

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Osen kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 22.11.2022 kl. 10:00

Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 16.11.2022

Trygve Rånes (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
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

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

20/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/252 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Henvendelse fra Sandra Gaussen

Saksopplysninger

Fra: [Sandra Gausen](#)
Til: [Paul Ivar Stenstuen](#)
Emne: Ang Osen kommune
Dato: 10. november 2022 14:33:22

Hei!

Jeg er tidligere ansatt og tillitsvalgt i Osen kommune. Jeg har tidligere vært i kontakt med leder i kontrollutvalget da jeg er svært bekymret for arbeidsmiljø knyttet opp mot ledelsen i OK.

Alle forbundene i OK har mange saker der det er tilfeller av trakassering/utpressing fra ledelsen og mange av sakene har endt i langtids sykemelding av ansatte. Tilsammen blir dette svært ille sett opp mot arbeidsmiljø og produktivitet/kvalitet i kommunen.

Jeg ønsker å ta dette opp til kommunestyret, men jeg lurer på om det kan/skal gå igjennom kontrollutvalget først? Er dette innenfor deres ansvarsområde? Og i såfall, hvordan går jeg frem?

Jeg har allerede samlet forbundene som igjen har samlet sine saker, alle forbundene er villige til å være med å uttale seg og legge frem konkrete saker.

Mvh Sandra Gausen

Orientering fra rådmannen om kommunens økonomi og budsjettarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

21/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/42 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en orientering om kommunens økonomi og om budsjettarbeidet.

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet og revisjonsstrategi for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

22/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode

Arkivsaknr 22/265 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurderingen av egen uavhengighet til orientering.
2. Kontrollutvalget tar revisjonsstrategien til til orientering.

Vedlegg

Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet

Saksopplysninger

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Se vedlegg.

Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2022 i møtet. I forbindelse med dette vil regnskapsrevisor gi en orientering om:

1. Regnskapsrevisors risiko og vesentlighetsvurdering, herunder om avveiningen mellom revisjonskostnad og risiko for uavdekkede feil i regnskapet.
2. Regnskapsrevisors arbeidsmetodikk – hvordan velges områder og utvalg ut for nærmere kontroll
3. Hva regnskapsrevisor vil fokusere på for regnskapet 2022 og hva vil regnskapsrevisor ikke prioritere
4. Regnskapsrevisors kontroll med kommunens økonomiforvaltning – herunder kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
5. Regnskapsrevisors kontroll med kommunens IKT systemer
6. Regnskapsrevisors tidsbruk mht. særattestasjoner mv.
7. Regnskapsrevisors tidsbruk mht. rådgivning og veiledning av kommunen

I tillegg vil revisor også gå igjennom strategien med hensyn til forenklet etterlevelseskontroll.

Saksbehandlers vurdering

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Egenvurdering av uavhengighet:

Osen kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Osen kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Osen kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Osen kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Osen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Osen.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 03.08.2022

Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

23/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 22/260 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte forslag til dato og agenda for besøket.
2. Kontrollutvalget ber sekretær oversende kontrollutvalgets vedtak til sykehjemmet.

Vedlegg

Forslag til agenda for besøket ved sykehjemmet

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ønsket å avlegge Osen sykehjem et besøk, jf. sak 18/22 "*Eventuelt*" den 13.09.22.

Forslag til opplegg for besøket følger vedlagt. Foreslått dato er for øvrig avklart med sykehjemmet.

Vurdering

Erfaringsvis medgår ca. ½ dag til slike besøk. I tillegg må kontrollutvalget ha et kort møte for å diskutere sine inntrykk.

Forslag til tidspunkt:

Dato: 07.02.23. Sykehjemmet har foreløpig satt av tid fra 11:00 til 15:00.

Forslag til agenda for besøket ved sykehjemmet:

1. Gjensidig presentasjon

2. Orientering fra ledelsen om virksomheten ved sykehjemmet
 - Hvordan samarbeides det mellom sykehjemmet og kommunens øvrige administrasjon og eventuelle andre faginstanser?
 - Hvordan ligger virksomheten an økonomisk i forhold til vedtatt budsjett?
 - Hvordan er arbeidsmiljøet, og hvordan jobbes det med dette?
 - Sykefravær og turnover. Er det forhold her som gir drifts- og/eller kvalitetsmessige effekter?
 - Hvordan jobbes det med kompetanseutvikling og kompetanseplaner for de ansatte?

3. Temaer kontrollutvalget særlig ønsker å høre de tillitsvalgte oppfatninger om i separat samtale.
 - Arbeidsmiljø
 - Informasjon og medbestemmelse, og hvordan gjennomføres dette?
 - Kurs, kompetanseutvikling og kompetanseplaner
 - Annet som ønskes tatt opp

4. Temaer kontrollutvalget særlig ønsker å høre brukernes/brukernes representanters oppfatninger om i separat samtale.
 - Informasjon og medbestemmelse, og hvordan gjennomføres dette?
 - Trivsel
 - Annet som ønskes tatt opp

Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

24/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/38 - 26

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023" for sin virksomhet i 2023.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023 til orientering.

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget 2023

Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2023 følger vedlagt denne saken.

Årsplanen for 2023 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen inneholder derfor ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2023. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Vurdering

Kontrollutvalget har ikke mange møter i løpet av året. Av hensyn til revisors arbeid og annet som måtte oppstå, bør kontrollutvalget alltid ha rom innenfor planen til å endre datoer samt til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer.

Kontrollutvalgets årsplan 2023						
Temaer til behandling		07.feb	25.apr	06.feb	12.sep	31.okt
Orientering/dialog med ordfører		X				X
Orientering/dialog med kommunedirektøren				X		
Leverandørmøte med Konsek						X
Leverandørmøte med Revisjon Midt-Norge						X
Dialog med eierrepresentant i Konsek og Revisjon Midt-Norge						X
Orientering fra sekretær						X
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret		X			
	Kommunedirektørens internkontroll		X		X	
	Avdekkede risikoområder og iverksatte tiltak				X	
	Kommunens økonomiforvaltning			X		
	Arbeidsmiljø og sykefravær*	X				
	Personalforvaltning	X				
	Enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og suksesskriterier			X		
	Kommunespesifikke fokusområder	X				
Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor	Kvalitetskontrollsystemet					X
	Åpenhetsrapport					X
	Uavhengighetserklæring					X
	Revisjonsstrategi					X
	Egenerklæring om god revisjonsskikk					X
	Plan for etterlevelseskontroll					X
	Interimsrapport				X	
Uttalelse til årsregnskap/årsrapport			X			
Revisors rapport etter gjennomført etterlevelseskontroll			X			
Kontrollutvalgets årsrapport			X			
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for det påfølgende år						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Forvaltningsrevisjon						
Eierskapskontroll						
Oppfølging av tidligere saker						
Besøk ved kommunens enheter og virksomheter						
Ad-hoc saker						
* Viktig at sykefraværet dekomponeres, slik at den delen av sykefraværet som eventuelt kan skyldes forhold i arbeidsmiljøet kommer fram						

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

25/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/252 - 3

Forslag til vedtak

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

Saksopplysninger

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

26/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/252 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.

Vedlegg

Godkjenning av møteprotokoll

Saksopplysninger