



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Grane 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	6
3.1 Møter.....	6
3.2 Saker.....	6
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 kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

Medlemmer	Varamedlemmer
John Kappfjell, Ap Leder Trond Aasheim, Ap Nestleder Marit Fagerbakk, Ap Medlem Martin Kolberg, Sp Medlem Pål Ove Wika, Sp Medlem	Varamedlemmer for Ap: Lyder Sund Bjørn Ivar Lamo Kristina Sileike Varamedlemmer for Sp: Per Haugen Kirsti Daleng

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Trond Aasheim og Pål Ove Wika. John Kappfjell og Martin Kolberg 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 ikke ivaretatt, da det er mindre enn 40% kvinner i utvalget.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Reglement er publisert på utvalgets nettside: www.konsek.no/kontrollutvalg/grane

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 59/2024, dato 11.12.24

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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.24	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	20.122	169.295
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	23.094	80.175
SUM DRIFTSUTGIFTER		43.216	249.470

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 31.12.24	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	676.498	676.500
SUM KJØP AV TJENESTER		676.498	676.500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2024 henholdsvis kr. 170.500 og kr. 505.998.

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. I 2024 er det gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema *Varsling og ansettelse*.

2.2.1 Varsling og ansettelse

Rapporten svarer på kontrollutvalgets bestilling og gir god informasjon om status for varslingsrutinene og ansettelsessaker. Rapporten viser at kommunen bør jobbe mer for å legge til rette for at det skal oppleves trygt å varsle. Det bør skje gjennom opplæring i bruk av varslingsrutinene og hva som regnes som et varsel. Rapporten viser også at kommunen har forbedringsmuligheter i ansettelsesprosessene. Reglementet er utdatert, og praksisen er mangelfull på flere områder.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak 19/2024, den 19.06.24:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Drøfte varslingsrutinene med de ansatte regelmessig og fortsette arbeidet med å bygge en kultur for varsling.
 - b. Oppdatere ansettelsesreglementet i samsvar med lover og retningslinjer, og samtidig vurdere rutinene for ansettelsesprosesser, herunder å involvere de tillitsvalgte mer systematisk i ansettelsesprosessene.

2. Kommunedirektøren bes rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt a innen 30.06.2025 og vedtakets punkt b innen 30.09.2024.

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 40 saker. Revisors rapport om varsling og ansettelse, plan 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:

- Konsek Trøndelag – Samling for kontrollutvalg, 1.oktober, digital deltagelse

4. Avslutning

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

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.

Grane kommune 22.01.2024
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
14.02.2024	Bestilling av ROV - planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon	01/24
	Ordførers habilitet som medlem i rep.skap og styre i Konsek Trøndelag IKS	02/24
	Innspill til kontrollarbeidet	03/24
	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak	04/24
	Referatsaker - folkevalgtopplæring	05/24
	Godkjenning av møteprotokoll	06/24
	Orientering om avhending av det gamle sykehjemmet	07/24
30.04.2024	Innspill til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	08/24
	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023	09/24
	Rapport fra forvaltningsrevisjon - varsling og ansettelse	10/24
	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023	11/24
	Innspill til kontrollarbeidet	12/24
	Referatsaker/folkevalgtopplæring	13/24
	Godkjenning av møteprotokoll	14/24
02.09.2024	Orientering om kommunens tilskudd til næringsaktører	15/24
	Forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp	16/24
	Planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2024-2028	17/24
	Innspill til kontrollarbeidet	18/24
	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak	19/24
	Referatsaker/folkevalgtopplæring	20/24
	Budsjett for kontrollarbeidet 2025	21/24
Godkjenning av møteprotokoll	22/24	
16.10.2024	Referatsaker	23/24
	Kontrollutvalgets reglement	24/24
	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak	25/24
	Folkevalgtopplæring	26/24
	Innspill til kontrollarbeidet	27/24
	Godkjenning av møteprotokoll	28/24
27.11.2024	Revisjonsstrategi 2024	29/24
	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024, risiko- og vesentlighetsvurdering	30/24
	Orientering fra ordføreren om endringer i SHMIL	31/24
	Orientering fra KD om bruk av kommunale kjøretøy og løyvepliktig kjøring	32/24
	Orientering fra KD om disposisjonsfondet og tilhørende bankkonti	33/24
	Forvaltningsrevisjonsrapport varsling og ansettelse - oppfølging	34/24
	Referatsaker	35/24
	Kontrollutvalgets årsplan for 2025	36/24
	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak	37/24
	Folkevalgtopplæring	38/24
	Innspill til kontrollarbeidet	39/24
	Godkjenning av møteprotokollen	40/24