



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
- Sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Gjennomføre forvaltningsrevisjoner
- Gjennomføre eierskapskontroller
- Følge opp kommunestyrets vedtak om revisjonsrapporter
- Lage budsjett for kontrollarbeidet
- 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 48/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 49/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelser om kommunens årsregnskaper og årsberetningen, sakene 14/24, 15/24 og 16/24.
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen og har i 2024 behandlet forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning, se 29/24.

Kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskapene og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskaper og årsberetninger kan godkjennes. Dette gjelder kommunens eget regnskap, Valsneset KF og Roret KF. Uttalelsene ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapene og årsberetningene for 2024. Kontrollutvalget hadde ingen merknader og anbefalte kommunestyret å godkjenne uttalelsene.

Nummererte brev knyttet til regnskapene

Kontrollutvalget ble av revisor forelagt nummererte brev nr. 2, 4 og 5 som følge av at

det forelå avvik knyttet til regnskapsføringen, se sakene 4/24, 15/24 og 16/24. Kontrollutvalget og revisor følger opp sakene gjennom 2025.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen

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 forskrift om selvkost § 8. Etterlevelseskontrollen ble behandlet av kontrollutvalget i 2024.

Revisoren kontrollerte 14 anskaffelser opp i mot de valgte kriteriene. Av disse var 7 anskaffelser omfattet av rammeavtale, og 3 anskaffelser hadde protokoll. For 2 anskaffelser har revisor mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse, men ikke protokoll. De siste 2 anskaffelsene har revisor ikke mottatt noen dokumentasjon på anskaffelsen. På grunnlag av funnene har revisor avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og revisor er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Nummererte brev knyttet til økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget ble av revisor forelagt nummerert brev nr. 6 som følge av at det forelå avvik knyttet til økonomiforvaltning, se sak 29/24. Kontrollutvalget og revisor følger opp sak gjennom 2025.

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
- Kommunedirektøren

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028 i sak 175/24 i kommunestyrets møte 20.12.2024. Kommunestyret vedtok plan for eierskapskontroll i sak 132/24 i kommunestyrets møtet 31.10.2024.

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 bestilte eierskapskontroll av Fosen Helse IKS. Rapport fra eierskapskontrollen blir behandlet i kontrollutvalgets første møte i 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 behandlet en tilleggsundersøkelse knyttet til tidligere forvaltningsrevisjon om Internkontroll, se sak 3/24.

Kontrollutvalget bestilte følgende forvaltningsrevisjoner i 2024:

- Forvaltningsrevisjon av Fosen Helse IKS, se sak 12/24
- Forvaltningsrevisjon med tema byggesak og arealplanlegging, se sak 34/24.
- Forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper, se sak 37/24.

Disse rapporten vil bli behandlet av kontrollutvalget første halvår i 2025.

Kontrollutvalget har i 2024 fulgt opp kommunestyrets vedtak som gjaldt to forvaltningsrevisjoner som ble behandlet i 2023.

- Forvaltningsrevisjon av Kopparn Utvikling AS, se sak 17/24
- Forvaltningsrevisjon av internkontrollen, se sak 18/24

Utvalget vedtok at oppfølgingen var i tråd med kommunestyrets vedtak og ingen videre oppfølging var nødvendig.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan vedta at utvalget ønsker at kommunedirektøren orienterer om den kommunale virksomheten. I 2024 har utvalget fått orienteringer om:

- Beredskapsarbeid i kommunen
- Hvordan jobber kommunen for å motvirke mobbing i skolen
- Oppfølging av farmasøytisk tilsyn

Andre saker

Av andre saker har kontrollutvalget behandlet følgende saker i 2024:

- Fast sak med aktuelle artikler og tolkning som gjelder kontrollarbeidet
- Års- og møteplan for 2025
- Årsmelding for 2023

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 6 møter i fjor og behandlet 57 saker. Utvalget sendte 4 saker til kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalget publiserer sine saker på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orland/>

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 kontrollutvalg
- Konsek sin samling for kontrollutvalg

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	68 005	71 500
100 – 199	Driftsutgifter, kurs og reiser	88 478	113 400
	Sum kontrollutvalgets egen drift	156 483	184 900
12700	Honorar, revisjonen	1 175 487	1 237 000
13800	Honorar, sekretariatet	343 270	343 500
	SUM KONTROLLARBEIDET	1 675 240	1 764 900

Kontrollutvalget har et mindreforbruk på 89 660 kroner for kontrollarbeidet i 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.

Kontrollutvalgets medlemmer:

Heidi Selnes Solem (Ap.), leder
Oddbjørn Ingebrigtsen (Ap.) nestleder
Bente Brandtzæg (SV)
Sonja Børve (R)
Aase Alseth Hellem (Sp.)
Ole Martin Hågård (H)
Thor Bretting (H)

Varamedlemmer:

For H/INP/FrP/V/Sp:

1. Roar Skånøy (Sp.)

2. Pål Sommervold Johansen (FrP)
3. Anne Marie Melhuus (H)
4. Linda Lervik Kirkeland (V)

For SV/MDG/R/AP:

1. Asmund Slette (Ap.)
2. Turid Undertun (Ap.)
3. Arvid Dagsland (SV)
4. Raymond Wedø (MdG)

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

Avslutning

Kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og lokaldemokratiet. Utvalget håper at fjorårets kontrollarbeid har bidratt til dette.

Kontrollutvalget vil takke kommunestyret, ordfører, kommunedirektøren med sin administrasjon, sekretariatet og revisjonen for det gode samarbeidet i året som gikk.

Kontrollutvalget, 17. mars 2025