



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsrapport 2023**

Folldal 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.

«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
Odd Hallgeir Øien	Leder
Kolbjørn Kjølmoen	Nestleder
Grete Skukkestad	Medlem
Brit Kværness	Medlem
Bjørn Høisen Lohn	Medlem

Kjølmoen og Kværness satt i kommunestyret denne perioden.

Varamedlemmer:

Frode Brendryen, Ellen Grete Kroken, Jon Olav Ryen, Eva Stuedal, Rolf Ulsletten

«Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt»

2023-2027

Medlemmer	Verv
Egil Eide	Leder
Frode Brendryen	Nestleder
Kolbjørn Kjølmoen	Medlem
Grete Skukkestad	Medlem
Susanne Müller	Medlem

Egil Eide sitter i kommunestyret.

Varamedlemmer

Ellen Grete Kroken, Thor Christian Ripe Aastveit, Bård Høisen Lohn, Hilde Frankmo Tveraen, Liv Nymoen

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

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt i kommunestyret 22.06.23.

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 690 000, og inkluderer revisjonshonorar, kr 400 000 og honorar til sekretariatet, kr 228 000. Møtegodtgjørelse til kontrollutvalget utgjorde kr 25 000, mens andre driftsutgifter, som utgifter til kompetanseheving, abonnement osv. var på kr 37 000.

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 den 10. mai, sak 17/23, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsmeldingen ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk den 6. desember i sak 32/23 orientering om revisjonsstrategien for 2023 av oppdragsansvarlig revisor.

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i samme sak.

Kontrollutvalget behandlet nummert brev om negativ uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll i oktober.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret. I 2023 bestilte utvalget forvaltningsrevisjon:

- Etikk og varsling

Arbeidet med rapporten pågår ved årsskiftet.

I tillegg behandlet kontrollutvalget:

- Andregangs oppfølging av forvaltningsrevisjon for "Helse, rehabilitering og omsorg"

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:

- Orientering om den siste tids hendelser innen helse, rehabilitering og omsorg samt varsling og varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven
- Orientering om NAVs tilstedeværelse i Follidal og hvordan arbeidsrettet oppfølging av flyktninger løses
- Orientering om barnevernstjenesten i Nord-Østerdal

4.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte et virksomhetsbesøk ved enheten Landbruk 22.03.

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 38 saker og sendte 4 saker til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter lovpålagte

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

«Kontrollutvalget bidrar til økt tillit til kommunen»

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.

Folldal, 24.01.2024
Kontrollutvalget

6. Vedlegg; Saksliste 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
18.01.2023	Godkjenning av innkalling og saksliste	01/23
18.01.2023	Orientering om den siste tids hendelser innen helse, rehabilitering og omsorg samt varsling og varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven	02/23
18.01.2023	Vurdering av bestillingen for forvaltningsrevisjon av etikk og varsling	03/23
18.01.2023	Invitasjon til deltagelse i av forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i FARTT-samarbeidet	04/23
18.01.2023	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2022	05/23
18.01.2023	Planlegging av virksomhetsbesøk	06/23
18.01.2023	Referatsaker	07/23
18.01.2023	Eventuelt	08/23
18.01.2023	Godkjenning av dagens protokoll	09/23
22.03.2023	Virksomhetsbesøk ved landbruk	10/23
22.03.2023	Prosjektplan forvaltningsrevisjon etikk og varsling	11/23
22.03.2023	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid	12/23
22.03.2023	Referatsaker	13/23
22.03.2023	Eventuelt	14/23
22.03.2023	Godkjenning av dagens protokoll	15/23
10.05.2023	Orientering om NAVs tilstedeværelse i Folldal og hvordan arbeidsrettet oppfølging av flyktninger løses	16/23
10.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022	17/23
10.05.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets evaluering	18/23
10.05.2023	Reglement for kontrollutvalget	19/23
10.05.2023	Referatsaker	20/23
10.05.2023	Eventuelt	21/23
10.05.2023	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte	22/23
04.09.2023	Orientering om barnevernstjenesten i Nord-Østerdal	23/23
04.10.2023	Forenklet etterlevelseskontroll av økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr 1	24/23
04.10.2023	Andregangs oppfølging av forvaltningsrevisjon for "Helse, rehabilitering og omsorg"	25/23
04.10.2023	Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027	26/23
04.10.2023	Status for oppfølgingssaker	27/23
04.10.2023	Referatsaker	28/23
04.10.2023	Eventuelt	29/23
04.10.2023	Godkjenning av møteprotokoll dagens møte	30/23
06.12.2023	Introduksjon til kontrollutvalget	31/23
06.12.2023	Revisjonsstrategi 2023	32/23
06.12.2023	Engasjementsbrev fra Revisjon Midt-Norge SA	33/23
06.12.2023	Forvaltningsrevisjon om etikk og varsling - Statusoppdatering	34/23
06.12.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform	35/23
06.12.2023	Årsplan og møteplan 2024	36/23
06.12.2023	Referatsaker	37/23
06.12.2023	Godkjenning av dagens protokoll	38/23