

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Arkivsak: 23/587
Møtedato/tid: 15.12.2023 kl. 11:00
Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

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, 08.12.2023

Kim Andre Haugan Schei (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
21/23	Kontrollutvalgets rolle, ansvar og oppgaver
22/23	Kontrollutvalgets arbeidsform - samordning med nytt sekretariat
23/23	Presentasjon av Revisjon Midt-Norge
24/23	Revisjonsstrategi
25/23	Møteplan for kontrollutvalget - 2024
26/23	Oppfølging av saker fra forrige valgperiode
27/23	Godkjenning av møteprotokoll

Kontrollutvalgets rolle, ansvar og oppgaver

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/445 - 1

Forslag til vedtak

Bakgrunn

Saken blir lagt fram som et ledd i opplæringen av det nye kontrollutvalget og består i tillegg av en muntlig presentasjon som gis av sekretariatet i møtet.

Kontrollutvalgets plass i kommunens forvaltning

Kontrollutvalget ble opprettet i 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: Forstå 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.

[Kontrollutvalsboka](#), som er den viktigste kilden til kunnskap, blir delt ut i møtet. I tillegg kan utvalgsmedlemmer som ønsker mer informasjon se på disse kildene:

lovdata.no: [Kommuneloven 7 del](#)

lovdata.no: [Forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

ks.no: [Møtet er satt!](#)

fkt.no: Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT): Veiledere for kontrollutvalgsarbeid

nkrf.no: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene: Veiledere for kontrollutvalgsarbeid

I tillegg gjelder kommunens [reglement for godtgjøring](#) og reglementet for kontrollutvalget.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Kontrollutvalgets arbeidsform - samordning med nytt sekretariat

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/372 - 4**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar orienteringen om Konsek Trøndelag til orientering.

Bakgrunn

Saken fremmes for å presentere kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag og for å avklare arbeidsdeling og videre samarbeid mellom sekretariat og kontrollutvalg.

Konsek Trøndelag IKS

Konsek Trøndelag IKS er et interkommunalt selskap med 46 eierkommuner i fylkene Trøndelag, Innlandet og Nordland. Selskapet har 12 ansatte fordelt på tre kontor; Steinkjer (hovedkontor), Trondheim og Os i Østerdalen. Fra 1. oktober 2023 er Hattfjelldal kommune deltaker i Konsek. Selskapet er kontrollutvalgets administrasjon. Konsek ønsker å bidra til et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og de andre aktørene i den kommunale egenkontrollen; kommunestyret, kommunedirektøren og revisjonen.

Sekretariatet orienterer om seg selv i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Presentasjon av Revisjon Midt-Norge

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/585 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om Revisjon Midt-Norge til orientering.

Saksopplysninger

Hattfjelldal kommune er eier Revisjon Midt-Norge SA, og har valgt selskapet som sin revisor for all revisjon; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Selskapet er med sine 54 eierkommuner og mer enn 40 ansatte ett av de største offentlig eide revisjonsselskapene i Norge.

Revisor Bente E. Hansen, Revisjon Midt-Norge, vil orientere om selskapet i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering

Revisjonsstrategi

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/586 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om revisjonsstrategi, engasjementsbrev og revisors uavhengighetserklæring til orientering.

Vedlegg

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets arbeid med å påse at regnskapsrevisjonen er i samsvar med lov- og regelverk og avtaler med revisor, se forskrift om kontrollutvalg og revisjon, paragraf 3. Her står det blant annet:

"Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3."

Revisjonsstrategi

Revisor skal hvert år utarbeide en plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Planen kalles gjerne for revisjonsstrategi. Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som revisor vil gjennomføre. Revisjonen vil orientere i møtet og gi kontrollutvalget kunnskap om revisjonshandlingenes "rekkevidde" og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. Kontrollutvalget vil også få kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder.

