



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Overhalla kommune



Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 3 |
| • Kontrollutvalgets sammensetning i 2022..... | 3 |
| • 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..... | 6 |
| 2.4 Påse-ansvar overfor revisor | 6 |
| 3. Annet arbeid i utvalget..... | 6 |
| • Møter | 6 |
| • Saker | 6 |
| • Opplæring og kurs | 6 |
| 4. Avslutning..... | 7 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 | 8 |

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.

• **Kontrollutvalgets sammensetning i 2022**

| Medlemmer: | Varamedlemmer i nr. rekkefølge |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| Anne Lise Grande Vollan, leder | 1.Kari Vold |
| Astrid Marie Bakken | 2. Jan Ståle Viken Flått |
| Asbjørn Hagerup, nestleder | 3. Ingvild Forseth |
| Wenche Frogn Sellæg | 4. Ove Harry Solli |
| Geir Ekker | 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 ivaretatt.

• **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 2022.

• **Kontrollutvalgets ressurser**

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.

Revisjon

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

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 økonomi

| Tekst | Budsjett 2022 |
|---------------------------------|--------------------------|
| Kontrollutvalgets egne utgifter | 106.000 |
| Konsek Trøndelag IKS | 253.000 |
| Revisjon Midt-Norge SA | 650.000 |
| SUM DRIFTSUTGIFTER | 1.009.000 |

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2022 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.23.

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 2021. Kontrollutvalget anbefalte at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021 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.

• **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 ble behandlet i sak 15/22 med slikt vedtak:

1. Saken utsettes og kontrollutvalget viser til følgende presisering i sin godkjenning av prosjektplanen:

«Rapporten bør si noe beskrivende om hvordan klagemulighetene er når det tverrfaglige samarbeidet ikke fungerer, samt hvordan ny praksis implementeres på samarbeidsfeltene. Brukere, foresatte og ressursgruppe rundt utsatte barn og unge bør med blant de som intervjues.»

2 Rapporten sendes tilbake til revisjonen for at det skal:

- Gjennomføres konkrete intervju med foresatte og barn som har iverksatte tverrsektorielle tiltak*
- Foresatte/brukers klageadgang på tverrsektorielle tiltak*
- Savner Koordinerende Enhets uttalelse i rapporten*

Kontrollutvalget vil behandle endret rapport når den foreligger.

• Forvaltningsrevisjon Geoteknikk

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 20/22 og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten Geoteknikk.

2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Geoteknikk til orientering.

2). Revisor skal presentere rapporten i kommunestyret når den skal behandles.

3) Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere hvordan følgende forhold kan følges opp:

- Sette i system helhetlig ansvar og oppfølging av risikoreducerende tiltak i plan for oppfølging av ROS analysen (tiltaksplan til ROS)*
- Reetablere tilsynsnemnder eller et annet system for tilsyn med sikringsanlegg*
- Dokumentere rutine og praktisk ansvar for mottak av varslinger om endringer i grunnen*
- Bruke kvikkleirefaresonene som hensynssoner i planarbeidet, alternativt utarbeide egen temaplan eller lignende*

4) Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 01.09.23 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan forholdene i pkt. 3 er fulgt opp

• Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapport m.v. - Kvalitet i eldreomsorgen

Kontrollutvalget gjorde i sak 21/22 slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller slik forvaltningsrevisjon:

«Hvordan er vurdering og bruk av risiko, -verktøy, avviksmeldinger, internkontroll, anvendt som ledd i pleie- og omsorgstjenesten innenfor kompetanse, ressurser, arbeidsorganisering og arbeidsmiljø, etter forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet i eldreomsorgen fra 2018. Intervju av ansatte skal være en del av metodetilnærmingen.»

2. Revisor bes å utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets første møte i 2023, Møtetidspunkt bestemmes i kontrollutvalgets årsplan 2023 som behandles tidlig i desember 2022.

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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroll i 2022.

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 2022 avholdt 6 møter og behandlet 27 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling eller orientering. Tilsvarende tall for 2021 var 6 møter og behandlet 36 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:

- Barnevernstjenesten; tjenestelevering fra Namsos, samordning vedr. forebygging, samt konsekvenser av oppvekstreformen for kommunen
- Pleie- og omsorgstjenesten; rekruttering, kompetanse og evaluering av omorganisering

• Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte besøk ved Overhalla Sykeheim 08.03.22, jfr. sak 07/22.

• Opplæring og kurs

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.

Utvalget var representert på Konsek Trøndelag IKS sin samling for kontrollutvalg 01.11.22, samt NKRF kontrollutvalgskonferanse 2022.

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.

*Overhalla 15.02.2023
Kontrollutvalget/s/*

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

| Møtedato | Sakstittel | Saksnr |
|-----------|--|--------|
| 25.01.202 | Orientering fra administrasjonen | 01/22 |
| 25.01.202 | Forberedelse av enhetsbesøk - Overhalla Sykeheim | 02/22 |
| 25.01.202 | Oppfølging av saker | 03/22 |
| 25.01.202 | Kontrollutvalgets årsrapport 2021 | 04/22 |
| 25.01.202 | Referatsaker januar 22 | 05/22 |
| 25.01.202 | Godkjenning av protokoll | 06/22 |
| 08.03.202 | Besøk Overhalla Sykeheim | 07/22 |
| 08.03.202 | Kontrollutvalgets årsrapport 2021 | 08/22 |
| 08.03.202 | Referatsaker mars 22 | 09/22 |
| 08.03.202 | Godkjenning av protokoll | 10/22 |
| 05.05.202 | Orientering fra administrasjonen | 11/22 |
| 05.05.202 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens | 12/22 |
| 05.05.202 | Referatsaker mai 22 | 13/22 |
| 05.05.202 | Godkjenning av protokoll | 14/22 |
| 22.09.202 | Forvaltningsrevisjonsrapport - Tverrfaglig samarbeid | 15/22 |
| 22.09.202 | Budsjett 2023 for kontrollarbeidet | 16/22 |
| 22.09.202 | Referatsaker september 22 | 17/22 |
| 22.09.202 | Godkjenning av protokoll | 18/22 |
| 22.09.202 | Momenter kontrollutvalgets årsplan 2023 | 19/22 |
| 28.10.202 | Forvaltningsrevisjonsrapport Geoteknikk | 20/22 |
| 28.10.202 | Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapport | 21/22 |
| 28.10.202 | Referatsaker oktober 22 | 22/22 |
| 28.10.202 | Godkjenning av protokoll | 23/22 |
| 06.12.202 | Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring, forenklet | 24/22 |
| 06.12.202 | Kontrollutvalgets årsplan 2023 | 25/22 |
| 06.12.202 | Referatsaker desember 22 | 26/22 |
| 06.12.202 | Godkjenning av protokoll | 27/22 |