



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 62/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 63/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sakene 14/24 og 15/24.
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen og har derfor bedt om tertialrapportering gjennom 2024, se sakene 31/24 og 44/24.

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.

I 2024 kontrollerte revisoren om offentlige anskaffelser.

Revisoren kontrollerte 17 anskaffelser opp imot de valgte kriteriene. Av disse var det utarbeidet anskaffelsesprotokoll for kun fem av disse. For de andre 12 anskaffelsene har revisor ikke mottatt noen dokumentasjon på anskaffelsen.

På grunnlag av funnene har revisor gitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og revisor er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Rådmannen har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene. Utvalget har derfor holdt seg orientert om saken, 66/24.

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
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 14.11.2024 i sakene 99/24 og 100/24.

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.

Kontrollutvalget bestilt eierskapskontroll av Fosen Helse IKS og vil behandle rapport fra denne i første møte i kontrollutvalget 2025.

Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har ikke behandlet ferdig rapport fra forvaltningsrevisjon i 2024, Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon for følgende virksomhetsområder eller selskap:

- Byggesak
- Fosen Helse IKS
- TrønderEnergi med datterselskaper

For forvaltningsrevisjon av virksomhetsområdet, byggesak, vil kontrollutvalget behandle ferdig rapport i sitt andre møte i 2025.

Forvaltningsrevisjon av Fosen Helse IKS ble bestilt i sammenheng med eierskapskontroll, ferdig rapport fra forvaltningsrevisjon vil bli behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2025.

Forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi gjennomføres sammen med de øvrige eierne av TrønderEnergi, her vil kontrollutvalget behandle prosjektplan i sitt andre møte i 2025 og ferdig rapport vil bli behandlet på slutten av 2025.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra rådmannen

Rådmannen har orientert utvalget om følgende saker i 2024:

- Saksbehandling og dokumentoffentlighet i folkevalgte organer
- Beredskapsarbeidet i kommunen
- Valgfagstilbudet på Stoksund og Åset skoler
- Endringer og utvidelse av rom på sykehjemmet
- Status og oppfølging av kommunestyrets vedtak 101/23 som gjelder innsparinger
- Tilpasset opplæring
- Helseplattformen

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 8 møter i fjor og behandlet 75 saker. Utvalget sendte 4 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 av utvalgets medlemmer på følgende konferanser:

- Regionsamling for kontrollutvalg
- Nkrf sin samling for kontrollutvalget
- FKT sin kontrollutvalgskonferanse
- Konsek sin samling for kontrollutvalg
- Kontrollutvalgslederskolen
- Webinar i regi 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	192000	134000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	86000	62000
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	278000	196000
	Honorar, revisjonen	705000	678000
	Honorar, sekretariatet	274000	274000
	SUM KONTROLLARBEIDET	1257000	1148000

Årsaken til merforbruket for kontrollarbeidet skyldes i hovedsak at satser for møtegodtgjøringen, som er vedtatt av kommunestyret, ikke har blitt budsjettet riktig for 2024. Her har kontrollutvalget budsjettet for lavt og urealistisk både for 2023 og 2024. Budsjettet for 2025, som ble vedtatt av kommunestyret, korrigerer for dette.

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.

Faste medlemmer

Walter Solberg (Ap.) leder

Odd Egil Bratland (V) nestleder

Konny Herfjord (Sp.)

Per Bremnes (H)

Elin Rånes (H)

Varamedlemmer:

For Arbeiderpartiet og Senterpartiet:

- 1.Hartly Thun (Ap.)
- 2.Arne Petter Selnes (Sp.)
- 3.Audny Valleraunet (Ap.)

For KrF, FrP, Høyre og Venstre:

- 1.Roy Harbak (H)
- 2.Odd Arne Haugen (V)
- 3.Ingvill Harbak (V)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/aafjord/>

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, rådmannen med den øvrige administrasjonen for et veldig godt samarbeid.

Kontrollutvalget, 3. februar 2024