



**Konsek**  
TRONDELAG 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
Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024.....	10

## 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:

- gjøre kontrolloppgaver på oppdrag fra kommunestyret
- holde seg orientert om resultatet av statlige tilsyn
- 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
- dra på virksomhetsbesøk for å bli kjent med kommunen og kommunens selskaper
- 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 30/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 31/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 13/24 og 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 2023 kontrollerte revisoren om bestemmelsene i eget finansreglement på utvalgte kriterier ble etterlevd. Revisor konkluderte med at det ikke var grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene.

### **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
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
- rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 12. september, henholdsvis sak 62/24 og sak 63/24.

Følgende forvaltningsrevisjoner er prioritert:

- a. Sosial bærekraft
- b. Økonomisk bærekraft
- c. Miljø bærekraft
- d. Arbeidsmiljø

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Følgende eierskapskontroller er prioritert

- a. Trønderenergi AS
- b. Brannvesenet Midt IKS
- c. MNA IKS
- d. Fosen Vekst AS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

### **Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring

I 2024 har kontrollutvalget bestilt eierskapskontroll - Trønderenergi AS. Rapport forventes levert i 2025.

## **Forvaltningsrevisjon**

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

I 2024 har kontrollutvalget bestilt forvaltningsrevisjon - sosial bærekraft. Rapport forventes levert i 2025.

## Andre aktiviteter i 2024

### Orienteringer fra kommunedirektøren

<b>2024 Dato</b>	<b>SAK og TITTEL</b>
13/2	02/24 Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget -
13/2	03/24 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - utfordringsbildet
13/2	04/24 Orientering fra kommunedirektøren - Utvikling og miljø (UM)
13/2	05/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering
13/2	06/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering
30/4	14/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023
30/4	15/24 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
10/9	22/24 Oppfølging forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Internkontroll - Orientering fra kommunedirektøren

## 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 4 møter i fjor. Utvalget sendte 3 saker til kommunestyret for videre behandling.

### *Opplæring og faglig samarbeid*

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag (Konsek), NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og FKT - Forum for kontroll og tilsyn. I løpet av fjoråret har flere medlemmer deltatt på ulike arrangementer.

### *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 kontrollutvalgets egen drift, honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2024 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.2025.

### *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.
- En av utvalgets medlemmer er fast representert i kommunestyret

### **Faste medlemmer**

Lise Henriksen (Ap), leder  
Morten A. Olsen (Ap)  
Andreas Rødøy (BOK)  
Trygve Rånes (Sp)  
Nina Lillemark Pettersen – (Seter, V, Frp)

I løpet av året har Tove Haugen fratrudd vervet og erstattet av Lise Henriksen  
Andreas Rødøy er kontrollutvalgets representant i kommunestyret

### **Varamedlemmer**

Tone Engan (Ap)  
Tore Green (Ap)  
Marit Aune Næss (Ap)  
Torill Aspaas (Ap)

Anne Marit Sørmealand (BOK)

Vidar Sørmealand (Sp)

Per Charles Sæther – (Seter, V, Frp )  
Audhild Tinglum – (Seter V, Frp)  
Ola Peder Buarø – (Seter, V, Frp)

### *Avslutning*

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.  
Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,  
[www.konsek.no/kontrollutvalg/osen](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/osen)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og lokaldemokratiet. Utvalget mener at fjorårets virksomhet har bidratt til det, og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 18.02.2025

## Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

<b>2024 Dato</b>	<b>TITTEL</b>
13/2	01/24 Referatsaker 13.02.2024
	02/24 Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget -
	03/24 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - utfordringsbildet
	04/24 Orientering fra kommunedirektøren - Utvikling og miljø (UM)
	05/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering
	06/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering
	07/24 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023
	08/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023
	09/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	10/24 Godkjenning av møteprotokoll 13.02.2024
30/4	11/24 Referatsaker 30.04.2024
	12/24 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023
	13/24 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	14/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023
	15/24 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
	16/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
	17/24 Plan for eierskapskontroll 2024-2028
	18/24 Medlemskap i forum for kontroll og tilsyn
	19/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	20/24 Godkjenning av møteprotokoll 30.04.2024
10/9	21/24 Referatsaker 10.09.2024
	22/24 Oppfølging forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Internkontroll - Orientering fra kommunedirektøren
	23/24 Budsjettkontroll 1. halvår 2024
	24/24 Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028
	25/24 Planlegging av besøk
	26/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	27/24 Godkjenning av møteprotokoll 10.09.2024
12/11	28/24 Referatsaker 12.11.2024
	29/24 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering
	30/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	31/24 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi
	32/24 Forenklet etterlevelseskontroll for 2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	33/24 Eierskapskontroll Trønderenergi - Bestilling
	34/24 Forvaltningsrevisjon Sosial bærekraft - Bestilling
	35/24 Kontrollutvalgets årsplan med møteplan 2025
	36/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	37/24 Godkjenning av møteprotokoll 12.11.2024