

Års- og møteplan 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

07.12.2023

Saknr

65/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/345 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 15. februar
- 25. april
- 6. juni
- 5. september
- 14. november
- 12. desember

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved.....

Vedlegg

Møteplan 2024 kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget.

Årsplanen inneholder en oversikt over hvilke kontrolloppgaver som vil stå i fokus i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ.

Kontrollutvalgets møteplan bør tilpasses møteplanen for kommunestyret. Melhus kommune vil vedta møteplan for 1.halvår 2024 på kommunestyrets møte i desember, forslag til datoer er lagt inn i tabellen nedenfor. Kontrollutvalgets sekretariat har lagt inn forslag på møtedatoer for 2. halvår 2024 for kontrollutvalget. Møtedato for behandling av regnskap er i tillegg avtalt med økonomisjef (april-møtet).

I årsplanen er det lagt opp til to virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte, kontrollutvalget må selv bestemme hvilke virksomheter de vil besøke/be inn.

Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre 6 møter i 2024, og det er naturlig å avvikle 3 på våren og 3 på høsten. Utvalget kan løpende gjennom året, vurdere om det er behov for endringer.

15. februar 2024

På møte i februar vil kontrollutvalgets årsmelding for kontroll- og tilsynsfunksjonen i 2023 legges frem. Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil legges frem for kontrollutvalget på møtet i februar.

Videre vil bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll være en viktig sak på februararmøtet.

25. april 2024

I henhold til forskrift om revisjon skal revisor avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, så fremt årsregnskapet er rettidig avlagt. I så fall vil behandlingen av årsregnskapet, med avgivelse av kontrollutvalgets uttalelse bli en viktig sak på møtet i april (avtalt dato med økonomisjef).

Kontrollutvalgets videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er en aktuell sak på aprilmøtet. Rådmannens tilbakemelding om oppfølging av kommunestyrets vedtak vedr. forvaltningsrevisjon av vann og avløp være aktuell.

6. juni 2024

Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Melhus kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering. I årsplanen er det lagt opp til et virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte.

Melhus kommunes tertialrapport 1-2024 vil mest sannsynlig være ferdig og legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal behandles og vedtas på kontrollutvalgets møte i mai, planene skal videre til kommunestyret for endelig vedtak. Rapport fra forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet som ble satt i bestilling i september 2023 vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte i juni.

5. september 2024

Viktige saker i september er utarbeidelse av budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten for 2025 som legges frem for endelig vedtak i kommunestyret i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2025. Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 vil være aktuell. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Melhus kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering.

Videre vil bestilling av en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll fra de nye planene være aktuell.

14. november 2024

Melhus kommunes tertialrapport 2-2024 er ferdig og legges frem for kontrollutvalget til orientering. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Melhus kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering. Prosjektplan vedr. forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll som ble bestilt i septembermøtet vil være ferdig og klar for behandling i kontrollutvalget.

I årsplanen er det lagt opp til et virksomhetsbesøk eller be inn en virksomhet til kontrollutvalgets møte.

12. desember 2024

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 må fastsettes. Revisor vil orientere om revisjonsstrategien for regnskapsåret 2024 på kontrollutvalgets møte i november. Revisor vil også orientere om risiko- og vesentlighetsvurderinger når det gjelder forenklet etterlevelseskontroll. En bestilling av en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll kan være aktuell. Protokoller fra generalforsamlinger/representantskap og årsmøter, samt årsberetninger for 2023 fra selskaper som Melhus kommune har eierandeler i vil bli lagt frem til orientering.

Sekretariatet foreslår å legge kontrollutvalgets siste møte til 12. desember. Tidspunktet er valgt ut fra at de fleste oppgaver for 2024 er ferdigstilt, samtidig kan behandling av saker 12. desember være tidsnok til å kunne få saker fremmet på kommunestyrets siste møte før jul.

Forslag til møtedatoer for 2024:

	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
Kommunestyre		13.	19.	23.	21.	18.
Formannskap	23.	6. 20.	5.	9. 30.	14. 28.	11. 25.
Kontrollutvalget		15.		25.		6.

	August	September	Oktober	November	Desember
Kommunestyre*					
Formannskap*					
Kontrollutvalget		5.		14.	12.

*Møteplan for 2. halvår blir ikke vedtatt før mot sommeren 2024.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget avvikler 3 på våren og 3 på høsten. Forslag til møtedatoer fremgår av sekretariatets forslag til vedtak