/V:

1. Kirsti Johnsen
2. Ole Martin Johansen
3. Per Malvin Sandvik

For SP:

1. Svein Pettersen
2. Kristin Hagen Fjeldstad
3. Bernt Erik Thorvik

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

## 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. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2022.

## 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.

#### Kontrollutvalgets økonomi

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr. 158.000 og kr. 371.000, samt kontrollutvalgets egen drift på kr. 55.000.-. Utgiftene til kontrollarbeidet for 2022 vil fremgå av kommunens årsregnskap.

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 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 2020. Kontrollutvalget anbefalte i 2020 at regnskapet og årsberetningen godkjennes.

### 2.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slike prioriteringer:

1. Økonomistyring
2. Vann og avløp
3. Organisering og ledelse
4. Nord-Trøndelag Havn IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring i hhv. Sak 09 og 20/22.

Kontrollutvalget gjorde i sak 15/22 slikt vedtak vedr. bestilling av forvaltningsrevisjon:

*Prioriteringer i plan for forvaltningsrevisjon endres slik:*

1. Organisering og ledelse

## 2. Vann og avløp

*Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering*

*2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av organisering og ledelse.*

*3. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til neste møte i november kontrollutvalget*

I samråd med revisjonen og ressurstilgang fattet kontrollutvalget i sak 22/22 slikt vedtak om undersøkelse personalarbeid:

*1) Prosjektplan datert 18.11.22 godkjennes,*

*2) Rapporten forventes levert 01.07.23 innenfor den angitte ressursbruk på 100 timer.*

*3) Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.*

## 2.2 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. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 18.03.21. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2022.

## 2.3 Påseansvar 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, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2021 ble det avholdt 5 møter og 27 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

### 3.2 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.

Administrasjonen har i 2022 gitt orienteringer om:

- *Næringsfond/-arbeidet; Organisering, ressurser, omfang, utfordringer, m.v.*
- *Status prosjektstilling medarbeider virksomhetsstyring*
- *Status oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring, jfr. vedlegg til sak 01/22.*
- *Rutiner rapportering for virksomheten*
- *Prosjekt « Orden i eget hus»; internkontrollen*

- Status organisasjonen
  - Sak hos Statsforvalteren, brudd på opplæringsloven.
  - Årsregnskap og årsberetning
  - merforbruk utover budsjett på aktivitetsparkprosjektet.
  - Nettoutgifter p.t. utgifter relatert til Covid 19
  - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring
  - Dialog med statsforvalter vedrørende belastning/ressursbruk innsynsbegjæringer etter Offentlighetslova.
- Den praktiske oppfølgingen av de anbefalingene fra forvaltningsrevisjon som gjelder arbeidet med årsbudsjett og økonomiplan.
- Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap: Status på revidering og oppdatering av ROS-analyse og kommunens beredskapsplaner (viser til statsforvalterens rapport kap.4.)
  - Økonomi- og handlingsplan 2023-26
  - Rutiner prosjekter
  - Årsoppgjøret 2022

### **3.3 Opplæring og faglig samarbeid**

Kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Pga. covid-19 pandemien har ikke deltagelse vært gjennomført.

### **3.4 Henvendelser**

Kontrollutvalget behandlet i sak 03/22 henvendelse vedrørende bekymringsmeldinger m.v. om kommunedirektør og ordfører.

### **3.5 Besøk**

Kontrollutvalget gjennomførte ikke besøk i 2022. I sak 17/22 vedtok utvalget at Leka Barne- og ungdomsskole skal besøkes i 2023.

## **4. Avslutning**

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

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.

Leka 22.02.2023  
Kontrollutvalget/s/

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

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
16.02.2022	Orientering fra administrasjonen	01/22
16.02.2022	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. - Justeringsforskriften	02/22
16.02.2022	Henvendelser til kontrollutvalget - bekymringsmeldinger m.v. om kommunedirektør og ordfører	03/22
16.02.2022	Oppfølging av saker	04/22
16.02.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	05/22
16.02.2022	Referatsaker Februar 22	06/22
16.02.2022	Godkjenning av protokoll	07/22
24.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021	08/22
24.05.2022	Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring	09/22
24.05.2022	Besøk på kommunal enhet	10/22
24.05.2022	Referatsaker mai 22	11/22
24.05.2022	Godkjenning av protokoll	12/22
07.09.2022	Orientering fra administrasjonen	13/22
07.09.2022	Orientering fra revisor - oppfølging av påpekte forhold i revisjonsnotatet for 2021	14/22
07.09.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon	15/22
07.09.2022	Budsjett 2023 for kontrollarbeidet	16/22
07.09.2022	Besøk på kommunal enhet	17/22
07.09.2022	Referatsaker september 22	18/22
07.09.2022	Godkjenning av protokoll	19/22
29.11.2022	Orienteringer fra administrasjonen	20/22
29.11.2022	Revisjonsstrategi inklusive forenklet etterlevelseskontroll og oppdragsansvarlig, regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	21/22
29.11.2022	Prosjektplan - Undersøkelse personalarbeid	22/22
29.11.2022	Kontrollutvalgets årsplan 2023	23/22
29.11.2022	Referatsaker november 22	24/22
29.11.2022	Godkjenning av protokoll	25/22