

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Leka kommune

---

**Arkivsak:** 24/601  
**Møtedato/tid:** 26.11.2024 kl. 12:00  
**Møtested:** Kommunestyresalen

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

### Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
25/24	Orientering fra administrasjonen - Helsetunsaken
26/24	Orientering på arkiv- og dokumentasjon arkivplan m.v.
27/24	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.
28/24	Kontrollutvalgets årsplan 2025
29/24	Referatsaker
30/24	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
31/24	Godkjenning av protokoll

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: [enar.sandlund@konsek.no](mailto:enar.sandlund@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer 21.11.2024

Mari-Anne Hoff (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/  
Seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag IKS

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Orientering fra administrasjonen - Helsetunsaken

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

25/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/605 - 14

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering
2. Kontrollutvalget....

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget er innkalt kommunedirektør til kontrollutvalget , evt. de hun bemyndiger, for å orientere om

*Forhistorie, status, utfordringer og konsekvenser i saken om utbyggingen av Helsetunet.*

Bakgrunnen for orienteringen er at kontrollutvalget skal få oppdatert kunnskap om Helsetunsaken, og evt. hvordan utvalget kan følge den opp.

**Vurdering**

Sekretariatet viser til den orientering som blir gitt og kontrollutvalget må vurdere evt. oppfølging. Undersøkelse eller forvaltningsrevisjon er etter sekretariats oppfatning, med førstnevnte som mest relevant. Gjennom en undersøkelse kan en få klarlagt hendelse- og faktaforløp i saken.

Kontrollutvalget anbefales å ta den gitte informasjon til foreløpig orientering. Det bør vurderes evt. bestilling av undersøkelse hos revisjonen og innspill til prosjektplan som kan behandles av kontrollutvalget i deres første møte på nyåret, tentativt medio Februar.

## Orientering på arkiv- og dokumentasjon arkivplan m.v.

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

26/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/605 - 16

---

**Forslag til vedtak**

Den gitte informasjon tas til orientering

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 22/24:

*Kontrollutvalget ber om en orientering på arkiv- og dokumentasjon arkivplan.m. v*

Kommunedirektøren, eller de hun bemyndiger, er innkalt til kontrollutvalgets for å gi orienteringen.

**Vurdering**

Kontrollutvalget, om de ikke selv bestemmer noe annet, anbefales å ta den gitte informasjon til orientering.

## Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

27/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 24/500 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen om revisjonsstrategi, samt forenklet etterlevelseskontroll, til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.

**Vedlegg**

Revisors uavhengighetserklæring

**Saksopplysninger**

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jfr. § 19 2. ledd. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Forskriftens §§ 17 og 18 setter krav til hhv. revisors tilknytning til revidert virksomhet, samt hvilke stillinger/verv/tjenester revisor kan ha. Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet tilandel. Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederligandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, samt være myndig. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er registrert revisor. For registrerte og statsautoriserte revisorer vilandel normalt være kontrollert av finanstillsynet ifm. godkjenningen, og av kontrollutvalget ved tildeling av oppdraget.

Revisjonsstrategien viser hvordan og grunnlaget for regnskapsrevisjonsarbeidet for 2024 legges opp. Kontrollutvalget vil dermed få kunnskap om kommunal regnskapsrevisjon, samt stille spørsmål og gi innspill til revisor.

Revisor vil også orientere om analysen som ligger til grunn for valg av område til forenklet etterlevelseskontroll(FEK) 2024. Kontrollutvalget vil dermed få kunnskap om FEK , samt stille spørsmål og gi innspill til revisor.

**Vurdering**

Kontrollutvalget anbefales å ta den gitte informasjon om revisjonsstrategi og forenklet til etterretning. Sekretariatet har ingen merknader til revisors uavhengighetserklæring, men kontrollutvalget må også selv vurdere evt. merknader til dennes erklæring.

Leka kommune

**Egenvurdering av uavhengighet**

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

<b>Ansettelsesforhold</b>	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
<b>Medlem i styrende organer</b>	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Leka kommune deltar i.
<b>Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</b>	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
<b>Nærstående</b>	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Leka kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
<b>Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</b>	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Leka kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
<b>Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver</b>	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Leka kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
<b>Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</b>	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Leka kommune.
<b>Andre særegne forhold</b>	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 08.07.24



Knut Tanem

# Kontrollutvalgets årsplan 2025

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

28/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/353 - 26

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2025.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling på vedtak:

*Kontrollutvalgets årsplan 2025 tas til orientering.*

**Vedlegg**

Leka - Kontrollutvalgets årsplan 2025

**Saksopplysninger**

Utkast til årsplan 2025 er vedlagt. Den er gjort mer utfyllende og endret slik at den viser hhv. hvilke saker kontrollutvalget *må* behandle, saker som er *årvisse* og saker som kontrollutvalget selv bestemmer (denne er ikke uttømmende). Årsplanen viser kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen er ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 4 møter i 2024.

Utkast til årsplan må sees på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Kontrollutvalget må uansett ha rom til å omprioritere dersom vanskelige og viktige saker skulle komme frem gjennom året. Årsplanen vedtas av kontrollutvalget selv og sendes kommunestyret til orientering.

**Kontakten med kommunestyret**

Som kommunestyrets organ for å drive kontrollarbeid, bestreber kontrollutvalget seg for å være kjent og synlig for medlemmene i kommunestyret. Når kontrollutvalget oversender saker til behandling, vil normalt utvalgsleder være til stede i kommunestyremøtet. Sakene må være presentert slik at kommunestyret kan oppleve dem som nyttige og informative.

Dette gjelder ikke minst rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal hjelpe kommunen til å forbedre tjenestekvaliteten. Undersøkelse er også et aktuelt redskap for kontrollutvalget for å klargjøre fakta og ansvar i konkrete saker. Kontrollutvalget skal følge opp forvaltningsrevisjoner i dialog med administrasjonen.

**Henvendelser fra publikum**

Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir vurdert og lagt fram for kontrollutvalget i hensiktsmessig form. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og behandler ikke enkeltsaker. Slike saker blir gjerne til å påpeke mangler i system og praksis på systemnivå.

**Virksomhetsbesøk**

For å ha god kjennskap til kommunens virksomhet og kunne kommunisere med ansatte, besøker kontrollutvalget kommunale avdelinger/institusjoner og selskaper der kommunen har eierinteresser. Utvalget bestemmer hvor ofte det ønsker å gjennomføre slike besøk.

**Utvalgets faglige oppdatering**

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. Erfaringer er at digitale samlinger kan være et alternativ til fysiske samlinger.

**Vurdering**

Utkastet til årsplan 2025 legges frem for kontrollutvalget til behandling og anbefales vedtatt med de endringer som kontrollutvalget selv bestemmer. Forøvrig anbefales kommunestyret å ta årsplanen til orientering.



**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN LEKA KOMMUNE 2025

Hovedmålene for  
kontrollutvalgets arbeid

Strategi for gjennomføring av  
oppgavene

Oversikt over hvilke kontroll-  
og tilsynsoppgaver som vil stå i  
fokus





## INNHALDSFORTEGNELSE

INNHALDSFORTEGNELSE .....	2
INNLEDNING.....	3
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET.....	3
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	3
1.2 FJERNMØTE .....	3
1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT .....	3
1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT .....	3
1.4 REVISJONEN .....	3
2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET.....	4
2.1 REGNSKAPSREVISJON .....	4
2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	4
2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN .....	4
2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE.....	4
2.3.2 BEFARING/BESØK .....	5
2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	5
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM .....	5
2.4 RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET .....	5
2.5 ANNET .....	5
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025.....	5

## **INNLEDNING**

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspeillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene.

Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen. Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

## **1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET**

### **1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET**

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør. Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det legges opp til 4møter i 2025, se kontrollutvalgets møteplan for 2025 i kapittel 3.

### **1.2 FJERNMØTE**

Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget. Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement, slik at kontrollutvalgsleder i enkelte tilfeller kan beslutte at kontrollutvalgets møte kan avholdes som fjernmøte.

