

## Årsrapport 2023

### Kontrollutvalget i Flesberg kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 13.02.2024, sak 8/24.



## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>2</b>
<b>Kontrollutvalgets virksomhet</b>	<b>2</b>
Møteaktivitet	3
Innkalling, sakslister og protokoller	3
<b>Kontrollutvalgets oppgaver og saker</b>	<b>3</b>
Orienteringer/redegjørelser	4
Statlige tilsyn	4
Besøk	4
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	6
<b>Budsjett for kontrollarbeidet</b>	<b>7</b>
<b>Kontrollutvalgets rapportering</b>	<b>7</b>
<b>Kurs og konferanser</b>	<b>7</b>
<b>Sekretariatsfunksjonen</b>	<b>7</b>
Vedlegg - Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7

## 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 Flesberg kommune består av 5 medlemmer. Frem til konstitueringen 18. oktober hadde kontrollutvalget følgende medlemmer:

Medlemmer	Varamedlemmer
Knut Bråta, leder (Frp)	1. Egil Langgård
Grete Narum Huslende, nestleder (uavhengig)	2. Henry Tangen Andersen
Brit Bergan (Frp)	3. Larissa Nadine Mundheim
Bjørnar Ruud Mojaren (Sp)	
Kjell Hatland (H)	

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

Medlemmer	Varamedlemmer
Kari Solibakke Klev, leder (Sp)	Arve Nesthorne (Bygdelista Flesberg)
Kjell Hatland, nestleder (H)	Egil Langgård (Ap)
Britt Bergan (Frp)	Geir Hvamb (Frp)
Ole Helge Laag (Ap)	Oddveig Stuvstad (Bygdelista Flesberg)
Ole Konrad Haug	Björg Homelien (H)

Det nyvalgte kontrollutvalget har hatt ett møte i 2023. Utvalget har brukt tid på å gjøre seg kjent med rollen og utvalgets oppgaver de kommende fire årene. Utvalget har også utarbeidet en plan for kontrollarbeidet 2024 (utvalgets årsplan), og behandlet en risiko- og vesentlighetsvurdering for kontroll med økonomiforvaltningen.

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 lukkes<sup>1</sup>. Møtene holdes som regel på kommunehuset.

I 2023 har kontrollutvalget hatt 5 møter og 45 saker har stått på dagsorden. I 2022 gjennomførte kontrollutvalget 6 møter og behandlet 56 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](http://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 Flesberg sin side er her: <https://vikus.no/kontrollutvalg/flesberg/>

## 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.



<sup>1</sup> Kommunelevení § 11-5

Flesberg kontrollutvalg benyttet disse kontrollformene i 2023:



Utvalget har ikke gjennomført noen virksomhetsbesøk, eller behandlet noen eierskapskontroller 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 fikk en orientering fra administrasjonen om oppvekst- og folkehelseprofil i 2023.

### **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 frem aktuelle statlige tilsynsrapporter 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 avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas der.

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

Kontrollutvalget avga 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 (forenklet etterlevelseskontroll) som er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor orienterte kontrollutvalget om valg av område i oktober møtet. Etter revisors vurdering gjennomføres det etterlevelseskontroll på området *gaver, reiseregninger, bevertning og godtgjørelser til politikere* i 2023. Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for gaver, representasjon, bevertning og reiseregninger.

Den skriftlige uttalelsen om resultatet av fjorårets kontroll (egenandelberegninger for kommunale helse- og omsorgstjenester) ble lagt frem i februarmøte. Her konkluderte revisjonen med 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, regellefterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I september gjennomførte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser. Formålet med denne forvaltningsrevisjonen har vært å se nærmere på hvordan kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser. Revisjonens hovedfunn fra undersøkelsen:

- Kommunen har gjort et betydelig antall anskaffelser uten at konkurranse er gjennomført eller at regelverket om offentlige anskaffelser er fulgt fullt ut.
- Kommunen har et stort forbedringspotensial når det gjelder å sørge for å dokumentere og arkivere relevante dokumenter i forbindelse med de anskaffelser som gjøres.
- Kommunen utnytter ikke potensialet i de rammeavtaler man er deltager i.
- Revisjonen ser det som positivt at kommunen har utarbeidet nytt anskaffelsesreglement.
- Ansatte mener at roller og ansvarsforhold ikke er tydelig når det gjelder anskaffelser, dette bør tydeliggjøres.
- Det er et behov for å øke den enkeltes kompetanse samt behov for større sentral kompetanse og kapasitet.

- Det er mange ansatte som ikke vet hvor informasjon om innkjøp finnes internt i kommunen.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret 09.11.2023, sak 61/2023. Kontrollutvalg vil følge opp denne rapporten høsten 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 ikke mottatt noen henvendelser i 2023.

