



Oppdal kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2023

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 28.11.22, Sak 41/22

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET.....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSOMRÅDE	4
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 FJERNMØTER	4
2.3 REGNSKAPSREVISJON	4
2.4 FORVALTNINGSREVISJON	5
2.5 EIERSKAPSKONTROLL	5
2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	6
2.7 ANDRE OPPGAVER	6
2.7.2 BEFARING/BESØK	6
2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	6
2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	6
2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID.....	7
2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER.....	7
2.7.8 RAPPORTERING.....	7
2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL.....	7
2.9.10 ANNET	7
2.7.11 SEKRETARIATSFUNKSJONEN FOR KONTROLLUTVALGET.....	8
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023	8
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023	8
VEDLEGG - MØTEPLAN	9

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget består i perioden 2019 – 2023 av 5 faste medlemmer og 4 varamedlemmer for grupperingen Høyre(H), Arbeiderpartiet(Ap) og Miljøpartiet De Grønne(MDG) samt 5 varamedlemmer for grupperingen Senterpartiet(Sp), Venstre(V) Kristelig Folkeparti(KrF) og Sosialistisk Venstreparti(SV).

Kommunestyret gjennomførte et nyvalg av kontrollutvalget i møte den 02.06.22 i sak 67/2022. Ketil Jacobsen fratrådte sine verv grunnet flytting, og i saken om nyvalg ble Ketil Jacobsen erstattet med Thorvald Storli. De andre ble gjenvalgt.

Faste medlemmer			Varamedlemmer
Navn	Partigr.	Funksjon	Navn
Thorvald Storli f.o.m. 03.06.2022 Ketil Jacobsen t.o.m. 02.06.2022 Monica Flor	H/AP/MDG H/AP/MDG	Leder Medlem	1. Torbjørn Mikkelsen 2. Erik Skjøtskift 3. Ingrid Sylthe Viken 4. Lisbeth Synnes Mellemseter
Arnt Nerhoel Inger Lise Toftaker Ola Tor Vagnildhaug	SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV	Nestleder Medlem Medlem	1. Bjørg Marit Sæteren 2. Magnus Grøtan Heggstad 3. Liv Ulvund Bjørgum 4. Haftor Skjelstad 5. Ingrid Mellem

Ketil Jacobsen satt i kommunestyret, og Thorvald Storli har overtatt hans plass.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS- OG ARBEIDSMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 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.

Det legges opp til 6 møter i 2023, se vedlegg.

2.2 FJERNMØTER

Kommunestyret kan selv beslutte at folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Kommunestyret vedtok i sak 132/20 den 10.12.2020:

1. *Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å avholde møter digitalt iht. kommuneloven § 11-7.*
2. *Saker som iht. kommuneloven § 11-5, annet ledd, skal behandles for lukkede dører, kan ikke behandles i et digitalt møte.*

Oppdal kommune har lagt til rette for at kontrollutvalget kan gjennomføre sine møter som fjernmøte, noe som anses et godt og effektivt supplement.

Kommunehuset har muligheter for å koble opp til digitale møter i møtelokalet, og det åpnes for at revisor og innledere kan delta digitalt. Så lenge revisor deltar digitalt ansees møtet som et fjernmøte, og en slik mulighet gjør at revisors tid brukes mer effektivt siden reisetiden reduseres til det mest nødvendige.

Deltagelse via fjernmøte er også en mulighet for publikum dersom de ikke ønsker/har mulighet til å delta fysisk. Lenke til digital deltagelse legges ut på Kontrollutvalg Fjell sin nettside sammen med møtepapirene til Oppdal kontrollutvalg.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det

foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i koml. § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 10.12.2020 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Hjemmetjenesten
2. Sykehjemmet
3. Psykisk helse/rus
4. Byggesak
5. Næringsarbeid
6. Vitnett
7. Investeringsprosjekter
8. Offentlig anskaffelser

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Forvaltningsrevisjon for eiendomsforvaltning ble gjennomført mens planen var under utarbeidelse, og det er i 2022 ferdigstilt en forvaltningsrevisjon for Hjemmetjenester for 0 – 66 år.