### **1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT**

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i tidligere møte. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

### **1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT**

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Konsek Trøndelag IKS innehar sekretærtjenesten med et timebudsjett på 160 timer. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet. Timebudsjettet inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser og utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

### **1.4 REVISJONEN**

Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon. Kommunens regnskapsrevisjon gjennomføres etter avtale Revisjon Midt Norge SA der Monica Larsen er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser gjennomføres etter bestilling. Timeressursen for dette er 740 timer over valgperioden, ca. 185 timer pr. år. Timeleveransen skal i

løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal pekes ut for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll. Kontaktpersonen innen forvaltningsrevisjon for kommunen er Eirik Seim.

## **2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET**

### **2.1 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. I oppfølgingen av påseansvaret for regnskapsrevisjonen, vil kontrollutvalget sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Aktivitetene for dette fremgår av møteplanen. På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen.

Revisor skriver nummerte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Knut Tanem.

### **2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER**

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget innen utgangen av året etter kommunevalget. Normalt er kontrollutvalget gitt fullmakt til å gjøre nødvendige endringer i planen underveis i valgperioden.

I 2025 vil det bestilles forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i henhold til prioriteringene i planen dersom det ikke oppstår et akutt behov eller kommunestyret ønsker noe annet. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i hvordan anbefalinger i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

### **2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN**

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger mht. saker og prosjekter som kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp. Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette. Henvendelser til kontrollutvalget og utvalgets egne observasjoner og initiativ, vil fortløpende bli fulgt opp. Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

#### **2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles. Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunaldirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan vurdere om det er områder som har større risiko og annet som kontrollutvalget ønsker orienteringer om. Kontrollutvalget vil ha ekstra fokus på / følge med på økonomiforvaltningen.

### 2.3.2 **BEFARING/BESØK**

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Kontrollutvalget planlegger også i 2025 å gjennomføre besøk.

### 2.3.3 **SAMORDNING AV KONTROLL**

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og det kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette blant annet kan gjøres gjennom en orientering fra kommunedirektøren.

Kommunelovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

### 2.4.4 **HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet. Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad evt. henvendelser fra publikum skal følges opp.

### 2.4 **RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2024 behandles på nyåret 2025, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplanen sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.

### 2.5 **ANNET**

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalgsleder eller kommunestyrets representant i utvalget vil normalt legge frem saker fra kontrollutvalget når de skal behandles i kommunestyret. Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – [www.konsek.no](http://www.konsek.no). På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

## 3 **KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025**

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen av saker. Kontrollutvalget kan på eget initiativ å foreta endringer i planen. Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

<b>Aktiviteter/saker</b>	<b>19.02.</b>	<b>27.05.</b>	<b>24.09.</b>	<b>20.11.</b>
<b>Saker kontrollutvalget må behandle:</b>				
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning		X		
Årsplan for kontrollutvalget				X
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring				X
Årsmelding for kontrollutvalget	X			
Budsjett for kontrollutvalget			X	
Sak etterlevelseskontroll			X	
Oppfølging av forvaltningsrevisjon	X			
Bestilling av forvaltningsrevisjon				X
Prosjektplan forvaltningsrevisjon				
Rapport fra forvaltningsrevisjon				
Bestilling av eierskapskontroll				X
Prosjektplan eierskapskontroll				
Rapport fra eierskapskontroll				
Oppfølging eierskapskontroll				
Oppfølging Forenkl. Etterlevelseskontroll				X
<b>Andre årsfaste saker:</b>				
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X
Innspill til kontrollutvalgets arbeid	X	X	X	X
Referatsaker	X	X	X	X
<b>Saker kontrollutvalget selv bestemmer:</b>				
Orientering fra kommunedirektøren/administrasjon	X	X	X	X
Bestilling av undersøkelse				
Prosjektplan undersøkelse	X			
Rapport fra undersøkelse		X		
Bestemme virksomhetsbesøk		X		
Virksomhetsbesøk	X		X	

#### **Kurs**

KU-konferansen NKRF:	29 – 30. januar
Fagkonferansen FKT:	4. - 5. juni
Samling Konsek :	13. november
Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 3	15. – 16. oktober

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

29/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/601 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Referatene tas til orientering

**Vedlegg**

Innkalling repr skap NT Krisesenter IKS.pdf

Protokoll fra årsmøtet RMN SA 15.10.2024

NKRF Kontrollutvalgskonferanse 2025

Revisjon Midt Norge SA - Budsjett 2025

Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt

10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Uttreden som vara til kontrollutvalget - Valg av nytt kontrollutvalg

**Saksopplysninger**

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet

**Vurdering**

Referatene anbefales tatt til orientering

# Nord Trøndelag Kriresenter IKS

Ref. 40

## SAKLISTE

### Representantskapsmøte Nord Trøndelag Kriresenter IKS

Tid: Tirsdag 19. November 2024, Kl.14.00 – 15.30

Sted: Teams

**Innkalt: Valgte representanter valgperioden 2019-2023 fra deltagerkommunene jf §7 i Selskapsavtalen**

**Deltatt:**

#### Sak 9/2024 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Forslag til vedtak:**

Innkalling og sakliste godkjennes

**Vedtak:**

#### Sak 10/2024 Supplerende valg av vararepresentanter

Valg av medlemmer til styret og varamedlemmer til styret ble behandlet i sak 4/24 i møte 4.6.24:

*Representantskapet skal velge styre, styreleder og nestleder jf § 8 i Selskapsavtalen. Styret i selskapet består av totalt 6 medlemmer, 5 medlemmer med personlige varamedlemmer valgt av representantskapet, en representant med vararepresentant valgt av og blant de fast ansatte.*

*Styret med vara har i perioden 2019 -2023 bestått av:*

1. Styreleder Peter Daniel Aune (Levanger)
2. Nestleder Ester Brønstad (Snåsa)
3. Styremedlem Hanne Lingen (Namsos)
4. Styremedlem Ivar Kvalø (Nærøysund)
5. Styremedlem Anne Kari Haugdal (Verdal)

Vara for 1

Liv Elden Djokoto (Høylandet)

Vara for 2

Macumbe Abea Eninga (Namsskogan)

# Nord Trøndelag Krisesenter IKS

<i>Vara for 3</i>	<i>Elisabeth Johansen (Meråker)</i>
<i>Vara for 4</i>	<i>Ragnhild Moum Agle (Snåsa)</i>
<i>Vara for 5</i>	<i>Edith Valfridson (Lierne)</i>

## **Valgkomiteens innstilling:**

### *Forslag til styremedlemmer:*

- 1. Peter Daniel Aune – Levanger – Gjenvalg 4 år.*
- 2. Ivar Kvalø- Nærøysund – Gjenvalg 4 år*
- 3. Annette Høin – Verdal – Ny 4 år*
- 4. Hanne Lingen – Namsos – Gjenvalg 2 år*
- 5. Ragnhild Moum Agle – Snåsa – Fra vara til fast 2 år*

*Forslag styreleder – Peter Daniel Aune*

*Forslag nestleder – Ivar Kvalø*

### *Forslag til vararepresentanter:*

- 1. Liv Elden Djokoto – Høylandet – Gjenvalg 4 år*
- 2. Marit Halsetrønning – Selbu – Ny 4 år*
- 3. Elisabeth Johansen – Meråker – Gjenvalg 4 år*
- 4. Ingrid Sofie Tømmermo-Reitan – Namsskogan- Ny 2 år*
- 5. Berit Clausen Fiskum – Grong – Ny 2 år*

*Det skal da gjøres nytt valg om to år, dette er nytt ettersom vi innfører 2 år for 2 styremedlemmer og 2 år for 2 varamedlemmer nå i år. Om 2 år skal da de nye velges for 4 år slik at man får en reell overlapping også neste runde.*

## **Bakgrunn for at saken tas opp på nytt:**

Vedtaket i representantskapets behandling av sak 4/24 har et punkt 4 som lyder:

- 4. Valgkomiteen bes om å fortsette arbeidet med å finne alternative vararepresentanter. Dette for å oppfylle lovens krav om kjønnsbalanse. Det kalles inn til nytt representantskapsmøte for å foreta valg av varamedlemmer til styret.*

Valgkomiteen orienterer om saken i møtet.



