



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Overhalla kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
Kontrollutvalgets sammensetning frem til 05.10.2023:	3
Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.2023:.....	3
• Reglement for kontrollutvalget	3
• Rammer for utvalgets arbeid	3
• 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.....	6
• Møter	6
• Saker	6
• Opplæring og kurs	6
• 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.....	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalgets sammensetning frem til 05.10.2023:

Medlemmer:	Varamedlemmer i nr. rekkefølge
Anne Lise Grande Vollan, leder Astrid Marie Bakken Asbjørn Hagerup, nestleder Wenche Frogn Sellæg Geir Ekker	1. Kari Vold 2. Jan Ståle Viken Flått 3. Ingvild Forseth 4. Ove Harry Solli 5. Elisabeth Faksdal

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Geir Ekker.

Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.2023:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Anne Lise Grande Vollan, leder Wenche Frogn Sellæg, nestleder Asbjørn Hagerup Ann Kristin Vold Lars Erik Følstad	1. Ragnar Prestvik 2. Astrid Marie Bakken 3. Ove Harry Solli 4. Elisabeth Faksdal 5. Kari Vold

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Ann Kristin Vold.

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

• Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget er innbefattet i kommunens reglement for folkevalgte organ, vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

• 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. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

• **Kontrollutvalgets ressurser**

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.

Revisjon

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

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.

Budsjetterte utgifter til sekretariat, revisjon og kontrollutvalgets egendrift var i 2023 henholdsvis kr. 261.000.-, 663.000.- og 109.000.-, Totalt kr 1.033.000.-. Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2023 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.24.

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 anbefalte at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik det forelå.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

- **Forvaltningsrevisjon Tverrfaglig samarbeid for utsatte barn og unge**

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 02/23 og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten *Tverrfaglig samarbeid - sårbare barn og unge* datert 06.02.23.

2. Revisor anmodes å presentere rapporten i kommunestyret.

3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Tverrfaglig samarbeid - sårbare barn og unge* til orientering.

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger:

- Stafettloggen gis økt fokus

- Å aktivisere flere mulige parter i bruken av stafettloggen

3. Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 08.09.23 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 25/23 og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget den gitte informasjon til foreløpig orientering.

2. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren, eller de han bemyndiger, til neste møte for å orientere om BTI (Bedre Tverrfaglig Innsats), spesielt om konsekvent bruk av stafettlogg.

• Forvaltningsrevisjon Geoteknikk

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av rapporten i sak 24/23 og gjorde slikt vedtak:

1. Saken utsettes til neste møte.

2. Utdelt skriftlig orientering tas til foreløpig orientering.

3. Kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere om oppfølgelsen av rapporten og tiltak på beredskapssiden

• Forvaltningsrevisjon – Internkontroll i pleie og omsorg

Kontrollutvalget gjorde i sak 15/23 slikt vedtak:

1. Revidert Prosjektplan datert 31.08.23 godkjennes,

2. Rapporten forventes levert 31.05.24 innenfor den angitte ressursbruk på 400 timer.

3. Kontrollutvalget skal orienteres underveis fra revisor for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

Forenklet etterlevelseskontroll – internkontroll

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 16/23:

1. Kontrollutvalget ber om at mottatte statlige tilsynsrapporter på systemnivå også oversendes kontrollutvalgssekretariatet.

2. Kontrollutvalget tar forøvrig saken til orientering.

3. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

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 har ikke blitt 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

• Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 28 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling eller orientering. Tilsvarende tall for 2022 var 6 møter og behandlet 7 saker, hvor 5 gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

• 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 til kontrollutvalget:

- *Rutiner for informasjon til folkevalgte organ om statlige tilsyn, oppfølging og lukking av avvik m.v.*
- *Rapportering etter kommunelovens § 25-2 om internkontroll; hvordan er denne tenkt lagt opp..*
- *Årsregnskap og årsberetning*

• Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte besøk på Overhalla Barne- og Ungdomsskole 06.06.23, jfr. sak 11 og 17/23.

• Opplæring og kurs

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.

Utvalget var representert på Forum for Kontroll og Tilsyn(FKT) sin årskonferanse 2023, samt NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/overhalla/>

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.

Overhalla 14.02.2024
Kontrollutvalget/s/

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
15.02.2023	Orientering fra administrasjonen	01/23
15.02.2023	Forvaltningsrevisjon - Tverrsektorielt samarbeid- sårbare barn og unge	02/23
15.02.2023	Besøk på kommunal enhet	03/23
15.02.2023	Oppfølging av saker	04/23
15.02.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	05/23
15.02.2023	Referatsaker februar 2023	06/23
15.02.2023	Godkjenning av protokoll	07/23
09.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022	08/23
09.05.2023	Referatsaker mai 23	09/23
09.05.2023	Godkjenning av protokoll	10/23
06.06.2023	Besøk på Overhalla Barne- og Ungdomsskole(OBUS)	11/23
06.06.2023	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon internkontroll i pleie- og omsorg	12/23
06.06.2023	Referatsaker juni 23	13/23
06.06.2023	Godkjenning av protokoll	14/23
21.09.2023	Revidert prosjektplan forvaltningsrevisjon - internkontroll i pleie og omsorg	15/23
21.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - internkontroll	16/23
21.09.2023	Oppsummering besøk på Overhalla Barne- og Ungdomsskole(OBUS) 06.06.23	17/23
21.09.2023	Budsjett for kontrollarbeidet 2024	18/23
21.09.2023	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid	19/23
21.09.2023	Referatsaker September 23	20/23
21.09.2023	Godkjenning av protokoll	21/23
09.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	22/23
09.11.2023	Revisjonstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	23/23
09.11.2023	Oppfølgelse av forvaltningsrevisjonsrapport geoteknikk	24/23
09.11.2023	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport - Tverrsektorielt samarbeid sårbare barn og unge	25/23
09.11.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	26/23
09.11.2023	Referatsaker November 23	27/23
09.11.2023	Godkjenning av protokoll	28/23