

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Arkivsak: 24/190
Møtedato/tid: 28.02.2024 kl. 09:00 – 14.00
Møtested: Kommunehuset

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Jorunn Sund på telefon 959 85 828, eller e-post: jorunn.sund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 20.02.2024

Knut Terje Årsandøy (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Jorunn Sund
førstekonsulent
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Orientering fra kommunen - saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk
02/24	Bestilling av risiko og vesentlighetsanalyse(ROV) - Plan forvaltningsrevisjon
03/24	Bestilling av Risiko- og Vesentlighetsanalyse(ROV) - eierskapskontroll
04/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
05/24	Innspill til kontrollutvalgsmøte
06/24	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
07/24	Referatsaker 28.02.2024
08/24	Godkjenning av møteprotokoll

Orientering fra kommune - saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/200 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Ufullstendig lukking av forvaltningskontroll i 2021 på landbruksområdet

Saksopplysninger

Fungerende jordbrukssjef Bård Håvard Viken orienterer kontrollutvalget på vegne av kommunedirektøren i denne saken.

Saken gjelder:

Kontrollutvalget ønsker en orientering etter rapport fra forvaltningskontroll på landbruksområdet ang. tilskudd til skogsveger som ble gjennomført av Statsforvalteren i 2021 i Høylandet kommune.

I rapporten fra 2021 ble det funnet avvik som ble karakterisert som alvorlige. I løpet av kontrollen ble det også avdekket at kommunen helt manglet skriftlige saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk. I og med at saken fortsatt er åpen ber kontrollutvalget om en orientering om hvilken rutiner og hvor langt har kommunen kommet i å etablere saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk.

Vurdering

Etablering og implementering av forsvarlig internkontroll er et ledelsesansvar. Kommunene forvalter statlige tilskudd innen landbruksområdet. Det er snakk om betydelige beløp. Statens økonomireglement stiller krav til at kommunen har god internkontroll i sin rolle som tilskuddsforvalter.



HØYLANDET KOMMUNE

Vargeia 1

7877 HØYLANDET

Saksbehandler, innvalgstelefon

Trond Rian, 74 16 80 89

Ufullstendig lukking av forvaltningskontroll i 2021

Det vises til forvaltningskontroll på landbruksområdet – tilskudd til skogsveger som ble gjennomført av Statsforvalteren i 2021 i Høylandet kommune. Det ble funnet noen avvik som ble karakterisert som alvorlige. I løpet av kontrollen ble det også avdekket at kommunen helt manglet skriftlige saksbehandlingsrutiner innen jord og skogbruk.

Et enhetlig system for internkontroll med gode og implementerte rutiner ville etter vår vurdering kunne avverget disse avvikene. I lys av dette ble mangel på saksbehandlingsrutiner karakterisert som et eget avvik i vår sluttrapport. I kommunens svar datert 24.11.21 (kommunens saksnr : 2021/7551) står følgende angående avvik 1:

«Kommunens kommentar: rutinebeskrivelse for behandling av skogsveier skal utarbeides og en tar sikte på at de skal være på plass i løpet av 2021. Dette er noe landbruksforvaltningen arbeider med innen flere ansvarsområder.»

Tilsvarende for avvik 3 : *«Manglende kostnadskontroll av skogeiers eget arbeid som saksbehandling av veitilskudd. Kommunens kommentar: Det skal innarbeides maksimalsatser for eget arbeid i rutinebeskrivelse».*

Forvaltningskontrollen ble lukket av Statsforvalteren på bakgrunn av kommunens tilbakemelding. Statsforvalteren erfarer etter dialog med landbrukskontoret i kommunen at det fortsatt ikke eksisterer rutiner innen landbruksområdet i Høylandet kommune. Dette innebærer at avvik 1 og avvik 3 fortsatt ikke er lukket.

Etablering og implementering av forsvarlig internkontroll er et ledelsesansvar. Vi ber derfor kommuneledelsen bidra til at det etableres rutiner som gjør at avvik 1 og 3 lukkes. Statsforvalteren ber om at rutiner som ivaretar dette innsendes til oss **senest innen 1. juni 2024.**

Kommunene forvalter statlige tilskudd innen landbruksområdet, og særlig innen jordbruk er det snakk om betydelige beløp. Statens økonomireglement stiller krav til at kommunen har god internkontroll i sin rolle som tilskuddsforvalter. De fleste kommunene har etablert



saksbehandlingsrutiner av ulikt omfang. Det er svært få kommuner som er i den posisjon som Høylandet kommune hvor det ikke eksisterer noen rutiner.

