



Os kommune

Årsmelding | 2022

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 23. januar 2023, sak 03/23

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning	3
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	3
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	4
Antall saker til behandling	4
Tilsyn med forvaltningen	4
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon.....	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat.....	6
Revisjon.....	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Opplæring/konferanser	8
Annet?	8
Andre oppgaver	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2022 til 31.12.2022. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensninger som gjelder for valgbarhet.
(K-§23-1)*

Ved konstituerende kommunestyremøte 24. oktober 2019, K-sak 45/19 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder :	Arne Grue (AP)
Nestleder:	Live Mestvedthagen Ryen (Sp/Krf)
Medlem:	Kai Inge Trøan (Ap)
Medlem:	Gerd Lillian Rise (Sp/KrF)
Medlem:	Steinar Simensen (Sp/Krf)
Medlem:	Aagje Wesselius (Sv)

Varamedlem 1 SP/KrF:	Egil Ryen
Varamedlem 2 Sp/Krf :	Birgit Wikan Berg
Varamedlem 1 AP:	Mona Østgårdstrøen
Varamedlem 2 AP:	Maren Ø. Bakos
Varamedlem 1 SV:	Kjell Ivar Lundkvist

Live Mestvedthagen Ryen sitter i kommunestyret.

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 12. september, sak 32/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter, behandlet 45 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 5 møter og 38 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende orienteringssaker i fra administrasjonen:

- 04/22 Restansesituasjonen i Os kommune – oppfølging
- 15/22 Orientering om status for ny stall og driftsbygning på Oddentunet
- 21/22 Orientering i fra kommunedirektør om kommunens langsiktige gjeld og disposisjonsfond
- 27/22 Orientering i fra Tos Asvo AS
- 38/22 Orientering om håndtering av varsel i kommunen
- 41/22 Restansesituasjonen i Os kommune – oppfølging

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 9. mai, sak 20/22, uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 21. november, sak 37/22 revisjonsstrategi for årsregnskapet 2022.

Det er for regnskapsåret 2022 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 12. september, sak 28/22, rapport om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Det pågår forvaltningsrevisjon med tema «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø».

Rapporten blir ferdig til behandling mars 2023.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon av ABAKUS AS 21. mars, sak 13/22.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget i Os behandlet den 24.januar, sak 17/22, oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport for byggesaksbehandling med rutiner, samarbeid og regeletterlevelse.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS ble behandlet 21. november, sak 40/22.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget behandlet rapport om eierskapskontroll av ABAKUS AS 21. mars, sak 13/22.

Kontrollutvalgets leder har deltatt på generalforsamling i Tos Asvo 31/3

Kontrollutvalgets leder har deltatt på generalforsamling i Fias 6/5

Kontrollutvalgets leder har deltatt på eiermøte i Tos Asvo 9/11

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgsekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter gjennomført i kommunen av andre aktører.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Os kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter tilleggsfaktureres.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Os kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. (K- § 11-5).

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles. (K- §24.3 og K-§6.1)

Saker er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Os kommunehus og publisert på sekretariatets nettside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisjon Midt-Norge SA har møtt har møtt til 4 av kontrollutvalgets møter. Ordfører har deltatt i 2 av utvalgets møter.

Opplæring/konferanser

To av utvalgets medlemmer deltok på Konsek IKS sin fagsamling for kontrollutvalg i Trondheim.

Tre av utvalgets medlemmer deltok på digital kontrollutvalgskonferanse i februar.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Arne Grue

Arne Grue

Leder i Os kontrollutvalg

Os 23. januar 2023

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

24.januar

01/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/2022	Prosjektplan «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø»
03/2022	Orientering om kommunens langsiktige gjeld og disposisjonsfond
04/2021	Orientering om kommunenes restansesituasjon
05/2022	Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune
06/2022	Orientering om status for ny stall og driftsbygning på Oddentunet
07/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse»
08/2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
09/2022	Orienteringssaker
10/2022	Eventuelt
11/2022	Godkjenning av dagens protokoll

21.mars

12/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
13/2022	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Abakus AS - rapport
14/2022	Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune
15/2021	Orientering om status for ny stall og driftsbygning på Oddentunet
16/2022	Orienteringssaker
17/2022	Eventuelt
18/2022	Godkjenning av dagens protokoll

9.mai

19/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
20/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Os kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
21/2022	Orientering om kommunens langsiktige gjeld og disposisjonsfond
22/2022	Orientering om håndtering av varsel i kommunen
23/2022	Orienteringssaker
24/2022	Eventuelt
25/2022	Godkjenning av dagens protokoll

12. september

26/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
27/2022	Orientering i fra Tos Asvo AS
28/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
29/2022	Orientering om status pågående rapport om «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø»
30/2022	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
31/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
32/2022	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn i Os kommune
33/2022	Orienteringssaker
34/2022	Eventuelt
35/2022	Godkjenning av dagens protokoll

21. november

36/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
37/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
38/2022	Orientering om håndtering av varsel i kommunen
39/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
40/2022	Forvaltningsrevisjon Abakus – selskapets oppfølging
41/2022	Oppfølging av restansesituasjonen i Os kommune
42/2022	Orientering i fra sekretariatet – «Fra Kontrollutvalg Fjell IKS til Konsek Trøndelag IKS»
43/2022	Orienteringssaker
44/2022	Eventuelt
45/2022	Godkjenning av dagens protokoll