



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding for
2024**



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder	3
Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024	4
Andre aktiviteter i 2024	8
Mer om kontrollutvalget	9

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:

- 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 54/24
<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>
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 55/24 og protokollens vedlegg til sak 55/24
<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>
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.

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. Se sak 11/24
<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/>

Kontrollutvalget påpekte at kommunen har nådd to av tre handlingsregler som er vedtatt av kommunestyret.

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 selvkostområdet. Revisoren rapporterte om at selvkostfondene innenfor vann og avløp var for høye, det vil si at publikum har betalt for mye for de tjenestene man har fått.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene. Utvalget har derfor holdt seg orientert om hva administrasjonen har gjort for å rette feilene. Oppfølgingen av den forenklede etterlevelseskontrollen og behandlingen av kommunedirektørens tiltak ble behandlet i sak 50.24

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

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
- råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 10.09.24, sak 58/24.

Eierskapskontroll

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

I årsskiftet 2023-2024 undersøkte kontrollutvalget eierstyringen i ReMidt IKS.

Rapporten fra undersøkelsen viste at kommunen har en del forbedringspotensialer knyttet til dialog, informasjon og hvordan kommunestyret holdes orientert.

Kommunestyret behandlet rapporten i sak 2/24 og vedtok at:

- 1) Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll ReMidt IKS til orientering.
- 2) Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - a) en prinsipiell diskusjon i kommunestyret om styrevervgodtgjørelse
 - b) å sikre at kommunestyret får en årlig statusoppdatering om selskapet
 - c) å etablere rutiner for dialog og informasjon mellom kommunestyret og eierrepresentant(ene)
- 3) Kommunestyret ber ordfører vurdere behovet for mer opplæring om eierstyring til de folkevalgte.

- 4) Kommunestyret ber eierrepresentanten på neste møte i representantskapet signalisere til selskapet at bestemmelsen om hovedkontor bør presiseres.
- 5) Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 31.12.24.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens rapport på et av sine første møter i 2025.

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 integrering og bosetting av flyktninger

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28.02.24 og viser at det mangler en del på norskopplæring, planverk og oppfølging av tidligere politiske vedtak.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 19.03 sak 19/24, som var:

- 1) Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om integrering og bosetting av flyktninger til orientering.
- 2) Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger ved å:
 - a) gjennomføre kompetansekartlegging for alle bosatte flyktninger og innføre rutiner for oversendelse av informasjon når relevante aktører ber om det.
 - b) utarbeide en integreringsplan som tilfredsstillere kravene i integreringsloven, for alle bosatte flyktninger.
 - c) sørge for at alle bosatte flyktninger oppnår et minimumsnivå i norsk.
 - d) utarbeide integreringskontrakt for alle bosatte flyktninger.
 - e) sørge for at prosjektet for økt kvalifiseringsgrad blant flyktninger blir gjennomført etter hensikten.
- 3) Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren om å:
 - a) følge opp kommunestyrets vedtak i juni 2023 hvor 16,5 millioner settes av til kjøp av flyktningboliger.
 - b) følge opp ansettelse av avdelingsleder for voksenopplæring og flyktningtjenesten.
 - c) sørge for at det blir rapportert etter standardiserte mål på sysselsetting etter gjennomført introduksjonsprogram til SSB.

- d) ettersende dokumentasjon på kompetansekartlegging for alle deltakere (ref punkt 1 under «Kommentarer til Revisjon Midt-Norges funn og anbefalinger jf.pkt.7.2, i Vedlegg 2 – Uttalelse).
- 4) Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere på vedtaket under punkt 2 og 3c og d til kontrollutvalgets møte 23. oktober 2024.
- 5) Kommunestyret ber Kommunedirektøren rapportere om status for oppfølgingen av punkt 3 a og b og status for integreringsarbeidet innen 30.06.2025

Kontrollutvalget skal følge med på at punkt 5 følges opp. Kontrollutvalget har sett til at punkt 4 i vedtaket er blitt fulgt opp. Kommunedirektørens tiltak og rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.11, sak 51.24.

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

Forvaltningsrevisjon av økonomistyringen

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen etter et vedtak i kommunestyret på sitt møte 29. mai 2024. Prosjektplan ble vedtatt i møte den 25. september og rapport forventes levert og behandlet i løpet av våren 2025. Målet er å rekke kommunestyrets møte 16. september for behandling. Kontrollutvalget forventer å sluttbehandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrevedtaket i løpet av våren 2026.

Forvaltningsrevisjon innen selvkostområdet

Kontrollutvalget påbegynte arbeidet med en ny forvaltningsrevisjon i sitt siste møte i 2024. Bestilling og behandling av prosjektplan er planlagt gjennomført i løpet av første halvår 2025. Selve hovedrapporten i årsskiftet 2025/2026 og oppfølging av kommunestyrets vedtak i løpet av 2026.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Åpenhet / transparens i kommuner
- Rutiner for anskaffelser og innsynsbegjæringer etter en henvendelse fra to innbyggere.

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:

- Tilsynsrapport med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap

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 seks møter i fjor. Utvalget sendte fem 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 Forum for kontroll og tilsyn.

I løpet av fjoråret deltok et medlem på kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF.

Et medlem deltok på FKT's fagkonferanse.

Seks medlemmer deltok på regionsamling i regi av Konsek 16. januar i Trondheim.

Et medlem 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 1.348.842,-. Revisjonshonoraret utgjorde kr 863.000,-, mens honoraret til sekretariatet var på kr 309.000,-. Kontrollutvalget har brukt ca. 12 prosent av sin del av budsjettet.

Utgift til godtgjøring er blitt noe høyere enn budsjettet. Det skyldes at rammene i kommunebudsjettet ikke ble justert etter at kontrollutvalget ble utvidet.

Kontrollutvalget har balansert dette selv med å redusere kostnadene til sin egen drift.

Revisjonens honorar ble revidert på Revisjon Midt-Norges årsmøte april 2024, etter at kontrollutvalgets og kommunestyrets budsjett ble vedtatt.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	104.506,-	85.842,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	52.963,-	91.000,-
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	157.469,-	176.842,-
	Honorar, revisjonen	895.998,-	863.000,-
	Honorar, sekretariatet	309.000,-	309.000,-
	SUM KONTROLLARBEIDET	1.362.467,-	1.348.842,-

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

Ketil Solberg, Arbeiderpartiet, leder

Morten Aleksander Hegvik Wiggen, Senterpartiet, nestleder

Malin Øveraas Hovland, medlem 3, Senterpartiet

Odd Ivar Pedersen, medlem 4, Buviklista

Kaia Marie Eriksen, medlem 5, Uavhengig

Kristoffer Uppheim, medlem 6, Sosialistisk Venstreparti

Ann-Sølvi Valås Myhr, medlem 7, Høyre

Varamedlemmer

For medlem Wiggen, Hovland, Pedersen og Eriksen

1 Per Aage Estenstad, Senterpartiet

2 Tonje Anita Knutsen, Senterpartiet

3 Stian Krystad Oshaug, Fremskrittspartiet

4 Tor Brynjar Søfting, Fremskrittspartiet

5 Mildrid Riaunet, Buviklista

For medlem Solberg, Uppheim, Myhr

- 1 Georg Kristoffer Heggelund, Arbeiderpartiet
- 2 Siri Ellefsen Selvnes, Sosialistisk Venstreparti
- 3 Bård Andre Ingvaldsen, Høyre
- 4 Knut-Ivar Bakken, Arbeiderpartiet

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, www.konsek.no/kontrollutvalg/skaun/

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, 05.02.25