

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Selbu kommune

Arkivsak: 24/94
Møtedato/tid: 27.02.2024 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, formannskapssalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 21.02.2024

Liv Grøtte (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
12/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

27.02.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 24/15 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2023.
2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Vedlegg

Årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Selbu kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og fører løpende kontroll av kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et nærmere innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering. Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Selbu 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.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	6

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
Januar - Oktober		
Arnstein Trøite, SV	Leder	Harald Voldseth Edvin Mebust Wenche Krogstad
Elin Wiggen Dahl, H/KrF	Nestleder	Oddvar Raaen, H Diana Kovzan, H Olga Irene Fuglem
Brit Mari Langseth, Sp Ole Einar Aashaug, Sp	Medlem Medlem	Nils Olav Stokke, SP Jon Erik Haarstad, SP Sonja Sandvik
Gunnar Olav Balstad, Ap	Medlem	Aase Uthus Terje Hafstad Britt Heidi Fossum, AP
November - Desember		
Liv Grøtte, Sp Ole Einar Aashaug, Sp	Leder Medlem	Nils Olav Stokke, SP Anne Mork, SP Jon Erik Haarstad, SP
Rune Langseth, Ap	Nestleder	Odd Erling Fagervoll, AP Gerd Helander, AP Britt Heidi Fossum, AP
Lene Selnes Stige, H	Medlem	Arild Øien, H Oddvar Raaen, H Diana Kovzan, H
Ole Kristian Gullichsen, SV	Medlem	Mari Engen Hanem, SV Henrik Rapp, SV Arnstein Trøite, SV

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget i perioden januar – oktober var Gunnar Olav Balstad. Kommunestyrets representant etter valget i 2023 er Rune Langseth.

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

Nytt reglement for kontrollutvalget ble behandlet i kontrollutvalgets møte 06.12.23 og er oversendt kommunestyret. Reglement for kontrollutvalget vil bli behandlet i kommunestyret på første møte i 2024.

Det gamle reglementet ble vedtatt i sak KST 11/20

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu/>

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 innstiller på 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, men gjorde ikke det i 2023.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.23	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	56.084,31	72.000,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	31.925,23	85.500,-
SUM DRIFTSUTGIFTER		88.009,54	157.500,-

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap Pr. 31.12.23	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	1.074.000,-	1.112.000,-
SUM DRIFTUTGIFTER		1.162.009,54	1.269.500,-

Budsjett til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 274.000,- og kr. 838.000,-. Forbruk pr. 31.12.23 til sekretariat og revisjon er henholdsvis kr. 261.000,- og kr. 813.000,-

1.5 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 og årsregnskapene til Kommunale foretak. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Årsregnskap Selbu kommune ble behandlet i møte 03.05.23

Kontrollutvalget vedtok følgende uttalelse: «Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapene og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.»

Årsregnskap Selbu Næringssselskap KF ble behandlet i møte 03.05.23

Kontrollutvalget vedtok følgende uttalelse: «Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning og anbefaler at disse vedtas. Kommunestyret anbefales å vedta at årsresultatet på kr -2.659.464 kroner disponeres ved å belaste annen egenkapital.»

1.6 Forvaltningsrevisjon

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

1.6.1 Internkontroll med tjenester fra Værnesregionen

Bestilt i sak 25/23 i møte 06.09.23.

Planlagt ferdigstilt 28.02.24.

Rapporten er meldt forsinket og kan ikke beregnes å bli behandlet av kontrollutvalget før mot slutten av 2024

1.6.2 Forsvarlig saksbehandling

Bestilt i sak 17/23 i møte 03.05.23

Høringsrapport er levert og saken blir behandlet i kontrollutvalgets møte 27.02.24

1.6.3 Barn og unge utenfor arbeid

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonen i møte 23.11.22 (Sak 35/22) og ba om en kort skriftlig orientering når kommunedirektøren har ferdigstilt rutine for samarbeidet mellom NAV og rus- og psykisk helsetjeneste.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møte 03.05.23 (Sak 19/23) og konkluderte med at man var tilfreds med kommunedirektørens oppfølging og avslutte saken.