# Nord Trøndelag Kriesesenter IKS

## Forslag til vedtak:

1. Andre Sagmo, Indre Fosen kommune velges som personlig vara for Peter Daniel Aune. Går inn i stedet for Liv Djokoto, Høylandet kommune
2. Magnus Vada Hatlegjerde, Osen kommune går inn som vara for Hanne Lingen. Går inn i stedet for Ingrid Sofie Tømmermo-Reitan, Namsskogan kommune

## Vedtak:

### Orientering til sak 11/24 og sak 12/24

Sør- Helgeland kriesesenter i Brønnøysund er vedtatt nedlagt med virkning fra 31.12.24. Kriesesenteret har gitt et tilbud til innbyggerne i Bindal, Sømna, Vega, Vevelstad og Brønnøy.

Etter vedtak om nedleggelse har Brønnøy kommune og Bindal kommune tatt kontakt med Nord-Trøndelag kriesesenter IKS med tanke på samarbeid om kriesesentertjenester.

Ønske om samarbeid er forankret politisk og administrativt i begge kommuner. I første omgang ønsker kommunene å inngå avtale om kjøp av tjenester for en treårsperiode, med mulighet for forlengelse eller fullt eierskap på sikt

Det vil bli utarbeidet en samarbeidsavtale lignende den kriesesenteret har med sine eierkommuner.

Avtalen vil inneholde punkter om varighet, ev oppsigelse, innhold i tjenesten, avtalt pris pr innbygger i treårsperioden, dekking av reiseutgifter til senteret, samarbeidsformer og så videre.

Basert på bruken av Sør -Helgeland kriesesenter de siste årene er det ikke grunn til å tro at avtale med disse to kommunene vil føre til kapasitetsmessige utfordringer.

Jurist i Samfunnsbedriftene (tidl KS bedrift) er spurt til råds om det er juridiske utfordringer ved å inngå slik avtale. De kan ikke se at det er det, men anbefaler ordinært eierskap som den beste løsningen på sikt.

# Nord Trøndelag Kriesesenter IKS

## **Sak 11/2024 Avtale om kjøp av kriesesentertjenester mellom Nord-Trøndelag kriesesenter IKS og Brønnøy kommune**

### **Styrets innstilling:**

1. Det inngås avtale med Brønnøy kommune fra 1.1.25 for en periode på 3 år. Avtalen omfatter kjøp av kriesesentertjenester fra Nord-Trøndelag kriesesenter IKS
2. Det er ønskelig at Brønnøy kommune på sikt går inn som eier i selskapet.

### **Vedtak:**

## **Sak 12/2024 Avtale om kjøp av kriesesentertjenester mellom Nord-Trøndelag kriesesenter IKS og Bindal kommune**

### **Styrets innstilling:**

1. Det inngås avtale med Bindal kommune fra 1.1.25 for en periode på 3 år. Avtalen omfatter kjøp av kriesesentertjenester fra Nord-Trøndelag kriesesenter IKS
2. Det er ønskelig at Bindal kommune på sikt går inn som eier i selskapet.

### **Vedtak:**

## **Sak 13/2024 Budsjettforslag 2025**

I budsjettforslaget for 2025 er det tatt inn tilskudd fra Bindal og Brønnøy kommune som vil komme inn som følge av salg av tjenester til de to kommunene og anslag på refusjon sykepenge for å synliggjøre dette.

En betydelig andel av økningen i driftsutgifter skyldes anskaffelse av elektronisk journalsystem og styreportal i 2024. Dette er nødvendige anskaffelser for blant annet å ivareta brukeres personvern hensyn og rettssikkerhet på en bedre måte.

# Nord Trøndelag Krisesenter IKS

## Styrets innstilling:

1. Budsjett 2025 er foreslått med en ramme på kr. 9 665 000. Av dette er kommunenes andel satt til 9 040 000. Dette innebærer en økning i kommunenes samlede tilskudd på kr 280 500 fra 2024 til 2025, en økning på 3,1 prosent.
2. Kommunenes andel av tilskuddet fordeles etter eierandel jf. selskapsavtalen.

## Vedtak:

### Sak 14/2024 Økonomiplan 2025 -2028

Økonomiplan 2025 -2028 er beskrevet i tekst i vedlagte dokument, med tabell på siste side i dokumentet.

## Styrets innstilling:

Økonomiplan som viser forventet utvikling 2025 – 2028 godkjennes

## Vedtak:

## Vedlegg:

- Budsjettforslag 2025
- Økonomiplan 2025 - 2028
- Kostnadsfordeling pr eierkommune for perioden 2025-2028



## Økonomiplan for perioden 2025 – 2028

### Bakgrunn

Lov om interkommunale selskap sier blant annet følgende:

*...Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.*

Nord-Trøndelag krisesenter IKS har jf. selskapsavtalens § 4, punkt 1 dette hovedformål:

*1. Nord-Trøndelag Krisesenter skal sikre et godt og helhetlig tilbud til kvinner, barn og menn som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner, og å sikre at lov om kommunale krisesentertilbud av 19.6.2009 etterleves.*

I tillegg til selskapsavtale foreligger det en samarbeidsavtale som utdyper hvordan krisesenteret og øvrige kommunale tjenester skal samarbeide slik at informasjon, bistand og innsats overfor denne brukergruppen blir best mulig. Vold i nære relasjoner er både et samfunnsøkonomisk problem og et folkehelseproblem. Konsekvensene av å være utsatt for vold i nære relasjoner er omfattende og krever gode, individuelt tilpassede hjelpetiltak. Dette innebærer at det ofte er behov for innsats fra mange hjelpetjenester og instanser, både kommunale og andre. For å sikre brukerne et best mulig tilbud er det derfor helt nødvendig med samarbeid mellom selve krisesentertilbudet og det øvrige tjenestetilbudet i brukerens hjemkommune.

Selskapet er underlagt et representantskap og et styre på vegne av eierkommunene, og det er ansatt daglig leder i selskapet.

### Økonomiske forutsetninger

Tilskudd fra eierkommunene fordeles etter eierandel i gjeldene selskapsavtale og utgjør hoveddelen av selskapets inntekt. Bindal kommune og Brønnøy kommune ønsker å inngå samarbeid med Nord-Trøndelag krisesenter IKS om kjøp av krisesentertjenester fra og med 1.1.25. De vil betale samme sum pr innbygger som eierkommunene gjør. Avtalen vil i første omgang inngås for en treårsperiode og vil, basert på folketall, gi en årlig inntekt til selskapet på om lag kr 500 000,-.

Utgifter justeres hvert år i tråd med lønns- og prisvekst og anslag på dette. Selskapet har ingen gjeld.

### Bygg

Selskapet har fra og med oktober 2018 inngått leieavtale med Nyvegbakken 21 AS som er eier av bygget. Bygget er på 620 m<sup>2</sup> BTA inkl. utvendig bod. Leiesummen er i 2019 kr 1 475 000 eks mva.



Enkelte elementer i husleien (festeavgift og forvaltning, drift og vedlikehold) reguleres årlig, i forhold til Statistisk Sentralbyrås konsumprisindeks. Leieavtalen gjelder for 10 år med opsjon på totalt 10 år i tillegg til dette.

## Forventet utvikling i fireårsperioden:

### 1. Juridiske rammer

Forslag til revidering av krisesenterloven har høsten 2024 vært ute på høring. I forslaget er det ikke lagt opp til vesentlige endringer når det gjelder kompetansekrav eller bemanningsnorm.

Det er bedt om innspill på å fortsatt ha tilbud til kvinner og menn fysisk atskilt eller om dette skal kunne samlokaliseres. Nord-Trøndelag krisesenter IKS vil være bygd og rustet for å møte begge alternativer.

Dette høringsforslaget legger ikke opp til vesentlige endringer i bestemmelsene om journalplikt for krisesentrene, men det er tydelige føringer på at man ønsker bevegelse i retning dette.

