



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Røyrvik kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
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
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7
6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 2023	8

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
1. Leder: Tanja Staldvik Wallervand	Vara for 1 og 3:
2. Nestleder: Roy Kenneth Mikkelsen	1. Karl Henrik Holmmo
3. Bård Erlend Toresen	2. Åge Andreas Selliås
4. Ane Johansen Tangvik	Vara for 2 og 4:
5. Roger Hanssen	1. Lars Arne Krukhaug
	2. Grete Namsvatn Lavik
	Vara for 5:
	1. Marianne Krutå

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Roy Kenneth Mikkelsen.

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

Før valget var sammensetningen slik:

Medlemmer	Varamedlemmer
Jorunn Staldvik Solberg	Linda V. Forbergskog
Rune Skåren	Per Johan Rørvik
Roger Hanssen	Marianne Krutå
Helen Jønsson	Arnt Mickelsen
Marianne Ornæs	

Lars Arne Krukhaug var leder av kontrollutvalget til og med møtet den 08.02.22. Jorunn Staldvik Solberg ble innvalgt som leder i kontrollutvalget fra og med møtet den 11.05.22.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Rune Skåren.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt [reglement for kontrollutvalget](#).

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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.

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.

Regnskap 2023 for kontrollutvalget følger i vedlegg.

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.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon knyttet til Joma Næringspark AS i 2023.

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.

Det er ikke foretatt eierskapskontroll i 2023. Se dog punkt 2.2.

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 4 møter og behandlet 29 saker. Hvorav 2 gikk videre til kommunestyret.

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.

Videre har kommunedirektør blitt innkalt for å gi orienteringer til kontrollutvalget i enkelt saker, se vedlagte saksliste.

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 er publisert på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/royrvik/

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.

Røyrvik 07.05.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
23.05.2023	01/23	Referatsaker
	02/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022
	03/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022
	04/23	Eventuelt
	05/23	Godkjenning av møteprotokollen
22.08.2023	06/23	Referatsaker
	07/23	Revisors rapport - Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS
	08/23	Eventuelt
	09/23	Godkjenning av møteprotokoll
26.09.2023	10/23	Referatsaker
	11/23	Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev fra revisor
	12/23	Orientering fra kommunedirektøren om internkontrollen
	13/23	Orientering fra kommunedirektøren
	14/23	Kontrollutvalgets budsjett for 2024 og budsjettkontroll så langt i 2023
	15/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	16/23	Eventuelt
	17/23	Godkjenning av møteprotokoll
05.12.2023	18/23	Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen
	19/23	Referatsaker
	20/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	21/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	22/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
	23/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	24/23	Revisjonsstrategi for 2023
	25/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	26/23	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	27/23	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	28/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
	29/23	Godkjenning av møteprotokoll

6. Vedlegg: Regnskap for kontrollutvalget 2023

Liste: Ansvar - Konto - Funksjon	Regnskap	Budsjett	Budsjett i...	Forbruk i %
1101 Kontrollutvalg	233 481,77	249 775,00	249 775,00	93,48
> 10802 Ledergodtgjørelse	1 893,00	5 000,00	5 000,00	37,86
> 10803 Møtegodtgjørelse	5 166,00	10 000,00	10 000,00	51,66
> 10804 Tappt arb.fortjeneste/lønn politisk virksomhe	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
> 10990 Arbeidsgiveravgift	359,97	1 275,00	1 275,00	28,23
> 11001 Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	0,00	3 000,00	3 000,00	0,00
> 11151 Bevertning	1 630,00	4 000,00	4 000,00	40,75
> 11500 Kursavgifter og oppholdsutgifter	900,00	25 000,00	25 000,00	3,60
> 11600 Kjøre- og diettgodtgjørelse	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00
> 11700 Skyss- og reiseutgifter	0,00	24 000,00	24 000,00	0,00
> 11960 Diverse kontingenter	3 700,00	0,00	0,00	0,00
> 13750 Kjøp av tjenester fra interkommunalt selska	0,00	162 500,00	0,00	0,00
> 13850 Kjøp av tjenester fra interkommunale selska	81 250,00	0,00	162 500,00	50,00
> 13853 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge S	57 332,80	0,00	0,00	0,00
> 13854 Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag OKS	81 250,00	0,00	0,00	0,00
> 14290 Merverdiavgift	14 333,20	1 000,00	1 000,00	1 433,32
> 17290 Komp. for merverdiavgift driftsregnskap	-14 333,20	-1 000,00	-1 000,00	1 433,32
1102 Revisjon	289 289,00	333 000,00	333 000,00	86,87
> 11960 Diverse kontingenter	2 625,00	0,00	0,00	0,00
> 13753 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge S	0,00	333 000,00	0,00	0,00
> 13853 Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge S	286 664,00	0,00	333 000,00	86,09
> 14290 Merverdiavgift	71 666,00	0,00	0,00	0,00
> 17290 Komp. for merverdiavgift driftsregnskap	-71 666,00	0,00	0,00	0,00