



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Folldal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

Medlemmer	Varamedlemmer
Egil Eide (Sp) leder Frode Brendryen (Folld.I) nestleder Kolbjørn Kjølmoen (SP) medlem Grete Skukkestad (Ap), medlem Susanne Müller (Folldalslista), medlem	Folldalslista: 1.vara Ellen Grete Kroken 2.vara Thor Chr. Ripe Aastveit Sp: 1.vara Bård Høisen Lohn 2.vara Hilde Frankmo Tveraaen Ap: Liv Nymoen

Etter valg av nytt medlem i kontrollutvalg i kommunistyresak 80/24 den 07.11.2024 har utvalget følgende sammensetning:

Medlemmer	Varamedlemmer
Egil Eide (Sp) leder Frode Brendryen (Folld.I) nestleder Bård Høisen Lohn (SP) medlem Grete Skukkestad (Ap), medlem Susanne Müller (Folldalslista), medlem	Folldalslista: 1.vara Ellen Grete Kroken 2.vara Thor Chr. Ripe Aastveit Sp: 1.vara Hilde Frankmo Tveraaen 2.vara Eva Stuedal Ap: Liv Nymoen

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Egil Eide.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret den 22.06.2023.

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/folldal-kommune/

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av eierne sammen med 47 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskapet, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	26 631	39 368
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	44 561	82 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		71 192	121 368

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	667 498	651 000
SUM DRIFTUTGIFTER		667 498	651 000
TOTAL		738 690	772 368

Utgiftene til sekretariat og revisjon i 2024, henholdsvis kr. 239 500 og kr. 427 998.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

2.2.1 Kommunestyret vedtok i sak 061/24 følgende plan for forvaltningsrevisjoner 2024 – 2028:

Prioriterte tiltak i planen:

1. Økonomisk bærekraft - budsjettering og rapportering
2. Utenforskap - tverrsektorielt
3. Klima og miljø
4. Interkommunalt samarbeid - felles prosjekt mellom flere kommuner
5. Helhetlig virksomhetsstyring
6. Helse, miljø og sikkerhet – sykefravær
7. Ivaretagelse av flykninger
8. Tilskuddsforvaltning

Uprioritert rekkefølge:

- *Kvalitet i opplæringen*
- *Riktig dimensjonering av tjenestetilbud*
- *Næring, skog og landbruk*
- *Bemanning, rekruttering og kompetanseutvikling*

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

2.3.1 Kommunestyret vedtok i sak 074/24 følgende plan for eierskapskontroll 2024 – 2028:

1. *Generell eierskapskontroll – utgangspunkt i FIAS AS og Midt-Hedmark brann og redning IKS.*
2. *Folldal Næringspark AS*

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker, 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2024:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- Konsek, regionsamling

4. Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/ /kontrollutvalg/os-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/os-kommune/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Folldal 02.04.2025

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

- 01/24 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
- 02/24 Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
- 03/24 Planlegging av virksomhetsbesøk 2024
- 04/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023
- 05/24 Gjennomgang av evaluering forrige valgperiode
- 06/24 Referatsaker
- 07/24 Aktuelle saker - Innspill til kontrollarbeidet
- 08/24 Godkjenning av dagens protokoll
- 09/24 Virksomhetsbesøk næring
- 10/24 Informasjons- og kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalge
- 11/24 Innsyn og kontroll av midler bevilget over kommunebudsjettet
- 12/24 Referatsaker
- 13/24 Aktuelle saker - Innspill til kontrollarbeidet
- 14/24 Godkjenning av dagens protokoll
- 15/24 Rapport fra forvaltningsrevisjon - etikk og varsling
- 16/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023
- 17/24 Oppfølging av nummerert brev nr 1 - etterlevelse kommunelovens kapittel 25 om internkontroll
- 18/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen
- 19/24 Plan for eierskapskontroll – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen
- 20/24 Innsyn og kontroll av midler bevilget over kommunebudsjettet - kommunestyrets vedtak
- 21/24 Innspill til kontrollarbeidet
- 22/24 Referatsaker
- 23/24 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
- 24/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost
- 25/24 Innsyn i kommunens bevilgede midler
- 26/24 Dialogmøte med ordfører
- 27/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024 -2028
- 28/24 Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028
- 29/24 Budsjettkontroll per 03.09.2024
- 30/24 Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet
- 31/24 Referatsaker
- 32/24 Innspill til kontrollarbeidet
- 33/24 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
- 34/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- 35/24 Revisjoner i 2025-2028
- 37/24 Dialogmøte med kommunedirektør
- 38/24 Årsplan og møteplan 2025
- 39/24 Referatsaker
- 40/24 Innspill til kontrollarbeidet
- 41/24 Godkjenning av møteprotokoll