



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Stjørdal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll.....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Medlemmer	Varamedlemmer
Inger Johanne Uthus (Ap), leder Erik Bjørgum (Sp), nestleder Elisabeth Suzen (AP) Grete Bogen (H) Erlend Eidem Engan (H)	Vara for Uthus og Suzen: Reinert Botten (AP) 1. vara Bodil Prestmo (AP) 2. vara John Arve Forbord (AP) 3. vara Vara for Bjørgum, Bogen og Engan: Sigurd Bakheim (SP) 1. vara Kristin Hernes Berg (SP) 2. vara Hallgeir Winge (FRP) 3. vara Anne Britt Skatval (SP) 4. vara

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Inger Johanne Uthus og Erik Bjørgum.

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

Kontrollutvalget hadde slik sammen setning fram til valget i 2023.

Medlemmer	Varamedlemmer
Inger Johanne Uthus, leder Erik Bjørgum, nestleder Hallgeir Winge Karen Elverum Morten Harper	Aase Lidal August Arnstad Eirin Lian Rosvold Elena Stamnes Elin Helene Friheim Laffen Jensen Thor Erling Knædal Trine Flekstad Johnsen

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget var Erik Bjørgum og Morten Harper.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder. Reglementet er publisert på [utvalgets nettside](#).

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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 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.

Kontrollutvalgets regnskap for 2023 følger som vedlegg.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medlem av Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

² Sak 90/20, dato 05.11.20

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.³

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.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

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.

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 5 møter og behandlet 45 saker, hvorav 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

³ Sak 30/21, dato 01.09.23

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det 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.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

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 bl.a. vært representert på disse samlingene i 2023:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- FKT
- Konsek

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no

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.

Stjørdal kommune 26.04.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
10.02.2023	01/23	Referatsaker
	02/23	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende en henvendelse til utvalget
	03/23	Orientering fra kommunedirektøren om prosessene knyttet til avtaler snøbrøyting, jf. vedtak i sak 39/22
	04/23	Orientering fra kommunedirektøren - Arbeidsmiljø og sykefravær
	05/23	Orientering fra kommunedirektøren - Personalforvaltning
	06/23	Orientering fra kommunedirektøren om IT sikkerhet og sikring av nettverk og systemer
	07/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	08/23	Kontrollutvalgets budsjett 2023 - fordeling av tildelt ramme
	09/23	Eventuelt
	10/23	Godkjenning av møteprotokoll
28.04.2023	11/23	Referatsaker
	12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
	13/23	Orientering fra kommunedirektøren om internkontrollen
	14/23	Orientering fra kommunedirektøren om tilbakereportering til kommunestyret
	15/23	Eventuelt
	16/23	Godkjenning av møteprotokollen
09.06.2023	17/23	Referatsaker
	18/23	Dialog med kommunedirektøren
	19/23	Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering
	20/23	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning
	21/23	Bestilling av oppdrag hos revisor
	22/23	Eventuelt
	23/23	Godkjenning av møteprotokoll
01.09.2023	24/23	Referatsaker
	25/23	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende utleie av kommunale idrettshaller
	26/23	Revisors rapport og nummerert brev - forenklet etterlevelseskontroll
	27/23	Revisors rapport vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak
	28/23	Revisors rapport - Stjørdal Helsehus, tidligfaseplanlegging
	29/23	Arbeidsmiljø, ansattmedvirkning og varsling - revisors rapport
	30/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024 og budsjett kontroll 2023
	31/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	32/23	Eventuelt
	33/23	Godkjenning av møteprotokoll

Møtedato		Sakstittel
24.11.2023	34/23	Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen
	35/23	Referatsaker
	36/23	Orientering fra sekretær om Konsek Trøndelag IKS
	37/23	Orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	38/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
	39/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	40/23	Revisjonsstrategi for 2023
	41/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	42/23	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	43/23	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	44/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
	45/23	Godkjenning av møteprotokoll