



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	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 45/24 www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/
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 revisjonstrategi, sak 36/24 og vedlegg til protokollen under møtedokumenter (21.11): www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/
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 Midtre Gauldal Kommune, sak 13/24 og Midtre Gauldal Utvikling KF, sak 12/24:

www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/

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 kun en av tre finansielle måltall vedtatt av kommunestyret er oppnådd 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 2024 kontrollerte revisoren offentlige anskaffelser. Revisoren fant feil på to av fem undersøkte 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 37/24, www.konsek.no/kontrollutvalg/mgauldal/

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
- Tillitsvalgte og rådet for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne.

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 05.09.24, sak 61/24.

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 kontrollutvalget møte i mars og arbeidet med prosjektet skal starte opp før sommeren og sluttbehandling i 2026.

Forvaltningsrevisjon

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

I 2024 behandlet kontrollutvalget rapport fra en forvaltningsrevisjon av kommuneplan og byggesaksbehandling. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i sitt møte 28.11.24, sak 79/2024:

1. Kommunestyret tar rapporten om kommuneplan og byggesaksbehandling, med spesielt fokus på dispensasjoner, til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger ved å:
 - a. Sørge for at fristene i plan- og bygningsloven §21-7 og §19-2 overholdes.
 - b. Søke å unngå å innvilge dispensasjoner når regionale eller nasjonale myndigheter fraråder det.
 - c. Styrke opplæringen av folkevalgte i plan- og byggesaker.
 - d. Fortsette å forbedre informasjonen og forventningsavklaringen til innbyggere i byggesaksprosessen.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren informere nærmere om økningen i antall dispensasjoner fra 2020-2023 til kontrollutvalget i utvalgets møte 14. november. Kontrollutvalget ønsker å kunne sammenligne utviklingen i denne perioden med foregående periode fra 2015-2019.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren om en skriftlig rapport om oppfølgingen av punkt 2 innen 15.05.2025. Kommunedirektøren blir invitert til et kontrollutvalgsmøte for å informere om hvordan den nye arealplanen (KPA) har påvirket antallet dispensasjonssøknader.

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtaket blir fulgt opp. Kommunedirektøren kommer til møtet 13.02 for å orientere om punkt 3. Punkt 4 følges opp i løpet av 2025.

Kontrollutvalget bestilte en ny forvaltningsrevisjon om økonomisk bærekraft på sitt siste møte 21. november. Prosjektplan skal godkjennes på møtet 13. februar. Rapport forventes levert i februar 2026 og ferdigbehandles i løpet av året.

Andre aktiviteter i 2024

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:

- Helsetilsynets rapport fra tilsyn med NAV-kontorene

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.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget gjennomførte et virksomhetsbesøk ved Gauldalsporten som en del av sitt møte 21. november.

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 Forum for kontroll og tilsyn.

I løpet av fjoråret deltok to medlemmer på Konseks regionsamling på Røros 15. januar og et medlem i Trondheim 16. januar.

Tre av medlemmene deltok digitalt på Konseks samling for kontrollutvalg 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 1.373.425,-. Revisjonshonoraret utgjorde kr. 928.442,40. Avviket skyldes en ekstraregning etter sluttrevisjon av Midtre Gauldal Utvikling KF. Honoraret til sekretariatet var på kr 309.000,-. Kontrollutvalget har brukt i underkant av 50% prosent av sin del av budsjettet. Medlemmene har ikke søkt om dekning av tapt arbeidsfortjeneste og de har bevisst deltatt digitalt på kurs der det har vært mulig for å holde kostnadene nede.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	51.492,10	92.500,00
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	25.725,00	65.925,00
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	77.217,10	158.425,00
	Honorar, revisjonen	928.442,40	906.000,00
	Honorar, sekretariatet	309.000,00	309.000,00
	SUM KONTROLLARBEIDET	1.314.659,40	1.373.425,00

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 ikke oppfylt.

Faste medlemmer

Gerrit Andre Pallin Lorier, Høyre, leder
Anita Krigsvoll, Senterpartiet, nestleder
Harald Rognes medlem 3, Pensjonspartiet
Helge Malum, medlem 4, Kristelig Folkeparti
Per Ingar Almås medlem 5, Bygdelista

Varamedlemmer

For medlem Pallin Lorier, Krigsvoll, Malum, Rognes)

1. Wenche Kristine Dahle, Kristelig Folkeparti
2. Kjell Edvin Stenbro, Senterpartiet
3. Kristin Margrethe Gunhildsøien
4. Eivind Refseth, Kristelig Folkeparti
5. Guri Margrete Solberg, Senterpartiet

For medlem Almås

1. Jorid Endal Bjørnevoll, Arbeiderpartiet
2. Inger Jorid Lium, Arbeiderpartiet
3. Aina Bogen, Arbeiderpartiet
4. Edd Robert Stenbro, Bygdelista

Avslutning

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

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, 13. februar 2025