Engasjementsbrev og uavhengighetserklæring

Vedlagt saken følger to dokument fra Revisjon Midt-Norge:

- Engasjementsbrevet er en presisering av hvordan revisjonen vil løse det samlede oppdraget og hva som ligger i de ulike revisjonstypene. Det blir lagt fram for kontrollutvalget, slik at utvalget skal kunne sette seg inn i hvilken avtale kommunen har med revisjonen.
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring bekrefter at han ikke har bindinger til kommunen, og dermed kan være ansvarlig for regnskapsrevisjonen. Erklæringen blir lagt fram for kontrollutvalget for å bekrefte at revisjonen

Begge dokumentene blir lagt fram for utvalget til orientering

Vurdering

Saken er et element i kontrollutvalgets "påse-ansvar" overfor regnskapsrevisor. Kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Hattfjelldal kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
2. oktober 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – HATTFJELLDAL KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 46/17 valgt til revisor for Hattfjelldal kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

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

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Anna Ølnes.

Finansiell revisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgis følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Heidi Galguften.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

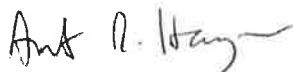
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Hattfjelldal kommune

(signert) _____

Kommunedirektør



Egenvurdering av uavhengighet:

Hattfjelldal kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Hattfjelldal kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Hattfjelldal kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Hattfjelldal kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Hattfjelldal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptrer som fullmektig for Hattfjelldal kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Orkanger, 10.08.2023

Kjell Næssvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Møteplan for kontrollutvalget - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/372 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til årsplanen.
2. Årsplanen sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget i Hattfjelldal 2024

Saksopplysninger

Årsplanen for 2024 er et forslag til møtedatoer og aktiviteter i 2024. Aktivitetene blir gjennomgått i møtet. Det er lagt opp til 5 møter i 2024. Møtedatoene er synkronisert med møtene i Grane, og 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

Rapportering og budsjett

- 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

Andre 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.
 - 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 Hattfjelldal kommune

Aktiviteter/saker	14.feb	29.apr	28.aug	9.okt	27.nov
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Oppfølging av forvaltningsrevisjon	X				
Sak om virksomhetsbesøk?	X				
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet		X			
Forenklet etterlevelseskontroll		X			
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring					X
Risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV)	X	X	X		
Plan forvaltningsrevisjon		X			
Plan eierskapskontroll		X			
Bestilling, forvaltningsrevisjon?			X		
Prosjektplan forvaltningsrevisjon				X	
Rapport fra forvaltningsrevisjon					
Budsjett kontrollarbeidet 2025				X	
Gjennomføre virksomhetsbesøk?				X	
Oppfølging av saker			X		X
Årsplan for kontrollutvalget					X

Kurs og konferanser:

- 18.01.2024: Konseks regionsamling for kontrollutvalg i Mosjøen
- 05.02-06.02 FKTs kontrollutvalgslederskolen del II, fysisk samling, Gardermoen
- 31.01. -01.02. NKRF Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen
- 04.06 - 05.06. FKTs årskonferanse på Gardermoen

Oppfølging av saker fra forrige valgperiode

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/372 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar oversikten over saker fra forrige valgperiode til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere skriftlig om sin oppfølging av forvaltningsrevisjonen "rus og psykisk helse" i utvalgets første møte i 2024.
3. Kommunedirektøren bes også komme i møtet for å orientere muntlig og svare på spørsmål.

Vedlegg

Oppfølging av vedtak fra forrige kontrollutvalg

Saksopplysninger

Saken fremmes for at det nye kontrollutvalget skal være orientert om saker som må følges opp fra det avtroppende utvalget. Den vedlagte oversikten fra Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat viser at det bare er én sak som må følges opp videre, forvaltningsrevisjon med tema "rus og psykisk helse". Alle de andre sakene fra forrige valgperiode er avsluttet.

Vurdering

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner er en del av kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret har bedt kommunedirektøren sette i verk flere tiltak som en konsekvens av revisors funn i den nevnte rapporten. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til første møte i 2024 for å orientere om administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonen "rus og psykisk helse". Sekretariatet vil i forbindelse med orienteringen legge fram en sak med hovedpunktene i rapporten, revisors anbefalinger og kommunestyrets vedtak, slik at kontrollutvalgets medlemmer er kjent med hvilke tiltak kommunestyret har pålagt kommunedirektøren å sette i verk.

Sekretariatet har i forslag til vedtak lagt til grunn at kontrollutvalget følger det skisserte opplegget og innkaller kommunedirektøren til første møte i 2024.

KU-HATTFJELLDAL

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK.

