



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding for
2024**



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder	3
Arbeid med lovpålagte oppgaver i 2024	4
Andre aktiviteter i 2024	7
Mer om kontrollutvalget	7

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**
- **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. Se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 47/24.
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. Se orientering om revisjonsstrategi, sak 48/24 og vedlegg sak 48/24.
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 har ikke hatt merknader i noen av sakene.

Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for kommunen i sak 14/24 og for Selbu Næringssselskap KF i sak 13/24.

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.

Kontrollutvalget påpekte at ingen av de tre handlingsreglene som kommunestyret har vedtatt for økonomistyringen i Selbu kommune ble nådd i 2023.

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 selvkostfond. Revisoren fant ingen feil.

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.

Den nye planen ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planen fra

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

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 23.09.24, sak 49/24.

Eierskapskontroll

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

Det var ingen konkrete eierskapskontroller i 2024, men kontrollutvalget har vedtatt at de skal holdes løpende orientert om møter i representantskap, årsmøter og generalforsamlinger i selskaper som kommunen har betydelige eierinteresser, for å være orientert om hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser.

Forvaltningsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjoner behandlet i 2024:

Forvaltningsrevisjon av internkontrollen med tjenester fra Værnesregionen

I 2024 skulle kontrollutvalget ha behandlet en rapport fra en forvaltningsrevisjon av interkontrollen i Værnesregionen. Forvaltningsrevisjonen ble bestilt 15. februar 2023 og skulle etter planen vært levert 28. februar. Den svært lange leveringstiden skyldes forsinkelser i arbeidet med prosjektplanen. Kontrollutvalget ble orientert om ytterligere forsinkelser i sitt møte 26.11.24 og mer utdypende i møtet 28.01.25. Det er pr. januar 2025 usikkert når rapporten kan legges frem for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt i møte 27.02.24 og prosjektplan vedtatt 07.05.24. Rapporten forventes levert som bestilt i februar 2025 og vil bli behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i løpet av våren.

Forvaltningsrevisjon næringsutvikling

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt i møte 27.02.24 og prosjektplan vedtatt 07.05.24. Rapporten ble bestilt med levering 01.02.25. På grunn av sykemeldinger i de organene som skulle undersøkes blir rapporten noen uker forsinket, men vil bli levert i februar 2025 og vil bli behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret i løpet av våren.

Forvaltningsrevisjon forsvarlig saksbehandling

Rapporten ble behandlet 27.02.24 og viser at det er godt dokumentert at det finnes systemer og rutiner som sikrer at saksbehandlere i Selbu kommune skal kunne levere saksframlegg som tilfredsstillende krav og forventinger om forsvarlig saksbehandling. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var:

- Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger ved å:
 - lage en rutine for kvalitetssikring av saksgrunnlag.
 - sørge for at det blir satt av tid til opplæring i klarspråk i administrasjonen.

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak 10.09.24 og avsluttet saken med konklusjonen at vedtaket er blitt fulgt opp.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært:

- Kommunens husleiesatser

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 kommunedirektøren om oppfølgingen av disse tilsynene:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet.

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 fem møter i fjor. Utvalget sendte seks saker til kommunestyret for videre behandling.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek, NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og FKT - Forum for kontroll og tilsyn.

I løpet av fjoråret deltok et medlem på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF. Kontrollutvalgets leder har deltatt på FKT's lederkurs.

Fire av medlemmene deltok på Konseks regionsamling i Trondheim 16. januar.

Fire av medlemmene deltok på Konseks samling for kontrollutvalg på Hell 1. 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 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 honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 1.266.594,- Revisjonshonoraret utgjorde kr 838.000,- mens honoraret til sekretariatet var på kr 274.000,-.

Kontrollutvalget har brukt 13,6 prosent av sin del av budsjettet. Møtegodtgjørelse og dekning av tapt arbeidsfortjeneste for kontrollutvalgets medlemmer utgjør den største delen av kontrollutvalgets kostnader. Det er også her vi har hatt det største merforbruket. Kontrollutvalget følger det vedtatte godtgjøringsreglementet til kommunen og det var ikke klart hvem som ble valgt til utvalget da budsjettet ble lagt. Det er mer kostbart å dekke tapt arbeidsfortjeneste for mange yrkesaktive. Kontrollutvalget har gjennom sine reduserte driftsutgifter tatt igjen noe av overforbruket. Dette er justert i budsjettet for 2025.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	135.107,49	73.594,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	44.671,86	81.000,-
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	179.779,35	154.594,-
	Honorar, revisjonen	870.000,-	838.000,-
	Honorar, sekretariatet	274.000,-	274.000,-
	SUM KONTROLLARBEIDET	1.323.779,35	1.266.594,-

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

Liv Grøtte, Senterpartiet, leder

Rune Langseth, Arbeiderpartiet, nestleder

Ole Einar Aashaug medlem 3, Senterpartiet

Lene Selnes Stigen, medlem 4, Høyre

Ole Kristian Gullichsen, medlem 5, Sosialistisk Venstreparti

Varamedlemmer

For medlem Langseth

Odd Erling Fagervoll, Arbeiderpartiet

Gerd Helander, Arbeiderpartiet

Britt Heidi Fossum, Arbeiderpartiet

For medlem Grøtte og Aashaug

Nils Olav Stokke, Senterpartiet

Anne Mork, Senterpartiet

Jon Erik Haarstad, Senterpartiet

For medlem Stigen

Arild Øien, Høyre

Oddvar Raaen, Høyre

Diana Kovzan, Høyre

For medlem Gullichsen

Mari Engen Hanem, Sosialistisk Venstreparti

Henrik Rapp, Sosialistisk Venstreparti

Arnstein Trøite, Sosialistisk Venstreparti

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu/>

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, Selbu 28.01.25.