



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsrapport 2023**

Os kommune



Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| 1. Innledning | 2 |
| 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 2 |
| 2.1 Kontrollutvalgets sammensetning | 2 |
| 2.2 Reglement for kontrollutvalget | 3 |
| 2.3 Rammer for utvalgets arbeid | 3 |
| 2.4 Kontrollutvalgets ressurser | 4 |
| 3. Lovpålagte oppgaver | 4 |
| 3.1 Regnskapsrevisjon | 4 |
| 3.2 Forvaltningsrevisjon | 5 |
| 3.3 Eierskapskontroll | 5 |
| 3.4 Påse-ansvar overfor revisor | 5 |
| 4. Annet arbeid i utvalget | 6 |
| 4.1 Samordning av kontroll | 6 |
| 4.2 Andre saker | 6 |
| 4.3 Virksomhetsbesøk | 6 |
| 4.4 Opplæring og faglig samarbeid | 6 |
| 5. Avslutning | 6 |
| 6. Vedlegg; Sakliste 2023..... | 8 |

1. Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2023 til 31.12.2023. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

2. 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.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning

2019-2023

| Medlemmer | Verv |
|-------------------------|-----------|
| Arne Grue | Leder |
| Live Mestvedthagen Ryen | Nestleder |
| Kai Inge Trøan | Medlem |
| Gerd Lillian Rise | Medlem |
| Steinar Simensen | Medlem |
| Aagje Wesselius | Medlem |

Live Mestvedthagen Ryen satt i kommunestyret denne perioden.

Varamedlemmer:

Egil Ryen, Birgit Wikan Berg, Mona Østgårdstrøen, Maren Ø. Bakos, Kjell Ivar Lundkvist

«Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan»

«Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt»

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

2023-2027**Medlemmer**

Mari Bakosgjelten
 Mary Anne Bakos
 Jørn Gisle Dalbakk
 René Fromreide Lislund
 Per Ousten

Verv

Leder
 Nestleder
 Medlem
 Medlem
 Medlem

René Fromreide Lislund sitter i kommunestyret denne perioden.

Varamedlemmer

Torill Jensvold, Ina Kavaliauskiene, Astrid Nyvoll, Steinar Simensen,
 Jon Ola Kroken

Kontrollutvalget oppfyller lovkravene til størrelse, representasjon i kommunestyret og kjønnsbalanse.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i kommunestyret 30.03.23.

2.3 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.

«Kontrollutvalget
 opptrer samlet som et
 kollegium»

«Kontrollutvalget
 bidrar med læring og
 forbedring til en best
 mulig kommune som
 når sine mål, samtidig
 som regelverket
 etterleves og etiske
 hensyn ivaretas.»

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. Kommunestyret gjorde ikke dette i løpet av fjoråret.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selskapet hadde 47 eierkommuner i 2023.

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.

2.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen får levert samtlige revisjonstjenester fra selskapet, som har 53 eierkommuner.

2.4.3 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. Kontrollutvalgets budsjett for 2023 var på kr 763 000, og inkluderer revisjonshonorar, kr 463 000 og honorar til sekretariatet, kr 228 000. Møtegodtgjørelse til kontrollutvalget utgjorde kr 15 000, mens andre driftsutgifter, som utgifter til kompetanseheving, abonnement osv. var på kr 57 000.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 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 støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon»

Kontrollutvalget behandlet i ekstraordinært møte, den 23. mai, sak 20/23, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet. I sin uttalelse anbefalte kontrollutvalget at Os kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke skulle godkjennes slik det forelå. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ble ikke vedtatt og regnskapet ble godkjent.

Kontrollutvalget fikk den 20. november i sak 35/23, orientering om revisjonsstrategien for 2023 av oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i samme sak.

Kontrollutvalget behandlet nummert brev nr. 2 i møte 18.09, sak 27/23 om negativ uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll. Denne saken ble fulgt opp 20.11.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret. I 2023 behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsrapport om «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø» den 20.03.

I tillegg behandlet kontrollutvalget oppfølging av samme rapport 18.09.

3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

3.4 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.

«Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de selv måtte ønske»

«Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å sørge for den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.»

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter som er gjennomført i kommunen av statlige aktører.

4.2 Andre saker

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Følgende orienteringer er gitt i fra administrasjonen:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Orientering angående tildeling av oppdrag
- Orientering om innføring av Helseplattformen
- Orientering om prosessen rundt bygging av nytt helsehus

4.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget var invitert til en orientering i fra barnevernstjenesten i Os, Røros og Holtålen den 24.01.

4.4 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn.

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#)

Kontrollutvalget hadde 5 møter i løpet av fjoråret, behandlet 40 saker og sendte 5 saker til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

«Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati»

«Kontrollutvalget bidrar til økt tillit til kommunen»

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter lovpålagte forhold. Hvilket fokus kontrollutvalget velger er det i stor grad opp til utvalget å definere.

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.

Os, 29.01.2024
Kontrollutvalget

6. Vedlegg; Saksliste 2023

| Møtedato | Sakstittel | Saksnr |
|------------|--|--------|
| 23.01.2023 | Oppfølging av politiske vedtak | 01/23 |
| 23.01.2023 | Orientering om status for pågående forvaltningsrevisjon og tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø | 02/23 |
| 23.01.2023 | Kontrollutvalgets årsmelding 2022 | 03/23 |
| 23.01.2023 | Referatsaker | 04/23 |
| 23.01.2023 | Eventuelt | 05/23 |
| 23.01.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 06/23 |
| 20.03.2023 | Forvaltningsrevisjonsrapport - Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø | 07/23 |
| 20.03.2023 | Orientering angående tildeling av oppdrag | 08/23 |
| 20.03.2023 | Bestilling av eierskapskontroll 2023 | 09/23 |
| 20.03.2023 | Reglement for kontrollutvalget | 10/23 |
| 20.03.2023 | Referatsaker | 11/23 |
| 20.03.2023 | Eventuelt | 12/23 |
| 20.03.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 13/23 |
| 08.05.2023 | Os kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse | 14/23 |
| 08.05.2023 | Orientering om innføring av helseplattformen | 15/23 |
| 08.05.2023 | 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesak | 16/23 |
| 08.05.2023 | Referatsaker | 17/23 |
| 08.05.2023 | Eventuelt | 18/23 |
| 08.05.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 19/23 |
| 23.05.2023 | Os kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse | 20/23 |
| 23.05.2023 | Referatsaker | 21/23 |
| 23.05.2023 | Eventuelt | 22/23 |
| 23.05.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 23/23 |
| 18.09.2023 | Orientering om prosessen rundt bygging av nytt helsehus | 24/23 |
| 18.09.2023 | Ny orientering om innføring av Helseplattformen | 25/23 |
| 18.09.2023 | Notat i fra revisor etter årsoppgjør 2022 | 26/23 |
| 18.09.2023 | Forenklet etterlevelseskontroll 2022 | 27/23 |
| 18.09.2023 | Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget | 28/23 |
| 18.09.2023 | Referatsaker | 29/23 |
| 18.09.2023 | Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023 | 30/23 |
| 18.09.2023 | Eventuelt | 31/23 |
| 18.09.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 32/23 |
| 18.09.2023 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø | 33/23 |
| 20.11.2023 | Opplæring | 34/23 |
| 20.11.2023 | Revisjonsstrategi 2023 | 35/23 |
| 20.11.2023 | Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - tilbakemelding i fra kommunedirektøren | 36/23 |
| 20.11.2023 | Årsplan og møteplan for 2024 | 37/23 |
| 20.11.2023 | Kontrollutvalgets arbeidsform | 38/23 |
| 20.11.2023 | Referatsaker | 39/23 |
| 20.11.2023 | Godkjenning av dagens protokoll | 40/23 |