



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Høylandet kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon.....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	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 ¹. 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		Varamedlemmer
Jon Arne Grongstad	Leder	Jørgen Grannes
Jorunn Brøndbo	Nestleder	Solbjørg Kjølstad
		Lars Otto Okstad
		Britt Paula Mørkved
Johannes Aun Okstad	Medlem	
Jo Magne Tyldum	Medlem	
Ann Hege Mjøsund	Medlem	

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget var Jo Magne Tyldum.

1.1.1. NY valgperiode

I kommunestyremøte 5.oktober 2023. (sak 35/2023) ble nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023 – 2027 valgt.

Kontrollutvalget har nå følgende sammensetning:

Medlemmer	Varamedlemmer
Knut Årsandøy, leder	Jørgen Grannes (Ap), 1. vara
Jeanette Løvseth Aune	Jo Arne Kjøglum, 2. vara
Stian Kjøglum	Marit Henny T. Kjøglum, 3. vara
Ann Hege Mjøsund	Geir Morten Omli, 4. vara
Jan Torry Sand	Britt Paula Mørkved, 5. vara

Kommunestyrets representant i kontrollutvalet er Stian Kjøglum.

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

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt².

Kommunestyret³ har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: [http://www.konsek.no/kontrollutvalg/hoylandet/sak 22/20](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/hoylandet/sak_22/20)

1.2 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.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46⁴ andre kommuner og fylkeskommune.

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 Sak 35, dato 23

³ Sak 22, dato 20

⁴ 46 deltagere/eier kommuner.

1.3.2 Revisjon

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

1.3.3 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 ifølge utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 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 skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets vedtak med uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023 ble sendt kommunestyret, med kopi til formannskapet.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.. Gjennomfør forvaltningsrevisjon 2023 - 01/23 Personalarbeid og IKT Indre Namdal IKS den 21.02 2022 sak 02.

Bestilling av forvaltningsrevisjon blir gjennomført den 28.02.2024 for perioden 2024 til 2027.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede, planlegge og bestille eierskapskontroll i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Her kan kontrollutvalget 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. Det er gjennomført eierskapskontroll ved IKT Indre Namdal IKS den 21.02 2022 sak 02. Bestilling av forvaltningsrevisjon blir gjennomført den 28.02.2024 for perioden 2024 til 2027.

2.3 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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 33 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 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.

Kommunedirektøren har orientert på forespørsel fra kontrollutvalget.
Orientering om: Kommunens rutiner og samarbeid innen ruspolitikk. Sak 17/23.

Kontrollutvalget ønsker og bli orientert om alle statlige tilsyn på forhånd av et tilsyn i kommunen og tilsendt rapporter etter gjennomført statlige tilsyn.

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 og Forum for kontroll og tilsyn i 2023.

4. Avslutning

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

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt med å styrke tilliten til lokaldemokratiet gjennom å igangsette revisjoner og også besøk ved enheter i kommunen, der kontrollutvalget forklarer sin rolle. Kontrollutvalget vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Høylandet 28.02.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
23.02.2023	01/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon av personalarbeid
	02/23	Rapportering om timeleveranse av revisjonsressurser, 2022
	03/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	04/23	Planlegging av virksomhetsbesøk - Høylandet barne- og ungdomsskole
	05/23	Referatsaker
	06/23	Eventuelt
	07/23	Godkjenning av møteprotokoll
13.03.2023	08/23	Virksomhetsbesøk - Høylandet barne- og ungdomsskole
	09/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	10/23	Referatsaker
	11/23	Eventuelt
	12/23	Godkjenning av møteprotokoll
22.05.2023	13/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
	14/23	Referatsaker
	15/23	Eventuelt
	16/23	Godkjenning av møteprotokoll
04.09.2023	17/23	Orientering fra kommunedirektøren
	18/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll
	19/23	Budsjettkontroll
	20/23	Kontrollutvalgets budsjett 2024 og økonomiplan
	21/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	22/23	Referatsaker
	23/23	Eventuelt
	24/23	Godkjenning av møteprotokoll
20.11.2023	25/23	Referatsaker
	26/23	Orientering fra sekretær om Konsek Trøndelag IKS
	27/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering
	28/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
	29/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	30/23	Revisjonsstrategi for 2023
	31/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	32/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
	33/23	Godkjenning av møteprotokoll