



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding for
2024**



Innhold

| | |
|--|---|
| Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder | 3 |
| Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024 | 3 |
| Regnskapsrevisjon | 3 |
| Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen..... | 4 |
| Forenklet etterlevelseskontroll | 4 |
| Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | 4 |
| Eierskapskontroll | 4 |
| Forvaltningsrevisjon | 5 |
| Samhandlingsreformen | 5 |
| Økonomisk bærekraft | 5 |
| Undersøkelse av hjorteviltforvaltning | 5 |
| Andre aktiviteter i 2024 | 6 |
| Orienteringer fra kommunedirektøren..... | 6 |
| Rapporter fra statlige tilsyn | 6 |
| Oppfølging av eierskap..... | 6 |
| Virksomhetsbesøk..... | 6 |
| Mer om kontrollutvalget..... | 6 |
| Møter og saksbehandling | 6 |
| Opplæring og faglig samarbeid..... | 7 |
| Faglige ressurser..... | 7 |
| Økonomiske ressurser..... | 7 |
| Kontrollutvalgets medlemmer | 8 |
| Avslutning..... | 8 |

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, utvalget 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 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.
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 75/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 76/24

- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskap og årsberetning 2023, sak 26/24 og 27/24.

Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsene ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapene og årsmeldingene for 2023.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for Hitra Storkjøkken KF slik de ble avlagt.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for Hitra kommune slik de ble avlagt.

Utvalget kommenterte i sin uttalelse at økonomisk handlingsregel kulepunkt 1 og 2 ikke var oppfylt for regnskapsåret 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 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser over 1,3 mill. Revisor konkluderte med at Hitra kommune i det alt vesentlige har etterlevd regelverket for offentlige anskaffelser over 1,3 mill. kroner.

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.

De nye planene ble fullført i løpet av 2024. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 30.05.2024, sak 40/24 og 41/24.

Eierskapskontroll

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

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i 2024.

Forvaltningsrevisjon

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

Samhandlingsreformen

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten av samhandlingsreformen ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2024. Kommunestyret vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreformen til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at anbefalingene i rapporten følges opp:
 - a. I større grad benytte muligheten for å melde avvik knyttet til informasjonsutvekslingen med St. Olavs hospital.
 - b. Tydeliggjøre de interne rutineene for å melde samhandlingsavvik.
 - c. Utarbeide kompetanseplaner på tjenestenivå.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 31.08.2024

Kommunedirektøren ga en skriftlig tilbakemelding (17.10.2024) til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2. Tilbakemeldingen ble behandlet på utvalgets møte 25. november 2024 (sak 74/24). Kommunedirektøren sa i sin tilbakemelding at det jobbes kontinuerlig med å følge opp anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget ba om en ny orientering fra kommunedirektøren om status på oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2. Utvalget vil få denne orienteringen på sitt møte 06.05.2025.

Økonomisk bærekraft

Forvaltningsrevisjon av økonomisk bærekraft ble bestilt på kontrollutvalgets møte 21. oktober 2024 (sak 64/24). Prosjektplanen ble behandlet på kontrollutvalgets møte 25.11.2024 (sak 78/24). Ferdig rapport skal behandles på kontrollutvalgets møte 24.11.2025. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Undersøkelse av hjorteviltforvaltning

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten av samhandlingsreformen ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2024. Kommunestyret vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar undersøkelse om hjorteviltforvaltning til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp forbedringsforslagene i rapporten:
 - a. Ramme inn prosessen som fører frem til fastsettelse av minsteareal for hjortevilt tydeligere.
 - b. Ivareta det faglige perspektivet i hjorteviltforvaltningen i større grad.
 - c. Revidere arbeidsavtalen med utmarksrådet fra 2015.
 - d. Ved revidering av forvaltningsplanen må målstrukturen forbedres ved å gjøre tydelige skiller mellom mål, delmål og tiltak.
 - e. Fremskaffe datagrunnlag som favner om hele målsettingen.
 - f. Være tydeligere på hvordan datagrunnlaget er benyttet.
 - g. Arbeide videre for å bygge opp datagrunnlaget som gjelder rådyr og elg.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan forbedringsforslagene er fulgt opp innen 31.01.2025

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2 på utvalgets møte 06.05.2025.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- First Agenda
- Rammeavtaler
- Samspillsavtalen på Fillan skole
- Prosjektrengskap Ungbo
- Innføring av enveiskjøring i Fillan sentrum
- Trygg skolevei
- Etterbruksplan Aurdalen
- Tilfluktsrom Hitra kommune
- Bemanningssituasjonen i barnehagene

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.