Vi vil derfor i tillegg anbefale dere å prioritere å få på plass helhetlige rutiner innen landbruksforvaltningen. Dette gjelder også områder som ikke var tema for kontrollen i 2021. Vi ber om å bli holdt orientert om hvordan dere vil følge opp denne oppfordringen, og ber om at dere orienterer om dette samtidig som dere melder tilbake på lukking av avvik 1 og 3 (innen 1.juni 2024).

Når det gjelder utarbeidelse av rutiner kan det være nyttig å ta kontakt med andre kommuner. Statsforvalteren med sine fagpersoner bidrar gjerne med råd. Innen skogbruk har Statsforvalteren utarbeidet et notat som beskriver hvilke tema det bør etableres rutiner for - samt momenter til innhold. Dette dokumentet er oversendt kommunen i 2023.

Med hilsen

Audhild Slapgård (e.f.)
landbruksdirektør
Landbruksavdelingen

Trond Rian
fylkesskogmester
Landbruksavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564

7735

STEINKJER

Bestilling av risiko og vesentlighetsanalyse(ROV) - Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/175 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 22.04.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 02.04.24.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Bestilling av Risiko- og Vesentlighetsanalyse(ROV) - eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

03/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/173 - 1

Forslag til vedtak

- 1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
- 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til møte 22.04.24. og oversendes sekretariatet innen 02.04.24. Den skal utarbeides og ses i sammenheng med helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon.*

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll eventuelt med forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over to eller tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon..

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage planen.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 20 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen. Ressursene skal sees i sammenheng med utarbeidelsen av ROV-dokumentet forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge. Eierskapskontroll vil som oftest utføres som en del av forvaltningsrevisjon av det spesifikke selskap.

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune
Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/348 - 11

Forslag til vedtak

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering

Vedlegg

Årsrapport 2023

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens(KL) § 22-1 har kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Til å forestå den løpende kontroll på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. KL § 23-1. Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Kontrollutvalget skal etter KL §23-5 rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter etter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller og utvalgets egen årsberetning oversendes kommunestyret til behandling med innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget vurderer for øvrig hvilken informasjon som vil være aktuell å presentere for kommunestyret, samt evt. andre saker som bør oversendes kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og vil derfor være viktig informasjon til kommunestyret om det kontrollarbeid utvalget utøver på kommunestyrets vegne. Alle møteinnkallinger med saksdokumenter og protokoller er sendt ordfører, kommunedirektør og revisor. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ut fra tidligere praksis er det for 2023 utarbeidet en årsrapport til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i året.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at årsrapporten oversendes kommunestyret med innstilling på at de tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering



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

Innspill til kontrollutvalgsmøte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

05/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/190 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektør i møte den 22.04.2024 på gjennomførte vedtak etter forvaltningsrevisjonsrapporten om personalarbeid.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte

Innspill til dagens møte:

kontrollutvalget ønsker en orientering fra forvaltningsrevisjonsrapporten om personalarbeid. Her har kontrollutvalget bedt om en tilbakemelding om iverksatte tiltak som var påpekt i vedtaket. Vedtaket fra kontrollutvalgsmøte den 23.02.2023 sak 1/23 med frist for tilbakemelding den 31.12.2023.

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/348 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporteringen om timeleveransen fra Revisjon Midt-Norge til orientering.

Vedlegg

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget disponerer en årlig timeressurs hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Timeressursen inkluderer også tidsbruk i forbindelse med reiser og møter.

I perioden for 2023 – 2027 har Høylandet en leveranseavtale med revisjonen på 740 timer likt som tidligere valgperiode. dvs. ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll.

Vurdering

I følge oversikten til revisjonen er det et mindre forbruk av timer i perioden 2020 - 2023. se vedlegg

Emne: Rapportering 2023 - Høylandet

Kopi: Post <post@konsek.no>

Til: Jorunn Sund <Jorunn.Sund@konsek.no>

Sendt: 01.02.2024 14:38:23

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

Rapportering til kontrollutvalget i Høylandet kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: IKT Indre Namdal IKS
- EK: IKT Indre Namdal IKS
- FR: Personalarbeid

Timeforbruk 2023: 81,75

Timeforbruk 2022: 426,53

Timeforbruk 2021: 156,82

Timeforbruk 2020: 34,91

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 175 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Referatsaker 28.02.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

07/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/190 - 2

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Program FKTs fagkonferanse 4.- 5. juni 2024 - Utkast

Riksrevisjonens rapport Rehabilitering i helse og omsorgstjenestene

Rapportering 2023 - Høylandet

Status Kommune 2023 Der folk bor - NKRF

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møte.

