



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

OPPDAL KOMMUNE

2024

Behandlet i kontrollutvalget 11.desember 2023, sak 38/23

Hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid og strategi for oppgavegjennomføring.

Oversikt over hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som vil stå i fokus.



INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE.....	
INNLEDNING.....	
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	1
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	1
1.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT	1
1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....	1
1.4 REVISJONEN	1
2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET	1
2.1 REGNSKAPSREVISJON	1
2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	2
2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	2
2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL	3
2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	3
2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN	3
2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....	4
2.3.2 BEFARING/BESØK	4
2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	4
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	4
2.4 SAKER TIL KOMMUNESTYRET OG RAPPORTERING.....	5
2.5 ANNET	5
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024	5
VEDLEGG - MØTEPLAN	6

INNLEDNING

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget og bredden av den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen og sikre en rett og effektiv bruk av ressursene.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er et bidrag i å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende. Arbeidet knytter seg til kontroll med den kommunale forvaltningen, kommunale selskap og til kontroll med revisjonens arbeid. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kommunestyret har vedtatt ¹at kontrollutvalget mulighet til å avholde digitale møter, eller fjernmøter.

Det er av og til både praktisk og tidsbesparende at revisor og innledere kan delta digitalt. Kommunehuset har gode muligheter for gjennomføring av digitale møter i møtelokalet, og det åpnes for at revisor og innledere kan delta digitalt.

Det legges opp til 6 møter i 2024, se kontrollutvalgets møteplan for 2024 i kapittel 3.

1.2 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt septembermøte.

I forslaget ligger rammen for både kontrollutvalgets revisjonens og sekretariatets virksomhet.

1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Sekretariatet er underlagt kontrollutvalget. Funksjonen gjennomføres av Konsek Trøndelag IKS med Ragnhild Aashaug som ansvarlig rådgiver.

1.4 REVISJONEN

Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon. Alle revisjonstjenester gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Wenche Holt er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

For øvrige revisjonstjenester er revisor Trine Holter utvalgets kontaktperson. Revisjonen utnevner oppdragsansvarlige revisorer for det enkelte oppdrag.

2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

2.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisjonens arbeid foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god

¹ Sak 132/20 den 10.12.2020: Kontrollutvalget kan gjennomføre digitalt møte iht. kommuneloven § 11-7. Saker som iht. kommuneloven § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte

kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor.

Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll
- Attestasjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll
- Revisjonsberetning av Oppdal kommune sitt årsregnskap og årsberetning
- Revisjonsberetning for Oppdal kulturhus KF

Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Kontrollutvalget gir også en egen uttalelse for Oppdal kulturhus KF.

Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at disse brevene blir fulgt opp. Eventuelle nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp av kommunen, sendes kommunestyret for videre behandling. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan disse merknadene skal følges opp.

2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget må lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner og en plan for gjennomføring av eierskapskontroller innen utgangen av 2024. Planene skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger, og vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av fylkestinget etter forvaltningsrevisjoner.

2.2.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget vil i løpet av året utarbeide planer for henholdsvis forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal vise hvilke områder det skal gjennomføres undersøkelser.

Det er bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges til grunn for planarbeidet. Det legges opp til et prosessarbeid i 2024 hvor utvalget jobber med analysen og utarbeidelse av planene over flere møter hvor det blant annet hentes inn innspill fra administrasjonen,

tillitsvalgte og gruppeledere i kommunestyret. I utarbeidelsen av planene vil kontrollutvalget etablere en dialog med kommunestyret slik at planene får en god forankring.

Kontrollutvalgets forslag til plan skal vedtas av kommunestyret. For at utvalget til enhver tid kan velge ut de mest aktuelle områdene, så vil kontrollutvalget be om at kommunestyret delegerer til utvalget å gjøre endringer i planene.

2.2.2 FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon av strategisk plan for eldreomsorgen i Oppdal kommune. Formålet er å se om implanteringen gjennomføres slik at målene i samfunnsplanen og nasjonale mål kan nås. Rapporten skal etter planen leveres til kontrollutvalget innen utgangen av februar.

