

Årsrapport 2023

Kontrollutvalget i Flå kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 28.02.2024, sak 7/24.



INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Kontrollutvalgets virksomhet	2
Møteaktivitet	3
Innkalling, sakslister og protokoller	3
Kontrollutvalgets oppgaver og saker	3
Orienteringer/redegjørelser	4
Statlige tilsyn	4
Besøk	5
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen	5
Oppfølging av økonomiforvaltningen	5
Forvaltningsrevisjon	5
Eierskapskontroll	6
Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll	6
Henvendelser	6
Oppfølging av regnskapsrevisjon	7
Budsjett for kontrollarbeidet	7
Kontrollutvalgets rapportering	7
Kurs og konferanser	7
Sekretariatsfunksjonen	8
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	8

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret. Noen saker som f.eks. forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontrollrapporter oversendes kommunestyret gjennom året. Årsrapporten gir en samlet oversikt over kontrollutvalgets virksomhet i 2023.

Kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget i Flå kommune består av 5 medlemmer. Frem til konstitueringen 18. oktober hadde kontrollutvalget følgende medlemmer:

Medlemmer	Varamedlemmer
Anders Olav Frydenlund (BL), leder Kjell Sævre (BL), nestleder	1. Karina Tangnæs Svingen (BL) 2. Jonas T. Rodegård (BL)
Ole Kristoffer Grimeli (Sp)	
Marit Rasdal (Ap/KrF), medlem	1. Lone Maja Vasby (Ap/KrF) 2. Ismail Sulaiman Mohammad (Ap/KrF)
Inger M. Berg (Uavh.), medlem	

For perioden 2023 til 2027 er følgende valgt medlemmer til kontrollutvalget:

Medlemmer	Varamedlemmer
Kolbjørn Ødegård (Sp), leder	1.Liv Hege Bratli
Marit Pettersborg (Sp), nestleder	2.Iver Kleven Hilde
Jørn Eirik Stavn (Sp)	
Anders Olav Frydenlund (BL)	1.Helene Helle 2.Morten Thornquist
Marianne Vrednbregt (Ap)	1.Sandra S. Grøslandsbråten 2.Leif Nordblom

Det nyvalgte kontrollutvalget har hatt ett møte i 2023. Utvalget har brukt tid på å gjøre seg kjent med rollen og utvalgets oppgaver denne perioden. Utvalget har også utarbeidet en plan for kontrollarbeidet 2024 (utvalgets årsplan), og bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) fra Viken kommunerevisjon.

De fleste av sakene som rapporteres i årsrapporten ble behandlet i forrige periode.

Møteaktivitet

Kontrollutvalget avholder åpne møter, med unntak av behandling av enkeltsaker som kan/skal lukkes¹. Møtene holdes som regel på Flå Veksthus.

I 2023 har kontrollutvalget hatt 5 møter og 50 saker har stått på dagsorden. I 2022 gjennomførte kontrollutvalget 5 møter og behandlet 50 saker.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

Innkalling, sakslister og protokoller

Innkalling med saksdokumenter til møter i utvalget sendes ut 1 uke før møtet. Møteinnkallingen sendes utvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og kommunens revisorer.

Protokoll fra møtene sendes de samme som får sakspapirene.

Kontrollutvalgets sekretariat (Viken kontrollutvalgssekretariat IKS) har en hjemmeside www.vikus.no hvor utvalgets møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller legges ut fortløpende. Her finnes også informasjon om kontrollutvalget, sekretariatet og møteplan. Lenke til kontrollutvalget i Flå sin side er her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/fla/>

