



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Osen kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023	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	5
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	5
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 ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

Kontrollutvalgets sammensetning frem til valget høsten 2023

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.

Kontrollutvalgets sammensetning etter valget høsten 2023

NAVN	FUNKSJON	VARAMEDLEMMER
Tove Haugen (Ap)	Leder	Tone Engan (Ap)
Morten A. Osen (Ap)	Medlem	Tore Green (Ap)
		Marit Aune Næss (Ap)
		Lise Henriksen (Ap)
Trygve Rånes (Sp)	Nestleder	Vidar Sørmealand (Sp)
Andreas Rødøy (BOK)	Medlem	Wenche Karlsen (BOK)
Nina Lillemark Pettersen (Seter, V, Frp)	Medlem	Per Charles Sæther (Seter, V, Frp)
		Audhild Tinglum – (Seter V, Frp)
		Ola Peder Buarø – (Seter, V, Frp)

Andreas Rødøy er 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, sak 35/22.

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

- 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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

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

Regnskapstallene for kontrollfunksjonen 2023 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.2024

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

² Kontrollutvalgets sak 20/23, dato 28.09.23

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.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har startet arbeidet med ny plan for perioden 2024-2028, se sak 30/23.

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 ivare tatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget har startet arbeidet med ny plan for perioden 2024-2028, se sak 31/23

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. 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 2023 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. 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 2023.

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.

13.02.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

2023 Møtedato	TITTEL
7/2	01/23 Referatsaker
	02/23 Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem
	03/23 Eventuelt
	04/23 Godkjenning av møteprotokoll
7/3	05/23 Referatsaker
	06/23 Orientering fra ordfører
	07/23 Kontrollutvalgets budsjett 2023 - fordeling av tildelt ramme
	08/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	09/23 Godkjenning av notat etter besøket på sykehjemmet
	10/23 Eventuelt
	11/23 Godkjenning av møteprotokoll
12/5	12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022
	13/23 Orientering fra rådmannen vedrørende status innenfor Helse og omsorg
	14/23 Referatsaker
	15/23 Eventuelt
	16/23 Godkjenning av møteprotokollen
6/6	Møtet gikk ut
28/9	17/23 Referatsaker
	18/23 Orientering fra kommunedirektør
	19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev
	20/23 Kontrollutvalgets budsjett for 2024 og budsjettkontroll 2023
	21/23 Eventuelt
	22/23 Godkjenning av møteprotokoll.
	23/23 Tilleggssak - Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	Nytt kontrollutvalg 2023-2027
31/10	24/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering
	25/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering
	26/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering
	27/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	28/23 Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor
	29/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	30/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	31/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	32/23 Årsplan med møteplan 2024
	33/23 Referatsaker 31.10.2023
	34/23 Godkjenning av møteprotokoll 31.10.2023