



# 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 .....	7
Mer om kontrollutvalget .....	8

## 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 kontrollopgaver 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.
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.
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 skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 54/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 55/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 33/24.

### 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 anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget påpekte at kommunen kun har nådd to av seks finansielle delmål 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 14 offentlige anskaffelser. Revisoren rapporterte om feil på 78,5% av de undersøkte anskaffelsene.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstillere loven. Kontrollutvalget følger med på at administrasjonen retter seg etter påleggene. Utvalget har derfor behandlet kommunedirektørens oppfølging av den forenklete etterlevelseskontrollen og har godkjent det administrasjonen har gjort for å rette feilene.

### **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

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 14.11.2024, sak 108/24.

### **Eierskapskontroll**

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

I 2023 skulle kontrollutvalget undersøke eierstyringen i Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS. Revisoren så seg nødt til å avslutte eiendomskontrollen og stoppe prosessen på grunn av manglende dialog med tidligere eierrepresentant.

Kontrollutvalget behandlet saken over flere møter uten å lykkes i å få eierrepresentanten i tale og måtte til slutt ta til orientering at revisoren hadde stoppet gjennomføringen av eierskapskontrollen.

### **Forvaltningsrevisjon**

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

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner, behandler dem og sender dem til kommunestyret med sine anbefalinger. Etterpå følger kontrollutvalget opp vedtakene ved å få en skriftlig rapport fra kommunedirektøren om hvordan vedtakene er fulgt opp.

### **Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen**

I 2024 har kontrollutvalget tatt til orientering at kommunedirektøren trenger lengre frist for å følge opp kommunestyrets vedtak etter behandlingen av forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen.

Opprinnelig frist for tilbakemelding var 01.10.2024, men kommunedirektøren sier at svar først kommer høsten 2025. Kontrollutvalget vil følge opp saken.

### **Forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling**

Revidert prosjektplan ble behandlet i september. Rapporten ble levert 06.01.25 og ble behandlet 21.01.25. Oppfølging av kommunestyrets endelige vedtak ert planlagt til kontrollutvalgets møte 27. mai.

### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS**

Dette er et felles prosjekt med kontrollutvalgene i Indre Fosen, Ørland og Åfjord kommuner. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i juni og rapporten ble levert før fristen 06.01.25 og vil bli behandlet vinteren 2025. Behandling og oppfølging av kommunestyrets endelige vedtak forventes innen utgangen av 2025.

### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskap**

Dette er et prosjekt i samarbeid med de fleste medeiere i TrønderEnergi. Prosjektplan vil bli behandlet vinteren 2025. Rapport forventes levert mars 2026. Behandling og oppfølging av kommunestyrets endelige vedtak forventes innen utgangen av 2026.

### **Forvaltningsrevisjon av økonomistyringen**

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt i kontrollutvalgets møte 21.01.25. Prosjektplan forventes å bli behandlet av kontrollutvalget i mai. Endelig rapport vil komme i 2026 og oppfølging av kommunestyrets endelige vedtak vil skje på vårparten 2027, i forkant av budsjettprosessen for 2028.

## Andre aktiviteter i 2024

### Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Regnskap og økonomisystem (ERP).
- Den økonomiske situasjonen og status for regnskapet 2024
- Organisasjonsendring i kommuneadministrasjonen

### 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:

- Tilsyn med tjenesten til eldre med behov for heldøgns helse- og omsorgstjenester – Leksvik sykehjem

### 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.

### *Økonomiske ressurser*

Kontrollutvalget lager budsjettet for kontrollarbeidet. Det omfatter utgifter til

- møtekostnader, godtgjøring
- kontrollutvalgets drift
- kjøp av sekretariattjenester
- kjøp av revisjonstjenester

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 1.705.237. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1.191.000, mens honoraret til sekretariatet var på kr 343.000. Kontrollutvalget har brukt 60 prosent av sin del av budsjettet.

Størsteparten av mindreforbruket skyldes mindre kompensasjon for tapt arbeidsfortjeneste enn budsjettet og et lavere forbruk på reiser, kurs og faglig oppdatering for utvalgets medlemmer enn budsjettet.

### *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 tre medlemmer på Webinar i regi av NKRF i november. Alle medlemmene deltok på Konseks fagkonferanse i Trondheim 16. januar og tre medlemmer deltok på samling for kontrollutvalg i regi av Konsek 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.

#### **Regnskap for kontrollarbeidet**

<b>Arts-gruppe</b>	<b>Tekst</b>	<b>Regnskap pr. 31.12/ 2024</b>	<b>Budsjett 2024</b>
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	87.446,99	118.237,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	13.800,00	53.000,-
	<b>SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT</b>	<b>101.246,99</b>	<b>171.237,-</b>
	Honorar, revisjonen	<b>1.237.002,40</b>	<b>1.191.000,-</b>
	Honorar, sekretariatet	<b>343.000,00</b>	<b>343.000,-</b>
	<b>SUM KONTROLLARBEIDET</b>	<b>1.681.249,39</b>	<b>1.705.237,-</b>

### *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**

Torkil Berg, Arbeiderpartiet, leder

Liv Darell, Kommunelista, nestleder

Johan Engvik medlem 3, Kommunelista

Knut Jostein Bjerve, medlem 4, Pensjonistpartiet

Sol Five Sæther medlem 5, Senterpartiet

### **Varamedlemmer**

#### **For medlem Berg, Darell, Engvik**

1 Espen Andresen, Sosialistisk Venstreparti

2 Knut Inge Blix Furuseth, Kristelig Folkeparti

3 Åge Bjørvik, Arbeiderpartiet

#### **For medlem Bjerve og Sæther**

1 Melvin Petter Trøen, Pensjonistpartiet

2 Jonny Nakken, Fremskrittspartiet

### *Avslutning*

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

[www.konsek.no/kontrollutvalg/indre-fosen/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/indre-fosen/)

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, 18.03.25