



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding for
2024**



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder.....	3
Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024	4
Andre aktiviteter i 2024.....	7
Mer om kontrollutvalget.....	7

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er en oppsummering av kontrollarbeidet for 2024.

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven ansvar for

- **Å påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter**
- **Å sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak**
- **Forvaltningsrevisjoner**
- **Eierskapskontroller**
- **Å følge opp kommunestyrets vedtak om revisjonsrapporter**
- **Å lage budsjett for kontrollarbeidet**
- **Å innstille på revisjonsordning og revisjonsselskap til kommunestyret når det er aktuelt.**

I tillegg til de pålagte oppgavene, kan kontrollutvalget ta opp en hvilken som helst sak som utvalget mener har et kontrollperspektiv. Utvalget kan:

- holde seg orientert om resultatet av statlige tilsyn
- dra på virksomhetsbesøk for å bli kjent med kommunen og kommunens selskaper
- gjøre kontrolloppgaver på oppdrag fra kommunestyret
- holde seg orientert om kommunen som eier ved å følge med på møtene i generalforsamlinger, representantskap osv.
- bestille orienteringer om tjenesteområder, saker eller utvalgte rutiner fra kommunedirektøren
- behandle henvendelser fra publikum

Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i løpet av fjoråret flere saker om regnskapsrevisjon.

1. Kontrollutvalget har innhentet informasjon om at revisoren er uavhengig og kompetent til å utføre oppdraget.
2. Kontrollutvalget har holdt seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kommunens revisor har blant annet orientert om sin vurdering av risikoene i kommunen og hvordan revisjonsarbeidet er lagt opp.
3. Kontrollutvalget har dessuten fått informasjon om hvordan revisjonsselskapet arbeider for å sikre kvaliteten i regnskapsrevisjonen.
4. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen i kommunen.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt fire plikter, som det er pålagt å utføre gjennom kommuneloven:

- Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 40/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 42/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 10/24.
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen og har i 2024 behandlet forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning, se 41/24.

Kontrollutvalget har ikke hatt merknader i noen av sakene.

Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapet og årsmeldingen for 2024. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

Forenklet etterlevelseskontroll

Dette er en form for stikkprøvekontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kommunens regnskapsrevisor gjør én slik kontroll hvert år, og rapporterer til kontrollutvalget før 30. juni.

For 2023 har revisor gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av etterlevelse av kommunens eget finansreglement. Etterlevelseskontrollen ble behandlet av kontrollutvalget i 2024.

Revisors konkluderte med at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Heim kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i eget finansreglement på de valgte kriterier.

Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget lager nye planer for begge i løpet av det første året av valgperioden.

De nye planene ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisjon Midt-Norge SA
- Ordfører og varaordfører

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 14.11.2024 i sakene 117/24 og 118/24.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen eier blir drevet i samsvar med politiske vedtak og lover, og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget ikke behandlet ferdig rapport fra eierskapskontroll i 2024.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget har behandlet ferdig rapport fra forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten i 2024, se saker i kontrollutvalget 2/24 og 12/24. Kontrollutvalget oversendte saken til behandling i kommunestyret, som behandlet forvaltningsrevisjonen i møtet den 20.6.2024 i sak 78/24. Kommunestyret vedtok følgende:

Kommunestyrets vedtak

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren påse at barnevernstjenesten:
 - a. Har tilfredsstillende internkontroll, og at;
 - i. risikovurderinger utarbeides og benyttes som grunnlag for å tilpasse internkontrollen,
 - ii. avvikssystemet benyttes i enda større grad for å registrere avvik,
 - iii. arbeidet med å implementere omsorgspakken i kommunens rutiner og praksis, fortsettes,
 - iv. behandlingen av opplysninger knyttet til personvernet vurderes fortløpende.
 - b. Har en fortsatt forsvarlig oppfølging etter omsorgsovertakelse, spesielt med tanke på;
 - i. i. og i enda større grad ivareta barnets rett til medvirkning,
 - ii. at dokumentasjon journalføres fortløpende i enda større grad,
 - iii. at fosterforeldre får i enda større grad en helhetlig oppfølging,
 - iv. at det i enda større grad gjennomføres systematiske vurderinger av foreldrenes omsorgsevne.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om hvordan bokstav a til b ivaretas og er blitt implementert innen første kvartal 2025.

Kontrollutvalget har bestilt følgende forvaltningsrevisjoner i 2024.

- Offentlige anskaffelser
- TrønderEnergi med datterselskaper

Begge forvaltningsrevisjonene vil bli levert til kontrollutvalget og behandlet i løpet av 2025.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan vedta at utvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren eller besøke en av kommunens virksomheter. I 2024 har utvalget:

- Blitt orientering om sak oversendt sivilombudet - klage på lukking av møte mv
- Gjennomført et virksomhetsbesøk ved Sodin skole

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir sendt til kommunen slik at protokollen kan legges frem for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde 7 møter i fjor og behandlet 46 saker. Utvalget sendte 5 saker til kommunestyret for videre behandling.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek, NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og Forum for kontroll og tilsyn. I løpet av fjoråret deltok utvalget med en eller flere på følgende konferanser

- Regionsamling for kontrollutvalg
- Nkrf sin samling for kontrollutvalget
- Konsek samling for kontrollutvalg
- Webinar i regi av FKT

Faglige ressurser

Sekretariat. Kommunen er medeier i Konsek, som er sekretariat for 48 kontrollutvalg i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Konsek er kontrollutvalgets administrasjon og tar seg av møteavviklingen, saksutredning og koordinering med administrasjonen, revisjonen og statlige tilsyn.

Revisjon. Kommunen er deltaker i Revisjon Midt-Norge SA, som er revisor for mer enn 54 kommuner i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Revisjon Midt-Norge leverer samtlige former for revisjon til kommunen.

Økonomiske ressurser

Kommunestyret vedtar budsjettet for kontrollarbeidet etter innstilling fra kontrollutvalget. Kostnadene omfatter honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	83077	97000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	63081	102000
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	146158	199000
	Honorar, revisjonen	900000	900000
	Honorar, sekretariatet	309000	309000
	SUM KONTROLLARBEIDET	1355158	1408000

Kontrollutvalget har et mindreforbruk for kontrollarbeidet for 2024.

Kontrollutvalgets medlemmer

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha mens de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen. De kan heller ikke ha en ledende rolle i selskaper som kommunen eier, for eksempel være styremedlem.

- Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har en rolle som kommer i konflikt med vervet i utvalget.
- Kravet til kjønnsbalanse er oppfylt.

Kontrollutvalgets medlemmer:

Ove Bernt Strømmen, leder (H)

Emil Solberg, nestleder (Sp)

Astri Wessel (KrF)

Ole Petter Karlsvik (FrP)

Marianne Eltvik (Ap)

Varamedlemmer:

For Høyre, Krf, Frp og Inp:

Morten Botten Silseth (H)

Marius Bendiksen (INP)

Anne Maridal (FRP)

Åse Heimsjø Lien (H)

For Sp:

Mali Hennøen

For AP:

Svein Atle Grødal

Unni Dahl

Jo Forslund

Svein Ustad

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/heim/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og lokaldemokratiet. Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til det, og vil takke kommunestyret, kommunedirektøren med sin administrasjon for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 6. februar 2024