

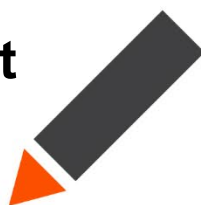


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 202x

Kontrollutvalget



XX kommune

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	1
Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning 20xx.....	2
Møter	2
Rammer for utvalgets arbeid	2
Kontrollutvalgets ressurser	3
Sekretariat	3
Revisjon	3
Økonomi.....	4
Lovpålagte oppgaver.....	4
Regnskapsrevisjon	4
Årsregnskap.....	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon.....	5
Vann og avløp.....	5
Hjemmetjenesten.....	6
Helse- og velferdskontoret.....	6
Eierskapskontroll	6
Generell eierskapskontroll	7
Påse-ansvaret overfor revisor	Feil! Bokmerke er ikke definert.
Annet arbeid i utvalget.....	7
Orientering fra kommunedirektør.....	7
Virksomhetsbesøk	8
Henvendelser.....	8
Opplæring og faglig samarbeid	8
Avslutning	8
Vedlegg: Saker behandlet i 202x.....	9

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid og økonomi i 20xx.

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.

Kontrollutvalgets sammensetning 20xx

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper som kommunen er eier i.

Medlemmene er valgt av kommunestyret²

Medlemmer	Varamedlemmer
Xx, leder	
Xx, nestleder	
Xx	
Xx	
Xx	

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er XX³.

X Ta med eventuelle endringer av medlemmer.

Møter

Kontrollutvalget har i 20XX avholdt X møter og behandlet XX saker. X av sakene er oversendt kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement⁴ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak xx/2x den xx.xx.202x

³ Jf. kommuneloven § 23.1

⁴ Sett inn lenke til reglementet

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner - bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandling av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan defineres som kontrollopgaver. Det kan være forhold som oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete kontrollopgaver.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

ELLER

Tjenesten er konkurranseutsatt i X år. Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS⁵.

Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av alle revisjonstjenestene.

ELLER

Tjenesten er konkurranseutsatt i X år. XX har levert revisjonstjenestene (alternativt regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester om det er splittet).

⁵ Kommunestyrets sak xx/2x den xx.xx.202x

Begge kontraktene ble tildelt gjennom en anbudskonkurranse, og ble forlenget i samsvar med kommunestyrets beslutning⁶.

OM DET JOBBES MED ANBUD

Kontrollutvalget har gjennom året vurdert revisjonsløsning, og innstilte på at de ønsket en konkurranseutsetting av revisjonstjenestene i et felles anbud. Kommunestyret fulgte kontrollutvalgets innstilling⁷.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret⁸. I 20xx fikk kontrollutvalget rammen de de hadde foreslått.

EVENTUELLE AVVIK

Eventuelt avvik mellom forslag og vedtak kommenteres.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Regnskap 20xx	Budsjett 20xx
Kontrollutvalget	xx	xx
Sekretariat	xx	xx
Revisjon	xx	xx
Sum	xx	xx

Forklar kort om eventuelle avvik.

Kontrollutvalgets budsjett dekker utgifter til kontrollutvalget, sekretærbistand og revisjon. Er det noe som bør løftes frem? Har kontrollutvalget fått ekstra midler?

Lovpålagte oppgaver

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon i flere møter gjennom året.

Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlige regnskapsrevisoren i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er oversendt formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets

⁶ Kommunestyrets sak xx/2x og xx/2x møte xx.xx.202x.

⁷ Kommunestyrets sak xx/2x, møte xx.xx.202x

⁸ Kontrollutvalgets sak xx/2x, xx.xx.202x

behandling av regnskapet for 20xx⁹.

Kontrollutvalget hadde merknad om xx/ingen merknader til kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 20xx.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Kommunens etterlevelse av xx (tema) ble kontrollert i 20xx¹⁰.

Kort og overordnet om hva som er kontrollert.

Revisor konkluderte med at kommunen har fulgt/ikke fulgt lov/forskrift/regelverket som ble undersøkt.

Ved avvik: Kommenter kort og overordnet om hva avviket handler om, og behandlingen av nummerert brev.

En forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Det betyr at det bare innhentes bevis i et mindre omfang. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir bare en pekepinn.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret¹¹.