Kontrollutvalgets oppgaver og saker

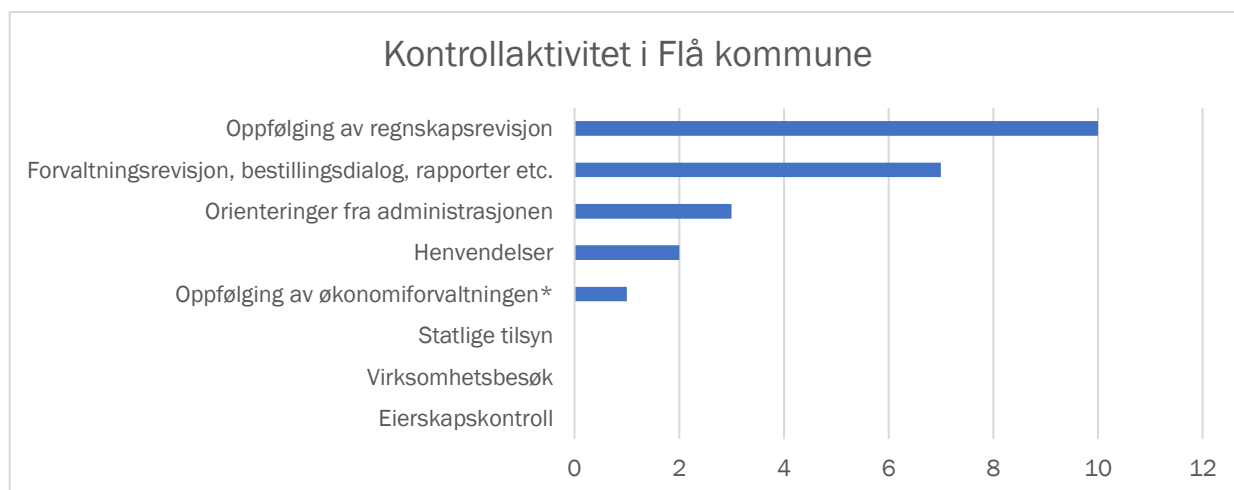
Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Det kan også komme innspill til saker fra statsforvalter og andre, i tillegg til saker knyttet til revisjon.

Kontrollutvalget kan gå fram på ulike måter for å føre kontroll. Ulike saker krever ulike framgangsmåter. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer. Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike kontrollformene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer, er plassert nederst i trappa.



¹ Kommunelevení § 11-5

Flå kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2023:



Nærmere om oppgavene følger nedenfor.

Orienteringer/redegjørelser

Ordfører har generell møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker utvalget ønsker orientering om innkalles kommunedirektøren. Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til hvilke orienteringer det er aktuelt å be om fra administrasjonen.

Kontrollutvalget har vært aktiv når det gjelder å få redegjørelser fra administrasjonen. I hvert møte har kommunedirektøren/administrasjonen gitt flere redegjørelser.

Statlige tilsyn

Statsforvalteren i Oslo og Viken har ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne planlagte statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). De fleste statlige tilsynsetatene legger ut planlagte og gjennomførte tilsyn i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget følger opp kommunedirektørens årlige rapportering til kommunestyret om statlige tilsyn. I tillegg legger sekretariatet aktuelle statlige tilsynsrapporter frem som referatsaker i kontrollutvalget.

Besøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført noen virksomhetsbesøk i 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra kommunens revisor, skal utvalget avgjøre uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der.

Formannskapet skal ha kopi av uttalelsen i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før det gir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgjøre uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 i april møte. Revisor har avlagt normalberetning for 2022 – det vil si at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Revisor hadde ellers ingen skriftlige påpekninger som kontrollutvalget plikter å følge opp i forbindelse med årsregnskapet.

Oppfølging av økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor har kontrolloppgaver knyttet til økonomiforvaltningen. Blant annet gjennomfører revisor en avgrenset undersøkelse som er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (forenklet etterlevelseskontroll). Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av område i oktober møtet. Etter revisors vurdering gjennomføres det etterlevelseskontroll på området *Offentlige anskaffelser* i 2023. Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser.

Den skriftlige uttalelsen om resultatet av fjorårets kontroll (egenandelberegninger for kommunale helse- og omsorgstjenester) ble lagt frem i junimøte. Resultatet av kontrollen var at kommunen har etablert nødvendig kontroll med den økonomiske forvaltningen når det gjelder beregning av egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Kontrollutvalget tok revisors forenklete etterlevelseskontroll til orientering.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regjeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I september gjennomførte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon om spesialpedagogisk hjelp. Formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om kommunens barnehage gjennomfører spesialpedagogisk hjelp i henhold til krav i barnehageloven med tilhørende forskrifter. Revisjonens hovedfunn fra undersøkelsen:

- Kommunen har systemer og rutiner som bidrar til å sikre at barn under opplæringspliktig alder, som har rett på spesialpedagogisk hjelp, får tidlig hjelp og støtte
- Over lang tid har ikke kommunen oppfylt pedagognormen om antall pedagoger per barn
- Informasjonsarbeidet rettet mot foreldrene kan med fordel styrkes

Revisors hadde følgende anbefalinger:

- Videreføre arbeidet med å tilsette nye pedagoger, og vurdere tiltak som kan styrke oppslutningen blant potensielle kvalifiserte søkere
- Styrke informasjonsgivingen rettet mot foreldre, med særlig vekt på minoritetsspråklige familier

Kontrollutvalg vil følge opp denne rapporten høsten 2024.

