



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding
2024**

**Oppdal
kommune**



1. Innholdsfortegnelse

1.	Innholdsfortegnelse	1
2.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	2
2.1	Kontrollutvalgets sammensetning 2024	2
2.2	Rammer for utvalgets arbeid.....	2
2.3	Kontrollutvalgets ressurser.....	3
2.3.1	Sekretariatet.....	3
2.4.2	Revisjon.....	3
2.4.3	Økonomi.....	3
3.	Lovpålagte oppgaver.....	4
3.1	Regnskapsrevisjon.....	4
3.1.1	Årsregnskap	4
3.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
3.2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	5
3.3	Forvaltningsrevisjon.....	5
3.4	Eierskapskontroll.....	6
3.5	Påse-ansvaret overfor revisor.....	6
4.	Annet arbeid i utvalget.....	6
4.1	Møter.....	6
4.2	Henvendelser.....	6
4.3	Orientering fra kommunedirektør.....	6
4.4	Virksomhetsbesøk.....	7
4.5	Rapporter fra statlige tilsyn.....	7
4.6	Opplæring og faglig samarbeid	7
5.	Avslutning.....	7
6.	Vedlegg; Sakliste 2024	8

Årsrapporten gir en oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, utvalgets arbeid og økonomi i 2024.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2024

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget.

De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier.

Medlemmene er de samme som ble valgt på konstituerende møte²

Medlemmer			Varamedlemmer i henhold til liste
Thorvald Storli	H	Leder	1.vara:Erik Skjøtskift, H
Torbjørn G. Mikkelsen	Sp	Nestleder	1.vara: Ingrid Sønsterud Myren, Sp
Monica Flor Ola Tor Vagnildhaug Inger Lise Toftaker	Ap KrF V	Medlem Medlem Medlem	1.vara: Frode Haarstad, Ap 2.vara: Arne Opdahl, SV 3.vara: Ingrid Hegdal, KrF

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Thorvald Storli

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement³ utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 129/23 den 26.10.2023

³ [Reglement for kontrollutvalget](#)

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget om å utføre konkrete
kontrolloppgaver.

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

2.3.1 Sekretariatet

Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Oppdal kommune er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

1.4.2. Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Revisjon Midt-Norge har avtale om levering av revisjonstjenestene.

2.4.3. Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret⁴. I 2024 fikk kontrollutvalget rammen de ba om.

⁴ Sak 30/22, 26.09.2022

Kontrollutvalgets regnskap

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	74 698	152 400
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	36 244	106 500
	SUM	110 942	258 900

Leders godtgjørelser er ført på kommunestyret, og godtgjørelser er derfor lavere enn budsjettet. For driftsutgifter ble kursutgiftene 42 000 lavere enn budsjettet.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	1 209 000	1 176 000
	SUM DRIFTUTGIFTER	1 3919 942	1 434 900

Utgiftene til revisjon ble kr 33 000 høyere enn budsjettet fordi kontrollutvalgets budsjettforslag ble vedtatt før årsmøtet i revisjonsselskapet. I årsmøtet ble honoraret til revisjon økt og vedtatt til kr 900 000.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr 309 000 og kr 900 000

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 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.

3.1.1. Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om de kommunale årsregnskapene. I 2024 avga kontrollutvalget uttalelse om kommunekassen, Oppdal kulturhus KF samt konsolidert årsregnskap.

Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for kommunestyret og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024⁵.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskapene.

⁵ Kommunestyrets vedtak sak 60/24 og 61/24.

3.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll, det vil si stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

I 2024 ble regelverket for offentlige anskaffelser valgt ut, og det ble undersøkt om⁶

1. regelverket for offentlige anskaffelser blir fulgt.
2. det foreligger det dokumentasjon iht. kravene i regelverket.

Revisor konkluderte med at Oppdal kommune ikke har fulgt regelverket i to av de sju anskaffelsene som ble undersøkt. Kontrollutvalget mottok et nummerert brev som beskrev feilene som må rettes opp. Kontrollutvalget har gitt kommunedirektøren en frist for å rette opp feilene.

