



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Overhalla kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
• Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	Feil! Bokmerke er ikke definert.
• 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	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
• Møter	6
• Saker	6
• Opplæring og kurs	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	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.

Paal Sandø, nestleder i kontrollutvalget, meldte flytting fra kommunen 01.08.21 og trådte automatisk ut av kontrollutvalget. Kommunestyret foretok suppleringsvalg til kontrollutvalget i sak 47/21 og utvalget har nå slik sammensetning:

Medlemmer:	Varamedlemmer i nr. rekkefølge
Anne Lise Grande Vollan, leder Asbjørn Hagerup, nestleder Astrid Marie Bakken 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 er Geir Ekker.

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 2021.

• **Kontrollutvalgets ressurser**

1..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..2 Revisjon

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

1..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 regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.21	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	27.962	46.0000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	8093	58.0000
SUM DRIFTSUTGIFTER		36.055	104.000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 31.12.21	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	886.0000	899.000
SUM DRIFTUTGIFTER		886.0000	899.000

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 243.000 og kr. 656.000.

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 2020. Kontrollutvalget anbefalte at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik de forelå.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

- **Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Elevenes Psykososiale miljø**

Kontrollutvalget behandlet og tok tilbakereporteringen til orientering i sak 03/21.

- **Rapport - Undersøkelse forurensingslokaliteter i Overhalla**

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 01/21 og oversendt kommunestyret med slike anbefalinger:

- *Kommunen bør vurdere om det er behov for å etablere system for å oppdage forurensningslokaliteter*
- *Kommunen bør vurdere om det målrettede arbeidet innen forurensning svarer til kommunens målsettinger innen miljø*

Kontrollutvalget behandlet og tok skriftlig tilbakemelding til orientering 01.12.21 hvordan anbefalingene er fulgt opp.

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

Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i sak 21/11 med slike problemstillinger og presisering:

1. *Hvilket arbeid gjør Overhalla kommune for å identifisere utsatte barn og unge?*
2. *Har Overhalla kommune et hensiktsmessig og forutsigbart samarbeid mellom barnehage, skole, PPT, barnevern og helsestasjon- og skolehelsetjeneste?*
 - o *Organisering*
 - o *Forebyggende arbeid*
 - o *Samarbeidsfora mellom tjenestene*
 - o *Taushetsplikt og opplysningsplikt*

Rapporten bør si noe beskrivende om hvordan klagemulighetene er når det tverrfaglige samarbeidet ikke fungerer, samt hvordan ny praksis implementeres på samarbeidsfeltene.

Rapporten forventes levert 30.04.22 og innenfor den angitte ressursbruk på 280 timer.

- **Forvaltningsrevisjon Geoteknikk**

Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i sak 29/11 med slike problemstillinger:

1. *Hvordan ivaretar Overhalla kommune risiko knyttet til erosjon, jord- og kvikkleireskred i sitt samfunnssikkerhetsarbeid?*
2. *Hvordan ivaretar Overhalla kommune risikoer knyttet til erosjon, jord- og kvikkleireskred i sin arealforvaltning?*

Rapporten forventes levert 01.07.22 og innenfor en angitt ressursbruk på 400 timer.

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 2021.

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 2021 avholdt 6 møter og behandlet 36 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2020 var 3 møter og behandlet 22 saker, hvor 6 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:

- *Risikobilde, status, ressurser og utfordringer innen området geoteknikk*
- *Oppfølging av demensplanen; strategier*
- *Status for barnevernet i Midtre Namdal*
- *Gi innbyggerne svar på henvendelser til rett tid.*
- *Risikoen på geoteknikkområdet*

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.

• Opplæring og kurs

Utvalget var representert på Konsek Trøndelag IKS sin samling for kontrollutvalg 28.10.21.

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.

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Vedlegg - Saker Overhalla kontrollutvalg 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
14.01.2021	Rapport - Undersøkelse forurensingslokaliteter i Overhalla	01/21
14.01.2021	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi m.v.	02/21
14.01.2021	Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Elevenes Psykososiale miljø	03/21
14.01.2021	Oppfølging av saker	04/21
14.01.2021	Plan forvaltningsrevisjon 2021-2024	05/21
14.01.2021	Årsplan 2021	06/21
14.01.2021	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	07/21
14.01.2021	Referatsaker januar 21	08/21
14.01.2021	Godkjenning av protokoll	09/21
09.03.2021	Referatsaker 09.03.2021	10/21
09.03.2021	Orienteringer fra administrasjonen - 09.03.2021	11/21
09.03.2021	Eksterne tilsyn i kommunen i 2020 - gjennomgang	12/21
09.03.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon	13/21
09.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll	14/21
28.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	15/21
28.04.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkost	16/21
28.04.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon	17/21
28.04.2021	Referatsaker april 21	18/21
28.04.2021	Godkjenning av protokoll	19/21
03.06.2021	Orientering fra administrasjonen juni 21	20/21
03.06.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Tverrfaglig samarbeid for utsatte barn og unge	21/21
03.06.2021	Referatsaker juni 21	22/21
03.06.2021	Godkjenning av protokoll	23/21
16.09.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Geoteknikk	24/21
16.09.2021	Virksomhetsbesøk	25/21
16.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet 2022 og økonomiplan 2022-25	26/21
16.09.2021	Referatsaker september 21	27/21
16.09.2021	Godkjenning av protokoll	28/21
01.12.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - geoteknikk	29/21
01.12.2021	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	30/21
01.12.2021	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene	31/21
01.12.2021	Tilbakemelding på oppfølging undersøkelse deponier	32/21
01.12.2021	Forberedelse av besøk på Overhalla sykeheim 1.tertial 2022	33/21
01.12.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2022	34/21
01.12.2021	Referatsaker desember 21	35/21
01.12.2021	Godkjenning av protokoll	36/21