Det ble ikke lagt frem noen tilsynsrapporter i 2024.

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget følger med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. Utvalget holder seg orientert om generalforsamlinger, representantskaps- og årsmøter i selskapene, og har en rutinemessig gjennomgang av protokoller og årsmeldinger.

Virksomhetsbesøk

For å bli bedre kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også omfatte kommunale foretak og selskap.

Kontrollutvalget har i 2024 besøkt Hitra Helsetun, Kystmuseet og DalPro AS.

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 6 møter i fjor, og behandlet 86 saker. Utvalget sendte 6 saker til kommunestyret for videre behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2024 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

Kontrollutvalget får på annethvert møte en orientering fra kommunedirektøren om status for oppfølging av politiske vedtak.

Kontrollutvalget mottok på slutten av 2024 en henvendelse fra kommunestyret med bestilling av en undersøkelse av bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene

2021-2024. Rapport fra undersøkelsen skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyret i mars 2025.

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. Utvalget har vært representert på disse konferansene/samlingene i 2024:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024
- FKTs Kontrollutvalgslederskole del 2
- Regionsamling nye kontrollutvalg i regi av KONSEK Trøndelag
- FKTs fagkonferanse og årsmøte
- Samling for kontrollutvalg i regi av KONSEK Trøndelag

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 Trøndelag fylkeskommune og 53 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 1.381.000. Revisjonshonoraret utgjorde kr 870.000, mens honoraret til sekretariatet var på kr 274.000.

Regnskap for kontrollarbeidet

| Arts-gruppe | Tekst | Regnskap pr. 31.12.2024 | Budsjett 2024 |
|-------------|------------------------------------|----------------------------|------------------|
| 000 – 099 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 85.310 | 118.000 |
| 100 – 499 | Driftsutgifter, kurs og reiser | 90.264 | 119.000 |
| | Sum kontrollutvalgets drift | 175.574 | 237.000 |
| | Honorar, revisjonen | 870.000 | 870.000 |
| | Honorar, sekretariatet | 274.000 | 274.000 |
| | Sum kontrollarbeidet | 1.319.574 | 1.381.000 |

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 ikke oppfylt når det gjelder varamedlemmer.

Faste medlemmer

Bjørg Reitan Bjørgvik (Frp), leder
Lars Peder Hammerstad (Sp), nestleder
Bjørn Morvik (Frp)
Aksel E. Hanssen (H)
Cathrine Lossius (R)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørg Reitan Bjørgvik

Varamedlemmer

For Bjørgvik, Morvik, Hanssen:

Lina Klíngenberq Måsøval (H)
Edvard Hjertås (Pp)
Håvard Hestnes (H)
Ronny Bergvik (Frp)
Arne Magnar Olsen (Pp)

For medlem Hammerstad og Lossius:

Steinar Voldsund Fjeldvær ()
Bergitte Stormo (R)
Åse Mastad (Sp)
Stig Wraalsen (Ap)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i 2024.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-hitra/>