Kontrollutvalget skal bestille nye prosjekter for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i 2024, men planlegger å legge ny risiko- og vesentlighetsvurdering til grunn for disse bestillingene dersom kommunestyret ikke ønsker noe annet.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Revisor utarbeider en prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget for å sikre at prosjektet er i tråd med kontrollutvalgets ønsker. Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene, og oversender fortløpende til kommunestyret.

2.2.3 OPPFØLGING AV TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget følger opp om anbefalingene etter forvaltningsrevisjonsrapportene er gjennomført. Utvalget innkaller da kommunedirektøren og ber om en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2024:

- Hjemmetjenester for brukergruppen 0-66 år

For eierskapskontrollene så følger kontrollutvalget på samme måte opp om anbefalingene etter eierskapskontrollene er gjennomført. Utvalget innkaller da eierrepresentanten og kommunedirektøren for en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Det er gjennomført en eierskapskontroll av kommunens eierstyring i perioden 2019 – 2023.

2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger mht. saker og prosjekter som kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det er satt opp et orienteringsmøte i møteplanen med kommunedirektøren med tema internkontroll. For å sikre en best mulig egenkontroll er det nyttig for kontrollutvalget å bli kjent med hvordan internkontrollen er innrettet i organisasjonen, og hva kommunedirektøren anser som risiko-områder.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og det er derfor planlagt et møte med ordfører for å komme frem til hvordan samhandlingen med kommunestyret og kontrollutvalget kan skje på best mulig måte.

2.3.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, ønsker utvalget å besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Kontrollutvalget planlegger å gjennomføre et besøk i 2024.

2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og kan bygge på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette kan gjøres gjennom en orientering fra kommunedirektøren. Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget vil ikke opptre som et klageorgan, og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

2.4 SAKER TIL KOMMUNESTYRET OG RAPPORTERING

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter for eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2023 behandles i februar i 2024, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2024 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.

2.5 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt. I det første året er det lagt opp til en del opplæring slik at utvalget har best mulig forutsetninger for å utøve rollen. Dette fremgår av møteplanen. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på ulike kurs gjennom NKRF og FKT.

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse så er sekretariatets tilbud om opplæring gjennom regionale samlinger satt inn i møteplanen.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kommunestyrets representant vil legge frem saker fra kontrollutvalget på vegne av utvalgets leder.

Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen av faste saker. Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt for å sikre en dynamisk egenkontroll som tar utgangspunkt i saker/områder som kan utgjøre en risiko og som er vesentlig.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Aktiviteter		15.jan	26.feb	08.apr	06.mai	09.sep	11.nov
Påse betryggende revidering	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning				x		
	Etterlevelsesk kontroll					x	
	Årsoppgjørsvbrev fra revisor					x	
	Revisjonsstrategi						x
	Uavhengighetserklæring						x
Orienteringer fra kommunedirektør (KD)	Info om KDs internkontroll - innspill til ROV		x				
	Årsregnskap/årsmelding 2023				x		
	Statlige tilsyn			x			
Dialogmøte med ordfører	Innspill til ROV Samhandling med kommunestyret		x	x			
Årsmelding fra kontrollutvalget			x				
Budsjettkontroll						x	
Budsjett for kontrollutvalget						x	
Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)			x				
Plan for forvaltningsrevisjon				x	x		
Plan for eierskapskontroll				x	x		
Bestille forvaltningsrevisjon						x	
Virksomhetsbesøk						Plan	Besøk
Opplæring	Regional samling	x					
	ROV= risiko og vesentlighetsvurdering		x				
	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontr.			x			
	Årsregnskap				x		
	Henvendelser					x	
	Kommunikasjon						x

Datoer for kurs

KU-konferansen NKRF	31.januar - 1. februar	Gardermoen
Fagkonferansen FKT	4. - 5. juni	Gardermoen
Kontrollutvalgslederskolen FKT	5. - 6. februar	Gardermoen