Nord-Trøndelag krisesenter IKS har i 2024 gått til innkjøp av Visma Sikker Sak, elektronisk journalsystem. Dette er en viktig anskaffelse for å løfte kvaliteten i tilbudet og gi brukerne bedre rettigheter med tanke på personvern, oppbevaring av personopplysninger og dokumentasjon av opphold. For mange er dette nyttig og viktig i forhold til samarbeid med andre instanser, anmeldelse og behandling i rettsapparatet og mulighet for å søke voldsoffererstatning.

Selskapet er også i ferd med å ta i bruk elektronisk styreportal. Dette vil både forenkle og kvalitetssikre det administrative arbeidet og være særlig viktig for å kunne følge opp endringer i IKS loven fra 1.124 angående åpenhet og offentlighet.

### 2. Endring i brukergruppa

Alder:

*Mens det nå er 18,6 % av befolkningen i Trøndelag som er eldre enn 65 år, så øker denne andelen til 25,8 % i 2050. Denne økningen vil foregå med forskjellig fart i forskjellige kommuner. (SSB, sept. 2022)*

På bakgrunn av dette er det grunn til å tro at en større del av krisesenterets brukere vil være i kategorien eldre i årene framover. Senteret er utformet for å kunne ta imot brukere med ulike fysiske utfordringer, men skal fungere som et midlertidig botilbud for personer som er i stand til å ivareta egen fysiske og psykiske helse samt lage mat og ta vare på egen personlige hygiene. Hjemmetjenesten kan være en nødvendig samarbeidspartner i noen saker.



### Psykisk helse og rus:

Andelen brukere med utfordringer innen psykisk helse og rus er pr i dag håndterbar for Nord-Trøndelag krisesenter IKS. Det er en tendens til at det blir flere og flere brukere med ulike typer tilleggspromblematikk. Dette vil i perioder kunne bety behov for økt bemanning (f. eks våken nattevakt, 2 ansatte på helg) og dermed øke vikarutgiftene. Det vil også være behov for å styrke ansattes kompetanse innen disse feltene.

### 3. Bemanningsbehov:

Det er ingen planer om å øke antall årsverk de nærmeste årene. Som nevnt ovenfor vil det i perioder være behov for ekstra bemanning, noe som da betyr bruk av vikar.

Ved naturlig avgang er det ønskelig å vurdere å slå sammen små stillinger til større stillinger. Studenter kan med fordel tilsettes i de små helgestillingene. I perioden 2025t il 2028 er det 3 personer som kan gå av med pensjon.

### 4. Ønsket kompetanse innenfor eksisterende antall årsverk (ved naturlig avgang og videreutdanning)

Barnevernspedagog  
Barne- og ungdomsarbeider  
Miljøterapeuter med videreutdanning innen familieperspektiv, rus og psykiatri, flerkulturell forståelse

Det er også ønskelig å gjøre om ledige stillingshjemler uten krav til utdanning til stillinger med krav til utdanning på bachelor-, eller fagarbeidernivå. Dette for å styrke samlet kompetanse på krisesenteret, noe som er nødvendig for å møte nåværende og framtidige utfordringer i arbeid med vold i nære relasjoner.

### Forventede økninger i utgifter i perioden:

#### Lønnsutgifter:

I fireårsperioden er det forventet endringer i lønnsutgifter i tråd med det som følger av lønnsoppgjørene. For 2025 er anslaget fra KS på 4,6 prosent.

#### Driftsutgifter:

De største postene her er husleie og elektrisitetsforsyning, matvarer, forbruksmateriell, service/driftsavtaler og regnskapstjenester og kontingenter.

Utgifter til mat og forbruksmateriell svinger med antall brukere. Et annet eksempel på variable utgifter er utgifter til tolk.

Det er ikke beregnet store utgifter til reparasjoner eller vedlikehold av bygg og inventar.



## Tabell økonomiplan 2025 -2028

Økonomiplan 4 år	2024	2025	2026	2027	2028	Noter
Lønn/godtgjøring inkl sos avg/pensjon	6 490 000	7 195 000	7 482 800	7 782 112	8 093 396	*1
Andre utg. eks husleie og mva	709 500	880 000	906 400	933 592	1 021 600	*2
Husleie	1 560 000	1 590 000	1 620 000	1 650 000	1 680 000	*3
<b>Sum utgifter</b>	<b>8 759 500</b>	<b>9 665 000</b>	<b>10 009 200</b>	<b>10 365 704</b>	<b>10 794 996</b>	
Salgsinntekter		515 000	515 000	515 000	515 000	*4
Refusjon sykdom		110 000	110 000	110 000	110 000	
Refusjon kommuner	8 759 500	9 040 000	9 384 200	9 740 704	10 169 996	
<b>Sum inntekter</b>	<b>8 759 500</b>	<b>9 665 000</b>	<b>10 009 200</b>	<b>10 365 704</b>	<b>10 794 996</b>	
<b>Økning kommuner neste 4 år</b>	i kroner	<b>280 500</b>	<b>344 200</b>	<b>356 504</b>	<b>429 292</b>	
	i prosent	3,1	3,7	3,7	4,2	

Noter:

- \*1 Økt med ca 4% årlig jfr lønnsoppgjør med konsekvens for sos avg inkl.
- \*2 Økt med ca 3% årlig jfr indeksregulering
- \*3 Økt med 3-5% årlig f.o.m. 2020 jfr avtale (kun deler av husleia som indeksreguleres)
- \*4 Salg av krisesentertjenester til Brønnøy og Bindal kommuner

# NORD TRØNDELAG KRISESENTER IKS

Kostnadsfordeling eierkommuner jfr selskapsavtalen §5

DELTAGER/EIER	Innb. Pr. 1.1.2024	Eierandel %	2024	2025	2026	2027	2028
5020 Osen	904	0,59	52087	55040	57802	58126	60688
5032 Selbu	4241	2,79	244361	253920	261788	271938	283923
5033 Tydal	779	0,51	44885	46000	50086	50117	52326
5006 Steinkjer	24090	15,80	1384001	1429120	1482704	1539235	1607072
5007 Namsos	15128	9,95	871657	904800	933821	969501	1012229
5034 Meråker	2461	1,62	141800	145440	151913	157888	164846
5035 Stjørdal	24815	16,32	1429811	1474400	1531780	1590177	1660259
5036 Frosta	2646	1,74	152459	154480	163332	169741	177222
5054 Indre Fosen	10 056	6,61	579415	597440	640737	644522	672928
5037 Levanger	20655	13,59	1190117	1230240	1274992	1323933	1381968
5038 Verdal	15373	10,11	885774	913840	948945	985199	1028619
5041 Snåase Snåsa	2098	1,38	120884	127360	129505	134629	140563
5042 Lierne	1308	0,86	75365	82160	82381	84012	87714
5043 Raarvåhke Røyrvik	440	0,29	25352	27920	28160	28396	29648
5044 Namsskogan	836	0,55	48169	46000	51605	53769	56139
5045 Grong	2313	1,52	133272	136400	142777	148405	154945
5046 Høylandet	1222	0,80	70410	73120	75432	78321	81961
5047 Overhalla	3965	2,61	228459	235840	244752	254254	265459
5049 Flatanger	1115	0,73	64245	65080	68827	71645	74803
5060 Nærøysund	9980	6,56	575036	588400	592729	639653	667844
5052 Leka	595	0,39	34283	36360	37728	38324	40014
5053 Inderøy	7005	4,61	403620	416640	432405	448919	468826
	152 025	100,0	8 759 500	9 040 000	9 384 200	9 740 704	10 169 996

Tallene baserer seg på forslag til økonomiplan for



# BUDSJETT 2025

Lønn/godtgjøring inkl sosiale avg/pensjon  
Andre utg. eks husleie og mva  
Husleie

## Sum utgifter

Gaver

Refusjoner

Statsliskudd

Renter

Ref. sykdom

Refusjon kommuner

Ref. Bindal og Brønnøy kommune

## Sum inntekter

Budsjett 2024	Prognose hele 2024	Budsjett 2025	Noter
6 490 000	6 912 400	7 195 000	*1
709 500	952 346	880 000	*2
1 560 000	1 563 142	1 590 000	*3
<b>8 759 500</b>	<b>9 427 888</b>	<b>9 665 000</b>	
	-71 400		
	-42 057		
	51 092		
	-82 694		
	-292 110	-110 000	
-8 759 500	-8 759 500	-9 040 000	*4
		-515 000	*5
<b>-8759500</b>	<b>-9 196 669</b>	<b>-9 665 000</b>	
	231 219		*6

### Noter:

- \*1 Lønnsutgifter økt med 4,6 % jf anslag på kommunal deflator
- \*2 Innkjøp av journalsystem og styreportal i 2024. Årlig kostnad kr 130 000
- \*3 Deler av husleia indeksreguleres
- \*4 Økning på 3.1 % fra 2024 til 2025
- \*5 Salg av krisesenter tjenester til Brønnøy og Bindal kommuner
- \*6 Innbyggertall begge kommuner er totalt 9244  
Anslått merforbruk 2024

## MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 15.oktober 2024 kl 08:30-09:50

Sted: Teams

### Åpning av møtet:

Leder av årsmøtet, Siv Aglen, Brønnøy kommune, ønsket velkommen til møtet og registrering av oppmøte ble godkjent.