### **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 1 153 000. 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 29/30 november.

## Sekretariatsfunksjonen

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Sekretariatet har brukt 250 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 Flesberg kommune

### Behandlede saker 2023 - oppfølging av vedtak -

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
16.02.23	1/23	Godkjenning av innkalling og protokoll	Innkalling til møte 16.02.2023 og protokoll fra møte 08.12.2022 godkjennes			✓
16.02.23	2/23	Rapport: Undersøkelse om selvkost	Kontrollutvalget tar rapporten angående undersøkelse om selvkost til orientering.			✓
16.02.23	3/23	Forvaltningsrevisjon - Status for prosjekt om offentlige anskaffelser	Kontrollutvalget tar revisors status for prosjekt om offentlige anskaffelser til orientering.			✓
16.02.23	4/23	Regnskapsrevisjon 2022- brev om oppsummering av interimrevisjonen	Kontrollutvalget tar revisors brev om oppsummering av interimrevisjonen til orientering			✓
16.02.23	5/23	Rapport: Forenklet etterlevelseskontroll - Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon	Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om etterlevelseskontroll av egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon til orientering			✓
16.02.23	6/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>Forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>	Kommunestyret		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
16.02.23	7/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan 2023	Saker til behandling ajourføres i hvert møte fremover i 2023			✓
16.02.23	8/23	Sekretariatet informerer / referater	Kontrollutvalget tar informasjon og referater til orientering.			✓
16.02.23	9/23	Eventuelt	Kontraktoppfølging – kontrollutvalget har mottatt etterspurte kontrakter. Følges dette opp i forvaltningsrevisjonen om offentlige anskaffelser?			✓
27.04.23	10/23	Godkjenning av innkalling og protokoll	Innkalling til møte 27.04.2023 og protokoll fra møte 16.02.2023 godkjennes			✓
27.04.23	11/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Flesberg kommunes årsregnskap 2022	1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022. 2. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 11.05, sak 18/2023	✓
27.04.23	12/23	Åpenhetsrapport 2022 fra Viken kommunerevisjon IKS	Kontrollutvalget tar åpenhetsrapport fra Viken kommunerevisjon IKS til orientering.			✓
27.04.23	13/23	Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Offentlige anskaffelser. Status	1. Kontrollutvalget tar status for forvaltningsrevisjonsprosjektet om Offentlige anskaffelser til orientering. 2. Kontrollutvalget forventer snarlig rapportering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
27.04.23	14/23	Status for statlige tilsyn	Kontrollutvalget tar status for statlige tilsyn til orientering og anbefaler nytt kontrollutvalg å få en status for statlige tilsyn i møtet i desember.			✓
27.04.23	15/23	Sekretariatet informerer/ referater	Kontrollutvalget tar informasjon og referater til orientering			✓
27.04.23	16/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan	Kontrollutvalget ajourfører saker til behandling i hvert møte fremover i 2023			✓
27.04.23	17/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
08.06.23	18/23	Godkjenning av innkalling og protokoll	Innkalling til møte 08.06.2023 og protokoll fra møte 27.04.2023 godkjennes			✓
08.06.23	19/23	Orientering om oppvekst- og folkehelseprofil	Kontrollutvalget tar redegjørelsen om oppvekst – og folkehelseprofil til orientering.			✓
08.06.23	20/23	Økonomirapportering - 1.tertial 2023	Kontrollutvalget tar Tertialrapport 1 – 2023 til orientering			✓
08.06.23	21/23	Regnskapsrevisjon 2022 - Brev om oppsummering av årsoppgjørrevisjon	Kontrollutvalget tar oppsummering av revisjonsåret 2022 til orientering.			✓
08.06.23	22/23	Forvaltningsrevisjon - Status for prosjektet om Offentlige anskaffelser	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar status for forvaltningsrevisjonsprosjektet om Offentlige anskaffelser til orientering.</li> <li>2. Kontrollutvalget ber revisor rapportere prosjektet om</li> </ol>	Viken kommunerevisjon		✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			Offentlige anskaffelser i møte 7.september 2023.			
08.06.23	23/23	Resultat fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid	Kontrollutvalget tar resultat fra spørreundersøkelse til orientering.			✓
08.06.23	24/23	Sekretariatet informerer / referater	Kontrollutvalget tar saken om informasjon og referater til orientering.			✓
08.06.23	25/23	Planlegging av kontrollutvalgets aktivitet / ajourføring av årsplan 2023	Kontrollutvalget ajourføre saker til behandling i hvert møte fremover i 2023			✓
