



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Skaun kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver.....	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter.....	6
3.2	Saker.....	6
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	6
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Medlemmer		Varamedlemmer
Januar-Oktober		
Anita Gilde (FrP) Georg Heggelund (AP) Kristoffer Uppheim (SV) Oddrun Husby (SP) Per Aage Estenstad (SP)	Leder Nestleder Medlem Medlem Medlem	1. Dag Rune Stensaas (SP) 2. Knut-Ivar Bakken (AP) 3. Oda Krogstad Anderson (SP) 4. Kåre Rønningen (SP) 5. Hege Anita Jensen (SP) 6. Gudrun Vatn (AP) 7. Gunnar Nestgaard Hynne (SP)
November-Desember		
Ketil Solberg (AP) Kristoffer Uppheim (SV) Ann-Sølvi Valås Myhr (H)	Leder Medlem Medlem	1. Georg Kristoffer Heggelund (AP) 2. Siri Ellefsen Selvnes (SV) 3. Bård Andre Ingvaldsen (H) 4. Knut-Ivar Bakken (AP) 5. Ahadi Namugunga (AP)
Morten Alexander Hegvik Wigen (SP) Malin Øveraas Hovland (SP) Odd Ivar Pedersen (BL) Kaia Marie Eriksen (Uavh.)	Nestleder Medlem Medlem Medlem	1. Per Aage Estenstad (SP) 2. Tonje Anita Knutsen (SP) 3. Stian Krystad Oshaug (FrP) 4. Tor Brynjar Søfting (FrP) 5. Mildrid Riaunet (BL)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget frem til oktober var Anita Gilde
Kommunestyrets representant fra november er Ketil Solberg og Malin Øveraas Hovland.

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

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Kommunestyret³ 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: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

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:

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 08/21, dato 04.02.2021

³ Sak 87/20, dato 10.12.2020

- 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 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 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.⁴

⁴ Kontrollutvalgets møte 20.09.23, Sak 24/23

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe Tekst	Regnskap pr. 31.12/ 2023	Budsjett 2023
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	75.538,-	76.000,-
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	29.520,-	88.000,-
SUM DRIFTSUTGIFTER		

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375 Sekretariat og revisjon	1.131.000,-	1.279.000,-
SUM DRIFTUTGIFTER		

Budsjettet til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 294.000,- og kr. 821.000,-.

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 2022.

Kontrollutvalget uttalte følgende om regnskap og beretning for 2022: «Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapet eller årsberetningen for 2022 og anbefaler at disse blir godkjent.»

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 Integrering og bosetting av flyktninger

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt i sak 30/22, i møte den 05.10.2022.

Prosjektplanen ble vedtatt i sak 16/23, i møte den 26.06.2023.

Rapporten ble levert til fristen og vil bli behandlet i kontrollutvalgets møte 28.02.2024

2.2.2 Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak

Forvaltningsrevisjonen ble behandlet i 2022 med vedtak om at kommunedirektørens oppfølging av vedtaket skulle bli presentert for kontrollutvalget i 2023. På grunn av en inkurie er ikke kontrollutvalget orientert, og det vil bli fulgt opp i løpet av 2024.

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 ReMidt IKS

Eierskapskontrollen ble bestilt i sak 21/22, i møte den 07.09.2022.

Prosjektplanen ble bestilt i sak 03/23, i møte den 22.03.2023.

Saken ble levert til fristen og ble behandlet i kontrollutvalgets møte 13.12.2023 (Sak 38/23).

Saken er oversendt kommunestyret for endelig behandling.

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 2023 avholdt 6 møter og behandlet 41 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. 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 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.

I møte 22.03.2023 ble kontrollutvalget orientert av kommunedirektøren om en tilstandsrapport fra barneverntjenesten.

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.

Det avtroppende utvalget var ikke på kurs eller noen faglige samlinger i 2023 og det nye utvalget har ikke rukket å bli med på noe i 2023.

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 og administrasjonen for samarbeidet.

Skaun kommune 28.02.2021
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
22.03.2023	01/23	Besøk hos Skaun Ungdomsskole
	02/23	Orientering fra kommunedirektøren - Tilstandsrapport fra barnevernstjenesten
	03/23	Eierskapskontroll - Prosjektplan Remidt IKS
	04/23	Regnskap for 2022 og budsjettkontroll 2023 for kontrollarbeidet
	05/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	06/23	Aktuelt fra utvalgene
	07/23	Referatsaker
	08/23	Eventuelt
	09/23	Godkjenning av møteprotokoll
19.04.2023	10/23	Besøk hos Skaun Ungdomsskole
	11/23	Aktuelt fra utvalgene
	12/23	Referatsaker
	13/23	Eventuelt
	14/23	Godkjenning av møteprotokoll
	15/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for 2022
21.06.2023	16/23	Forvaltningsrevisjon - Bosetting og integrering av flyktninger - prosjektplan
	17/23	Aktuelt fra utvalgene 21.06.2023
	18/23	Referatsaker
	19/23	Eventuelt
	20/23	Godkjenning av møteprotokoll
20.09.2023	21/23	Forenklet etterlevelsesk kontroll - internkontroll
	22/23	Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022
	23/23	Budsjettkontroll
	24/23	Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027
	25/23	Eventuelt
	26/23	Referatsaker
	27/23	Godkjenning av møtebok
	28/23	Aktuelt fra utvalgene
08.11.2023	29/23	Konsek Trøndelag IKS - Kontrollutvalgets sekretariat
	30/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	31/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	32/23	Referatsaker
	33/23	Innspill til kontrollarbeidet
	34/23	Godkjenning av møteprotokoll
	35/23	Revidert Budsjettforslag for 2024 med økonomiplan 2024 - 2027
13.12.2023	35/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	36/23	Revisjonsstrategi 2023
	37/23	Års- og møteplan for 2024
	38/23	Rapport fra eierskapskontroll - Kommunens eierstyring av ReMidt IKS
	39/23	Referatsaker
	40/23	Innspill til kontrollarbeidet
	41/23	Godkjenning av protokoll