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen til fagkonferanse på Quality Airport Hotel

GARDERMOEN

4. — 5. juni

Tirsdag 4. juni

09:00 Registrering med mat

10:00 **Velkommen**

Tage Pettersen, styreleder / FKT

10:05 **Åpningsinnlegg**

Ikke avklart

10:30 **Kontrollutvalget – roller og samspill**

Innlegg og debatt

Tage Pettersen / tidl. kontrollutvalgsleder i Moss og styreleder FKT

Per Olav Nilsen / revisjonsdirektør Trondheim kommunerevisjon og styreleder NKRF

Jenny Følling (Sp) /ordfører Sunnfjord kommune

Gudrun Haabeth Grindaker / Norsk kommunedirektørforum ikke avklart

11:30 **Lunsj**

12:30 **Korrupsjonsindeks, tillit og habilitet**

Tor Dølvik / TI Norge ikke avklart

Frode Jacobsen Kontroll- og konstitusjonskomiteen (Ap)

Tora Aasland / leder Kommunesektorens etikkutvalg

14.15 Paneldebatt (møteleder forbereder spørsmål) og spørsmål fra salen

14:30 Pause

14:45 **Cybersikkerhet og digitale trusler**

«Skal du takle cyberspace, må du begynne med å forstå deg, ditt og dine!»

Jørgen Dyrhaug / Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM)

15:30 Spørsmål fra salen

15:45 Pause

Årsmøte 2024

16:00 Registrering til årsmøte

16:15 – ca. 17.15 **Årsmøte**

19:00 Aperitiff og middag

UTKAST

Onsdag 5. juni

09:00 **Hvordan kan kontrollutvalget håndtere henvendelser?**

og grenseoppgangen mellom henvendelser og varsling

Solveig Kvamme / Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

09:30 **Varsling i kommuner og fylkeskommuner**

[Norske kommuner- og fylkeskommuners erfaring med varsling](#)

Birte Bjørkelo / partner Deloitte

10:00 **Forvaltningsrevisjon - en undersøkelse av systemet for varsling i Bergen kommune**

Kari Gåsemyr / senior manager Deloitte

10.30 Paneldebatt (møteleder forbereder spørsmål) og spørsmål fra salen

10.45 Pause og utsjekking

11:00 **Eierskapsstyring og eierskapskontroll**

Agnete B. Sommerset, juridisk direktør / Samfunnsbedriftene

11:45 Lunsj

12:45 **Kommunal økonomisk bærekraft (KØB) - hvilket ansvar har kontrollutvalget?**

Asbjørn Pedersen / NKK - kommunesektorens interesseorganisasjon for økonomi og innkreving

13:30 Spørsmål fra salen

13:45 Pause

14:00 **Skråblikket:**

Elin Ørjasæter, forfatter og foredragsholder / dosent ved Institutt for ledelse og organisasjon ved Høyskolen Kristiania

14:50 **Avslutning**

styreleder / FKT

Påmelding

FRIST: 29. APRIL 2024

Bindende påmelding* på www.fkt.no innen mandag 29. april 2024.
Det tas forbehold om endringer i programmet.

Deltakeravgift

Deltakelse m/ overnatting** (helpensjon):

Kr 7 900 (*Ikke medlem kr 8 400*)

Ekstra overnatting fra 3. – 4. juni: Kr 1 495

*Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

**FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).

Praktisk informasjon

ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for kontroll og tilsyn som har tale-, forslags- og stemmerett.

Innmelding av saker

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet senest seks uker før årsmøtet, innen 23. april 2024.

Utsending av sakspapir

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 21. mai 2024.

Medlemskap

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 21. mai 2024.

Kontakt valgkomiteen

Leder: Jon Jæger Gåsvatn, tidl. leder
kontrollutvalget i Sarpsborg kommune |
gasvatn@outlook.com | Mobil: 913 55 288

Nestleder: Lars Hansen, daglig leder
Salten Kontrollutvalgsservice |
lars@sekretariatet.no | Mobil: 470 37 452

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Besøk www.fkt.no eller kontakt sekretariatet v/generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen på telefon +47 414 71 166 eller fkt@fkt.no.

FREMKOMST

[Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Lokevegen 72067 Jessheim

[Veibeskrivelse](#)

5 km og 10 minutter med shuttlebuss fra Oslo Lufthavn Gardermoen

PARKERING

Hotellet har gode parkeringsmuligheter utendørs, mot betaling. HC-plasser og ladestasjoner til El-bil (ekstra kostnad)

Riksrevisjonens rapport «Rehabilitering i helse- og omsorgstjenestene»

Offentliggjort 15.02.2024

Nesten ingenting har blitt bedre siden Riksrevisjonen undersøkte rehabilitering i 2012. Tiltakene har ikke gitt resultater og den nye undersøkelsen viser at hele seks av syv kommuner mangler lovpålagt kompetanse på området.

Det er kritikkverdig at Helse- og omsorgsdepartementet ikke har iverksatt tilstrekkelige tiltak for å sørge for at pasienter får de rehabiliteringstjenestene de har behov for, skriver Riksrevisjonen i sin vurdering.

Kort bakgrunn

- Hvert år får rundt 100 000 personer rehabiliteringstjenester på grunn av fysisk sykdom. Både akutte hendelser, som ulykker og slag, og kroniske lidelser, er årsaken.
- Målet med rehabilitering er at pasienten skal oppnå så mye selvstendighet, deltakelse og livskvalitet som mulig. Pasientens behov skal avgjøre hvilken hjelp som gis.
- Ansvaret er delt mellom den kommunale helsetjenesten, sykehusene og private aktører.
- Sist Riksrevisjonen undersøkte rehabilitering var i 2012. Da avdekket vi store mangler.
- Nå har vi undersøkt perioden 2020 til 2023.

Les konklusjoner og anbefalinger [her](#)

Les selve rapporten [her](#)

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Jorunn Sund](#)
Kopi: [Post](#)
Emne: Rapportering 2023 - Høylandet
Dato: 1. februar 2024 14:38:23
Vedlegg: [image002.png](#)

Rapportering til kontrollutvalget i Høylandet kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: IKT Indre Namdal IKS
- EK: IKT Indre Namdal IKS
- FR: Personalarbeid

Timeforbruk 2023: 81,75
Timeforbruk 2022: 426,53
Timeforbruk 2021: 156,82
Timeforbruk 2020: 34,91

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 175 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

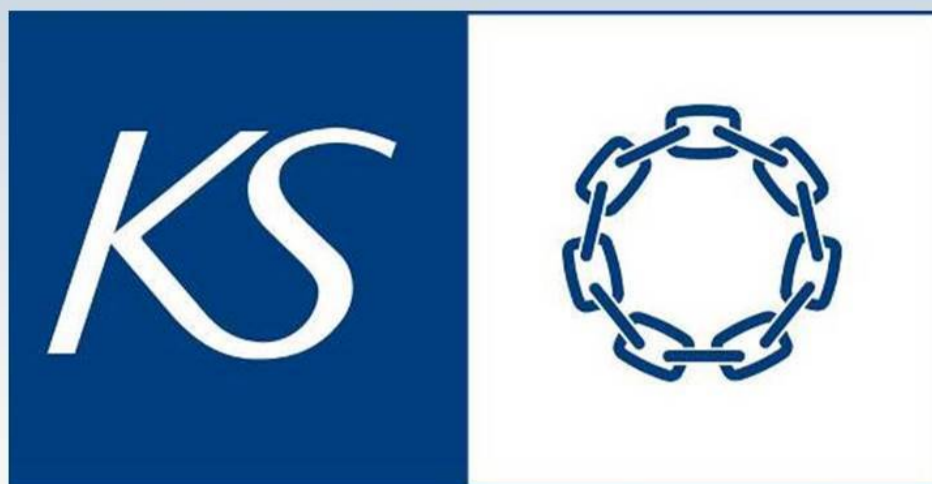
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten





Status Kommune 2023: Der folk bor

Publisert 25.04.2023

Hvordan står det egentlig til i kommunene og fylkene våre?

KS samler status, resultater, utviklingstrekk og utfordringer for sektoren på en del utvalgte områder. Publikasjonen [Status Kommune](#) kommer ut årlig og skal gi et oppdatert bilde av tilstanden samt lengre tidsserier.

For femte år på rad gir KS ut en helhetlig publikasjon, en kommunal kunnskapsbank, som belyser utviklingen og utfordringene i kommunene og fylkene innenfor noen utvalgte samfunnsområder. Status Kommune består i år av 123 utvalgte indikatorer, i all hovedsak med lengre tidsserier. I denne publikasjonen, og [den digitale kartløsningen](#) som følger med, finnes et oppdatert bilde og nyttig kunnskap om status, resultater, utviklingstrekk og utfordringer for sektoren.

Lytt også til podkast: [Om Status kommune](#) (KS-podden "Der livet leves")

Status Kommune 2023 gir et oppdatert bilde av tilstanden på områder som den økonomiske utviklingen, demografi, tjenesteproduksjon, arbeidsliv og lokaldemokrati, klima og miljø og digitalisering og innovasjon i kommuner og fylker. KS har også sett nærmere på noen utviklingstrekk i byer og tettsteder og omstillingskraft i næringsutviklingen. Oppfølgingen av FNs bærekraftsmål står sentralt, og KS viser hvilke av bærekraftsmålene de ulike kapitlene er relatert til.

Kildene er dels egne KS-undersøkelser, men KS har også i stor grad benyttet SSBs statistikker, [Innbyggerundersøkelsen til DFØ](#), Norsk Monitor og andre kilder. KS bruker også framskrivninger for å få en oppfatning av hvordan framtiden vil se ut. En god del av indikatorene kan hentes ut for egen kommune eller fylkeskommune i den foran nevnte kartløsningen.

Nedenfor finner du noen av hovedpunktene fra Status Kommune 2023:

- Norske kommuner blir stadig mer mangfoldige. I 2022 hadde nesten 16 prosent av befolkningen innvandrerbakgrunn. Samtidig er det mange grupper i befolkningen som opplever utenforskap på ulike måter. Blant annet blir det flere fattige husholdninger.
-

- Høyere befolkningstetthet øker presset på vann og grønne områder, og bare tre av ti som bor i de største byene har nå tilgang til nærturterreng.
- Overraskende høye skatteinntekter bidro til høy inntektsvekst og gode økonomiske resultater i kommunesektoren også i 2022, til tross for at prisveksten også ble langt høyere enn forutsatt i Nasjonalbudsjettet.
- Innbyggerne er svært fornøyde med tilværelsen, og gir tilfredsheten 76 av 100 mulige poeng. Det er brannvesenet og folkebiblioteket som oppnår høyest skår av de kommunale tjenestene. Plan- og bygningskontoret og kollektivtransporten får lavest skår av de kommunale tjenestene.
- Krigen i Ukraina har ført til den største flyktningkrisen i Europa siden 2. verdenskrig, og i 2022 bosatte norske kommuner nesten 32 000 flyktninger, som er flere enn noensinne på ett år. De ukrainske flyktningene bidro til at landets befolkning økte med 1,2 prosent i 2022, det dobbelte av i 2021.
- Innbyggerne har godt inntrykk av barnehage og grunnskole, mens videregående opplæring/skoler får en skår som tilsier at innbyggerne bare er delvis fornøyde. Endringene er små siden 2017.
- 1 av 5 ungdommer er ensomme. Andelen av de unge som føler seg ensomme er i økning. Det kan være mange ulike årsaker til dette. Heldigvis svarer de fleste unge at de har en venn, men de to siste årene har vist en nedgang. Mange unge faller ut av videregående opplæring, og antall unge uføre øker.
- Andelen eldre er høyest i små kommuner, men har økt i alle kategorier kommuner. Økningen er imidlertid minst i de største kommunene.
- Klima- og miljøutfordringene øker. Siden 1990 har utslippene av klimagasser i Norge vært ganske stabile, mens skogens opptak av klimagasser har økt. Det bygges årlig ned om lag 50 000 dekar med arealer, og arealbruksendringer er den største trusselen mot naturmangfoldet.
- Økt befolkningstetthet i byer og tettsteder gjør at tilgangen til nærturområder og leke- og rekreasjonsarealer er under press.
- Deltakelse i frivilligheten har gått noe opp fra 2021, men er fortsatt ikke på nivå med aktiviteten før koronaepidemien. [Frivillighetsbarometeret 2022](#) viser at 57 prosent har gjort frivillig arbeid det siste året.
- Kommunesektoren er landets største offentlige arbeidsgiver- og tariffområde, og står for over én femtedel av den samlede sysselsettingen i Norge.
- Blant de ansatte i kommunene og fylkeskommunene økte andelen heltidsansatte i løpet av tiårsperioden 2012–2022 fra 49 prosent til 59 prosent.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/statistikk-og-analyse/status-kommune/status-kommune-2023/>

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2023

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

28.02.2024

Saknr

08/24

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/190 - 3

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås i møtet

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent