



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Hitra kommune



## Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2023 .....	3
1.1.1	Ny valgperiode .....	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget .....	4
1.3	Rammer for utvalgets arbeid .....	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser .....	5
1.4.1	Sekretariat.....	5
1.4.2	Revisjon .....	5
1.4.3	Økonomi.....	5
2.	Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1	Regnskapsrevisjon .....	5
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning.....	5
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
2.2	Forvaltningsrevisjon .....	6
2.2.1	Psykososialt skolemiljø .....	6
2.2.2	Samhandlingsreformen .....	7
2.2.3	Undersøkelse, Viltforvaltning.....	7
2.3	Eierskapskontroll.....	7
2.3.1	Eierskapskontroll av kommunens eierstyring.....	7
2.4	Påseansvar overfor revisor.....	8
3.	Annet arbeid i utvalget.....	8
3.1	Møter.....	8
3.2	Saker.....	8
3.3	Opplæring og faglig samarbeid .....	8
4.	Avslutning.....	8

**Vedlegg:** Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret <sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Frem til 05.10.2023 hadde Kontrollutvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		
Björg Reitan Bjørgvik	(Frp)	Leder
Terje Stølan	(Ap)	Nestleder
Gunnar I. Andresen	(Pp)	Medlem
Bjørn Morvik	(Frp)	Medlem
Cathrine Lossius	(Rødt)*	Medlem

Varamedlemmer		
1. Olav Athammer	(Sv)	
2. Inger Marie Sundgård	(Pp)	
3. Arne Inge Nøstvik	(Ap)	
4. Inga Heggvik	(Pp)	
5. Tore Johan Strømmen*	(H)	
6. Jorun Helen Strømmen*	(Pp)	
7. Stig Wraalsen*	(Ap)	
8. Atle Andreas Thomassen*	(Frp)	
9. Edvard Ulvan*	(V)	

\* = Har skiftet partitilhørighet.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Björg Reitan Bjørgvik

### 1.1.1 Ny valgperiode

På kommunestyrets møte 5. oktober 2023 (sak 88/23) ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027 valgt.

Kontrollutvalget fikk etter dette følgende sammensetning:

Medlemmer		
Björg Reitan Bjørgvik	(Frp)	Leder
Lars Peder Hammerstad	(Sp)	Nestleder
Aksel E. Hanssen	(H)	Medlem
Bjørn Morvik	(Frp)	Medlem
Cathrine Lossius	(Rødt)	Medlem

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

Varamedlemmer	
<u>For Bjørgvik, Morvik og Hanssen:</u>	
1. Carina S. Lervik	(Frp)
2. Edvard Hjertås	(Pp)
3. Håvard Hestnes	(H)
4. Ronny Bergvik	(Frp)
5. Arne Magnar Olsen	(Pp)
<u>For Hammestad og Lossius:</u>	
1. Steinar Voldsund Fjeldvær	
2. Birgitte Stormo	(R)
3. Åse Mastad	
4. Asbjørn Gåsø	(Ap)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørg Reitan Bjørgvik

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ikke ivaretatt når det gjelder varamedlemmer.

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt reglement for folkevalgte organer.<sup>2</sup> Reglementet angir ikke flere bestemmelser enn hva som følger av kommuneloven.

## 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.

<sup>2</sup> Se sak 30/21, vedtatt av kommunestyret 13.04.2021

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver i 2023.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 44<sup>3</sup> 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

Hitra kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

### 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 årsbudsjett til kommunestyret.<sup>4</sup>

#### Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	80.069	110.000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	67.727	138.750
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>147.796</b>	<b>245.250</b>

#### Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
370	Sekretariat	261.000	261.000
370	Revisjon	813.000	797.000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>1.074.000</b>	<b>1.058.000</b>

## 2. Lovpålagte oppgaver

### 2.1 Regnskapsrevisjon

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

#### 2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

<sup>3</sup> 46 deltagere/eiere fra 1. oktober 2023

<sup>4</sup> Sak 32/22, kontrollutvalgets møte 05.09.2022

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til Hitra kommune og Hitra Storkjøkken KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet slik det ble avlagt.

### **2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2022 ble det gjennomført kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier:

1. Internkontroll
  - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
  - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
  - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
2. Rapportering
  - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
  - b. Hvor ofte rapporteres det

Revisor har i nummerert brev nr. 4 informert kontrollutvalget om at Hitra kommune ikke har etterfulgt bestemmelsene i kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven godt nok.

Kontrollutvalget har på bakgrunn av dette bedt kommunedirektøren redegjøre for status for arbeidet med å få på plass en internkontroll i tråd med kommuneloven sine bestemmelser innen februar 2024.

Kontrollutvalget har i tillegg bedt revisor melde tilbake til kontrollutvalget om konklusjonen for etterlevelseskontrollen endres eller ikke blir brakt i samsvar med gjeldende regelverk innen utgangen av juni 2024.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte.

Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 på sitt møte 26.11.2020 i sak 119/2020.

### **2.2.1 Psykososialt skolemiljø**

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykososialt skolemiljø» ble behandlet på kontrollutvalgets møte 13.februar 2023 i sak 1/23, og på kommunestyrets møte 27. april 2023 i sak 29/23, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret slutter seg til revisors vurderinger og anbefalinger og ber kommunedirektøren om å påse at:
  - a. Plan for «trygt og godt skolemiljø» skal oppdateres i henhold til gjennomført utviklingsarbeid om implementering av praksis
  - b. Skoleledelsen skal sikre seg at alle foresatte er informert om elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø
  - c. Kravet til innhold i aktivitetsplaner må sikres.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om status og oppfølging av vedtaket innen mars 2024.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 13.05.2024.

