



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Osen kommune



Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022 | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget | 3 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid | 3 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser | 4 |
| 2. Lovpålagte oppgaver | 4 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon | 4 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon | 4 |
| 2.3 Eierskapskontroll | 4 |
| 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 | 5 |
| 4. Avslutning | 5 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 | 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 i 2022

| NAVN | FUNKSJON | | VARAMEDLEMMER |
|-------------------|-----------|--|---------------------|
| Trygve Rånes | Leder | | 1. Magnar Sæther |
| Åse H. Rødøy | Nestleder | | 2. Tone Engan |
| Morten A. Osen | Medlem | | 3. Brynhild Gjetvik |
| Oddbjørn Ovesen | Medlem | | 4. Marit Aune Næss |
| Rannveig Vingsand | Medlem | | |

Kontrollutvalget har p.t. ikke fast representant i kommunestyret. Kontrollutvalget størrelse er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret.

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.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2022.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 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.²

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 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjon - Kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorg
Revisors rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon - Offentlig anskaffelser

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.

² Sak 17/22, dato13.09.22

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 2022 avholdt 4 møter og behandlet 26 saker, hvorav 1 av sakene ble oversendt til kommunestyret. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 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.

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.

Utvalget har ikke vært representert på kurs og samlinger i 2022.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/osen/

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.

07.03.2023

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

| Møtedato | Saksnr | Sakstittel |
|------------|--------|---|
| 01.02.2022 | 01/22 | Referatsaker |
| | 02/22 | Orientering fra rådmannen knyttet til Nord-Fosen utvikling AS |
| | 03/22 | Orientering fra rådmannen om en oppdatert status med hensyn til kommunens ulike eierskap i selskaper og samarbeidsavtaler |
| | 04/22 | Orientering fra rådmannen om hvordan har kommunen innrettet seg i forhold til endringene i barnevernsloven |
| | 05/22 | Kontrollutvalgets prioriteringer |
| | 06/22 | Eventuelt |
| | 07/22 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 26.04.2022 | 08/22 | Referatsaker |
| | 09/22 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021 |
| | 10/22 | Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 |
| | 11/22 | Reglement for kontrollutvalget |
| | 12/22 | Kontrollutvalgets budsjett 2022 - fordeling av tildelt ramme |
| | 13/22 | Eventuelt |
| | 14/22 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 13.09.2022 | 15/22 | Referatsaker |
| | 16/22 | Orientering fra rådmannen |
| | 17/22 | Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022 |
| | 18/22 | Eventuelt |
| | 19/22 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 22.11.2022 | 20/22 | Referatsaker |
| | 21/22 | Orientering fra rådmannen om kommunens økonomi og budsjettarbeidet |
| | 22/22 | Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet og revisjonsstrategi for 2022 |
| | 23/22 | Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem |
| | 24/22 | Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023 |
| | 25/22 | Eventuelt |
| | 26/22 | Godkjenning av møteprotokoll |