Kontrollutvalget har bestilt en undersøkelse om boplikt. Denne rapporten behandles i februar møte 2024.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen eierskapskontroller i 2023.

Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal i løpet av 2024 legge frem forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2028 for kommunestyret. Planene skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, samt virksomheten i selskaper kommunen eier. Dette innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få. Kontrollutvalget bestilte en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) fra Viken kommunerevisjon IKS i junimøtet. Rapporten leveres i mai 2024.

Henvendelser

Når kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres en vurdering om utvalget skal foreta seg noe med de forhold henvendelsen tar opp, og eventuelt hva utvalget skal gjøre.

Kontrollutvalget har mottatt 2 henvendelser i 2023:

I september mottok utvalgsleder en henvendelse om praksis for tildeling av midler, kompensasjon og lønnet permisjon i forbindelse med videreutdanning og masterutdanning i helse og omsorg. Det påstås at det er veldig ulik praksis for behandling fra søknad til søknad. Det påstås at det skjer forskjellsbehandling i slike saker.

Kontrollutvalget fikk en kort orientering fra kommunedirektøren om dagens rutiner for videreutdanning av medarbeidere og ulike finansieringsordninger.

Kontrollutvalget oversendte innspillet til kommunens administrasjonsutvalg for nærmere vurdering.

I kjølvannet av ovennevnte sak mottok utvalgsleder en muntlig henvendelse i de samme møte om at det er forskjellsbehandling når det gjelder ansettelse i Helse og omsorg. Ansettelse skal også ha blitt gjort uten at alle instanser har fått uttale seg og være til stede.

Kontrollutvalget besluttet å ikke vurdere kommunens ansettelsesprosesser nå, men har tatt med temaet til neste plan for forvaltningsrevisjon.

Oppfølging av regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kommunens revisor er Romerike Revisjon IKS.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter fra revisjonen:

- Orientering fra revisjonen om status etter interimrevisjon
- Uavhengighetserklæringer for oppdragsansvarlig revisor
- Overordnet revisjonsstrategi 2023
- Revisjonsberetning 2023 for kommunen
- Åpenhetsrapport 2022 fra Viken kommunerevisjon
- Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022

Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget har ansvar for å legge frem et budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette budsjettet er inndelt i kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjonen. Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til budsjett 2024, med en samlet ramme på kr 868 000. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende til kommunestyret etter hvert som de foreligger. Dette er beskrevet under de aktuelle overskriftene i årsrapporten.

Kontrollutvalgets årsrapport 2022 samt Plan for kontrollarbeidet 2023 (årsplan) har blitt behandlet av kommunestyret. Plan for kontrollarbeidet 2024 er sendt kommunestyret.

Kurs og konferanser

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, har utvalget behov for faglig påfyll.

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen for 2023, i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget deltok på felles opplæringen som sekretariatet arrangerte for nye kontrollutvalg 29. november.

Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet har brukt 200 timer på kontrollutvalget i 2023.

Under saksbehandling ligger all saksforberedelse og møter, herunder arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, årsplan og årsrapport. Oppgaver som utsendelse av møteinnkallinger, protokoller og vedtak til videre behandling, samt oppfølging av vedtak og journalføring er også med. I tillegg kommer rådgivning, dialog med leder, revisor og kommunens administrasjon og den praktiske tilretteleggingen av møtene.

Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Kontrollutvalget i Flå kommune

Behandlede saker 2023 - oppfølging av vedtak -

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.02.23	1/23	Kommunedirektøren informerer	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
27.02.23	2/23	Status for forvaltningsrevisjon mv.	Kontrollutvalget viser til tidligere oversendt kommunestyresak om valg av forvaltningsrevisjon mv. Utvalget prioriterer forvaltningsrevisjon av kun spesialpedagogisk hjelp og undersøkelse av boplikt. Kontrollutvalgets leder fremmer forslag til vedtak i forbindelse med kommunestyrets behandling av denne saken.			✓
27.02.23	3/23	Regnskapsrevisjon 2022 - Oppsummering av interimsrevisjonen	Kontrollutvalget tar oppsummering av interimsrevisjonen for 2022 til orientering.			✓
27.02.23	4/23	Endring av møteplan 2023	Kontrollutvalgets møte 8. mai 2023 flyttes til 18. april 2023.			✓
27.02.23	5/23	Drøfting av virksomhetsbesøk	Kontrollutvalget avholder ikke virksomhetsbesøk i 2023.			✓
27.02.23	6/23	Årsrapport 2022 for kontrollutvalget	Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte årsrapport for 2022. Kontrollutvalget oversender årsrapporten til kommunestyret og anbefaler følgende vedtak:	Kommunestyret		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			Kommunestyret tar årsrapport 2022 for kontrollutvalget til orientering.			
27.02.23	7/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktiviteter	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
27.02.23	8/23	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.			✓
27.02.23	9/23	Eventuelt	Ordfører Merete H. Gandrud fortalte kort om status for skoleskys for skoleelever. Anders Frydenlund (BL) reiste spørsmål om status for flyktninger. Ordfører orienterte om at det er vedtatt å ta imot 20 flyktninger for 2023.			✓
18.04.23	10/23	Innføring i kommunalt regnskap	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
18.04.23	11/23	Uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022	1. Kontrollutvalget vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022. 2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 12.05, sak 45/2022	✓
18.04.23	12/23	Åpenhetsrapport 2022 fra Viken kommunerevisjon	Kontrollutvalget tar åpenhetsrapport 2022 fra revisor til orientering.			✓
18.04.23	13/23	Kommunedirektøren informerer	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
18.04.23	14/23	Prosjektplan om spesialpedagogisk hjelp	Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte prosjektplan om spesialpedagogisk hjelp, med en tidsramme på 175 timer. Kontrollutvalget ber om tilbakerapportering til utvalgets møte 18. september 2023.	Viken kommunerevisjon		✓
18.04.23	15/23	Prosjektplan om boplikt	Kontrollutvalget viser til tidligere vedtak om å gjennomføre undersøkelse om boplikt. Kontrollutvalget ber revisor om å igangsette planen om boplikt med en ramme på 100 timer i 2023. Revisor bes komme med en tilbakemelding om når undersøkelsen kan bli rapportert.	Viken kommunerevisjon		✓
18.04.23	16/23	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.			✓
18.04.23	17/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktiviteter	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
18.04.23	18/23	Eventuelt	Ingen saker under denne posten.			✓
19.06.23	19/23	Kommunedirektøren informerer	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
19.06.23	20/23	Status om tidligere undersøkelse om oppfølging av arbeidsavtaler	Saken utsettes.			✓
19.06.23	21/23	Tertialrapport nr. 1 2023	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
19.06.23	22/23	Oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022	Kontrollutvalget tar oppsummering av regnskapsrevisjonen for 2022 til orientering.			✓
19.06.23	23/23	Forenklet etterlevelseskontroll av egenandelberegninger for kommunale helse- og omsorgstjenester	Kontrollutvalget tar forenklet etterlevelseskontroll fra revisor til etterretning.			✓
19.06.23	24/23	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) fra Viken kommunerevisjon 2. Rapporten skal oppsummere områder som er risikofylte i kommunens tjenesteproduksjon og eierskapsforvaltning, beskrive hva risikoen består i, og kilden for den spesifikke risikoen. Rapporten skal være kort, og beskrevet i klarspråk. 3. Det settes av inntil 70 timer til ROV. 4. Rapporten leveres senest innen 25. mai 2024. 	Viken kommunerevisjon		✓
19.06.23	25/23	Resultat fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid	Kontrollutvalget tar resultat fra spørreundersøkelse til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
19.06.23	26/23	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.			✓
