



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Overhalla kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.2023:.....	3
• Reglement for kontrollutvalget	3
• Rammer for utvalgets arbeid	3
• Kontrollutvalgets ressurser	3
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon.....	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
• Møter	5
• Saker	5
• Opplæring og kurs	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024	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.

Kontrollutvalgets sammensetning fra 05.10.2023:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Anne Lise Grande Vollan, leder Wenche Frogn Sellæg, nestleder Asbjørn Hagerup Ann Kristin Vold Lars Erik Følstad	Ragnar Prestvik Astrid Marie Bakken Ove Harry Solli Elisabeth Faksdal Kari Vold

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Lars Erik Følstad.

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

• Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget er innbefattet i kommunens reglement for folkevalgte organ, vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

• 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.

• Kontrollutvalgets ressurser

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.

Revisjon

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

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.

Budsjetterte utgifter til sekretariat, revisjon og kontrollutvalgets egendrift var i 2024 henholdsvis kr. 274.000.-, 697.000.- og 115.000.-, Totalt kr 1.086.000.-. Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2024 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.25.

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 uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023. Kontrollutvalget anbefalte at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes slik det forelå, jfr. sak 10/24.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering plan forvaltningsrevisjon i sak 14/24. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 89/24.

• Forvaltningsrevisjon Internkontroll i pleie og omsorg

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 21/24 og gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten - Internkontroll i pleie og omsorg.

2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering til neste møte på:

- rapportering, bruk og læring i Compilo på sykeheimen og tiltak på å forbedre denne

3. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll i pleie og omsorg til orientering.

2) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger:

- Ledelsen bør gjennomføre brukerundersøkelser innen pleie- og omsorg.

-Ledelsen bør sørge for at tjenestetilbudet i større grad utformes i samarbeid med bruker og pårørende.

-Ledelsen bør sikre at kommunikasjonen med pårørende blir gjennomført iht. plan.

3) Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 01.03.25 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan forholdene i pkt. 2 er fulgt opp.

- **Forvaltningsrevisjon Geoteknikk**

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av rapporten i sak 02/24 og gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar den skriftlige tilbakemelding, samt muntlig informasjon til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber på et senere møte om en nærmere status på arbeidet med:*
 - *Arbeidet med helhetlig ROS-analyse*
 - *Flom og ras m.v. i kommuneplanens arealdel*

Kontrollutvalget fikk orientering om status på de nevnte felter i sak 14/24.

Forenklet etterlevelseskontroll – offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 22/24:

1. *Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.*
2. *Kommunedirektøren bes om skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget innen 31.01.25 på tiltak for å sikre at regelverket i forhold til de gitte avvik følges opp.*

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 bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering plan eierskapskontroll i sak 15/24. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 89/24. Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroll i 2024.

2.4 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

- **Møter**

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker, 5 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling eller orientering. Tilsvarende tall for 2023 var 6 møter og behandlet 28 saker, hvor 5 gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

- **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.

Administrasjonen har gitt følgende orienteringer til kontrollutvalget:

- *Administrasjonsutvalgets rolle og funksjoner*
- *Oppfølgelsen av forvaltningsrevisjonsrapport geoteknikk*
- *Arbeide med kommuneplanens arealdel*
- *Tiltak på beredsskapsside, ROS-analyse*

- *Årsregnskap og -beretning 2023*
- *Kommunens ansvar/tilsyn med private grunnskoler og barnehager i Overhalla.*
- *Status og utfordringer på ivaretagelse av flyktninger*

- **Besøk**

Kontrollutvalget gjennomførte besøk på vannforsyningsanlegget 09.09.24, jfr. sak 20/24.

- **Opplæring og kurs**

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.

Utvalget var representert på Forum for Kontroll og Tilsyn(FKT) sin årskonferanse 2024, samt NKRF kontrollutvalgskonferanse 2024.

4. Avslutning

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

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.

Overhalla 13.02.2025
Kontrollutvalget/s/

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
14.02.2024	Orientering fra administrasjonen - administrasjonsutvalgets rolle og funksjoner m.v.	01/24
14.02.2024	Oppfølgelse av forvaltningsrevisjonsrapport geoteknikk - orientering fra administrasjonen	02/24
14.02.2024	Oppfølgelse av forvaltningsrevisjonsrapport Tverrsektorielt samarbeid knyttet til barn i utfordrende situasjoner - orientering fra administrasjonen	03/24
14.02.2024	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	04/24
14.02.2024	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	05/24
14.02.2024	Referatsaker Februar	07/24
14.02.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	06/24
14.02.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	08/24
14.02.2024	Godkjenning av protokoll	09/24
19.04.2024	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	10/24
19.04.2024	Referatsaker april 24	11/24
19.04.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	12/24
19.04.2024	Godkjenning av protokoll	13/24
12.06.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028	14/24
12.06.2024	Risiko og vesentlighetsvurdering(ROV) - Plan for eierskapskontroll 2024-2028	15/24
12.06.2024	Bestemme virksomhetsbesøk	16/24
12.06.2024	Referatsaker juni 24	17/24
12.06.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	18/24
12.06.2024	Godkjenning av protokoll	19/24
09.09.2024	Besøk på kommunens vannverk	20/24
09.09.2024	Forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll i pleie og omsorg	21/24
09.09.2024	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser - nr.brev nr. 1	22/24
09.09.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 - kontrollarbeidet	23/24
09.09.2024	Referatsaker september 2024	24/24
09.09.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	25/24
09.09.2024	Godkjenning av protokoll	26/24
14.11.2024	Orienteringer fra administrasjonen	27/24
14.11.2024	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.	28/24
14.11.2024	Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028	29/24
14.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	30/24
14.11.2024	Referatsaker	31/24
14.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	32/24
14.11.2024	Godkjenning av protokoll	33/24