08.06.23	26/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
08.06.23	27/23	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) fra Viken kommunerevisjon IKS.</li> <li>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 skrevet i klarspråk.</li> <li>3. Det settes av inntil 100 timer til ROV.</li> <li>4. Rapporten leveres senest i begynnelsen av mai 2024.</li> </ol>	Viken kommunerevisjon	ROV behandles mai/juni 2024	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
07.09.23	28/23	Godkjenning av innkalling og protokoll	Innkalling til møte 07.09.2023 og protokoll fra møtet 08.06.2023 godkjennes.			✓
07.09.23	29/23	Forvaltningsrevisjon: Rapport om Offentlige anskaffelser	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget har merket seg at det har vært vanskelig å få oversendt nødvendig informasjon/dokumentasjon for å kunne svare ut prosjektets formål og problemstillinger.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser til orientering.</li> <li>2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Innrette kommunens praksis slik at anskaffelser skjer på bakgrunn av konkurranser som er gjennomført i tråd med krav i regelverket.</li> <li>b) Innrette kommunens praksis slik at rammeavtaler benyttes.</li> <li>c) Innrette kommunens praksis slik at det oppbevares (arkiveres)</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 09.11, sak 61/2023	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			<p>tilstrekkelig dokumentasjon i forbindelse med anskaffelser.</p> <p>d) Kartlegge og gjennomføre nødvendig kompetansehevning.</p> <p>e) Klargjøre roller og ansvarsforhold i gjennomføringen av offentlige anskaffelser.</p> <p>f) Sikre sentral kapasitet på området.</p>			
07.09.23	30/23	Revisjonsstrategi 2023 - Plan for revisjon	Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Flesberg kommune til orientering.			✓
07.09.23	31/23	Revisors uavhengighetsvurderinger	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer til orientering.			✓
07.09.23	32/23	Forslag til budsjettøkning 2023 for kontrollarbeidet	Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontrollarbeidet økes med kr 4300. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å ta inn forslaget til budsjettøkning i 2. tertialrapportering for 2023.	Kommunedirektøren		✓
07.09.23	33/23	Budsjett 2024 for kontrollarbeidet i Flesberg kommune	1. Kontrollutvalget anbefaler at kr 1 153 000 bevilges som budsjetttramme 2024 for kontrollarbeidet. (tabell ikke tatt med her)	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret 14.12, sak 76/2023.	✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
			2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunedirektøren. Kontrollutvalgets forslag følger formannskapetets innstilling til kommunestyret.			
07.09.23	34/23	Oppsummering av kontrollarbeidet 2019 - 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalget godkjenner oppsummeringen av kontrollarbeidet 2019-2023.</li> <li>• Kontrollutvalget ber sekretariatet sørge for at oppsummeringen bidrar til en erfaringsoverføring for kontrollarbeidet for neste kommunestyreperiode.</li> </ul>			✓
07.09.23	35/23	Sekretariatet informerer / referater	Kontrollutvalget tar saken om informasjon og referater til orientering.			✓
07.09.23	36/23	Eventuelt	(ingen vedtak)			✓
07.12.23	37/23	Presentasjon av kontrollutvalget	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.			✓
07.12.23	38/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	Kontrollutvalget tar saken om utvalgets rolle og oppgaver til orientering.			✓
07.12.23	39/23	Rutiner for kontrollutvalgets møter	Kontrollutvalget godkjenner rutiner for utvalget.			✓
07.12.23	40/23	Erfaringsoverføring fra kontrollutvalget i forrige periode	Kontrollutvalget tar oppsummeringen til orientering.			✓

Møte	Sak nr.	Sak	Vedtak	Utskrift sendt	Behandlet	Ferdig
07.12.23	41/23	Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.			✓
07.12.23	42/23	Plan for kontrollarbeidet 2024	1. Kontrollutvalget vedtar plan for kontrollarbeidet for 2024. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar plan for kontrollarbeidet 2024 til orientering.	Kommunestyret	Behandlet i kommunestyret xx.xx, sak xx/xx	
07.12.23	43/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	Kontrollutvalget avholder følgende møter i 2024: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tirsdag 13. februar</li> <li>• Tirsdag 30. april</li> <li>• Tirsdag 4. juni</li> <li>• Tirsdag 3. september</li> <li>• Tirsdag 22. oktober</li> <li>• Tirsdag 3. desember</li> </ul> Møtene starter kl. 13:00.			✓
07.12.23	44/23	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.			✓
07.12.23	45/23	Eventuelt	Kontrollutvalget vil be kommunedirektøren gi en orientering om kommunal beredskapsplikt i neste møte.	Kommunedirektøren		✓