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alvdal	Mona Murud	
Bindal	Frode Næsvold	
Brønnøy	Jan Richard Nøstvik	
Flatanger	Olav Jørgen Bjørkås	
Folldal	Kristin Langtjernet	
Frøya		Ole-Morten Sørvig
Grane		Ellen Schjølberg
Grong	Ann-Jeanette Klinkenberg	
Hattfjelldal	Sølvi Andersen	
Herøy		Einar Martin Nordnes
Hitra		Lars Peder Hammerstad
Høylandet	Ole Joar Flaot	
Inderøy	Unn Elisabeth Tronstad Kristiansen	
Leka	Svein Pettersen	
Levanger	Anita Ravlo Sand	
Lierne	Tor Erling Inderdal	
Melhus	Einar Gimse-Syrstad	
Midtre Gauldal		Stian Engen
Namsos	Steinar Lyngstad	
Namsskogan	Elisabeth Vollmo Bjørhusdal	
Nærøysund	Amund Hellesø	
Oppdal	Elisabeth Hals	
Orkland	Hanne Nyhus (til kl 09:20)	
Os	Ivar Torvidsson Midtdal	
Osen	Håvard Strand	
Overhalla		Siv Åse Strømhylden
Rennebu	Per Arne Lium	
Røros		Christian Elgaaen
Røyrvik	Kennet Tømmermo Reitan	
Selbu		Gunnar Olav Balstad

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024



Skaun	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa	Arnt Einar Bardal	
Steinkjer	Gunnar Thorsen	
Stjørdal	Eli Arnstad	
Sømna		Simen Garaas
Tolga	Bjørnar Tollan Jordet	
Træna		Sverre Hyttan
Trøndelag fylkeskommune	Hege Nordmo-Viken	
Tydal	Jens Arne Kvello	
Vega	Jon Albert Floa	
Verdal	Knut Snorre Sandnes (fra kl 08:45)	
Vevelstad	Lillian Solvang	
Ørland	Hallgeir Grøntvedt	
Åfjord	Erling Iversen	

Forfall:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Frosta	Frode Revhaug	Kari Ydsi Presthus
Holtålen	Jan Arild Sivertsgård	Liv Grete Heksem
Indre Fosen	Benjamin Schei	Steinar Saghaug
Meråker	Kari Anita Furunes	Anne-Karin Langåsvold

Møtte ikke:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alstahaug	Peter Talseth	Trude Jægtvik
Dønna	John Erik S Johansen	Tore Harry Jakobsen Vikedal
Heim	Marit Liabø Sandvik	Sigrid Nesje
Leirfjord	Åshild Pettersen	Ola Rognskog
Malvik	Torgeir Anda	Sten Rino Bonsaksen
Vefsn	Malin Lynghaug Johansen	Pål Andreas Einmo
		Jan Inge Hov
		Ørjan Thorstensen Rosvold

Årsmøtet hadde 44 medlemmer med 101 stemmer av 126.

Styret:

Hans S.U. Wendelbo	styreleder
Elin Rodum Agdestein	nestleder
Anne Birgitte Sklet	styremedlem
Torbjørn Måsøval	styremedlem
Merete Montero	styremedlem
Joakim Bangstad	observatør

Andre:

Arnt Haugan	daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
Unni Romstad	ass.daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Rådgiver(e):

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024



## Saksliste:

### SAK 8/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt 27.08.2024, sakliste ble sendt kommunene 17.09.2024 og møtebok 02.10.2024

**Vedtak (enstemmig):**  
Innkallingen godkjennes

### SAK 9/24 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

**Forslag fremmet i møtet:**  
Referent: Unni Romstad  
Underskrift protokoll: Lillian Solvang, Vevelstad kommune  
Elisabeth Hals, Oppdal kommune

**Vedtak:**  
Forslag fremmet i møtet vedtatt.

### SAK 10/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

**Vedtak (enstemmig):**  
Sakslisten godkjennes

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024



**Vedtak:** Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

---

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Saker nevnt fra styreleder:

- Behovet for og kravet til å ha et velfungerende revisjonsselskap har ikke blitt mindre siden etableringen av selskapet.
- Selskapet har i tillegg til å være en kompetansebedrift, unik kjennskap til våre kommuner
- Eierne må bruke selskapet og ansattes kompetanse til mer enn tradisjonelle revisjonstjenester. RMN SA kan leverer tjenester med svært god kvalitet til en gunstig pris
- Benchmarking viser at selskapet er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi
  - Gitt gode økonomiske vilkår ved oppstart
  - Bruk av opptjent egenkapital har gitt eierne en økonomisk fordel
  - Utvikling i honorar må nå skje i samsvar med selskapets kostnadsutvikling og prisutviklingen i samfunnet generelt
- Samarbeidet i styret, og mellom styret og administrasjonen er svært godt
- Selskapet oppfyller samfunnsoppdraget

Daglig leder orienterte om:

- Eiere og eierrepresentanter må bli kjent med selskapet og hva vi som revisor kan tilby
  - Bidra med tillit og nøytral informasjon; noe som er viktig i et demokratisk perspektiv
  - Bidra til forbedring, slik at både politisk nivå og administrasjonen ser nytten i det vi leverer
  - Bidra til økt kompetanse i kommunene gjennom webinarer og kurs. 25 % av våre kommuner har ukentlig kontakt med sin revisor
  - Bidra med fagkunnskap i dialog med systemleverandører
  - Bidra med faktagrunnlag; eksempelvis med nødvendig statistikk og tallmateriale i ulike sammenhenger. Herunder også utredninger for administrasjonen
- Økonomi
  - Tar den økonomiske situasjonen i kommunen på største alvor
  - Økning i honorar er satt så lavt som mulig, og vi har i snitt klart å holde økningen lavere enn kommunal deflator siden 2018. Dette har relativt sett gitt billigere tjenester for eierne
  - Har strategisk mål om mer robust økonomi i selskapet ved å selge tjenester i et marked vi vet eksisterer (til andre aktører og til våre eiere).
  - Kapasitetsøkning må balanseres opp mot den økonomiske risikoen
- Ved salg av tjenester må det sikres at man ikke går på akkord med rollen som revisor. Dette utredes av egen arbeidsgruppe
- Bruk av KI
  - Egen arbeidsgruppe og ansatte med kompetanse på området



- Brukes til effektivisering og for å øke egen kompetanse for å kunne gjennomføre revisjon på områder der kommunen kan ta i bruk KI (eks saksbehandling)
- Bærekraftsrapportering vil bli aktuelt også for kommuner, og vi har tre statsautoriserte revisorer som får kompetanse på området

**SAK 12/24****BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028**

**Vedtak:** Årsmøtet vedtar framlagt budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028, men reduserer økning i honorar for 2025 fra 4,9 prosent til 4,1 prosent

---

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Årsmøtet diskuterte økning i honorar sett i forhold til kommunenes og selskapets økonomi.

**Forslag fremmet i møtet:**

Ellen Schjøberg (Grane kommune) fremmer forslag om at årsmøtet utsetter behandling av saken til det foreligger oversikt over konsekvensene av endringer.

