



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Høylandet kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon.....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	5
2.3 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
4. Opplæring og faglig samarbeid.....	6
5. Avslutning	6
6. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer
		Henhold til liste
Jon Arne Grongstad	Leder	Jørgen Grannes
Jorunn Brøndbo	Nestleder	Solbjørg Kjølstad
		Lars Otto Okstad
		Britt Paula Mørkved
Johannes Aun Okstad	Medlem	
Jo Magne Tyldum	Medlem	
Ann Hege Mjøsund	Medlem	

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Jo Magne Tyldum.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivarettatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Høylandet kommunes delegeringsreglement kapittel 4 inneholder regler for kontrollutvalget.

1.3 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen².

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.

1.4.2 Revisjon

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

1.4.3 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 kommunestyret.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr. 158 000 og kr. 376 000.

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.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt frem for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2021 og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021 slik det var avlagt.

² F.o.m 01.01.2023 er tallet på antall eierkommuner/deltakere i Konsek Trøndelag IKS økt til 40.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget skal også 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.

Følgende prosjekter er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024:

Forvaltningsrevisjon:

- Personalarbeid
- Driftsøkonomi
- Offentlige anskaffelse (fokus på prosesser og effektiv organisering av innkjøp.)
- Interkommunal samarbeid innen PPT og barnevern
- IKT indre Namdal IKS - Forvaltningsdel m/eierskapskontroll

Eierskapskontroll:

- IKT Indre Namdal IKS
- Namdal rehabilitering IKS

2.2.1 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – IKT Indre Namdal IKS

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av IKT Indre Namdal IKS i møte 21.02.2022 (sak 02/22). Rapporten ble sendt til kommunestyret for videre behandling med følgende innstilling:

1. Kommunestyret ber formannskapet vurdere valg av nytt medlem til styret i IKT Indre Namdal IKS og Nord-Trøndelag Krisesenter IKS. Hvis kommunen vil beholde ordningen med kommunedirektøren som styremedlem, bes administrasjonen bestille en juridisk utredning av habilitetsspørsmålet.
2. Administrasjonen bes sørge for at dokumentasjonen av behandling av personopplysninger og datasikkerhet er i samsvar med lovverket.
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten bidra til at selskapet følger revisors anbefalinger, og orientere kommunestyret om oppfølgingen i etterkant av representantskapets møter.
4. Kommunestyret merker seg at kommunedirektøren ikke har gitt revisor tilgang til kommunens kvalitetssystem og ved flere anledninger ikke har svart revisor. Kommunestyret har en forventning om at kommunedirektøren bidrar positivt i kontrollarbeidet.
5. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 2 innen 31.12.22.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i møte 24.03.2022 (sak 10/2022).

2.2.2 Forvaltningsrevisjon – personalarbeid

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for forvaltningsrevisjon av personalarbeid i møte 09.05.2022 (sak 08/22). Rapporten skulle etter planen leveres til sekretariatet i starten av november 2022. Utvalget ble i møte 06.12.22 (sak 19/22) orientert om at prosjektet var forsinket og at revisor anslo levering i januar 2023.

2.3 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

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 23 saker.

3.2 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.

Kontrollutvalget har i 2022 behandlet 23 saker, 2 av sakene gikk videre til kommunestyret. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget i 2022 er vist i vedlegg.

I hvert møte settes det opp 3 standardsaker; referatsaker, eventuelt og godkjenning av møteprotokoll. Disse sakene utgjør 12 av totalt 23 saker i 2022.

4. Opplæring og faglig samarbeid

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. Ingen av utvalgets medlemmer har vært på kurs eller arrangementer i 2022.

5. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no//Høylandet

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.

Høylandet 13.03.2023
Kontrollutvalget

6. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
21.02.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	01/22
21.02.2022	Rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - IKT Indre Namdal IKS	02/22
21.02.2022	Forslag til diskusjon og bearbeiding av prosjektplan for personalarbeid	03/22
21.02.2022	Referatsaker	04/22
21.02.2022	Eventuelt	05/22
21.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll	06/22
09.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021	07/22
09.05.2022	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - personalarbeid	08/22
09.05.2022	Referatsaker 09.05.2022.	09/22
09.05.2022	Eventuelt	10/22
09.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll 09.05.2022.	11/22
07.09.2022	Budsjettkontroll pr. 29.08.2022	12/22
07.09.2022	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget	13/22
07.09.2022	Referatsaker	14/22
07.09.2022	Eventuelt	15/22
07.09.2022	Godkjenning av protokoll	16/22
06.12.2022	Orientering fra kommunedirektøren	17/22
06.12.2022	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	18/22
06.12.2022	Forsinkelse - status - forvaltningsrevisjon personal	19/22
06.12.2022	Kontrollutvalgets rolle og mandat	20/22
06.12.2022	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2023	24/22
06.12.2022	Referatsaker	21/22
06.12.2022	Eventuelt	22/22
06.12.2022	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	23/22