En kontroll i økonomiforvaltningen hvor revisor finner vesentlige feil, resulterer i et nummerert brev til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene.

3.2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Det samme gjelder for eierskapskontroller.

Arbeidet baseres på en fireårig plan som skal vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget har gjennom en prosess over flere møter utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024 – 2028. ⁷ Både Revisjon Midt-Norge, administrasjon, tillitsvalgte og politikere kom med innspill til planen.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Følgende forvaltningsrevisjoner er behandlet av kommunestyret i 2024:

- Implementering av eldrestrategien⁸

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt år til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Det har ikke vært noe forvaltningsrevisjoner å følge opp i 2024.

⁶ Kontrollutvalgets sak 26/24

⁷ Kommunestyrets 65/24 [Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

⁸ Kommunestyrets vedtak sak 43/24

3.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2024.

3.5 Påse-ansvaret overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 46 saker. 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt er vedlagt.

4.2 Henvendelser

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2024.

4.3 Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette flere ganger.

Tema har vært:

- Orientering om kommunedirektørens internkontroll⁹
- Dialogmøte med ordfører¹⁰
- Orientering om overforbruk i legetjenesten 2023¹¹

4.4 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført virksomhetsbesøk hos Aune barneskole¹²

4.5 Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen og hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler¹³.

4.6 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via KONSEK Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- NKRF sin samling for kontrollutvalg
- FKT sin kontrollutvalgskonferanse
- KONSEK sin samling for kontrollutvalg

5. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på konsek.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet.
Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og og Revisjon Midt-Norge for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 26.02. februar 2025

⁹ Kontrollutvalgets sak 3/24

¹⁰ Kontrollutvalgets sak 4/24

¹¹ Kontrollutvalgets sak 21/24

¹² Kontrollutvalgets sak 40/24

¹³ Kontrollutvalgets sak 38/24

6. Vedlegg; Sakliste 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
26.02.2024	01/24	Innspill til kontrollarbeidet
	02/24	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering
	03/24	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
	04/24	Dialogmøte med ordfører
	05/24	Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
	06/24	Opplæring av kontrollutvalget - 26.02.2024
	07/24	Referatsaker
	08/24	Godkjenning av møteprotokoll
08.04.2024	09/24	Rapport - Implementering av eldrestrategien
	10/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon
	11/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll
	12/24	Opplæring av kontrollutvalget - 08.04.2024
	13/24	Referatsaker
	14/24	Innspill til kontrollarbeidet
	15/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
06.05.2024	16/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028
	17/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Oppdal kulturhus KF
	18/24	Revisjonsnotat til Oppdal kulturhus KF
	19/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Oppdal kommune
	20/24	Revisjonsnotat til Oppdal kommune
	21/24	Orientering om overforbruk i legetjenesten 2023
	22/24	Opplæring av kontrollutvalget - 06.05.2024
	23/24	Referatsaker
	24/24	Innspill til kontrollarbeidet
	25/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
09.09.2024	26/24	Forenklet etterlevelseskontroll - kjøp av helse- og sosialtjeneste
	27/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	28/24	Budsjettkontroll per 21.08.2024
	29/24	Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet
	30/24	Oppfølging etter kommunekassens årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget
	31/24	Oppfølging etter årsrevisjonen 2023 for Oppdal kulturhus - orientering til kontrollutvalget
	32/24	Planlegging av virksomhetsbesøk
	33/24	Mottak av henvendelser
	34/24	Opplæring av kontrollutvalget - 09.09.2024
	35/24	Referatsaker
	36/24	Innspill til kontrollarbeidet
	37/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Fortsettelse neste side.

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
11.11.2024	38/24	Oversikt over gjennomføre tilsyn i 2023
	39/24	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll med innkjøp
	40/24	Virksomhetsbesøk Aune barneskole
	41/24	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om økonomisk bærekraft, virksomhetsstyring og endring i kommuneorganisasjonen
	42/24	Revisjonsstrategi 2024
	43/24	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2025
	44/24	Opplæring av kontrollutvalget - 11.11.2024
	45/24	Innspill til kontrollarbeidet
	46/24	Godkjenning av dagens møteprotokoll