



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Grong kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning til 05.10.23:.....	3
1.2	Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.23:.....	3
1.3	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.4	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.5	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	4
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	6
4.	Avslutning.....	6
5.	Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	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 til 05.10.23:

Medlemmer	Varamedlemmer (i henhold til liste)
Vigdis Lindmo Ottar Egil Heia ElenLeksås Ola Marius Amdal Ivar Grong	Leder Nestleder Medlem Medlem Medlem Jonas Vie Laila Domås

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Ottar Egil Heia

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.23:

Medlemmer	Varamedlemmer (i henhold til liste)
Erik Seem Ivar Grong Helen Molberg Linda Renate Linmo Ole Marius Amdal	Leder Nestleder Medlem Medlem Medlem Laila Domås John Strand

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Linda Renate Linmo.

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

1.3 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

1.4 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. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne.

1.5 Kontrollutvalgets ressurser

1.5.1 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.

1.5.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.5.3 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 budsjett 2023 var på kr 884.000.-; fordelt på hhv.kr 566.000 til revisjon, kr 228.000.- til kontrollutvalgssekretariat og kr 90.000.- til kontrollutvalgets egen drift.

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.

Kontrollutvalget vedtok vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022. Kontrollutvalget hadde ikke merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2022 og anbefalte at de ble godkjent slik det forelå.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kommunestyret har godkjente følgende områder/tema for forvaltningsrevisjoner i 2020 - 2024:

- *Offentlige anskaffelser*
- *teknisk drift*
- *oppvekst*
- *driftsøkonomi, driftseffektivitet*

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av driftsøkonomi og driftseffektivitet i sak 01/23. Rapporten ble behandlet i sak 30/23.

Kontrollutvalget fikk tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjon I IKT Indre Namdal IKT i sak 16/23.

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forenklet etterlevelseskontroll på internkontroll i sak 20/23 og behandlet tilbakemelding på oppfølgingen i sak 32/23.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier av 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.

Kommunestyrets vedtak av plan for eierskapskontroll 2020-2024:

- Grong Eiendom AS*
- IKT Indre Namdal IKS*
- Namdal Rehabilitering IKS*

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden.

Kontrollutvalget fikk tilbakemelding på oppfølging av eierskapskontroll IKT Indre Namdal IKT i sak 16/23.

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. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende for 2022 var 4 møter, 26 saker og 6 av disse gikk videre til kommunestyret.

3.2 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.

Administrasjonen har gitt følgende orienteringer i kontrollutvalget i 2023:

- Dokumentasjon på retningslinjer for praktisering og gjennomføring av bo- og driveplikt
- Tilbakemelding på oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll

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.

3.4 Besøk

Kontrollutvalget besøkte Grong Barne- og Ungdomsskole, samt KUBEN, 30.03.23.

4. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget. 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.

Grong 05.02.2024
Kontrollutvalget

5. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
24.01.2023	Bestilling av forvaltningsrevisjon driftsøkonomi, driftseffektivitet	01/23
24.01.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	02/23
24.01.2023	Mottatt henvendelse til kontrollutvalget	03/23
24.01.2023	Planlegge virksomhetsbesøk ved Grong barne- og ungdomsskole og kulturbygget (kuben)	04/23
24.01.2023	Referater	05/23
24.01.2023	Eventuelt	06/23
24.01.2023	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	07/23
30.03.2023	Virksomhetsbesøk ved Grong barne- og ungdomsskole og Kuben	08/23
30.03.2023	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av driftsøkonomi/driftseffektivitet	09/23
30.03.2023	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	10/23
30.03.2023	Klage på kontrollutvalgets sak 03/23	11/23
30.03.2023	Referatsaker	12/23
30.03.2023	Eventuelt	13/23
30.03.2023	Godkjenning av møteprotokoll	14/23
24.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022	15/23
24.05.2023	Oppfølging av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av IKT Indre Namdal IKS	16/23
24.05.2023	Referatsaker	17/23

24.05.2023	Eventuelt	18/23
24.05.2023	Godkjenning av møteprotokoll	19/23
03.10.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll	20/23
03.10.2023	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	21/23
03.10.2023	Budsjettkontroll 2023	22/23
03.10.2023	Budsjett kontrollarbeidet 2024 - Økonomiplan 2024-2027	23/23
03.10.2023	Referatsaker	24/23
03.10.2023	Evaluering	25/23
03.10.2023	Eventuelt	26/23
03.10.2023	Godkjenning av møteprotokoll 03.10.2023	27/23
05.12.2023	Kontrollutvalgets oppgaver og roller m.v.	28/23
05.12.2023	Revisjonsstrategi og risikoanalyse forenklet etterlevelseskontroll	29/23
05.12.2023	Rapport fra forvaltningsrevisjon - mål- og resultatstyring	30/23
05.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	31/23
05.12.2023	Referatsaker desember 23	32/23
05.12.2023	Eventuelt/innspill til kontrollarbeidet	33/23
05.12.2023	Godkjenning av protokoll	34/23