Steinar Lyngstad (Namsos kommune) fremmet forslag om en økning av honorar for 2025 på 4,1 prosent

**Avstemming:**

Ellen Schjøberg (Grane kommune) trakk sitt forslag

Forslag fra Steinar Lyngstads (Namsos kommune) om økning av honorar for 2025 med 4,1 prosent ble satt opp mot styrets forslag om økning av honorar for 2025 med 4,9 prosent.

122 stemmer for Steinar Lyngstads forslag  
4 stemmer mot Steinar Lyngstads forslag

Dermed er Steinar Lyngstads forslag vedtatt

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024



**SAK 13/24 VALG TIL STYRET****Vedtak (enstemmig):**

Som styremedlemmer velges:

Elin Rodum Agdestein (Steinkjer) 2 år  
Anne Birgitte Sklet (Grong) 1 år  
Odd Langvatn (Vefsn) 1 år  
Oddvar Fossum (Bindal) 2 år  
Tove Heggdal Ingulfsvann (Lierne) 1 år

Som vararepresentanter velges:

1.vara: ikke på valg  
2.vara: Nils Karlsen, Frøya (2 år)  
3.vara ikke på valg  
4.vara ikke på valg

Som leder av styret velges:

Hans S.U. Wendelbo, Røros (1 år)

Som nestleder i styret velges:

Elin Rodum Agdestein, Steinkjer (1 år)

---

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens arbeid.

**SAK 14/24 GODTGJØRING****Vedtak:**

Ansvarsgodtgjørelse for leder for 2025:	kr 80.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for nestleder for 2025:	kr 30.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for medlemmer 2025:	kr 15.000,-
Styrehonorar pr møte for 2025	kr 4.000,-

Tapt arbeidsfortjeneste, omsorgsgodtgjørelse og skyss- og kostgodtgjørelse iht. selskapets reglement for godtgjøring

---

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens innstilling.

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024



---

▼ Administrasjonens tillegg til protokoll 15.10.2024

Årsmøtedelegat Gunnar Olav Balstad (Selbu kommune) tok kontakt pr telefon etter møtets slutt. Hans stemme i sak 14/24 var ikke blitt registrert ved avstemming.

Dermed har vi følgende avstemming:

For valgkomiteens innstilling: 124 stemmer  
Mot valgkomiteens innstilling: 2 stemmer

Dette har ikke betydning for utfallet og vedtak i saken.

---

Lillian Solvang

---

Elisabeth Hals

---

Siv Aglen, årsmøtets leder

Rett avskrift: Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLLEN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024





## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

**Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.**

**Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.**

### **Målgruppe**

**Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.**

Sist oppdatert: 31.10.2024

## **Nøkkelforo**

### **Fra/til**

29.1–30.1

### **Påmeldingsfrist**

17.12

### **Pris**

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

## Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

## Varighet

29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

## Etterutdanning


11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

---

09.00	<b>Registrering og enkel servering</b>	∨
10.00	<b>Velkommen</b> Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	<b>Åpning</b> TBA	
10.30	<b>Pause og utstilling</b>	
10.50	<b>Velfærdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell økonomi og kriminella nätverk</b> Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn	∨
12.05	<b>Pause og utstilling</b>	
12.25	<b>Velferdssamfunnet mot vippepunktet?</b> Ulf Andersen, statistikksejef i NAV	∨
13.00	<b>Lunsj og utstilling</b>	

---


**14.00**      **Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida**      

Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)  
Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag  
Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

---

**15.00**      **Pause og utstilling**

---

**15.20**      **Tillit er den nye oljen**      

Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)

---

**16.00**      **Pause og utstilling**

---

**16.20 - 17.00**      **Den etiske kommunen – finnes den?**      

Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg


---

## Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

---

**10.50 - 12.05**      **A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller**      

Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF  
Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

---

## Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

---

**19.30**      **Aperitif og middag med underholdning.**  
Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

---

## Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

---

**09.00**      **Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer**      

Eirik Solheim

---

**09.45**      **Pause og utstilling**

---

**10.05**      **Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene?** ▼  
Tina Søreide, konkurransedirektør

---

**11.00**      **Pause og utstilling**

---

**11.20**      **Helseplattformen – hva gikk galt?** ▼  
Gjermund Gorset, kontrollutvalget i Trondheim kommune  
Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune  
Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen

---

**12.05**      **Pause og utstilling**

---

**12.25**      **Kommunen og kontrollutvalget** ▼  
Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport

---

**13.00**      **Lunsj** ▼

## Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(**OBS** krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

---

**10.05 - 11.00**      **B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene** ▼  
Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

---

**11.20 - 13.00**      **C. Forstå det kommunale regnskapet** ▼  
Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS

Det tas forbehold om endringer i programmet.

# Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

### Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Velg ...



Minikurs B (valgfritt)

Velg ...



Minikurs C (valgfritt)

Velg ...



Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

Tekst	Økonomiplan	Budsjett 2025	Revidert budsjett 2024	Regnskap 31.12.2023
Honorar andre oppdrag	- 9 275 000	- 9 275 000	-7 232 000	-4 667 230
Revisjonshonorar kommune	- 50 186 500	- 50 186 500	-48 382 000	-45 283 685
Eksterne				
Avgiftsfritt salg		-		
Refusjon NKRF		- 100 000	-100 000	
Fagdag		- 110 000	-110 000	
Refusjon andre				
Betaling ansatte vedr mobil				
Andre driftsinntekter	- 610 000			-655 938
Refusjon sykepenger		- 400 000	-400 000	-1 202 607
Refusjon fødselspenger		-	-400 000	-20 580
<b>Sum inntekter</b>	<b>- 60 071 500</b>	<b>- 60 071 500</b>	<b>-56 624 000</b>	<b>-51 830 040</b>
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>48 612 899</b>	<b>48 612 899</b>	<b>45 429 700</b>	<b>48 182 612</b>
<b>Sum honorar styret og repskap</b>	<b>336 350</b>	<b>336 350</b>	<b>331 354</b>	<b>284 091</b>
<b>Sum andre personalkostnader</b>	<b>2 036 800</b>	<b>2 036 800</b>	<b>1 949 600</b>	<b>1 430 871</b>
<b>TOTAL Sum personalkostnader</b>	<b>50 986 049</b>	<b>50 986 050</b>	<b>47 710 654</b>	<b>49 897 574</b>
<b>Sum kontorlokaler</b>		<b>4 269 040</b>	<b>4 069 150</b>	<b>3 973 662</b>
<b>Sum Leie maskiner + software IKT</b>		<b>1 565 800</b>	<b>1 601 510</b>	<b>1 138 907</b>
<b>Sum inventar og utstyr</b>		<b>125 000</b>	<b>125 000</b>	<b>66 642</b>
<b>Sum Eksterne honorar</b>		<b>841 500</b>	<b>577 900</b>	<b>489 563</b>
<b>Sum kontorrekvisita</b>		<b>324 000</b>	<b>320 000</b>	
<b>Sum telefon og nettportaler</b>		<b>297 899</b>	<b>342 500</b>	<b>678 440</b>
<b>Sum Reise- og diettkostnader</b>		<b>1 640 000</b>	<b>1 640 000</b>	<b>2 040 334</b>
<b>Sum Reklame og markedsføring</b>		<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>183 316</b>
<b>Sum kontingenter</b>		<b>584 000</b>	<b>598 000</b>	<b>558 839</b>
<b>Sum andre kostnader</b>		<b>91 000</b>	<b>91 000</b>	<b>107 697</b>
Ordinære avskrivninger		350 000	370 000	352 781
<b>Sum TOTALE driftskostnader</b>	<b>10 288 250</b>	<b>10 288 250</b>	<b>9 935 060</b>	<b>9 590 183</b>
<b>Total sum kostnader</b>	<b>61 274 299</b>	<b>61 274 300</b>	<b>57 645 714</b>	<b>59 487 757</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>1 202 800</b>	<b>1 202 800</b>	<b>1 021 714</b>	<b>7 657 718</b>
Renteinntekter, bank	- 200 000	- 200 000	200 000	-233 195
Betalbar skatt				52 320
Bruk av fond	- 1 002 800	- 1 002 800	-821 715	-7 476 842
<b>Sum finans</b>	<b>- 1 202 800</b>	<b>- 1 202 800</b>	<b>1 021 714</b>	<b>0</b>
<b>Resultat etter finans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Avsatt til fri egenkapital				
Avsetning overskudd				

## Rolleavklaring mellom styret, administrasjonen og eier – Styret følger ikke alltid opp ansvaret sitt



Den 9.–10. oktober deltok Sunniva Tusvik Sæter på styrekurs i regi av Samfunnsbedriftene. Foto: Revisjon Midt-Norge SA

Skrevet av: **Nicolay Biørn-Lian** | Publisert: **14. oktober 2024**



– Vi kommer gjerne inn når det har skjedd noe i selskapet som politikerne ønsker å se nærmere på. Ofte ser vi at styret har jobbet etter uklare retningslinjer. Det sier forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter.

