

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Årsplan for 2024

Hovedmålene for kontrollutvalgets arbeid med strategi for oppgavegjennomføring.

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

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 30.oktober 2023, Sak 36/23

Konsek Trøndelag IKS
Kontrollutvalgets sekretariat 2024

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNHOLDSFORTEGNELSE	2
INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	3
1.2 FJERNMØTER.....	3
1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT	4
2 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2024.....	4
2.1 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT.....	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON	5
2.2.1 OPPGAVER TILKNYTTET REGNSKAPSREVISJONEN.....	5
2.3 ØVRIGE REVISJONSTJENESTER.....	5
2.3.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	6
2.3.2 FORVALTNINGSREVISJON	6
2.3.3 EIERSKAPSKONTROLL	7
2.4 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN	7
2.4.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	8
2.4.2 BEFARING/BESØK	8
2.4.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	8
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM.....	8
2.5 RAPPORTERING	9
2.6 ANNET	9
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024.....	9
VEDLEGG - MØTEPLAN.....	10

INNLEDNING

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i 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 i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

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. Det gjøres gjennom å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. 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.

Det legges opp til 7 møter i 2024, se kontrollutvalgets møteplan for 2024 i kapittel 3.

1.2 FJERNMØTER

Tynset kommune vedtok i sak 99/20, at møter i folkevalgte organ kan gjennomføres som fjernmøte ut fra disse forutsetningene:

- *Hovedregelen for møter i folkevalgte organer i Tynset kommune er fysiske møter.*
- *Møter i kommunens folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter når særlige grunner taler for dette. Eksempler på særlige grunner kan være hensynet til*

medlemmenes helse og sikkerhet, at det haster mye å få fattet vedtak i saken eller at saken/sakene må anses for å ha lav grad av betydning.

- *Det er en forutsetning at lovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet ivaretas fullt ut også ved fjernmøter.*
- *Kommunal- og forvaltningskomiteen på Stortinget har avgitt en innstilling hvor det gis midlertidig fritak fra regelen om at møter som er lukket etter kommunelovens § 11-5 ikke kan holdes som fjernmøter. Denne bestemmelse skal tre i kraft så snart Stortinget har vedtatt loven og få en varighet fram til 01.06. 2021. Dette legges til grunn for Tynset kommunes praktisering av loven.*

Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement, særlig med tanke på deltagelse for revisor for å kunne spare kostnader til reising. Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget, men med mulighet for revisor til å delta digitalt.

1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget skal utarbeide 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 kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kommunedirektøren har ingen myndighet til å foreslå endringer i budsjettet, men kommunestyret selv kan bestemme hvilke rammer de mener er riktig for kontrollutvalgets arbeid.

2 KONTROLLUTVALGETS HOVEDFOKUS I 2024

2.1 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon og fra revisjonen. Funksjonen gjennomføres etter avtale med Konek Trøndelag IKS med Ragnhild Aashaug som ansvarlig rådgiver til og med 31.12.2024.

Tynset kommune vedtok å konkurranseutsette sekretariatsfunksjonen den 27.oktober 2020 i sak 91/20 etter innstilling fra kontrollutvalget (sak 33/20 den 7.september). Kommunestyret vedtok i sak 79/22 den 22.11.2022 å benytte seg av opsjonen i avtalen med Kontrollutvalg Fjell IKS for begge årene (2023 og 2024), og forlenget avtalen med Konek Trøndelag IKS i henhold til dette. Kontrollutvalg Fjell IKS ble fusjonert inn i Konek Trøndelag IKS den 01.01.2023.

I løpet av 2024 vil kontrollutvalget vurdere ordningen. Kommunestyret avgjør selv etter innstilling fra kontrollutvalget om kommunen skal ansette eget sekretariat, delta i et

interkommunalt samarbeid om sekretariatstjeneste eller inngå avtale med noen som tilbyr sekretariatstjeneste.

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kommunens regnskapsrevisjon gjennomføres etter avtale med KPMG AS med Thore Kleppen som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til og med 31.12.2024.

Tynset kommune vedtok å konkurransetsette regnskapsrevisjon den 25.august 2020 i sak 75/20 etter innstilling fra kontrollutvalget (sak 24/20 den 18.august). Kommunestyret vedtok i sak 78/22 den 22.11.2022 å benytte seg av opsjonen i avtalen med KPMG AS for begge årene (2023 og 2024), og forlenget avtalen med KPMG AS i henhold til dette.

I løpet av 2024 vil kontrollutvalget vurdere ordningen. Kommunestyret avgjør selv etter innstilling fra kontrollutvalget om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

2.2.1 OPPGAVER TILKNYTTET REGNSKAPSREVISJONEN

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. Revisor legger årlig frem:

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

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

Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

Revisor skal skrive nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes. Kontrollutvalget vil påse at disse blir fulgt opp. Dersom det er andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om det skal følges opp.

Revisor har møterett i kontrollutvalget, og kan kreve å få protokollert sitt synspunkt så fremt det gjelder revisors oppdrag.

2.3 ØVRIGE REVISJONSTJENESTER

Revisjonstjenestene gjennomføres etter avtale med BDO AS med Morten Thuve som kontaktperson til og med 31.12 2024. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal pekes ut for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll.

