



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Hattfjelldal 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	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	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 ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

Medlemmer	Varamedlemmer
Kim Andre Haugan Schei, Sp Håkon Kristian Ruderaas, Ap Paul Jørgen Pettersen, Sp Linn Slettfjelli Anna Helene Unkervatn	Tore Skundberg Erlend Krutnes Malin Torgersen Linda Ernstsens Bråten

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Paul Jørgen Pettersen. Kim Andre Haugan Schei og Håkon Kristian Ruderaas er varamedlemmer til kommunestyret.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Reglementet er publisert på utvalgets nettside:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/hattfjellidal/>

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 63/2024, dato 06.11.2024

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 kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 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.³

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 18.12.24	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	2.348	81.584
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	6.350	16.449
SUM DRIFTSUTGIFTER		8.698	98.033

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap Pr. 18.12.24	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	170.500	699.500
SUM KJØP AV TJENESTER		170.500	699.500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr. 170.500 og kr. XXX XXX.

³ Sak 77/23, dato 13.12.2023

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. I 2024 er det ikke gjennomført forvaltningsrevisjon, men det ble bestilt en forvaltningsrevisjon om partssamarbeidet i kommunen i møtet 17.10.24, sak 21/24.

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. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2024.

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 35 saker. Revisors rapport fra forvaltningsrevisjon *Økonomistyring og produktivitet*, planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028, reglement for kontrollutvalget og budsjett for kontrollarbeidet 2025 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 (§ 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.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

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:

- NKRF Kontroll og revisjon i kommunene
- FKT
- Konsek

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/hattfjelldal>

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.

Kommunenavn 23.01.2025
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
15.02.2024	01/24	Orientering om veterinærtjenesten
	02/24	Administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri
	03/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon. Økonomistyring og produktivitet
	04/24	Bestilling av ROV for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/24	Innspill til kontrollarbeidet
	06/24	Referatsaker - folkevalgtopplæring
	07/24	Godkjenning av møteprotokoll
29.04.2024	08/24	Innspill til planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon
	09/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2023
	10/24	Orientering om sykefravær og vikarbruk innen oppvekst og helse og omsorg
	11/24	Innspill til kontrollarbeidet
	12/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
	13/24	Godkjenning av møteprotokoll
29.08.2024	14/24	Orientering om legemiddelhåndteringen i helsetjenestene
	15/24	Forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp
	16/24	Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
	17/24	Innspill til kontrollarbeidet
	18/24	Referatsaker/folkevalgtopplæring
	19/24	Godkjenning av møteprotokoll
	20/24	Budsjett for kontrollarbeidet 2025
17.10.2024	21/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Partssamarbeidet i kommunen
	22/24	Referatsaker
	23/24	Kontrollutvalgets reglement
	24/24	Folkevalgtopplæring
	25/24	Innspill til kontrollarbeidet
	26/24	Godkjenning av møteprotokoll
28.11.2024	27/24	Revisjonsstrategi 2024
	28/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024, risiko- og vesentlighetsvurdering
	29/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om rus og psykiatri - orientering
	30/24	Referatsaker
	31/24	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om partssamarbeid
	32/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
	33/24	Folkevalgtopplæring
	34/24	Innspill til kontrollarbeidet
	35/24	Godkjenning av møteprotokoll