Utvalget tar stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan for 2023.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i koml. § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for eierskapskontroll, og planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 10.12.2020 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Oppdal næringshus
2. Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS
3. Rosenvik Holding AS
4. ReMidt IKS
5. Selskap hvor kommunen er medeier og andre kommuner inviterer til eierskapskontroll
6. Eierstyring

Det er i 2022 utført en eierskapskontroll for eierstyring, og det vil i 2023 bli tatt stilling til om eierskapskontroll skal gjennomføres. Siden det er begrensede ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, så sees behovene i sammenheng.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal senest innen 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.7 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.7.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, har utvalget besluttet å besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Oppdal kontrollutvalg vedtok 30. januar 2017 prosedyrer for gjennomføring av virksomhetsbesøk. Utvelgelse og planlegging gjennomføres i det første møtet i året.

2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. koml. § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles. Kontrollutvalget ber om løpende orienteringer ut fra ønskede behov. I tillegg er følgende orienteringer planlagt for 2023:

- Kommunedirektørens internkontroll

2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for kontrollutvalget. De tar stilling til i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp i hvert enkelt tilfelle.

2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer, revisjonsstrategi og brev og rapporter fra revisor. Sekretariatet bruker ulike veiledere som er utarbeidet av NKRF og FKT for å vurdere om de ulike revisjonsoppgavene er gjennomført i tråd med lov, forskrift og god revisjonsskikk.

2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER

I henhold til koml. § 23-2 skal kontrollutvalget føre tilsyn med at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget behandler oppfølging av rapporter fortløpende. Gjennomgang av egne saker gjøres en gang i året.

2.7.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling. Kontrollutvalget står for oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller. Dersom kommunestyret ønsker en detaljert orientering om oppfølgingen, så bes det om at kommunestyret varsler om det.

2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid. Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også 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. Kontrollutvalget går fortløpende gjennom tilsyn gjennomført av Statsforvalteren.

2.9.10 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.

Følgende konferanser bør vurderes:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse i mai/juni 2023. (Gardermoen)

I oktober vil nye kontrollutvalg bli innsatt i sine verv. Kontrollutvalget legger opp til en erfaringsoverføring fra det gamle til det nye kontrollutvalget gjennom disse aktivitetene:

- Deltagelse i folkevalgtprogrammet for nye kontrollutvalgsmedlemmer
- Dialog med ordfører og kommunedirektør om hvordan samhandlingen med kommunestyre og administrasjon kan gjøres best mulig.
- Informasjon til nytt kommunestyre om kontrollutvalgets arbeid.
- Evaluering av arbeidet i kontrollutvalgsperioden for en erfaringsoverføring.
- Innføringskurs i rollen og arbeidet for nytt kontrollutvalg.

2.7.11 SEKRETARIATSFUNKSJONEN FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalg Fjell IKS har levert sekretariatstjenesten for kontrollutvalget. Fra 1. januar 2023 er det lagt opp til en fusjon mellom Kontrollutvalg Fjell IKS og Konsek Trøndelag IKS. Kontrollutvalget vil få tilgang til et bredere fagmiljø og en større ekspertise på fagfeltet. Tjenesten vil bli utført på samme måte som tidligere med en oppdragsansvarlig sekretær fra avdelingskontoret i Os i Østerdalen.

Sakspapirene vil få en annen utforming ut fra det som er Konsek Trøndelag sine maler. Sakspapirene vil bli å finne på nettstedet til Konsek Trøndelag; www.konsek.no

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 30/22. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling 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.

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

VEDLEGG – MØTEPLAN 2023

Temaer til behandling 2023		30.01	27.03	02.05	28.08	30.10	11.12
Bestilling av forvaltningsrevisjon		x					
Bestilling av eierskapskontroll, vurdering av behov			x				
Behandling av prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon (ved behov)			x				
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport/eierskapskontroll (ved behov)							
Etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022					x		
Gjennomgang av oppfølgingsaker					x		
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2023							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023					x		
Kontrollutvalgets årsmelding 2022		x					
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Orientering årsmelding/årsregnskap			x			
	Samhandlingsmøte med ordfører	x				x	
	Dialogmøte med kommunedirektør				x		x
	Kommunedirektørens internkontroll			x			x
Revisjonsstrategi, inkl. uavhengighetserklæring fra revisjonen						x	
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2022				x			
Virksomhetsbesøk, Initiering og planlegging		x					
Virksomhetsbesøk, gjennomføring			x				
Gjennomgang av tilsynsrapporter fra Fylkesmannen - fortløpende							
Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden		x			x	(x)	
Opplæring nytt kontrollutvalg						x	x
Informasjon fra Revisjon Midt-Norge til nytt utvalg						x	
Informasjon fra Konsek Trøndelag til nytt utvalg		x				x	x

Annet:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar 2023 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse 31.mai – 1.juni 2023. (Trondheim)