



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..... | 8 |

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget har én funksjon, kontrollfunksjonen. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er kontrollutvalgets rapport om kontrollarbeidet i 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.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt tre 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 36/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 37/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 14/24

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 2023. 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 internkontroll. Revisoren konkluderte med at kommunen i det alt vesentligste har etterlevd reglene om internkontroll.

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
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgt

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 20. juni 2024, sak 84/24.

Eierskapskontroll

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

I 2024 undersøkte kontrollutvalget eierstyringen i TrønderEnergi AS. Rapporten fra undersøkelsen viste at eierskapsmeldingen og eierens styringsdokumenter er i tråd med gitte føringer, de folkevalgte har ikke mottatt tilstrekkelig opplæring om eierstyring, kommunikasjonen mellom eierrepresentanten og kommunestyret til dels sikrer en aktiv dialog og at eierrepresentanten utøver eierstyringen i tråd med kommunestyrets føringer og rollefordelingen i et aksjeselskap.

Kommunestyret behandlet rapporten i sak 26/24 og vedtok at

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av TrønderEnergi AS til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisors anbefalinger i rapporten
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 1. juni 2024.
4. Sekretariatet forbereder og legger fram en sak om eierutvalgets plass i kommunens organisasjon i et senere møte

Kontrollutvalget har fulgt med på at vedtaket blir fulgt.

Forvaltningsrevisjon

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

I 2024 behandlet ikke kontrollutvalget noen rapport fra forvaltningsrevisjon.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Legevaktsordning og omorganisering av Frøys legekantor
- Utviklingen og prisutviklingen på områdene VAR

Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler etter disse tilsynene.

I fjor ble det ikke orientert om statlige tilsyn.

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget følger med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. Derfor holder kontrollutvalget seg orientert om generalforsamlinger, representantskaps- og årsmøter i en del av disse selskapene. Utvalget blir også forelagt selskapenes årsmeldinger for å være orientert om viktige saker for selskapene.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget besøkte den 12. juni 2024 Nabeita oppvekstsenter. Rektor orienterte, og utvalget fikk en omvisning på oppvekstsenteret.

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir lagt fram for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde seks møter i fjor. Utvalget sendte fem 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. Et fast medlem og tre varamedlemmer deltok på Konseks regionsamling i januar og et fast medlem deltok på Konseks samling i oktober.

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 medeier i Revisjon Midt-Norge, 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.

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 1 275 825. Revisjonshonoraret utgjorde kr 870 000, etter revidering i april 2024, mens honoraret til sekretariatet var på kr 274 000.

Regnskap for kontrollarbeidet

| Arts-gruppe | Tekst | Regnskap pr. 12/ 2024 | Budsjett 2024 |
|-------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| 000 – 099 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 66 893 | 77 700 |
| 100 – 499 | Driftsutgifter, kurs og reiser | 34 108 | 54 125 |
| | SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT | 101 001 | 131 825 |
| | Honorar, revisjonen | 914 914 | 870 000 |
| | Honorar, sekretariatet | 274 000 | 274 000 |
| | SUM KONTROLLARBEIDET | 1 289 915 | 1 275 825 |

Kontrollutvalgets medlemmer

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

Lars Nordgård (INP), leder
Jan Ketil Kristoffersen (AP), nestleder
Oddveig Todal (SP)
Robert Kløven (V)
Eva Veronika Halvorsen (PP)

Varamedlemmer

For H, FRP, V og PP
Benjamin Filip Vikaskag (FRP)
Barbro Flåhammer (H)
Aril Jan Holmen (V)
Anette Hammervold (H)

For AP, SP, SV, R og INP
Stian Pachov (SP)
Line Stabell (R)
Anne Marit Grønvik (SV)
Gunhild Reppe Storø (AP)
Kristian Skarsvåg (SP)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, www.konsek.no/kontrollutvalg/Frøya

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 og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 12. februar 2025