Gjennom sitt virke i Revisjon Midt-Norge SA har Sæter sett mange av utfordringene som kan dukke opp. Mye skyldes en manglende forståelse av hvordan ansvaret deles mellom styret, administrasjon og eier.

– Det er viktig å forstå disse skillene, og at alle skjønner sin rolle. Det er like viktig for de som står for den daglige driften som det er for styret og de folkevalgte, sier Sæter.

Den 9.–10. oktober deltok hun på styrekurs (se faktaboks) i regi av Samfunnsbedriftene.

– Jeg opplevde at kursene var relevante uansett hvilken «side» man sitter på. For alle må kjenne sitt ansvarsområde. Og her var kursdeltagerne i samme båt. Et fellestrekk er at det ligger andre ting enn rent kommersielle hensyn til grunn for driften.

Som samvirkeforetak med hele 53 kommuner og Trøndelag fylkeskommune på eiersiden, dekker Revisjon Midt-Norge SA nesten hele Trøndelag, deler av Helgeland og de øverste kommunene i Innlandet.

Hovedkontoret på Steinkjer utgjør navet for et betydelig revisjonsmiljø. Men foretaket har kontorer på ulike steder i regionen som de dekker.

Ofte får de oppdrag når det har skjedd noe i et offentlig eid selskap som politikerne vil undersøke nærmere. Flere ganger har de kritisert et styre i sluttrapporten som de skriver. For det er ikke alle styrer som følger opp ansvaret sitt.

## Styrets fullmakter

– Da spør vi alltid: Hva slags fullmakt har styret hatt? Ofte viser det seg ofte at eier ikke har gitt tydelige nok føringer, eller at hverken styret eller eier har skjønnet sine roller og plikter.

Derfor vil ikke Sæter være med på at det bare er styremedlemmenes feil, selv om de sitter med ansvaret. Man må begynne med å se på hvordan styret settes sammen.

– Med folkevalgte som eiere er det avgjørende at man har gode prosesser for å velge styremedlemmer som har den kompetansen selskapet trenger.

– Ofte har ikke de folkevalgte selv fått så god opplæring. Og om de velger styre ut fra andre hensyn enn kompetanse, så kan selskapet sitte igjen med et svakt styre som ikke er tilpasset selskapets behov.

Da er terskelen ofte ganske høy for å gjøre noe. For eierkommunene har ikke så mye annen makt enn muligheten til å kaste styret, mener Sæter.

## Styringslinjene må følges

– Som eier er kommunene heller ikke alltid rigget til å forstå styringslinjene. Det kan skape uheldige situasjoner. Sett at det er ti eierkommuner, og at en folkevalgt tar kontakt med en enkeltansatt i selskapet.

– Da er ikke styringslinjene fulgt. Og det kan både skape usikkerhet i organisasjonen og misnøye hos andre eierkommuner. Så det er veldig viktig at eierne er klar over dette, og at administrasjonen vet hvem man skal gi info til når.

Sæter synes at både stoffet og de ulike problemstillingene som kan oppstå, ble fremstilt på en forståelig måte på de to kursene. Og at det var mange gode eksempler.

– Det var også nyttig å være fysisk til stede og ikke ta det over nettet. Jeg satt mellom en daglig leder i et selskap og et styremedlem i et annet selskap. Det ga en klar merverdi å kunne drøfte problemstillingene sammen.

## Gjelder for alle tjenester



Prinsippene som man går gjennom, er viktige for alle bransjer. De gjelder både for mer «synlige» tjenester som renovasjon, og for mer «usynlige» tjenester som revisjon.

Og uansett hvordan man vrir og vender på det, så har styret et betydelig ansvar. Det er også mye de kan stilles til personlig ansvar for.

– Jeg skal hjem og anbefale til vårt styre og daglige ledere å delta på et slikt kurs. Det er viktig at man alltid har søkelyset på dette, ikke minst i forbindelse med valg.

For en god rolleavklaring er på en måte grunnmuren. Det er noe av det som må være på plass for at et kommunalt selskap skal nå målet: å sikre gode tjenester til rett pris.

## 10 anbefalinger til folkevalgtes involvering i kommunale budsjettprosesser

Publisert på NKRF sin nettside 02.10.2024

**Telemarksforskning har, på oppdrag fra KS FoU, utredet status for folkevalgtes involvering i kommunale budsjett- og økonomiplanprosesser.**

**Rapporten** belyser spørsmål som: Hvordan kan budsjettprosesser legges opp for å sikre bred deltakelse, bedre eierskap og engasjement? Hvordan sikre større lokalpolitisk handlingsrom og innflytelse?

Utredningen baserer seg på en spørreundersøkelse til alle kommunestyrerepresentanter og kommunedirektører i et representativt utvalg av landets kommuner (125 av 357). Videre er det gjennomført intervjuer i seks utvalgte casekommuner med varierende deltakelse og tilfredshet med budsjett- og økonomiplanprosesser.

Blant kommunestyrerepresentantene er det et klart flertall (64 prosent) som mener at det hadde vært en fordel om politikerne hadde hatt sterkere styring med budsjettprosessene.

En betydelig andel (40 prosent) mener også at de ikke har god anledning til å legge føringer for arbeidet med årsbudsjettet i sin kommune.

Et generelt funn er at politikerne ønsker et forutsigbart årshjul for behandling av budsjettsaker. Det inkluderer gode rutiner for oppfølging av budsjettarbeidet gjennom året, og at det er satt av nok tid til behandling av budsjett- og økonomisaker.

Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene. Tidlig involvering av politikerne gir muligheter for å gi føringer og komme med innspill underveis i prosessene. De som er involvert i budsjettprosessene i første og andre kvartal, er mer fornøyd med budsjettprosessene enn de som blir involvert senere.

**Et forutsigbart årshjul med tidlig politisk involvering synes å være en forutsetning for at politikerne skal kunne ta sterkere eierskap og styring med budsjettprosessene.**

Det er også verdt å merke seg at tilfredsheten med budsjettprosessene er stor i de kommunene hvor kommunestyrerepresentantene opplever av kommuneplanen gir gode føringer for arbeidet med både økonomiplan og årsbudsjett. Dette indikerer at disse kommunene har helhetlige, strategiske prosesser som ramme for arbeid med økonomiplaner og budsjetter. Mye tyder også på at gode budsjettprosesser gir grunnlag for bedre økonomisk styring av kommunen, større sannsynlighet for bedre økonomisk resultat og at man dermed også har lettere for å identifisere og skape et økonomisk handlingsrom.

Rundt 80 prosent av kommunestyrerepresentantene peker på et behov for bedre opplæring knyttet til budsjett- og økonomiplanprosesser. Spesielt for nye som kommer inn i politikken, er det behov for grunnleggende opplæring i kommunal økonomi og styring, kommunale ansvarsområder, rolleavklaring mellom politikk og administrasjon, hvordan prosesser bør foregå og hvordan politikerne og administrasjon kan samhandle godt.

Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.

