



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.....	9

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**
- **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 45/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 46/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 18/24

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 det konsoliderte regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

Kontrollutvalget tilføyde likevel følgende:

«Utvalget vil påpeke at å oppnå et netto driftsresultat på 1,5% av nettoinntektene, krever at en hensyntar historisk manglende evne til å holde budsjett. 1,5 % er innenfor avviket en ser alle år utenom covidårene 2020 og 2021. For å være sikker på at en faktisk oppnår et årsresultat på 1,5% må en legge inn en margin.»

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 2023 kontrollerte revisoren kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen ved offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

Revisoren kunne ikke konkludere i 10 av 21 undersøkte saker at anskaffelsene hadde skjedd på riktig måte.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene. Utvalget ble orientert i sak 29/24 om hva som er årsaken til revisors konklusjon. Utvalget forventer at kommunedirektøren forbedrer seg, og at det er ønskelig at tilsvarende kontroll gjøres av kommunedirektøren på et senere tidspunkt.

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 for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller 2024-2028 ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 den 18. september, sak 44/24.

Eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget gjennomførte ingen eierskapskontroller i 2024.

Forvaltningsrevisjon

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

I 2024 behandlet kontrollutvalget to rapporter fra forvaltningsrevisjoner.

Internkontroll

Rapporten viser at kommunen i hovedsak svarer ut de krav som er til internkontrollsystem på overordnet nivå, men anses å være under oppbygging. Systemet brukes i varierende grad i organisasjonen. Revisor pekte blant annet på manglende risikovurdering av hovedprosessene i organisasjonen, og at dette ikke er i samsvar med kravene kommuneloven § 25-1 c.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyrets vedtak er:

1. Kommunedirektøren setter av nok tid i ledergruppa til å tydeliggjøre, bygge og implementere rammene for internkontrollsystemet.
2. Kommunedirektøren fortsetter implementeringen av internkontrollsystemet. I dette ligger det at;
 - Rutineverket (kvalitetssystemet) må bygges ut, og benyttes av hele organisasjonen.
 - Risikovurderinger av hovedprosessene skal utarbeides, og settes i system.
3. Kommunalsjefenes myndighet tydeliggjøres, fortrinnsvis gjennom tydelig delegering fra kommunedirektøren.
4. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1. november 2024.
5. Rapporten fra kommunerevisjonen oversendes til arbeidsgruppa som ser på økonomi- og delegasjonsreglementet til Levanger kommune, og anbefalingene fra kommunerevisjonen tas med i arbeidet med forslaget til nytt delegasjonsreglement som skal utarbeides og behandles i kommunestyret høsten 2024

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtaket blir fulgt opp. Kontrollutvalget har gitt kommunedirektøren utsatt frist til 21. januar 2025 med å gi tilbakemelding.

Rus og psykisk helse

Rapporten viser at kommunen ikke hadde oppdatert handlingsplan området ruspolitikk og psykisk helse. Kommunen har ellers etablert internkontroll for området. Kommunen har et bredt spekter av lavterskeltilbud, som brukes og i stor grad er utformet sammen med brukerne. Revisoren konkluderer også med at det mangler systematisk brukerundersøkelse for brukere som bare har tjenester innenfor psykisk helse.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak:

1. Kommunedirektøren sørger for å revidere temaplanen for ruspolitikk og psykisk helse snarest, og senest etter at nasjonale veiledere er på plass.
2. Kommunedirektøren ser til at regelverk og rutiner oppdateres og samles i kvalitetssystemet Compilo.
3. Kommunedirektøren ser til at det gjennomføres brukerundersøkelser for brukere av psykiske helsetjenester.
4. Kommunedirektøren orienterer kontrollutvalget skriftlig om status for arbeidet med ovenstående punkter innen 1. november 2024.

Kontrollutvalget følger med på at vedtaket følges opp.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Kommunen som forurensningsmyndighet
- Bestillerkompetanse

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 orienterte ikke kommunedirektøren om oppfølgingen 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 setter seg også inn i selskapenes årsmeldinger for å være orientert om viktige saker for selskapene.

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 behandling.

Økonomiske ressurser

Kontrollutvalget lager budsjettet for kontrollarbeidet. Det omfatter utgifter til

- møtekostnader, godtgjøring
- kontrollutvalgets drift
- kjøp av sekretariattjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 2 127 500. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1 582 002, mens honoraret til sekretariatet var på kr 388 500. Kontrollutvalget har brukt ca 60% prosent av sin del av budsjettet, og 98,3% av det samlede budsjettet for kontrollarbeidet. Tallene for 2024, per 13. januar, er gjengitt i tabellen nedenfor.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	60 554	72 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	60 322	128 000
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	120 876	200 000
	Honorar, revisjonen	1 582 002	1 539 000
	Honorar, sekretariatet	388 500	388 500
	SUM KONTROLLARBEIDET	2 091 378	2 127 500

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 leder på kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Fire av fem faste medlemmer deltok på Konseks regionsamling for

kontrollutvalg i januar og to av fem faste medlemmer 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 deleier 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.

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

Olav Dehli (AP), leder

Leif Inge Paulsen (SV), nestleder

Marianne Stenersen (SP)

Ivar Haarstad (H)

Magnhild Oust Torske (AP)

Kari Flokkmann (SP) fratradte vervet og ble erstattet av Marianne Stenersen

Varamedlemmer

Anne Britt Heggelund (FRP), 1. vara

Ingebjørg Husby Brenne (KRF), 2. vara

Inge Johansen (PP), 3. vara

Terje Lund (H), 4. vara

Kjell Olav Einarsve (SP), 5. vara

Kjellrun Åsgard Kleven (R), 6. vara

Anne-Grete Hojem (Ap), 7. vara

Avslutning

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

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, 21. januar 2025