



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Leka kommune



Innholdsfortegnelse

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

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning frem til 20.06.24:

Faste medlemmer:
1. Mari-Anne Hoff, leder, SV
2. Reidun Helmersen, nestleder, APV
3.(Terje Grøndal ble gitt fritak 15.02.24)
4. Per Helge Johansen, SP
5. Karl Oddvar Hakkebo, LBL
Vara SV:
1. Tom-Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad
Vara Fellesliste for Arbeiderpartiet og Venstre - APV:
1. Jens Karsten Kjærstad
2. Elisabeth Helmersen
Vara SP/Leka Bygdeliste - LBL:
1. Lars Erik Holand
2. Amalie Hansen Sønnensyn
3. Raymond Danielsen Johansen

Kontrollutvalgets sammensetning er etter 20.06.24:

Faste medlemmer:

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

Varamedlemmer SV:

1. Tom Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad

Varamedlemmer AP/V:

1. Amund Bakkmyr Ludvigsen
2. Solbjørg Jorid Wigum
3. Erna Helene Borgan

Varamedlemmer SP/LBL:

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

Leder: Mari-Anne Hoff

Nestleder: Jens Karsten Kjærstad

Kontrollutvalgets representant i kommunestyret er Mari-Anne Hoff.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder. Reglement for kontrollutvalget ble behandlet i sak 18/24.

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.

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 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner og fylkeskommunen. 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 revisjonsselskap, 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 økonomi

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr 171.000 og kr 398.000, samt kontrollutvalgets egen drift på kr 60.000.-. Utgiftene til kontrollarbeidet for 2024 fremgår av kommunens årsregnskap.

2. Lovpålagte oppgaver

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. Kontrollutvalget anbefalte i 2023 at regnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 med slike prioriteringer:

- Internkontroll
- Vannforsyning
- Offentlige anskaffelser
- Økonomi og budsjettstyring
- Saksbehandling

Uprioritert:

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjoner i 2024.

2.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll – offentlige anskaffelser Nr. Brev 8:

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i sak 09/24:

1. *Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.*
2. *Kommunedirektøren bes om skriftlig redegjørelse innen 01.09.24 på tiltak for å sikre at regelverket i forhold til de gitte avvik følges.*

Kontrollutvalget fattet så slikt vedtak i nsak 20/24:

Kontrollutvalget tar vedlagte redegjørelse til orientering og anser oppfølgingen som avsluttet

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 ivaretatt og at eierstyringen er god. Plan eierskapskontroll 2024-2028 er vedtatt av kommunestyret med slike prioriteringer:

1. *Generell eierstyring*
2. *Leka Industriselskap AS*

Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2024.

2.4 Påseansvar 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 ansvaretslik 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 4 møter og behandlet 31 saker, 8 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2023 ble det avholdt 4 møter og 25 saker. 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 kapitel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) 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.

Administrasjonen har i 2024 gitt orienteringer om:

- *Årsregnskap og årsberetning 2024*
- *Arkivplan, avvikslukking og dokumentasjon*
- *Helsetunsaken*

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

3.4 Henvendelser

Kontrollutvalget har i 2024 tatt henvendelse vedr. masseuttak Stilla til orientering.

3.5 Besøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført besøk i 2024. Planlagt besøk på Leka Helsetun er utsatt til høsten 2025..

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/leka/

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.

*Leka 02.04.2025
Kontrollutvalget/s/*

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
28.02.2024	Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og Vesentlighetsvurdering	01/24
28.02.2024	Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering	02/24
28.02.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	03/24
28.02.2024	Referatsaker februar 2024	04/24
28.02.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	05/24
28.02.2024	Godkjenning av protokoll	06/24
22.05.2024	Rutiner mv. vedr. verdisaker mv. for beboere på sykeheimen	07/24
22.05.2024	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023	08/24
22.05.2024	Forenklet etterlevelsekontroll - offentlige anskaffelser Nr. brev nr. 8	09/24
22.05.2024	Bestemme virksomhetsbesøk	10/24
22.05.2024	Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028	11/24
22.05.2024	Plan for eierskapskontroll 2024-2028	12/24
22.05.2024	Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)	13/24
22.05.2024	Referatsaker mai 24	14/24
22.05.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	15/24
22.05.2024	Godkjenning av protokoll	16/24
03.09.2024	Rutiner mv. vedr. verdisaker mv. for beboere på sykeheimen	17/24
03.09.2024	Reglement for kontrollutvalget	18/24
03.09.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025 - 2028 for kontrollarbeidet	19/24
03.09.2024	Oppfølging av forenklet etterlevelsekontroll - offentlige anskaffelser	20/24
03.09.2024	Referatsaker september 24	21/24
03.09.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	22/24
03.09.2024	Godkjenning av protokoll	23/24
03.09.2024	Opplegg - besøk på pleie- omsorgstjenesten 26.11.24	24/24
26.11.2024	Orientering fra administrasjonen - Helsetunsaken	25/24
26.11.2024	Orientering på arkiv- og dokumentasjon arkivplan m.v.	26/24
26.11.2024	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.	27/24
26.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	28/24
26.11.2024	Referatsaker	29/24
26.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	30/24
26.11.2024	Godkjenning av protokoll	31/24