Avtalen med øvrige revisjonstjenester utgjør utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll samt andre tjenester hvor det etterspørres revisjonskompetanse.

Tynset kommune vedtok å konkurransesutsette øvrige revisjonstjenester den 25. august 2020 i sak 75/20 etter innstilling fra kontrollutvalget (sak 24/20 den 18. august).

I kommunestyrets sak 87/22 den 22.11.2022 vedtok Tynset kommune seg av å benytte seg av opsjon i avtalen med BDO AS for begge årene (2023 og 2024), og forlenget avtalen med BDO i henhold til dette.

I løpet av 2024 vil kontrollutvalget vurdere ordningen. Kommunestyret avgjør selv etter innstilling fra kontrollutvalget om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

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.

Mindre undersøkelser kan være for eksempel være forundersøkelse før kontrollutvalget beslutter å sette i verk ett konkret kontrolltiltak. Slike undersøkelser kan gjennomføres av både revisjon og sekretariat.

2.3.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov.

I oppdraget med BDO er det avtalt at de gjennomfører analysen med risiko- og vesentlighetsvurdering som ligger til grunn for planene.

Det legges opp til et prosessarbeid hvor utvalget jobber med analysen og planen over flere møter. Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene, noe som er en fordel slik at utvalget kan velge ut de mest aktuelle områdene til enhver tid. I utarbeidelsen er det viktig for kontrollutvalget å etablere en god dialog med kommunestyret slik at planene får en god forankring.

2.3.2 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2020 - 2024.

Kontrollutvalget skal bestille nye forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2024 og planlegger å legge ny risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon til grunn for disse bestillingene dersom kommunestyret ikke ønsker noe annet.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er å tråd med kommunestyrets vedtak. 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:

- IKT-sikkerhet

2.3.3 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroller

Kontrollutvalget har utarbeidet en plan for gjennomføring av eierskapskontroll 2020 - 2024. Kontrollutvalget planlegger ikke å bestille nye eierskapskontroller i 2024 dersom det ikke fremkommer informasjon i ny risiko- og vesentlighetsvurdering som gjør at utvalget anser det som nødvendig. Dersom kommunestyret anser det som nødvendig å gjennomføre eierskapskontroll i 2024, så vil kontrollutvalget imøte en bestilling.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroll konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplan. Prosjektplanen vedtas i kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandler rapport for eierskapskontroll og rapporterer til kommunestyret.

Oppfølging av tidligere eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er å tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget innkaller da eierrepresentanten og kommunedirektøren for en orientering om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene.

Kontrollutvalget vil følge opp følgende eierskapskontroll 2024:

- Eierskapskontroll av selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS med en vurdering av:
 - selskapenes rapportering om samfunnsansvar og bærekraft
 - om det gjøres politiske avklaringer av viktige spørsmål
 - om hvordan eierstrategien ivaretas og om selskapene oppfyller tjenesteformålene

2.4 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter 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 kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

2.4.1 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 orienteringsmøte i møteplanen for kommunedirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan følge med på hvordan internkontrollen gjennomføres i organisasjonen. Siden det også er en del av egenkontrollen i kommunen, vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan kommunedirektøren jobber med dette.

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.

2.4.2 BEFARING/BESØK

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

2.4.3 SAMORDNING AV KONTROLL

Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn kan sees i sammenheng. Begge har et formål om å bidra til læring og forbedring, og vi kan bygge på hverandres arbeid. 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 er imidlertid ikke 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.

2.5 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.

Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2024 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.

Årsrapporten skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering.

2.6 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.

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

Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på ulike kurs gjennom NKRF og FKT.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

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

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne 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.

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

VEDLEGG - MØTEPLAN

Aktiviteter		15.jan	19.feb	18.mar	13.mai	26.aug	28.okt	25.nov
Påse betryggende revidering	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning				x			
	Etterlevelseskontroll					x		
	Årsoppgjørsbrev fra revisor				x			
	Revisjonsstrategi							x
	Uavhengighetserklæring							x
Orienteringer fra kommunedirektør (KD)	Info om KDs internkontroll		x					
	Årsregnskap/årsmelding 2023				x			
	Budsjett 2025 og økonomiplan							x
	Statlige tilsyn						x	
Dialogmøte med ordfører		x						
Årsmelding fra kontrollutvalget		x						
Budsjettkontroll						x		
Budsjett for kontrollutvalget						x		
Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering		x						
Plan for forvaltningsrevisjon					x	x	x	
Plan for eierskapskontroll					x	x	x	
Bestille forvaltningsrevisjon								x
Revisjonsordning			Valg av prosess	x	x	x	Innstilling	

Sekretariatsordning			Valg av prosess	x	x	x	Innstilling	
Års- og møteplan								x
Virksomhetsbesøk				Plan		Besøk		
Opplæring		Regional samling Røros	Risiko og vesentlighets-vurdering (ROV)	Plan for FV og EK	Årsregnskap	Bestilling av forvalt.-revisjon	Henvendelser	Habilitet

Datoer for kurs

KU-konferansen NKRF	31.januar - 1. februar	Gardermoen
Fagkonferansen FKT	4. - 5. juni	Gardermoen
Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 1	17.nov	Digital
Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 2	5. - 6. februar	Gardermoen