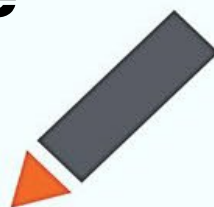




Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsrapport 2023**

**Oppdal
kommune**



1. Innholdsfortegnelse

1.	Innholdsfortegnelse.....	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2023.....	2
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser.....	4
1.4.1.	Sekretariat.....	4
1.4.2.	Revisjon.....	4
1.4.3.	Økonomi.....	4
3.	Lovpålagte oppgaver.....	5
3.1	Regnskapsrevisjon.....	5
3.2	Forvaltningsrevisjon.....	5
3.3	Eierskapskontroll	5
3.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
4.	Annet arbeid i utvalget.....	6
4.1	Møter.....	6
4.2	Samordning av kontroll.....	6
4.3	Saker	6
4.3.1	Orientering fra kommunedirektør	6
4.4	Virksomhetsbesøk	7
4.5	Opplæring og faglig samarbeid	7
5.	Avslutning.....	7
6.	Vedlegg; Sakliste 2023	8

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.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

Gammel valgperiode - frem til 26. oktober 2023

Medlemmer			Varamedlem i henhold til liste
Thorvald Storli	H/AP/MGD	Leder	1.vara Torbjørn G. Mikkelsen 2.vara Erik Skjøtskift
Arnt Nerhoel	H/AP/MGD	Medlem	3.vara Ingrid Sylthe Viken 4.vara Lisbeth Synnes Mellemseter
Monica Flor Inger Lise Toftaker Ola Tor Vagnildhaug	SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV	Nestleder Medlem Medlem	1.vara Bjørg Marit Sæteren 2.vara Magnus Grøtan Heggstad 3.vara Liv Ulvund Bjørgum 4.vara Haftor Skjelstad 5.vara Ingrid Mellem

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget var Thorvald Storli.

Ny valgperiode – fra 26. oktober 2023

På konstituerende møte² ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

Medlemmer			Varamedlemmer i henhold til liste
Thorvald Storli	H	Leder	1.vara:Erik Skjøtskift, H
Torbjørn G. Mikkelsen	Sp	Nestleder	1.vara: Ingrid Sønsterud Myren, Sp
Monica Flor Ola Tor Vagnildhaug Inger Lise Toftaker	Ap KrF V	Medlem Medlem Medlem	1.vara: Frode Haarstad, Ap 2.vara: Arne Opdahl, SV 3.vara: Ingrid Hegdal, KrF

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Thorvald Storli

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 129/23 den 26.10.2023

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret³.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: konsek.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune

Av reglementet fremgår det at kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

1.3 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.

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. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

³ Sak 21/23 den 28.03.2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1. Sekretariat

Kontrollutvalget har fra 1.januar 2023 sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen.

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.

1.4.2. Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3. 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. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret⁴. I 2023 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	199 108	144 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	60 000	61 000
	SUM	259 108	205 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	1 135 003	1 157 000
	SUM DRIFTUTGIFTER	1 394 111	1 362 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr. 294 000 og kr 841 003.

⁴ Sak 30/22, 26.09.2022

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevsior i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalget har uttalt seg om Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap og årsmelding, samt kommunekassens og konsolidert årsregnskap med årsmelding.

Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til Oppdal kulturhus sitt årsregnskap/årsberetning eller kommunekassens og konsolidert årsregnskap/årsberetning for 2022.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret.

I 2023 er det ikke behandlet noen forvaltningsrevisjonsrapport.

En forvaltningsrevisjon om implementering av eldrestrategien 2021-2025 er under arbeid. Formålet er å se om kvalitetsreformen for eldre har begynt å få effekt i Oppdal kommune.

3.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2023, men det er gjennomført en oppfølging av eierskapskontrollen fra 2022 om kommunens eierstyring.

Del 1 i eierskapsmeldingen er revidert etter eierskapskontrollen, og er vedtatt i kommunestyret⁵.

⁵ Kommunestyresak 57/23 den 01.06.2023.

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.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker. 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

4.2 Samordning av kontroll

Statsforvalteren har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner)⁶. Planlagte og gjennomførte tilsyn legges ut i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget opplever det som krevende å få oversikt over resultatet av de statlige tilsynene siden det kan ta opptil 2 år før tilsynsrapporter legges ut på tilsynskalenderen.

4.3 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

4.3.1 Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger. Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

- Sak 9/23 Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022.
- Sak 10/23 Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022.
- Sak 11/23 Henvendelse til kontrollutvalget om mulige mangler i saksutredningen i kommunestyrets vedtak av sak PS 23/2023 Planprogram - områderegeruleringsplan av skiløyper i Gjevilvassdalen.

⁶ Kommuneleoven §30-6

- Sak 16/23 Klage på kontrollutvalgets vedtak i sak 11/23.
- Sak 25/23 Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen.

4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført et virksomhetsbesøk ved barneverntjenesten⁷. Oppdal kommune har vertskommuneansvaret for dette samarbeidet, og det er bare kontrollutvalget i vertskommunen som kan føre kontroll. Etter henvendelse fra kontrollutvalget i Rennebu ble det gjennomført en orientering om barneverntjenesten hvor kontrollutvalget i Rennebu var invitert.

4.5 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.

Utvalget har vært representert på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF den 1. og 2. februar.

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på konsek.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune

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.

28.02. februar 2024
Kontrollutvalget

⁷ Sak 12/23 den 02.05.2023

6. Vedlegg; Saksliste 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
27.02.2023	01/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	02/23	Dialogmøte med ordfører
	03/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	04/23	Planlegging av virksomhetsbesøk
	05/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	06/23	Referatsaker
	07/23	Eventuelt
	08/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.05.2023	09/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022
	10/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022
	11/23	Henvendelse til kontrollutvalget om mulige mangler i saksutredningen i kommunestyrets vedtak av sak PS 23/2023
	12/23	Virksomhetsbesøk ved barnevernstjenesten i Oppdal og Rennebu
	13/23	Referatsaker
	14/23	Eventuelt
	15/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
06.06.2023	16/23	Klage på kontrollutvalgets vedtak i sak 11/23
	17/23	Oppfølging av eierskapskontroll - Kommunens eierstyring
	18/23	Oppfølging av kontrollutvalgets evaluering
	19/23	Reglement for kontrollutvalget i Oppdal kommune
	20/23	Referatsaker
	21/23	Eventuelt
	22/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
28.08.2023	23/23	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av eldrestrategien i Oppdal kommune
	24/23	Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027
	25/23	Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022
	26/23	Årsoppgjørsbrev for kommunekassen og konsolidert regnskap 2022
	27/23	Årsoppgjørsbrev Oppdal kulturhus KF for regnskapet for 2022
	28/23	Ny behandling av klage på kontrollutvalget vedtak i sak om henvendelse til kontrollutvalget om mulige mangler i saksutredningen i kommunestyrets vedtak av sak PS 23/2023
	29/23	Referatsaker
	30/23	Eventuelt
	31/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	32/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
11.12.2023	33/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	34/23	Revisjon Midt-Norge SA - presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	35/23	Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
	36/23	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	37/23	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	38/23	Årsplan og møteplan for kontrollutvalget - 2024
	39/23	Referatsaker
	40/23	Innspill til kontrollarbeidet
	41/23	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte