



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets
årsrapport 2023

Tolga 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; Saksliste 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.

«Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan»

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
Audun Holte	Leder
Toril Eva Steien	Nestleder
Heidi Øien	Medlem
Per Gunnar Bakken	Medlem
Trond Peder Carlsen	Medlem

Heidi Øien satt i kommunestyret denne perioden.

Varamedlemmer

Embret Rønning, Mari Lise Bakken, Anne Lise Lysgård

«Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt»

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

2023-2027

Medlemmer	Verv
Audun Holte	Leder
Toril Eva Steien	Nestleder
Anne Berit Nordvang	Medlem
Per Gunnar Bakken	Medlem
Einar Hilmarsen	Medlem

Einar Hilmarsen sitter i kommunestyret i denne perioden.

Varamedlemmer

Mari Lise Bakken, Embret Rønning, Anne Lise Lysgård

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

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i kommunestyret sak 30/23.

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 743 000, og inkluderer revisjonshonorar, kr 400 000 og honorar til sekretariatet, kr 228 000. Møtegodtgjørelse til kontrollutvalget utgjorde kr 36 000, mens andre driftsutgifter, som utgifter til kompetanseheving, abonnement osv. var på kr 79 000.

«Kontrollutvalget støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon»

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 behandlet i møte, den 10. 05, sak 13/23, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet. I sin uttalelse anbefalte kontrollutvalget at kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 i skulle godkjennes slik det forelå.

Kontrollutvalget fikk den 04. 12 i sak 29/23, 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 10.05, sak 13/23. Oppfølging av brevet ble behandlet 04.12, sak 31/23.

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 forvaltningsrevisjonsrapportene:

- Etikk og varsling i kommunen.
- Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen (FARTT)

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 kommunen i 2023.

3.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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.

Kontrollutvalget gikk igjennom statsforvalterens rapport etter tilsyn med kommunal beredskap og helseberedskap i Tolga kommune 06.02.

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:

- Orientering om beregning og bruk av faktureringsgebyr

4.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget fikk den 04.09 en orientering av barnevernstjenesten i Nord-Østerdal i samarbeid med øvrige eierkommuner.

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 36 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.

Tolga, 05.02.2024
Kontrollutvalget

6. Vedlegg; Sakliste 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
06.02.2023	Prosjektplan forvaltningsrevisjon etikk og varsling	01/23
06.02.2023	Initiering av virksomhetsbesøk 2023	02/23
06.02.2023	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022	03/23
06.02.2023	Referatsaker	04/23
06.02.2023	Eventuelt	05/23
06.02.2023	Godkjenning av dagens protokoll	06/23
06.02.2023	Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS	07/23
06.02.2023	Rapport etter tilsyn med kommunal beredskap og helseberedskap i Tolga kommune 2022	08/23
10.05.2023	Orientering om beregning og bruk av faktureringsgebyr	09/23
10.05.2023	Reglement for kontrollutvalget	10/23
10.05.2023	Invitasjon til virksomhetsbesøk hos barnevernstjenesten	11/23
10.05.2023	Oppdatering om felles forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen IKS – Oppstart av prosjekt	12/23
10.05.2023	Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse	13/23
10.05.2023	Referatsaker	14/23
10.05.2023	Eventuelt	15/23
10.05.2023	Godkjenning av dagens protokoll	16/23
04.09.2023	Rapport forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) –	17/23
04.09.2023	Virksomhetsbesøk barnevernstjenesten i Nord-Østerdal	18/23
02.10.2023	Godkjenning av protokoll fra 4. september 2023	19/23
02.10.2023	Evaluerings av virksomhetsbesøk - barnevernstjenesten	20/23
02.10.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	21/23
02.10.2023	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget	22/23
02.10.2023	Referatsaker	23/23
02.10.2023	Eventuelt	24/23
02.10.2023	Evaluerings av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023	25/23
02.10.2023	Godkjenning av dagens protokoll	26/23
04.12.2023	Forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen (FARTT)	27/23
04.12.2023	Opplæring av kontrollutvalget	28/23
04.12.2023	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023	29/23
04.12.2023	Engasjementsbrev fra Revisjon Midt-Norge SA	30/23
04.12.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - tilbakemelding i fra kommunedirektøren	31/23
04.12.2023	Forvaltningsrevisjon om etikk og varsling i kommunen	32/23
04.12.2023	Årsplan og møteplan 2024	33/23
04.12.2023	Aktuelle saker for kontrollutvalget	34/23
04.12.2023	Referatsaker	35/23
04.12.2023	Godkjenning av dagens protokoll	36/23