19.06.23	27/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktiviteter	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
19.06.23	28/23	Eventuelt	Ordføreren orienterte om blant annet: - Åpning av Austvoll Bru - Velkomstmiddag 20. juni for nye innbyggere - Brannbil/tankbil, kommer til kommunen mot slutten av sommeren			✓
18.09.23	29/23	Kommunedirektøren informerer	Kontrollutvalget tar saken til orientering.			✓
18.09.23	30/23	Innspill om praksis for videreutdanning av medarbeidere	Kontrollutvalget oversender innspillet til kommunens administrasjonsutvalg for nærmere vurdering.			✓
18.09.23	31/23	Innspill om ansettelsesprosesser	Kontrollutvalget vurderer ikke kommunens ansettelsesprosesser nå, men tar med dette temaet i neste plan for forvaltningsrevisjon.			✓
18.09.23	32/23	Forvaltningsrevisjon om spesialpedagogisk hjelp	Kontrollutvalget oversender rapporten om spesialpedagogisk hjelp til kommunestyret og anbefaler følgende: Kommunestyret ber kommunedirektøren om å - Iverksette tiltak som kan styrke muligheten til å	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 21.09, sak 71/2023	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>rekruttere pedagoger til barnehagen</p> <p>- Styrke informasjonen om spesialpedagogisk hjelp til foreldrene</p> <p>Kommunestyret viser til at kontrollutvalget vil følge opp iverksatte tiltak fra kommunedirektøren innen 12 måneder.</p>			
18.09.23	33/23	Oppfølging av nummerert brev nr. 2 om anskaffelser etter forenklet etterlevelseskontroll 2022	<p>Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 2 om anskaffelser og ber revisor om en utvidet kontroll for 2023.</p> <p>Kontrollutvalget ber om en rapportering til utvalgets møte i februar 2024.</p>	Viken kommunerevisjon		✓
18.09.23	34/23	Status om tidligere undersøkelse om oppfølging av arbeidsavtaler	<p>Kontrollutvalget tar tidligere undersøkelse om oppfølging av arbeidsavtaler til orientering og avslutter saken.</p>			✓
18.09.23	35/23	Budsjettøkning 2023 for kontrollarbeidet	<p>Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontrollarbeidet økes med kr 4 000.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å ta inn forslaget til budsjettøkning i 2. tertialrapportering for 2023.</p>	Kommunedirektøren		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
18.09.23	36/23	Budsjett 2024 for kontrollarbeidet	<p>1. Kontrollutvalget anbefaler at kr 874 000 bevilges som budsjettramme 2024 for kontrollarbeidet.</p> <p>(tabell er ikke tatt med her)</p> <p>2. Kontrollutvalgets oversender saken til kommunedirektøren/rådmannen. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.</p>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 14.12, sak 124/2023	✓
18.09.23	37/23	Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.			✓
18.09.23	38/23	Oppsummering av kontrollarbeidet 2019-2023	<p>Kontrollutvalget godkjenner oppsummeringen av kontrollarbeidet 2019-2023.</p> <p>Kontrollutvalget ber sekretariatet sørge for at oppsummeringen bidrar til en erfaringsoverføring for kontrollarbeidet for neste kommunestyreperiode.</p>			✓
18.09.23	39/23	Eventuelt	Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal opplyste om at undersøkelsen om boplikt antagelig vil bli levert innen utgangen av året.			✓
27.11.23	40/23	Presentasjon av kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.11.23	41/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	Kontrollutvalget tar saken om utvalgets rolle og oppgaver til orientering.			✓
27.11.23	42/23	Rutiner for kontrollutvalgets møter	Kontrollutvalget godkjenner rutiner for utvalget.			✓
27.11.23	43/23	Erfaringsoverføring fra forrige kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.			✓
27.11.23	44/23	Overordnet revisjonsstrategi 2023 - Flå kommune	Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Flå kommune til orientering.			✓
27.11.23	45/23	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighets-erklæringer	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetserklæringer til orientering.			✓
27.11.23	46/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.			✓
27.11.23	47/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2024: <ul style="list-style-type: none"> • Onsdag 28. februar • Onsdag 24. april • Onsdag 19. juni • Onsdag 18. september • Onsdag 27. november Kontrollutvalget starter sine møter kl. 08:30.			✓
27.11.23	48/23	Plan for kontrollarbeidet 2024	1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2024.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/xx	

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.			
27.11.23	49/23	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
27.11.23	50/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