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, 05.03.2025

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

| Møtedato | Saksnr | Sakstittel |
|------------|--|---|
| 12.02.2024 | 01/24 | Barnekoordinator i Hitra kommune - orientering til kontrollutvalget |
| | 02/24 | Bemanningssituasjonen i oppvekst- og helse/omsorgsektoren - orientering til kontrollutvalget |
| | 03/24 | Gebyrer på plan- og byggesaker - orientering til kontrollutvalget |
| | 04/24 | Forvaltningsrevisjonsrapport - Samhandlingsreformen |
| | 05/24 | Plan for forvaltningsrevisjon – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) |
| | 06/24 | Plan for eierskapskontroll – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) |
| | 07/24 | Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll |
| | 08/24 | Aktuelt fra utvalgene |
| | 09/24 | Kontrollutvalgets årsmelding 2023 |
| | 10/24 | Opplæring av kontrollutvalget |
| | 11/24 | Referatsaker |
| | 12/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 13/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| 18.03.2024 | 14/24 | Hitra helsetun - orientering til kontrollutvalget |
| | 15/24 | First Agenda - orientering til kontrollutvalget |
| | 16/24 | Rammeavtaler - orientering til kontrollutvalget |
| | 17/24 | Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren |
| | 18/24 | Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon |
| | 19/24 | Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll |
| | 20/24 | Undersøkelse av forvaltning av hjortevilt - forsinket levering av rapport |
| | 21/24 | Aktuelt fra utvalgene |
| | 22/24 | Opplæring av kontrollutvalget |
| | 23/24 | Referatsaker |
| | 24/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 25/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| | 13.05.2024 | 26/24 |
| 27/24 | | Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2023 |
| 28/24 | | Kystmuseet - besøk og orientering |
| 29/24 | | Forvaltningsrevisjon av psykososialt skolemiljø - kommunedirektørens oppfølging av vedtak |
| 30/24 | | Rapport fra eierskapskontroll av kommunens eierstyring - kommunedirektørens oppfølging av vedtak |
| 31/24 | | Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028 |
| 32/24 | | Plan for forvaltningsrevisjon 2024 -2028 |
| 33/24 | | Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA |
| 34/24 | | Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS |
| 35/24 | | Aktuelt fra utvalgene |
| 36/24 | | Opplæring av kontrollutvalget |
| 37/24 | | Referatsaker |
| 38/24 | | Innspill til kontrollarbeidet |
| 39/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte | |
| 09.09.2024 | 40/24 | Innføring av enveisjøring i Fillan sentrum - orientering til kontrollutvalget |
| | 41/24 | Samspillsavtalen på Fillan skole - orientering til kontrollutvalget |
| | 42/24 | Prosjektregnskapet for Ungbo - orientering til kontrollutvalget |
| | 43/24 | Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2022 - Internkontroll |
| | 44/24 | Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren |
| | 45/24 | Oppfølging etter årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget |
| | 46/24 | Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser |
| | 47/24 | Budsjettkontroll pr. 30.08.2024 |
| | 48/24 | Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025-2028 for kontrollutvalget |
| | 49/24 | Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS |
| | 50/24 | Oppfølging av selskaper - ReMidt IKS |
| | 51/24 | Oppfølging av selskaper - ReMidt Næring AS |
| | 52/24 | Oppfølging av selskaper - TrønderEnergi AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS |
| | 53/24 | Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA |
| | 54/24 | Opplæring av kontrollutvalget |
| | 55/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 56/24 | Referatsaker |
| | 57/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| | 58/24 | Rapport fra undersøkelse om hjorteviltforvaltning |

| Møtedato | Saksnr | Sakstittel |
|------------|--|--|
| 21.10.2024 | 59/24 | DalPro AS - besøk og orientering |
| | 60/24 | Bemanningssituasjonen i barnehagene - orientering til kontrollutvalget |
| | 61/24 | Etterbruksplan Aurdalen - orientering til kontrollutvalget |
| | 62/24 | Tilfluktsrom i Hitra kommune - orientering til kontrollutvalget |
| | 63/24 | Trygg skolevei - orientering til kontrollutvalget |
| | 64/24 | Bestilling av forvaltningsrevisjon |
| | 65/24 | Aktuelt fra utvalgene |
| | 66/24 | Opplæring av kontrollutvalget |
| | 67/24 | Referatsaker |
| | 68/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 69/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |
| 70/24 | Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen - kommunedirektørens oppfølging av vedtak | |
| 25.11.2024 | 71/24 | Sak fra kommunestyret om tertialrapportering fra Hitra Kirkelige Fellesråd |
| | 72/24 | Prosjektregnskapet for Ungbo - orientering til kontrollutvalget |
| | 73/24 | Oppfølging av politiske vedtak - orientering fra kommunedirektøren |
| | 74/24 | Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen - kommunedirektørens oppfølging av vedtak |
| | 75/24 | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring |
| | 76/24 | Revisjonsstrategi 2024 |
| | 77/24 | Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering |
| | 78/24 | Forvaltningsrevisjon av økonomisk bærekraft - prosjektplan |
| | 79/24 | Aktuelt fra utvalgene |
| | 80/24 | Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA |
| | 81/24 | Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS |
| | 82/24 | Kontrollutvalgets års- og møteplan 2025 |
| | 83/24 | Opplæring av kontrollutvalget |
| | 84/24 | Referatsaker |
| | 85/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 86/24 | Godkjenning av protokoll fra dagens møte |