



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Os kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
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 2024	8

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 2024

Medlemmer		Varamedlemmer
Mari Bakosgjelten	Leder	Ina Kavaliauskiene
Mary Anne Bakos	Nestleder	Torill Jensvold
Per Ousten	Medlem	Jon Ola Kroken
Jørn Gisle Dalbakk	Medlem	Astrid Nyvoll
René Fromreide	Medlem	Steinar Simensen
Lislund		

Etter valg av nytt kontrollutvalg i kommutestyresak 053/24 den 12.12.2024 har utvalget følgende sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer
Mary Anne Bakos	Leder	SV/Ap:
Per Ousten	Nestleder	Ina Kavaliauskiene
Kai Johanne Aamo	Medlem	Kjell Ivar Lundkvist
René Fromreide	Medlem	SP/KrF:
Lislund		Astrid Nyvoll
Torill Jensvold	Medlem	Steinar Simensen

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er René Fromreide Lislund

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret den 30.03.2023

Kommunestyret 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: www.konsek.no/kontrollutvalg/os-kommune/

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:

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

- 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 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 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 revisjonsselskapet, 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 regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 09/2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	9 126	34 048
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	14 709	74 500
SUM DRIFTSUTGIFTER		23 835	108 548

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 09/2024	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	450 418	731 500
SUM DRIFTUTGIFTER		450 418	731 500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var pr. september 2024 henholdsvis kr. 119 750 og kr. 330 668.

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.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Kommunestyret vedtok i sak 039/24 følgende plan for forvaltningsrevisjoner 2024 – 2028:

1. Kommuneorganisasjon
2. Utenforskap
3. Bærekraft, klima og miljø

Uprioritert rekkefølge:

- Mottak av flyktninger
- Pleie og omsorg (demensomsorg)
- Rekruttering og vikarbruk

Ser kontrollutvalget behov for endringer i planen skal disse vedtas i kommunestyret.

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.

2.3.1 Kommunestyret vedtok i sak 039/24 følgende plan for eierskapskontroll 2024 – 2028:

1. Kommunens eierstyring

Ser kontrollutvalget behov for endringer i planen skal disse vedtas i kommunestyret.

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

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 36 saker, 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. 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 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.

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.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2024:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- Konsek, regionsamling

4. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/ /kontrollutvalg/os-kommune/

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.

Os i Ø 27.01.2025

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

- 01/24 [Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering](#)
- 02/24 [Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering](#)
- 03/24 [Kontrollutvalgets årsrapport 2023](#)
- 04/24 [Referatsaker](#)
- 05/24 [Aktuelle saker - Innspill til kontrollarbeidet](#)
- 06/24 [Godkjenning av dagens protokoll](#)
- 07/24 [Proessen med utbygging av skole - kostnadsrammer og tidslinje](#)
- 08/24 [Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024](#)
- 09/24 [Informasjons- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget](#)
- 10/24 [Referatsaker](#)
- 11/24 [Aktuelle saker- Innspill til kontrollarbeidet](#)
- 12/24 [Godkjenning av dagens protokoll](#)
- 13/24 [Planen for utbygging av avdeling 5 og oppstart på midlertidig storbarnsavdeling i Dalsbygda- kostnadsrammer og tidslinje](#)
- 14/24 [Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023](#)
- 15/24 [Plan for forvaltningsrevisjon – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurdering](#)
- 16/24 [Plan for eierskapskontroll – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen](#)
- 17/24 [Opplæring av kontrollutvalget](#)
- 18/24 [Innspill til kontrollarbeidet](#)
- 19/24 [Godkjenning av protokoll](#)
- 20/24 [Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028](#)
- 21/24 [Plan for eierskapskontroll 2024-2028](#)
- 22/24 [Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser](#)
- 23/24 [Forvaltningsrevisjon innenfor helse, miljø og sikkerhet med tema sykefravær - Prosjektplan](#)
- 24/24 [Budsjettkontroll pr. september 2024](#)
- 25/24 [Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025-2028](#)
- 26/24 [Opplæring av kontrollutvalget](#)
- 27/24 [Innspill til kontrollarbeidet](#)
- 28/24 [Godkjenning av protokoll](#)
- 29/24 [Virksomhetsbesøk, Verjåtunet](#)
- 30/24 [Revisors uavhengighetserklæring](#)
- 31/24 [Revisjonsstrategi](#)
- 32/24 [Tilsynsrapport etter forvaltningskontroll på landbruksområdet Røros og Holtålen](#)
- 33/24 [Års- og møteplan 2025](#)
- 34/24 [Innspill til kontrollarbeidet](#)
- 35/24 [Referatsaker](#)
- 36/24 [Godkjenning av møteprotokoll](#)