



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Heim kommune



Utkast til kontrollutvalgets årsmelding.

Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	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	4
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	5
4.	Avslutning	5

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

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 2023

Frem til 19.10.2023 hadde kontrollutvalget følgende sammensetning

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 representanter 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.

Etter valget i 2023 fikk kontrollutvalget følgende sammensetning.

Medlemmer		Varamedlemmer
Ove Bernt Strømmen (H)	Leder	For Høyre, Krf, FrP og InP: 1. Morten Botten Silseth (H) 2. Marius Bendiksen (InP) 3. Anne Maridal (FrP) 4. Åse Heimsjø Lien (H)
Emil Solberg (Sp)	Nestleder	
Astri Wessel (Krf)	Medlem	
Ole Petter Karlsvik (FrP)	Medlem	
Marianne Eltvik (Ap)	Medlem	
		For Sp: 1. Mali Hennøen
		For Ap: 1. Svein Atle Grødal 2. Unni Dahl 3. Jo Forslund 4. Svein Ustad

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Emil Solberg.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i tråd med bestemmelser i kommuneloven. Det samme gjelder kravene om valgbarhet og kjønnsbalanse.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunenloven samt supplerende reglement vedtatt av kommunestyret angir rammene for kontrollutvalgets virksomhet.²

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 fylkeskommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors merknader

¹ Se kommuneloven § 23-1

² <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2019/08/Reglement-for-kontrollutvalgets-saksbehandling-L65761.pdf>

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, bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatet fra denne 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, men dette har ikke blitt gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner. 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 bindeleddet mellom kontrollutvalget og revisjonsselskapet, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Heim kommunen har avtale om levering av revisjonstjenester fra RMN.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en forsvarlig måte er det viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelige ressursrammer. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det 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.

2.2.1 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

I 2023 har kontrollutvalget fulgt opp to forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget oversendte forvaltningsrevisjon om vann og avløpsområdet i 2021 og ønsket å undersøke i hvilken grad kommunestyrets vedtak³ hadde blitt fulgt opp. Kommunedirektøren ble bedt om å redegjøre for hvordan kommunestyrets vedtak hadde blitt fulgt opp til kontrollutvalget.⁴

Kontrollutvalget oversendte forvaltningsrevisjon og unedrsøkelse av kommunenes byggeprosjekter helt på slutten av 2022. Denne ble behandlet av kommunestyret i 2023.⁵ Kommunedirektøren ble bedt om å redegjøre for hvordan kommunestyrets vedtak hadde blitt fulgt opp til kontrollutvalget.⁶

2.2.2 Pågående forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten.⁷ Rapport fra denne forvaltningsrevisjon blir levert i februar 2024 og blir behandlet av kontrollutvalget mars 2024, etter kontrollutvalgets behandling blir denne oversendt til behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon med tema offentlige anskaffelser.⁸ Prosjektplan for gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen blir behandling av kontrollutvalget i mai 2024 og endelig rapport leveres slutten av 2024, begynnelsen av 2025.

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.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

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 7 møter og behandlet 58 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

³ Se kommunestyrets behandling og vedtak i sak 125/21.

⁴ Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 35/23

⁵ Se kommunestyrets behandling og vedtak i sak 57/23.

⁶ Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 34/23.

⁷ Se kontrollutvalgets behandlinger og vedtak i sakene 1/23, 17/23 og 26/23.

⁸ Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 53/23

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.

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 11.mars 2024.
Kontrollutvalget

Saksliste

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
30.01.2023	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens barnevernstjeneste	01/23
30.01.2023	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	02/23
30.01.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	03/23
30.01.2023	Referatsaker	04/23
30.01.2023	Eventuelt	05/23
30.01.2023	Godkjenning av møteprotokoll	06/23
24.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for 2022	07/23
24.04.2023	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens rutiner for å sikre ivaretagelse av møteoffentlighetprinsippet og kommunelovens saksbehandlingsregler for alle	08/23
24.04.2023	Orientering fra kommunedirektøren - avtale mellom kommunen og Ånesøyan Storhall AS	09/23
24.04.2023	Orientering fra kommunedirektøren - drift av Magerøya	10/23
24.04.2023	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens praksis og reglement som gjelder bierverv for kommunalt ansatte	11/23
24.04.2023	Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging av kommunestyrets vedtak	12/23
24.04.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	13/23
24.04.2023	Referatsaker	14/23
24.04.2023	Eventuelt	15/23
24.04.2023	Godkjenning av møteprotokoll	16/23
12.06.2023	Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten - prosjektplan	17/23
12.06.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak	18/23
12.06.2023	Referatsaker	19/23
12.06.2023	Eventuelt	20/23
12.06.2023	Godkjenning av møteprotokoll	21/23
04.09.2023	Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon og undersøkelse av kommunens byggeprosjekter	22/23
04.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll	23/23
04.09.2023	Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022	24/23
04.09.2023	Vurderinger knyttet til betinget oppsigelse av avtale med Revisjon Midt-Norge SA	25/23
04.09.2023	Statusoppdatering for pågående forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten	26/23
04.09.2023	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per 04.09.2023	27/23
04.09.2023	Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027	28/23
04.09.2023	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023	29/23
04.09.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv	30/23
04.09.2023	Referatsaker	31/23
04.09.2023	Eventuelt	32/23

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
04.09.2023	Godkjenning av møteprotokoll	33/23
12.10.2023	Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon og undersøkelse av kommunens byggeprosjekter	34/23
12.10.2023	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsområdet	35/23
12.10.2023	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023	36/23
12.10.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	37/23
12.10.2023	Referatsaker	38/23
12.10.2023	Eventuelt	39/23
12.10.2023	Godkjenning av møtebok	40/23
12.10.2023	Orientering fra kommunedirektøren - Barnekoordinator i Heim kommune	59/23
20.11.2023	Presentasjon av kontrollutvalgets sekretariat	41/23
20.11.2023	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle	42/23
20.11.2023	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap	43/23
20.11.2023	Revisjonsstrategi for årsregnskapet og forenklet etterlevelseskontroll	44/23
20.11.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform	45/23
20.11.2023	Innspill til kontrollarbeidet	46/23
20.11.2023	Opplæring av kontrollutvalget	47/23
20.11.2023	Referatsaker	48/23
20.11.2023	Godkjenning av møteboka	49/23
18.12.2023	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering	50/23
18.12.2023	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	51/23
18.12.2023	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	52/23
18.12.2023	Bestilling forvaltningsrevisjon	53/23
18.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan for 2024 med møteplan	54/23
18.12.2023	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet	55/23
18.12.2023	Referatsaker	56/23
18.12.2023	Innspill til kontrollarbeidet	57/23
18.12.2023	Godkjenning av møteprotokoll	58/23