



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Leka kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
Regnskapsrevisjon	4
2.1 Forvaltningsrevisjon	5
2.2 Forenklet etterlevels kontroll	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påseansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
3.4 Henvendelser	6
3.5 Besøk	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning frem til 26.10.23:

Kommunestyrets vedtak i sak 53/21 den 25.11.21 gir kontrollutvalget slik sammensetning:

Medlemmer:

Arve Haug, leder
Lars Erik Holand, nestleder
Bjørge Tiiler
Tom Einar Ulriksen
Reidun Helmersen

Varamedlemmer:

For AP/SV/V:

1. Kirsti Johnsen
2. Ole Martin Johansen
3. Per Malvin Sandvik

For SP:

1. Svein Pettersen
2. Kristin Hagen Fjeldstad
3. Bernt Erik Thorvik

Kontrollutvalgets sammensetning fra 26.10.23:

Faste medlemmer:
1. Mari-Anne Hoff, leder, SV
2. Reidun Helmersen, nestleder, APV
3., APV
4. Per Helge Johansen, SP
5. Karl Oddvar Hakkebo, LBL
Vara SV:
1. Tom-Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad
Vara Fellesliste for Arbeiderpartiet og Venstre - APV:
1. Jens Karsten Kjærstad
2. Elisabeth Helmersen
Vara SP/Leka Bygdeliste - LBL:
1. Lars Erik Holand
2. Amalie Hansen Sønnesyn
3. Raymond Danielsen Johansen

Kontrollutvalgets representant i kommunestyret er Mari-Anne Hoff.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. 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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 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 årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalgets økonomi

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2023 henholdsvis kr 163.000 og kr 379.000, samt kontrollutvalgets egen drift på kr 57.000.-. Utgiftene til kontrollarbeidet for 2023 vil fremgå av kommunens årsregnskap.

2. Lovpålagte oppgaver

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 skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Kontrollutvalget anbefalte i 2022 at regnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.1 Forvaltningsrevisjon

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

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slike prioriteringer:

1. Økonomistyring
2. Vann og avløp
3. Organisering og ledelse
4. Nord-Trøndelag Havn IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget behandlet i sak 10/23 rapport undersøkelse – Personalarbeid og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapport undersøkelse - Personalarbeid
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapport undersøkelse - Personalarbeid til orientering
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene:
 - *Sørge for enhetlig praktisering av kommunens rutiner
 - *Sørge for et trygt varslingsklima
 - *Opplæring av ledere som har personalansvar
 - *Skriftliggjøring av personalansvaret
 - *Utarbeide nødvendige rutiner (ledere savner avvikssystem, oppfølging av nyansatte, sykefravær og tydeliggjøring av hvem som har ansvar for hva).
 - *Gjennomføre årlige medarbeidersamtaler (ensartet system for å gjennomføre og følge opp medarbeidersamtaler)
 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig rapport innen 24.08.24 på hvordan anbefalingene i pkt. 2 er fulgt opp.

Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsanalyse(ROV) til ny plan forvaltningsrevisjon i sak 20/23.

2.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll – internkontroll:

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 1/23:

1. Kontrollutvalget tar resultatet av forenklet etterlevelseskontroll og nr. brev 7 til foreløpig orientering.
2. Kommunedirektøren bes om en skriftlig orientering til utvalgets første møte i 2024 på hvordan de påpekte forhold er fulgt opp.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

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 ivarettatt og at eierstyringen er god. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret

18.03.21. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsanalyse(ROV) til ny plan eierskapskontroll i sak 21/23.

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 ansvaretslik 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 4 møter og behandlet 25 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2022 ble det avholdt 5 møter og 25 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

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

Administrasjonen har i 2023 gitt orienteringer om:

- *Oppvekstsektorens status, ressurser og utfordringer i kommunen*
- *Skole- og læringsmiljø*
- *Elevenes psykososiale miljø*
- *Oppfølging av revisjonsnotatet*

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Pga. covid-19 pandemien har ikke deltagelse vært gjennomført.

3.4 Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke behandlet henvendelser i 2023.

3.5 Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte besøk på Leka Barne- og Ungdomskole 24.05.23.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/leka/

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.

Leka 28.02.2024
Kontrollutvalget/s/

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
22.02.2023	Orientering fra administrasjonen - oppvekstsektoren	01/23
22.02.2023	Oppfølging av saker	02/23
22.02.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	03/23
22.02.2023	Referatsaker februar 2023	04/23
22.02.2023	Godkjenning av protokoll	05/23
24.05.2023	Besøk på Leka Barne- og ungdomsskole	06/23
24.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsmelding 2022	07/23
24.05.2023	Referatsaker mai 23	08/23
24.05.2023	Godkjenning av protokoll	09/23
05.09.2023	Rapport undersøkelse - Personalarbeid	10/23
05.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Uttalelse og nummerert brev nr. 7	11/23
05.09.2023	Oppfølging av revisjonsnotat 2022	12/23
05.09.2023	Oppsummering besøk på Leka Barne- og Ungdomsskole	13/23
05.09.2023	Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for kontrollarbeidet	14/23
05.09.2023	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid	15/23
05.09.2023	Referatsaker september 23	16/23
05.09.2023	Godkjenning av protokoll	17/23
13.12.2023	Kontrollutvalgets roller og oppgaver	18/23
13.12.2023	Revisjonsstrategi, regnskapsansvarlig revisors uavhengighetserklæring og risikoanalyse forenklet etterlevelseskontroll	19/23
13.12.2023	Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering(ROV) - forvaltningsrevisjon 2024 - 2027	20/23
13.12.2023	Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering(ROV) - eierskapskontroll 2024 - 2027	21/23
13.12.2023	Eventuelt/Innspill til kontrollarbeidet	22/23
13.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	23/23
13.12.2023	Referatsaker desember 23	24/23
13.12.2023	Godkjenning av protokoll	25/23