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget normalt opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Denne/disse forvaltningsrevisjonen(e) er i bestilling/under utarbeidelse, til behandling eller til oppfølging:

Vann og avløp

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten av vann og avløp ble behandlet av kontrollutvalget

⁹ Kommunestyrets sak xx/2x, møte xx.xx.202x

¹⁰ Kontrollutvalgets sak xx/2x, møte xx.xx.202x

¹¹ Kommunestyrets sak xx/2x (sett inn lenke til plan for forvaltningsrevisjon)

og kommunestyret i 2024. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å få informasjon om kvaliteten på kommunens vannforsyningssystem og avløpssystem. I tillegg ble det sett på hvordan kommunen følger opp at private avløpsanlegg er i samsvar med krav i spredt bebygd strøk langs vann og elver.

Kommunestyret vedtok¹² at det skulle:

- vedtas en hovedplan for kommunens vannanlegg
- følges opp tiltak knyttet til vannlekkasjer i ledningsnettet
- oppdateres informasjon om vannkvalitet på kommunens hjemmeside
- revidere farekartleggingen av kommunens vannanlegg
- sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet innenfor gitte tillatelser
- vedta en hovedplan for vann som gir informasjon om status, behov og tiltak knyttet til kommunens avløpsanlegg
- gjennomføres tilsyn og inspeksjon av private avløpsanlegg ut fra krav, forventninger og behov til dette.

Oppfølging av kommunestyrets vedtak er gjennomført¹³. Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Hjemmetjenesten

Rapport fra forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten ble behandlet i 2024, men rapporten ble sendt tilbake til revisjonen fordi det ikke var beskrevet noe om tiltaksplaner i rapporten.

Formålet er å bidra til læring og forbedring ved å
Revidert rapport kommer til behandling 1.kvartal 2026.

Helse- og velferdskontoret

Forvaltningsrevisjon av Helse- og velferdskontoret ble bestilt i desember ¹⁴. Prosjektplan skal behandles i 1. kvartal 2026.

Formålet er å bidra til læring og forbedring ved å

Løft frem et viktig funn eller læringspunkt fra en forvaltningsrevisjon

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av hvordan utøvelsen av kommunens/fylkeskommunenes eierinteresser i selskaper gjøres. Det som kontrolleres er hvordan den som er kommunens eierrepresentant gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets/fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

¹² Kommunestyrets vedtak xx/202x

¹³ Kontrollutvalgets sak xx/202x og xx/202x

¹⁴ Kontrollutvalgets sak xx/202x

Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret¹⁵.

En eierskapskontroll kan gjelde utøvelsen av eierrollen generelt, eller i et bestemt selskap.

Generell eierskapskontroll

Det er bestilt/gjennomført en generell eierskapskontroll for xx¹⁶.

Formålet er å xxxx

Kommunestyret vedtok¹⁷ at:

- xx
- xx

Oppfølging av kommunestyrets vedtak er gjennomført¹⁸. Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet eierskapskontrollen.

Betryggende regnskapsrevisjon

En av kontrollutvalgets oppgaver er å se til at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor ved behov i utvalgets møter.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kommunedirektøren har orientert om

- xx¹⁹
- xx²⁰

xx²¹

¹⁵ Kommunestyrets sak xx/2x sett inn lenke til plan for eierskapskontroll

¹⁶ Kontrollutvalgets sak xx/2x, møte xx.xx.202x

¹⁷ Kommunestyrets sak xx/2x, møte xx.xx.202x

¹⁸ Kontrollutvalgets sak xx/202x og xx/202x

¹⁹ Kontrollutvalgets sak xx/202x, møte xx.xxx202x

²⁰ Kontrollutvalgets sak xx/202x, møte xx.xxx202x

²¹ Kontrollutvalgets sak xx/202x, møte xx.xxx202x

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen.
Det har vært gjennomført virksomhetsbesøk hos x

Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen/mottatt x henvendelser i 202X.

Ta med eventuelt hva henvendelsene har handlet om

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 (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- xx sin samling for kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på (sett inn lenke til kontrollutvalgets side)

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

Kontrollutvalget, xx.xx. 20xx

Vedlegg: Saker behandlet i 202x

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
----------	--------	------------