



**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
Økonomiske ressurser .....	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.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt tre plikter, som det er pålagt å utføre gjennom kommuneloven:

1. Kontrollutvalget har innhentet informasjon om at revisoren er uavhengig og kompetent til å utføre oppdraget. Se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 28/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)
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 29/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)
3. Kontrollutvalget har dessuten fått informasjon om hvordan revisjonsselskapet arbeider for å sikre kvaliteten i regnskapsrevisjonen.

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, sak 8/24. [www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/)

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 ingen av totalt fire 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 kommunens offentlige anskaffelser for regnskapsåret 2023. Revisoren rapporterte om flere feil. På fire av syv undersøkte anskaffelser var det ikke dokumentasjon på gjennomført konkurranse og protokoll.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen må korrigere for å tilfredsstille loven. Kontrollutvalget vil i 2025 følge med på at administrasjonen retter seg etter påleggene.

### **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

Kommunestyret vil vedta den nye planen i sitt møte 25. februar 2025.

### **Eierskapskontroll av generell eierstyring**

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

I 2024 undersøkte kontrollutvalget den generelle eierstyringen i Holtålen kommune. Rapporten fra undersøkelsen viste at det var en del svakheter ved rapportering og rutiner. Kommunestyret behandlet rapporten i sak 6/24 og vedtok at

1. Kommunestyret tar rapport fra generell eierskapskontroll til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for følgende:
  - Avklare eierrepresentantens myndighet og grunnlaget for hvordan eierstyring skal utøves
  - Behandle en eierskapsmelding som tilfredsstiller lovkravet, gjerne så tidlig som mulig i valgperioden

for å sikre at kommunestyret har et godt styringsverktøy i hele sin periode

- Etablere rutiner som sikrer en årlig statusoppdatering av alle Holtålen kommunes eierskap.
  - Etablere rutiner som bidrar til å sikre oppmøte i eierfora i kommunens selskaper
  - Ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv  
Etablere rutiner for å jevnlig vurdere behovet for eiermøter
  - Kommunestyret bør ha et økt fokus på skriftliggjøring, formalisering og politisk behandling av rutiner og praksis for egen eierstyring
  - Følge opp de anbefalingene som ble gitt i forrige kontroll, som ikke har blitt iverksatt
3. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.09.24.

Kontrollutvalget har etterspurt kommunedirektørens rapport og vil følge opp saken i 2025.

### **Forvaltningsrevisjon av anskaffelser og selvkost innen vann og avløp.**

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 anskaffelser og selvkost innen vann og avløp. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av Anskaffelser og selvkost innen vann og avløp til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren følger opp de anbefalingene som er gitt i rapporten.
3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 1. mars 2025.

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtaket blir fulgt opp i løpet av 2025.

## 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:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet Røros og Holtålen

## 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 fire 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 av medlemmene 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 868.500,- Revisjonshonoraret utgjorde kr 477.000,- Årsmøtet til revisjon Midt-Norge reviderte honoraret og økte det til 496.000,- etter at budsjettet for kontrollutvalget ble vedtatt. Honoraret til sekretariatet var på kr 239.500. Regnskapsrapporten fra kommunen viser at det samlede regnskapet for kontrollarbeidet ligger nesten 44.000,- under budsjett på tross av at revisjonshonoraret økte med 19.000,-.

Det er to forhold i regnskapsrapporten som må kommenteres. Det mangler totalt ca. 240.000,- på kjøp av tjenester. Honoraret til KONSEK for kjøp av sekretariats tjenester er fakturert og betalt i sin helhet og vi antar at det samme gjelder for Revisjon Midt-Norge. Vi har også fått rapportert et uforklarlig merforbruk på arten 119500 gebyrer og lisenser på ca. 240.000,- Sekretariatet anser sannsynligheten for så stor at dette dreier seg om en feilføring slik at sluttsommen og bunnlinsen gir et korrekt bilde. Kontrollutvalget vil følge opp regnskapsrapporten frem mot kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding.

#### Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	37.288,76	42.000,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	291.411,68	110.000,-
	<b>SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT</b>	<b>328.700,44</b>	<b>152.000,-</b>
	Honorar, revisjonen	<b>330.668,80</b>	<b>477.000,-</b>
	Honorar, sekretariatet	<b>165.332,80</b>	<b>239.500,-</b>
	<b>SUM KONTROLLARBEIDET</b>	<b>824.702,04</b>	<b>868.500,-</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**

Stian Grønli, Framtida Holtålen, leder

Annie Tamlag, Senterpartiet, nestleder

Hjørdis Stuedal medlem 3, Arbeiderpartiet

Ingrid Vårhus, medlem 4, Arbeiderpartiet

Halvor Olav Megård medlem 5, Pensjonistpartiet

### **Varamedlemmer**

#### **For medlem Stuedal og Vårhus**

1 Ottar Bakås, Arbeiderpartiet

2 John Lars Skjefte, Arbeiderpartiet

#### **For medlem Grønli og Megård**

1 Siri Ann Harper, Framtida Holtålen

2 Håvard Møllmann, Framtida Holtålen

#### **For medlem Tamlag**

Ola Kirkhus, Senterpartiet

### *Avslutning*

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/holtalen-kommune/>

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, 6. februar 2025