



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

Grong kommune
2025

Hovedmålene for kontrollutvalgets
arbeid

Oversikt over hvilke kontroll- og
tilsynsoppgaver som vil stå i fokus



INNHALDSFORTEGNELSE

INNHALDSFORTEGNELSE.....	2
INNLEDNING.....	3
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	1
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET.....	1
1.2 FJERNMØTE.....	1
1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT.....	1
1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....	2
1.4 REVISJONEN.....	2
2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET.....	2
2.1 REGNSKAPSREVISJON.....	2
2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	2
2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN.....	3
2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....	3
2.3.2 BEFARING/BESØK.....	3
2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	4
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	4
2.4 RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET.....	4
2.5 ANNET.....	4
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025.....	5
VEDLEGG - MØTEPLAN.....	6

INNLEDNING

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2025, se kontrollutvalgets møteplan for 2025 i kapittel 3.

1.2 FJERNMØTE

Grong kommune har vedtatt at møter i folkevalgte organ kan gjennomføres som fjernmøte ut fra disse forutsetningene:

- *Hovedregelen for møter i folkevalgte organer i Grong kommune er fysiske møter.*
- *Møter i kommunens folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter når særlige grunner taler for dette. Eksempler på særlige grunner kan være hensynet til medlemmenes helse og sikkerhet, at det haster mye å få fattet vedtak i saken eller at saken/sakene må anses for å ha lav grad av betydning.*
- *Det er en forutsetning at lovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet ivaretas fullt ut også ved fjernmøter.*
- *Det skal brukes sikre digitale plattformer ved fjernmøter..*

Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement, særlig med tanke på deltagelse for revisor for å kunne spare kostnader til reising. Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget, men med mulighet for revisor til å delta digitalt.

1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken fortrinnsvis i sitt september- / oktobermøte. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet.

Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Timebudsjettet inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser og utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet. Sekretariatsfunksjonen vil utføres av Jorunn Sund. Selskapet har bred kompetanse som vil bistå i ulike saker.

1.4 REVISJONEN

Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon.

Kommunens regnskapsrevisjon gjennomføres av Revisjon Midt Norge SA, revisor Monica Larsen. Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser har kontaktperson forvaltningsrevisor Marie Husøy Sæther. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal pekes ut for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll.

2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

2.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. Kontrollutvalget har også et påse-ansvaret for regnskapsrevisjonen, for å sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Aktivitetene for dette fremgår av møteplanen.

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av kommunen, sendes kommunestyret for videre behandling. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2024 vedtok kommunestyret en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. I 2025 vil en forvaltningsrevisjon bli ferdig i henhold til prioriteringene i planen dersom det ikke oppstår et akutt behov eller kommunestyret ønsker noe annet.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i hvordan anbefalinger i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger mht. saker og prosjekter som kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

Som et nytt satsingsområde vil kontrollutvalget gjennom året jobbe med å få en bedre løpende oversikt over hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap. For å sikre at utvalget sikrer seg en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, så vil kontrollutvalget delta på ulike samlinger som er innenfor budsjettets ramme.

2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunaldirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan vurdere om det er områder som har større risiko.

Kontrollutvalget vil følge med på økonomiforvaltningen gjennom å bli orientert om tertialrapportene.

2.3.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Kontrollutvalget skal planlegge og gjennomføre et besøk i 2025.

2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL

Grong kontrollutvalg har ansvaret for forvaltningsrevisjoner og orienteringer i de områdene hvor Grong kommune har vertskommuneansvar etter kommunelovens §20 – 2.

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og det kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere for den samlede tilsynsmengden i kommunen.

Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget vil ikke opptre som et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

2.4 RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2024 behandles i januar i 2025, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2025 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.

2.5 ANNET

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder / kommunestyrets representant eller annen representant fra kontrollutvalget vil legge frem egne saker fra utvalget i kommunestyret.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen av faste saker. Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt for å sikre en dynamisk egenkontroll som tar utgangspunkt i saker/områder som kan utgjøre en risiko og som er vesentlig.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Aktiviteter	22.jan	30.mars	3.sept	13.okt	26.nov	
Påse betryggende revidering						
	Uavhengighetserklæring, vandel,				x	
	Revisjonsstrategi, plan for forenklet etterlevelseskontroll				x	
	Revisjonsberetning og årsoppgjørsnotat		x			
	Åpenhetsrapport		x			
	Forenklet etterlevelseskontroll				x	
	Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk					x
Vurdering av revisjonens arbeid - adm. og revisors vurdering. Aktiviteter i henhold til oppdragsavtalen					x	
Orienteringer fra kommunedirektør (KD)	Orientering fra kommunedirektør etter ønske og behov.	x	x	x	x	x
	Orientering fra eller om Statlige tilsyn			x		
	Årsregnskap/årsmelding 2023		x			
	Tertialrapportering			x		x
Dialogmøte med ordfører	Risiko- og vesentlighetsvurdering – evaluering av områder	x				
Årsmelding/årsregnskap kommune	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning		x			
Aktiviteter i kontrollutvalget	Bestille forvaltningsrevisjon	x				
	Årsmelding fra kontrollutvalget	x				
	Budsjettkontroll				x	

	Budsjett for kontrollutvalget				x		
	Tema kommunens eierskapsoppfølging		x		x		
	Årsplan- og møteplan					x	
	Virksomhetsbesøk		Plan		Besøk		
Opplæring							

Kurs

KU-konferansen NKRF: 29 – 30. januar
Fagkonferansen FKT: 4. - 5. juni
Samling Konsek: 13.nov
Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 3 15. – 16. oktober