

Til kontrollutvalget i Bindal kommune –

Gudrun Fossem, leder

Gunnhild Gutvik, nestleder

Terje Moe, medlem

Siv Olsen, medlem

Paul Arne Gaupen, medlem

Gjenpart går til:

Ordfører (jf. kommuneloven § 6-1)¹

Kommunerevisjonen (jf. kommuneloven § 24-3)¹

Kommunedirektør (til orientering – jf. kommuneloven § 13-1)¹

[Distribusjon pr. epost](#)

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I samråd med utvalgets leder innkalles herved til møte som følger;

Dato: **Mandag 22. november**

Tid: **kl. 12:00 – 15:00**

Sted: Rådhuset på Terråk

Til behandling:

Sak 17/2021 – Gjennomgang revisjonsstrategi

Sak 18/2021 – Møteplan for 2022

Sak 19/2021 – Aktuelle orienteringer fra administrasjonen

Sak 20/2021 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Sak 21/2021 – Eventuelt

Forfall meldes pr. telefon 909 62 145 eller epost.

Sandnessjøen 26.11.2021

Tobias Langseth (sign.)

Sekretariatsleder

¹Utdrag fra kommuneloven:

§ 6-1. Ordførerens myndighet og oppgaver

Ordføreren har møte-, tale- og forslagsrett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer unntatt kommune- og fylkesråd og organer under dem. I kontrollutvalget har ordføreren likevel bare møte- og talerett. Ordføreren har bare stemmerett i organer der han eller hun er valgt medlem. Ordføreren kan la et annet medlem av kommunestyret eller fylkestinget representere seg i de organene som han eller hun ikke er medlem av.

§ 13-1. Kommunedirektør. Myndighet og oppgaver

Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget. Kommunedirektøren kan la en av sine underordnede utøve denne retten på sine vegne.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Til kontrollutvalget i Bindal kommune

Sandnessjøen 26.11.2021

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

SAK 17/2021: GJENNOMGANG REVISJONSSTRATEGI

1: Innledning og bakgrunn

Revisor har tatt initiativ til å holde en muntlig orientering for kontrollutvalget om revisjonsstrategi, herunder om det er spesielle forhold som utvalget bør være kjent med.

2: Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalgets oppgave er i denne omgang i hovedsak å danne seg et inntrykk av arbeidet med finansiell revisjon, jfr. bestemmelsene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg **løpende orientert** om revisjonsarbeidet og **påse** at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal **uttale** seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene **før** formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at **regnskapsrevisorens påpekinger** etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

3: Sekretariatets vurderinger

Det henvises her til revisors redegjørelse i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors muntlige orientering om revisjonsstrategi til etterretning.

Til kontrollutvalget i Bindal kommune

Sandnessjøen 26.11.2021

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

SAK 18/2021: MØTEPLAN FOR 2022

1: Innledning og bakgrunn

Av ulike årsaker ønsker de fleste kontrollutvalg å fastsette en møteoversikt.

2: Sekretariatets utkast til møteplan

Erfaringsmessig vil det som hovedregel være behov for minst 4 faste møter pr. år. I tillegg innkalles møter etter behov. Koordinering med andre kommuner og kontrollutvalg i samme geografiske område kan til en viss grad være ressurseffektivt med hensyn til møtedeltakelse som innebærer tidkrevende reisevirksomhet. Eksempelvis fra revisors side.

Plan 2022	Bindal
Møte 1	7. mars
Møte 2	9. mai
Møte 3	19. september
Møte 4	28. november

Tidspunkt er vanligvis 12:00–15:00, og møtested vil normalt sett være rådhuset på Terråk.

Aktuelle temaer/saker til behandling på møtene vil kunne være:

- Kontrollutvalgets årsrapport
- Møteplan for neste år
- Gjennomgang av revisjonsstrategi
- Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning
- Nummererte brev
- Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Oppfølging av regnskapsrevisors påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9
- Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Rapporter fra gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Orienteringer fra administrasjonen og virksomhetsbesøk
- Enkeltstående kontrollsaker

3: Oppsummering og avslutning

Møteplan for 2022 fastsettes etter nærmere drøfting i kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Forslaget til møteplan fastsettes som fremlagt [med de endringer som ble besluttet i møtet].

Til kontrollutvalget i Bindal kommune

Sandnessjøen 26.11.2021

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 19/2021: AKTUELLE ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN

1: Innledning og bakgrunn

Utveksling av informasjon og synspunkter mellom administrasjonen og kontrollutvalget utgjør en blant flere viktige forutsetninger for et vellykket kontrollarbeid i kommunen.

Jfr. utdrag fra KMDs veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver [2. utgave, side 32]:

[Kontrollutvalgsboken - Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, 2. utgave \(regjeringen.no\)](#)

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begges interesse at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonssjefen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

Administrasjonssjefen er den viktigste kilden til informasjon om internkontrollen i kommunen. Kontrollutvalget bør derfor invitere administrasjonen til å orientere utvalget om aktuelle problemstillinger knyttet til internkontrollen. Møteinnkalling i kontrollutvalget kan også sendes til administrasjonssjefen til orientering.

Administrasjonssjefen kan også orientere kontrollutvalget om de risikovurderinger som administrasjonen gjør vedrørende internkontroll i kommunen.

Administrasjonssjefen vil ha nytte av kontrollutvalgets arbeid. Gjennom forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller, regnskapsrevisjon og andre undersøkelser identifiserer kontrollutvalget forbedringsområder og relevante tiltak som administrasjonen kan bruke i sitt arbeid for å øke tjenestekvalitet og effektivitet.

Se også: [Veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser - regjeringen.no](#)

2: Sekretariatets vurderinger

Som et ledd i dialogen mellom administrasjon og kontrollutvalg, inviteres kommunedirektøren forholdsvis jevnlig til å gi en orientering om aktuelle temaer til kontrollutvalgets medlemmer. Enkelte tema som eksempelvis resultater fra statlige tilsyn vil kunne ha en generell interesse for utvalget å kjenne til, men det kan også på forhånd være gitt signaler om hvilke problemstillinger som med fordel kan prioriteres. Kommunedirektøren avgjør selv i hvilken grad det er hensiktsmessig å involvere sektorledere og/eller fagpersonell i prosessen.

3: Oppsummering og avslutning

I tillegg til de temaer som er forberedt og dekket av administrasjonens orienteringer, er det vanligvis rom for at kontrollutvalget stiller spørsmål om andre aktuelle forhold av interesse, og peker på tema og problemstillinger som eventuelt kan tas opp ved en senere anledning.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra administrasjonen til etterretning.