**Gjennom folkevalgtprogrammet kan man ha sterkere fokus på grunnleggende opplæring i kommuneøkonomi og budsjettprosesser, og hvordan politikerrollen kan og bør utøves gjennom budsjettprosessene.**

Telemarksforsking anbefaler at de involverte gjennom folkevalgtprogrammet synliggjør gode grep og eksempler for å lykkes med budsjettprosessene. Det viktigste er sannsynligvis at budsjettprosessene blir lagt opp på en slik måte at kommunestyrerepresentantene har god dialog med administrasjonen, at de involverte er enig om hvilke prosesser som skal gjennomføres, og hva som er formålet med ulike aktiviteter og møtepunkter gjennom året. Det innebærer at politikerne må involveres tidlig i prosessen, noe som gir mer forutsigbarhet for budsjettprosessene.

- **Se også opptak av KS-webinaret:** [Folkevalgte trenger mer kunnskap og tidligere involvering i budsjettplanprosessen](#) (YouTube - starter i nytt vindu)

Rapporten gir **10 anbefalinger** for å sikre gode budsjettprosesser og politisk styring og eierskap til prosessene:

1. Sørg for tidlig medvirkning i prosessen
2. Utarbeid et årshjul for politisk behandling av budsjett- og økonomisaker
3. Sørg for en tydelig avklaring av hva som er administrasjonenes og politikernes roller og oppgaver, og hvordan man ønsker at samhandlingen skal foregå
4. Avklar hvordan økonomisk rammestyring skal foregå politisk, og hva slags rapporteringsrutiner man skal ha for å følge opp budsjettet gjennom året
5. Sørg for oppdaterte kommunale planer, og synliggjør hvordan årsbudsjettet understøtter viktige føringer i kommunens planverk
6. Arranger en dialogkonferanse innen utgangen av april for å skape en omforent forståelse av kommunens utfordringsbilde
7. Kombiner gjerne dialogkonferanse med folkevalgtopplæring om et relevant tema
8. Arranger en rammekonferanse i juni i etterkant av at kommuneproposisjonen og revidert statsbudsjett er lagt fram
9. Avklar budsjettrelaterte saker med formannskapet ut over høsten i forkant av at kommunedirektøren offentliggjør og legger fram sitt salderte budsjett
10. Kommunens administrasjon bør stille kompetanse og ressurser til rådighet for å gi faglig støtte i partigruppenes behandling av kommunedirektørens budsjettforslag

Videre peker rapporten på konkrete opplæringsbehov og anbefalinger knyttet til det.

Kilde: Telemarksforsking

<https://www.telemarksforsking.no/10-anbefalinger-til-folkevalgtes-involvering-i-kommunale-budsjettprosesser/>



Sakens gang		
Saksnummer	Utvalg	Møtedato
84/24	Kommunestyret	31.10.2024

### Amund Ludvigsen - Uttreden som vara til kontrollutvaget - Valg av nytt kontrollutvalg

#### Saksprotokoll fra Kommunestyret den 31.10.2024

Svein Pettersen

Som nytt kontrollutvalg velges:

Faste medlemmer:

1. Mari-Anne Hoff, SV
2. Jens Karsten Kjærstad, APV
3. Torill Astrid Grande, SP
4. Per Helge Johansen, SP
5. Karl Oddvar Hakkebo, LBL

Varamedlemmer SV:

1. Tom-Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad

Varamedlemmer AP/V:

1. Tom Skorstad
2. Solbjørg Jorid Wigum
3. Erna Helene Borgan

Varamedlemmer SP/LBL:

1. Lars Erik Holand
2. Amalie Hansen Sønnesyn
3. Raymond Danielsen Johansen

Som leder velges: Mari-Anne Hoff

Som nestleder velges: Jens Karsten Kjærstad

**Votering: Forslag fra Svein Pettersen enstemmig vedtatt.**

**Vedtak**

Som nytt kontrollutvalg velges:

Faste medlemmer:

1. Mari-Anne Hoff, SV
2. Jens Karsten Kjærstad, APV
3. Torill Astrid Grande, SP
4. Per Helge Johansen, SP
5. Karl Oddvar Hakkebo, LBL

Varamedlemmer SV:

1. Tom-Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad

Varamedlemmer AP/V:

1. Tom Skorstad
2. Solbjørg Jorid Wigum
3. Erna Helene Borgan

Varamedlemmer SP/LBL:

1. Lars Erik Holand
2. Amalie Hansen Sønnesyn
3. Raymond Danielsen Johansen

Som leder velges: Mari-Anne Hoff

Som nestleder velges: Jens Karsten Kjærstad

## **Forslag til vedtak**

Som nytt kontrollutvalg velges:

Faste medlemmer:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Varamedlemmer SV:

- 1.
- 2.
- 3.

Varamedlemmer AP/V:

- 1.
- 2.
- 3.

Varamedlemmer SP/LBL:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Som leder velges: -

Som nestleder velges: \_\_\_\_\_

## Hjemmel for vedtak

Kommunelovens kap 23 Kontrollutvalgets virksomhet

## Bakgrunn for saken

I K.sak 60/2024 ble Amund Ludvigsen valgt inn som 1. varamedlem i kontrollutvalget for felleslisten Arbeiderpartiet og Venstre - APV.

Amund Ludvigsen ble ansatt i et engasjement i 6 måneder i Leka kommunes stab/støtte med tiltredelse 25.09.2024.

## Vurdering

For å sikre kontrollutvalgets uavhengighet og objektivitet har [koml § 23-1](#) særlige regler om hvem som ikke kan velges til kontrollutvalg. Utelukket fra valg til kontrollutvalg er ansatte i den aktuelle kommunen, dette iht pkt f).

I forarbeidene til ny kommunelov står følgende utdyping av begrepet ansatt i kommunen:

*Kommunal- og moderniseringsdepartementet har lagt til grunn at uttrykket ansatte skal forstås bokstavelig. Dette er i samsvar med bestemmelsens ordlyd. Utelukkelsen gjelder derfor alle som har et ansettelsesforhold i kommunen. Størrelsen på stillingsbrøken har ingen betydning, og ansatte med en stillingsbrøk på for eksempel én prosent vil også være utelukket.*

Som ansatt i Leka kommune er ikke Amund Ludvigsen lenger valgbar til kontrollutvalget, og må derfor tre ut av vervet. Det kan ikke gis permisjon fra vervet for en valgt periode dersom man har et ansettelsesforhold i kommunen, da man fremdeles formelt er valgt inn i kontrollutvalget.

Iht [kommunelovens \(koml\) § 23-1 fjerde ledd](#) i kan kommunestyret når som helst velge medlemmer til kontrollutvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av kontrollutvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

Anbefalt norm er å oppnevne to flere varamedlemmer enn faste medlemmer i utvalget, og at disse skal velges i rekkefølge, dette for å sikre nok varamedlemmer ved forfall til møter.

Kontrollutvalget har i dag slik sammensetning:

Faste medlemmer:	Vara SV	1. Tom-Einar Ulriken
Mari-Anne Hoff SV, leder		2. Steinar Garstad
Jens Karsten Kjærstad, APV, nestleder		
Torill Astrid Grande, SP	Vara AP/V	1. Amund Bakkmyr Ludvigsen
Per Helge Johansen, SP		2. Solbjørg Jorid Wigum
Karl Oddvar Hakkebo, LBL		3. Erna Helene Borgan
	Vara SP/LBL	1. Lars Erik Holand
		2. Amalie Hansen Sønnesyn
		3. Raymond Danielsen Johansen

Sittende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget kan gjenvelges.

Valgnemnda bes om å legge fram forslag i møtet på nytt kontrollutvalg.

Kristin Floa  
konstituert kommunedirektør

Melding om vedtak sendes

## Innspill til kontrollutvalgets arbeid

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

30/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/601 - 3

---

### Forslag til vedtak

#### Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte.

Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak. I denne saken fattes det ikke konkrete realitetsvedtak(som i øvrige saker).

Eksempel på tema som kan tas opp(listen er ikke uttømmende):

- *Deltagelse på kurs/konferanse*
- *Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte*
- *Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.*



## Godkjenning av protokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

26.11.2024

**Saknr**

31/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 24/601 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Protokollen godkjennes

**Saksopplysninger**

Protokollen gjennomgås i møtet.

**Vurdering**

Protokollen anbefales godkjent