### **2.2.2 Samhandlingsreformen**

Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen ble bestilt på kontrollutvalgets møte 13. mars 2023 i sak 12/23. Ferdig rapport er levert kontrollutvalgets sekretariat og vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte i februar 2024.

Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

### **2.2.3 Undersøkelse, Viltforvaltning**

En undersøkelse av viltforvaltningen ble bestilt på kontrollutvalgets møte 13. mars 2023 i sak 13/23. Ferdig rapport skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 01.03.2024 og vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte 18. mars 2024.

Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

## **2.3 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2022 en ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2022-2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 69/22 (møte 20.10.2022).

### **2.3.1 Eierskapskontroll av kommunens eierstyring**

Rapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 4. desember 2023 i sak 51/23, og på kommunestyrets møte 25. januar 2024 i sak 9/24, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Hitra kommunes eierstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at anbefalingene i rapporten følges opp:
  - Revidere og tydeliggjøre eierstrategiene knyttet blant annet til:
    - Eierrepresentantens myndighet
    - Behandling av vedtekter i eide selskap
    - Styring av eide konsernselskap
  - Gi føringer for at alle selskaper har vedtektsfestet bruk av valgkomité og instruks for valgkomitéens arbeid.
  - Oppdatere selskapsinformasjon om DalPro Holding AS i eierskapsmeldingen.
  - Være aktiv pådriver for at styreverv registreres i styrevervregisteret.
  - Gjennomføre en prinsipiell diskusjon omstyregodtgjørelse i eide selskap.
  - Å tilby opplæring om eierstyring til kommunestyrets medlemmer ut over folkevalgtopplæringen.
  - Revidere arbeids- og informasjonsdelingen i oppfølgingsarbeidet av eide selskap.
  - Avklare hvilken informasjon som skal være tilgjengelig for eide selskap i folkevalgte organ
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 30.04.2024.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 13.05.2024.

## 2.4 Påseansvar 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.

## 3. Annet arbeid i utvalget

### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 53 saker, 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

Møteprotokoller oversendes kommunestyret som orienteringssak. Kommunestyret får dermed løpende oversikt over virksomheten til kontrollutvalget.

### 3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 23 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.

Kontrollutvalget har bedt om, og fått, orienteringer om avgjørelse i klagenemda for offentlige anskaffelser (KOFA), status for kommunens viltplan, IT-sikkerhet, barnevernstjenesten, veien til Vikantoppen og om ny demensavdeling/sykehjem.

Kontrollutvalget får på annethvert møte en orientering fra kommunedirektøren om status for oppfølging av politiske vedtak.

### 3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2023:

NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar på Gardermoen.

FKTs fagkonferanse og årsmøte 31. mai – 1. juni i Trondheim.

## 4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-hitra/>

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.

Hitra 12.02.2024

Kontrollutvalget



## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
13.02.2023	01/23	Forvaltningsrevisjonsrapport - psykososialt skolemiljø
	02/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren
	03/23	Orientering fra kommunedirektøren - Avgjørelse i klagenemda for offentlige anskaffelser (KOFA)
	04/23	Orientering fra kommunedirektøren - status for kommunens viltplan
	05/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	06/23	Aktuelt fra utvalgene
	07/23	Referatsaker
	08/23	Eventuelt
	09/23	Godkjenning av møteprotokoll
	10/23	Bestilling forvaltningsrevisjon - valg av tema
	11/23	Eierskapskontroll - prosjektplan for kommunens generelle eierstyring
13.03.2023	12/23	Bestilling forvaltningsrevisjon - samhandlingsreformen
	13/23	Bestilling av undersøkelse - Beregningsgrunnlaget for tildeling av vilt
	14/23	Planlegging av virksomhetsbesøk
	15/23	Aktuelt fra utvalgene
	16/23	Referatsaker
	17/23	Eventuelt
	18/23	Godkjenning av møteprotokoll
26.04.2023	19/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap med beretning for Hitra Storkjøkken KF
	20/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene og årsberetning for 2022.
	21/23	Orientering fra kommunedirektøren - Barneverntjenesten
	22/23	Orientering fra kommunedirektøren - IT-sikkerhet
	23/23	Referatsaker
	24/23	Eventuelt
	25/23	Godkjenning av møteprotokoll
25.09.2023	26/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren
	27/23	Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll
	28/23	Tilbakemeldingsbrev for regnskapsrevisjon 2022
	29/23	Forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen - prosjektplan
	30/23	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet
	31/23	Budsjettforslag for 2024 med forslag til økonomiplan for 2025-2027
	32/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	33/23	Aktuelt fra utvalgene
	34/23	Referatsaker
	35/23	Eventuelt
	36/23	Godkjenning av møteprotokoll
37/23	Utkast til prosjektplan til undersøkelse av hjorteviltforvaltningen	
06.11.2023	37/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
	38/23	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle
	39/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
	40/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
	41/23	Revisjonsstrategi for 2023
	42/23	Innspill til kontrollarbeidet
	43/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.12.2023	44/23	Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren
	45/23	Ny demensavdeling/sykehjem - orientering til kontrollutvalget
	46/23	Veien til Vikantoppen - orientering til kontrollutvalget
	47/23	Aktuelt fra utvalgene
	48/23	Års- og møteplan 2024
	49/23	Opplæring av kontrollutvalget
	50/23	Referatsaker
	51/23	Rapport fra eierskapskontroll av kommunens eierstyring
	52/23	Innspill til kontrollarbeidet
	53/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte