

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Grane kommune

Arkivsak: 23/483
Møtedato/tid: 14.11.2023 kl. 13:00
Møtested: Kantina, rådhuset

Forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 07.11.2023

John Kappfjell (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Fung. sekretær for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering
02/23	Orientering – Konsek Trøndelag IKS
03/23	Kontrollutvalgets årsplan 2024
04/23	Orientering – Revisjon Midt-Norge SA
05/23	Revisjonsstrategi 2023
06/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

01/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/446 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Invitasjon til samling for kontrollutvalg, jan. 2024

Bakgrunn

For at kontrollutvalget skal fungere godt, trenger medlemmene opplæring og jevnlig oppdatering. Noen oppgaver er pålagt ved lov og kan systematiseres, mens utvalgets evne til å ta initiativ til egne saker, avhenger av forståelsen av egen rolle og handlingsrom. Dette handlingsrommet må ses i sammenheng med andre organers rolle og ansvar, som revisjonen, kommunens administrasjon, statsforvalteren og utvalgets plass i kommunen. Kontrollutvalgets rolle og oppgaver vil regelmessig stå på agendaen gjennom hele perioden.

Saksopplysninger

Som med andre politiske utvalg, velges kontrollutvalget av kommunestyret etter valget. Da alle medlemmene i kontrollutvalget er nye i dette vervet, vil utvalgets sekretariat informere om utvalgets rolle, oppgaver og funksjon, samt plasseringen i kommunens forvaltning.

Kontrollutvalgets plass i kommunens forvaltning

Kontrollutvalget ble opprettet i henhold til kommuneloven fra 1992 for å sikre demokratisk egenkontroll i kommunene og redusere behovet for statlig tilsyn. Kommunestyret har det øverste tilsynet med kommunens forvaltning, men de velger et eget kontrollutvalg for å utføre dette tilsynet på sine vegne. Kontrollutvalget har en uavhengig stilling og skal operere på vegne av kommunestyret. Det er bare underlagt kommunestyret. Kontrollutvalget skal opptre partipolitisk uavhengig. Kontrollutvalget har sitt eget sekretariat som også er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kontrollutvalgets oppgave er å kontrollere hele den kommunale virksomheten, inkludert administrasjonen, formannskapet, andre politiske utvalg, ordføreren og selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Utvalget skal likevel ikke overprøve politiske prioriteringer eller om politiske vedtak er hensiktsmessige, men kan uttale seg hvis kommunestyret vedtar noe som er ulovlig. Kontrollutvalget skal sikre at kommunestyrets vedtak og intensjoner følges, at forvaltningen følger gjeldende lov, og at innbyggernes lovfestede rettigheter og tjenester blir opprettholdt. For å sikre gode arbeidsforhold for kontrollutvalget, må kommunestyret tildele nødvendige ressurser, inkludert budsjett penger, sekretariatsbistand, revisjonsressurser og innsynsrett i henhold til gjeldende lover.

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir gjort i samsvar med kommuneloven:

1. Regnskapsrevisjon: Kontrollere at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte i samsvar med lover og regler, og at revisjonen utføres av kvalifiserte revisorer.
2. Forvaltningsrevisjon: Gjennomføre forvaltningsrevisjoner av kommunens administrasjon og selskaper kommunen har eierinteresser i, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger og godkjent av kommunestyret.

3. Eierskapskontroll: Overvåke forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller, også basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger og godkjent av kommunestyret.
4. Budsjett for kontrollarbeidet: Forslå årsbudsjett for revisjon, sekretariat og kontrollutvalgets egen drift til kommunestyret.
5. Valg av revisjonsordning: Gi anbefalinger til kommunestyret om valg av revisjonsordning og eventuelt revisor.

Kontrollutvalgets rettigheter og plikter:

- Innsynsrett: Kontrollutvalget kan bestemme hvilke undersøkelser det skal gjennomføre, legge frem forslag til vedtak for kommunestyret, og be om innsyn i alle dokumenter og opplysninger i kommunen. Utvalget har innsyn uavhengig av taushetsplikt og offentlighetsregler. Innsynsretten gjelder ikke det enkelte medlemmet i kontrollutvalget, men skjer gjennom utvalgets sekretariat som ledd i saksforberedelsene.
- Taushetsplikt: Kontrollutvalget skal følge reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven, som innebærer å beskytte personlige opplysninger og næringsopplysninger. Denne plikten gjelder også etter endt tjeneste.

Rammer for kontrollutvalgets arbeid

Kontrollutvalgets arbeid skal skje i samsvar med en rekke lover og forskrifter. Sekretariatet forbereder utvalgets saker og skal påse at sakene er forsvarlig utredet. Kontrollutvalgets medlemmer vil i tillegg ha nytte av å ha noe kjennskap til rammene for arbeidet i utvalget. Kontrollutvalgsboka, som er den viktigste kilden til kunnskap, blir delt ut i møtet. I tillegg kan utvalgsmedlemmer som ønsker mer informasjon se på disse kildene:

Kommuneloven 7 del, kapitel 22-26:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Tolkninger gitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet

Møtet er satt! (KS)

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT): Veiledere for kontrollutvalgsarbeid

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene: Veiledere for kontrollutvalgsarbeid

I tillegg gjelder kommunens reglement for godtgjøring og regelementet for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sekretariat vil orientere om utvalgets rolle og funksjon i forbindelse med behandlingen av saken.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Invitasjon til regionsamling for kontrollutvalgene

For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.

Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.

Tid og sted

Tid: 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00):

Røros: mandag 15. januar

Trondheim: tirsdag 16. januar

Steinkjer: onsdag 17. januar

Mosjøen: torsdag 18. januar

Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum. Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg. Prosessveileder Ellen Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

Program (foreløpig)

KL 09:30 Registrering med enkel servering

KL 10:00 Innledning av aktørene i egenkontrollen - Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?

Jobbe med ulike oppgaver som for eksempel:

Når skal kontrollutvalget agere, og hvordan?

Domstol eller bidra til læring og forbedring?

Jobbe på oppdrag for kommunestyret og samtidig være uavhengig. Hva innebærer det i praksis?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

KL 12:30 – 13:30 LUNSI

KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper

Hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

Vi starter en prosess med en bevisstgjøring på hva kontrollutvalgene kan forvente av aktørene i egenkontrollen og hva som er deres mål med arbeidet i kontrollutvalget.

KL 15:30 – 16:00 Oppsummering og avslutning

Påmelding og kostnad

Pris er selvkost, men maksimum kr 2000 pr medlem. Det faktureres i etterkant.

Påmelding innen den 5. januar 2024 til post@konsek.no

Orientering – Konsek Trøndelag IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

02/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/446 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om Konsek Trøndelag til orientering.

Saksopplysninger

Konsek Trøndelag IKS er et interkommunalt selskap med 46 eierkommuner i fylkene Trøndelag, Innlandet og Nordland. Fra 1. oktober 2023 er også Grane kommune deltaker i selskapet. Som et ledd i opplæringen av kontrollutvalget, og for at utvalget skal være godt kjent med sitt sekretariat, vil sekretariatet presentere selskapet i møtet. Sekretariatet vil også orientere om hva kontrollutvalget kan forvente.

Vurdering.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Kontrollutvalgets årsplan 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

03/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/371 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2024.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget i Grane 2024

Saksopplysninger

Årsplanen for 2024 viser kontrollutvalgets planer for sin virksomhet i 2024. Planen er ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet, men er et utkast til aktiviteter gjennom året. Aktivitetene blir gjennomgått i møtet. Det legges opp til 5 møter i 2024, møtedatoene er oppført i den vedlagte planen. Årsplanen vedtas av kontrollutvalget og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets lovpålagte aktiviteter

Regnskapsrevisjon:

- revisjonsstrategi
- revisors uavhengighetserklæring
- forenklet etterlevelseskontroll
- revisjonsberetning

Forvaltningsrevisjon:

- Utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Følge opp kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Annet:

Kontrollutvalget foreslår budsjett for kontrollarbeidet.

Utvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

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

Ikke lovpålagte aktiviteter

- Henvendelser fra innbyggere. Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir vurdert og lagt fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og det tar ikke stilling i enkeltsaker.
- Orienteringer fra administrasjonen. Utvalget kan kalle inn kommunedirektøren når det ønsker orienteringer
- Virksomhetsbesøk. For å få kjennskap til kommunens virksomhet og kunne kommunisere med ansatte, kan kontrollutvalget besøke kommunale avdelinger/institusjoner og selskaper der kommunen har eierinteresser. Utvalget bestemmer hvor ofte det ønsker å gjennomføre slike besøk.

- Opplæring. Sekretariatet foreslår dette som en fast post, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan friske opp kunnskapen om utvalgets ansvar, rolle og oppgaver.

Faglig oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. Lista under er må sees i sammenheng med kontrollutvalgets årsbudsjettet for 2024.

- 17.11.2023 FKTs kontrollutvalgslederskolen del I, digital samling
- 18.01.2024 Regionsamling for kontrollutvalg i Mosjøen
- 05.02-06.02 FKTs kontrollutvalgslederskolen del II, fysisk samling, Gardermoen
- 31.01. -01.02.2023 NKRF Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen
- 04.06 - 05.06.2023 FKTs årskonferanse på Gardermoen

Vurdering

Årsplan 2024 legges frem for kontrollutvalget til behandling og anbefales vedtatt med de endringer som kontrollutvalget selv bestemmer.

Årsplan for 2024- kontrollutvalget i Grane kommune

Aktiviteter/saker	13.feb	30.apr	27.aug	8.okt	26.nov
Opplæring	X	X	X	X	X
Orientering fra kommunedirektøren/administrasjonen	X	X	X	X	X
Budsjett kontrollarbeidet 2025				X	
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Årsplan for kontrollutvalget					X
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X		
Behandling av risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV)	X	X			
Plan forvaltningsrevisjon			X		
Plan eierskapskontroll			X		
Bestilling forvaltningsrevisjon				X	
Prosjektplan forvaltningsrevisjon					X
Rapport fra forvaltningsrevisjon					
Oppfølging av forvaltningsrevisjon					X
Bestilling av eierskapskontroll				X	
Prosjektplan eierskapskontroll					X
Rapport fra eierskapskontroll					
Oppfølging eierskapskontroll					
Bestilling av undersøkelse					
Rapport fra undersøkelse					
Forenklet etterlevelseskontroll					X
Bestemme virksomhetsbesøk	X				
Gjennomføre virksomhetsbesøk				X	
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring					X
Oppfølging av saker	X				

Orientering – Revisjon Midt-Norge SA

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

04/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/449 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kommunen er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget er godt kjent med sin revisor.

Revisjon Midt-Norge SA vil presentere seg selv i møtet.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Revisjonsstrategi 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

05/23

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/449 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2023 til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger.

Regnskap for 2023 som strategien omfatter, gjelder Grane kommunes regnskap.

Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive revisjonsberetning innen 15. april. Her er det sentralt å kunne forstå hva vesentlighetsgrensene er, og hva de konkret innebærer.

Kontrollutvalget vil med denne saken få kunnskap om kontrollenes "rekkevidde" og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. Kontrollutvalget vil også få god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder.

Revisor vil i tillegg også si noe om den løpende revisjonen.

Vurdering

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2023.

Revisor vil også si noe om den løpende revisjonen.

Kontrollutvalget kan ta revisjonsstrategien til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

14.11.2023

Saknr

06/23

Saksbehandler Jorunn Sund**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/449 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2023 til orientering

Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal i henhold til kommuneloven gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og rapportere om resultatene til kontrollutvalget årlig innen 30. juni. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, som er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Denne kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal legges fram for kontrollutvalget og blir gjennomgått i møtet.

Vurdering

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.