= vedtaket er effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaket

Møtet 06.02.2012:

007/12	KUs "påse-ansvar" overfor revisjonen	Rutine:	Dialog med revisor settes opp som egen sak i hvert møte.						
--------	--------------------------------------	----------------	--	--	--	--	--	--	--

Møtet 14.05.2012

021/12	Referatsaker	Rutine:	Styreprotokoll fra KU-Sekretariat bes fremlagt fortløpende som ref.sak						
--------	--------------	----------------	--	--	--	--	--	--	--

Møte 07.11.2016:

030/16	Godkjenning av protokoll 12.09.2016	Rutine:	Protokoll kan offentliggjøres når minst tre av KUs deltakende medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.						
--------	-------------------------------------	----------------	---	--	--	--	--	--	--

Møte 05.03.2018:

004/18	Referatsaker	Rutine:	Melding om vedtak vedr. budsjett, regnskap, finansforv. m.m. refereres som uttrykt dokument						
--------	--------------	----------------	---	--	--	--	--	--	--

Møte 18.11.2019:

019/19	Referatsaker	Rutine:	Saksdokumenter mv. sendes elektronisk. Ingen av KU-medlemmene har behov for papirutgave.						
--------	--------------	----------------	--	--	--	--	--	--	--

Møte 05.09.2022:

013/22	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Rus og psykisk helse»	x		Start oppfølging av KST-vedtak 55/22	x		nov. 2023?	
--------	---	---	--	--------------------------------------	---	--	------------	--

Møte 21.11.2022:

020/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer: 13/2, 8/5, 11/9, 13/11, kl. 12.00		x		
--------	------------------------------------	--	---	---	--	---	--	--

Møte 13.02.2023:

		x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK-sekr. + ORF + RDM				
001/23	Godkjenning av protokoll fra møte 21.11.2022		x			x		
002/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x		
003/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x		
004/23	Revisors plan for regnskapsrevisjon av 2022-regnskap		x	(tema etterl.ktrl. 2022 = øk. internktrl. ihht. K.lov kap.25)	x		017/23	
005/23	Henv. vedr. veterinærtjenesten i Grane og Hatfjelldal	x		Be KDR orientere vedr. tilgang på veterinærtjenester	x		011/23	
006/23	Evt. bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	x		Be KDR orientere vedr. kompetanse i oppv. + helse/oms	x		012/23	
		x		Be KDR orientere vedr. utfordringer v/samhandl.reform	x		012/23	

KU-HATTFJELLDAL

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK.

= vedtaket er effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?			Er ny sak nødvendig?			Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaket

Møte 08.05.2023:

		x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK-sekr. + ORF + RDM					
007/23	Godkjenning av protokoll fra møte 13.02.2023		x			x			
008/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
009/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
010/23	KUs uttalelse om årsr.sk./-ber. 2022, Hattfjelldal komm.	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x		21/23	OK
011/23	Henv. vedr. veterinærtjenesten i Grane og Hattfjelldal	x		Be KDR om oppdatert orientering	x			våren 2024	
012/23	Event. bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	x		Be REV om utkast til prosj.plan for evt. forv.revisjon	x		019/23		
013/23	Status i arbeidet med et fremtidsrettet KU-sekretariat	(x)		(Følg med videre i de 46 KST'enes vedtak)	x		015/23	(29/23)	(OK)

Møte 21.09.2023:

		x		Send protokoll til KU-medl. + REV + FSK-sekr. + ORF + RDM					
014/23	Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.2023		x			x			
015/23	Oppfølging av KU-vedtak, ansvar og oppgaver		x			x			
016/23	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
017/23	Forenkl. etterl.ktrl. 2022 fra revisor, vedr. øk. Internktrl.		x	Følges opp gjennom KU-sak 018/23		x		(018/23)	
018/23	Brev nr. 1-2023 fra revisor		x	KU imøteser revisors oppsummeringsbrev	x			våren 2024	
019/23	Prosj.plan, forv.rev. - «Økonomistyring og produktivitet»	x		Meddel bestillingen til revisor		x			
			x	FR-rapport sendes til KU-sekr. ca. 15.febr.-24	x			mars 2024?	
020/23	Budsj.forslag 2024 for KU, revisjon og KU-sekretariat	x		Send til FSK/KST via øko.sjef		x		?	?

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

Møtedato

15.12.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/587 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen blir lagt fram for godkjenning i møtet.