1.7 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget hadde ingen vedtak om eller behandlinger av eierskapskontroller i 2023.

1.8 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.

2. Annet arbeid i utvalget

2.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 45 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.

2.2 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 15.02.23 (sak 3/23) behandlet kontrollutvalget en henvendelse fra ordfører knyttet til eksempler på det han mente var mangelfull og/eller feil informasjon og oppfølging av vedtak. Det førte til en rapport fra Revisjon Midt-Norge som ble behandlet i kontrollutvalget 03.05.23 (Sak 15/23). Kontrollutvalget foreslo at kommunestyret skulle be kommunedirektøren legge fram et forslag til rutiner for og behandling av spørsmål fra folkevalgte til kommunedirektøren.

Kommunestyret behandlet saken i sitt møte 22.05.23 (Sak 40/23) og fattet følgende vedtak: «Kommunestyret ber om at KD legger fram forslag til rutiner og behandling av spørsmål fra folkevalgte til administrasjonen.»

Kontrollutvalget vil i kraft av sitt mandat og rolle følge opp vedtaket.

Kontrollutvalget har mottatt flere henvendelser og behandlet henvendelser som en egen sak i møte 06.12.23 (Sak 42/23). Saken førte til at kontrollutvalget fremmet en sak til kommunestyret om nytt reglement for kontrollutvalget, hvor behandling av henvendelser ble tatt inn som et eget punkt i reglementet.

2.3 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 gamle utvalget deltok ikke på kurs eller faglig oppdatering i 2023. Nyvalgt leder deltok på den digitale kontrollutvalgslederskolen del 1 17.11.23.

3. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

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.

Selbu kommune 27.02.2024
Kontrollutvalget

4. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel	
15.02.2023	01/23	Kommunal økonomisk bærekraft - orientering om vedlikehold og planer for vedlikehold	
	02/23	Oppfølging - henvendelse om kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon	
	03/23	Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget	
	04/23	Henvendelse - gårdsbruket Morsetjardet 71/1	
	05/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll av tjenester fra Værnesregionen	
	06/23	Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	
	07/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	
	08/23	Melding om forsinket prosjektplan	
	09/23	Rapportering - leveranse av revisjonstimer i 2022	
	10/23	Oppfølging - forenklet etterlevelseskontroll, 2021	
	11/23	Eventuelt	
	12/23	Godkjenning av møteprotokoll	
03.05.2023	13/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu Næringssselskap KFs årsregnskap og årsberetning 2022	
	14/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu kommunes årsregnskap og årsberetning 2022	
	15/23	Rapport etter henvendelse fra ordfører	
	16/23	Orientering fra kommunedirektøren	
	17/23	Forsvarlig saksbehandling - prosjektplan	
	18/23	Utsatt levering av prosjektplan - internkontroll med tjenester fra Værnesregionen	
	19/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon	
	20/23	Referatsaker	
	21/23	Eventuelt	
	22/23	Godkjenning av møteprotokoll	
	06.09.2023	23/23	Forenklet etterlevelseskontroll - innkjøp
24/23		Orientering om kommunal økonomisk bærekraft	
25/23		Internkontroll, Værnesregionen - prosjektplan	
26/23		Budsjettkontroll pr. august 2023	
27/23		Økonomiplan for kontrollarbeidet 2024-2027 med budsjett for 2024	
28/23		Evaluering av kontrollarbeidet	
29/23		Referatsaker	
30/23		Eventuelt	
31/23		Godkjenning av møteprotokoll	
32/23		Henvendelse om kommunens avslag på å dekke rettsgebyr	
10.11.2023		33/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
		34/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	35/23	Kontrollutvalgets arbeidsform	
	36/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap	
	37/23	Revisjonsstrategi for 2023	
	38/23	Referatsaker	
	39/23	Innspill til kontrollarbeidet	
	40/23	Godkjenning av protokoll	
06.12.2023	41/23	Års- og møteplan for 2024	
	42/23	Håndtering av henvendelser	
	43/23	Innspill til kontrollarbeidet	
06.12.2023	44/23	Referatsaker	
	45/23	Godkjenning av protokoll	