



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**
- **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 50/24: www.konsek.no/kontrollutvalg/stjordal/
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 51/24 og vedlegg til protokollen under møtedokumenter (15.11.2024): www.konsek.no/kontrollutvalg/stjordal/
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. Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket.

Se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen til Stjørdal kommune, sak 14/24: www.konsek.no/kontrollutvalg/stjordal/

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 vedtatt budsjett for 2023 og budsjettskjema bevilgningsoversikt ikke er stilt opp i samsvar med krav i budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) og veileder til BRF.

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 2024 kontrollerte revisoren offentlige anskaffelser. Revisoren fant feil på seks av 20 anskaffelser.

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. Se sak 43/24: www.konsek.no/kontrollutvalg/stjordan/

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
- rådet for likestilling av funksjonshemmede

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 5. september, sak 93 og 94/24.

Eierskapskontroll

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

Det har ikke vært gjennomført noen eierskapskontroller i 2024, men det ble startet et forarbeid på en felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper i samarbeid med de andre eierkommunene. Prosjektplan forventes behandlet på kontrollutvalgets møte i mars og arbeidet med prosjektet skal starte opp før sommeren og sluttbehandles i 2026.

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 Klasseledelse, læringsmiljø og tilpasning av undervisningen

Forvaltningsrevisjonen ble bestilt i møte 26.04 (Sak 2/24).

Prosjektplanen ble vedtatt i møte 27.09 (Sak 32/24)

Rapport forventes levert i april 2025 og ferdigbehandles i løpet av 2025.

Forvaltningsrevisjon NAV

Bestilling ble påbegynt i november og blir ferdigstilt i første kvartal 2025. Rapport, sluttbehandling og oppfølging vil skje i årsskiftet 2025/2026 og inn i 2026.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Personalforvaltningen
- Arbeidsmiljø og sykefravær
- Tilbakerapportering til kommunestyret
- Status knyttet til Brann og redning
- Internkontroll
- Saksbehandling knyttet til private barnehager
- Enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier
- Kommunens økonomiforvaltning
- Pasientjournalssystemer og veien videre

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.

Kontrollutvalget vil få en egen sak i første kvartal 2025 om statlige tilsyn i 2024.

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 syv 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 konseks høstsamling 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 2.311.000. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1.634.000, mens honoraret til sekretariatet var på kr 400.000. Kontrollutvalget har brukt 94 prosent av sin del av budsjettet.

Det er et høyere forbruk på møtegodtgjørelser enn budsjettet, men samtidig et mindreforbruk på kontrollutvalgets egen drift slik at samlet sum blir tilnærmet på budsjett.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	229.087,00	155.000,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	31.981,00	122.000,-
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	261.068,00	277.000,-
	Honorar, revisjonen	1.633.998,00	1.634.000,-
	Honorar, sekretariatet	400.000,-	400.000,-
	SUM KONTROLLARBEIDET	2.295.066,00	2.311.000,-

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

Inger Johanne Uthus, Arbeiderpartiet, leder
Erik Bjørgum, Senterpartiet, nestleder
Elisabeth Suzen, Arbeiderpartiet
Erlend Eidem Egan, Høyre
Grete Bogen, Høyre

Varamedlemmer

For medlem Uthus og Suzen

1 Reinert Botten, Arbeiderpartiet
2 Bodil Prestmo, Arbeiderpartiet
3 John Arve Forbord, Arbeiderpartiet

For medlem Bjørgum, Bogen og Engan

1 Sigurd Bakheim, Senterpartiet
2 Kristin Hernes Berg, Senterpartiet
3 Hallgeir Winge, Fremskrittspartiet
4 Anne Britt Skatval, Senterpartiet

Avslutning

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

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, 21. februar 2025