



# 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
Eldreomsorg .....	5
Kommunal bolig.....	5
Sykefravær og bemanning .....	5
Andre aktiviteter i 2024.....	5
Orienteringer fra kommunedirektøren.....	5
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 79/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 80/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskap og årsberetning 2023, sak 38/24 og 39/24.

## 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 regnskapet for Orklandbadet KF slik det ble avlagt.

Utvalget påpekte at revisor ikke fikk revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 15.04.2024, fordi avlevering av årsregnskap og årsberetning var for sen. Det samme skjedde for årene 2020 -2022. Kontrollutvalget sa videre at de forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapene for Orkland kommune slik de ble avlagt.

Utvalget påpekte at revisor ikke fikk revidert regnskapene innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 15.04.2024, fordi avlevering av årsregnskap og årsberetning var for sen. Det samme skjedde for årene 2020 -2022. Kontrollutvalget sa videre at de forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

## 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 krav i selvkostforskriften §8 (regnskapsåret 2023). Revisor konkluderte med at Orkland kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften §8.

## 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 18.06.2024, sak 51/24 og 52/24.

## Eierskapskontroll

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

Det er 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.

### Eldreomsorg

I 2024 behandlet kontrollutvalget rapport fra en forvaltningsrevisjon av eldreomsorg. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om eldreomsorg til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
  - a. Drøfte praksis for kassasjon og lån av medisiner i forbindelse med neste farmasøytiske tilsyn.
  - b. Finne en ordning for avviksmelding ved institusjonene som oppleves brukervennlig, og/eller tilby opplæring i bruk av system for de som trenger veiledning i dette.
  - c. Utarbeide prosedyrer som sikrer lik kvalitet i tjenestene på tvers av enheter.
  - d. Utarbeide en forskrift for tildeling av plass på sykehjem-langtidsopphold som tilfredsstillende kravene til egen lokal forskrift i juridisk forstand.
  - e. Revidere rutinene for legemiddelhåndtering med tanke på renhold og temperatursjekk.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp innen 15.11.2024.

Kommunedirektøren ga en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2. Tilbakemeldingen ble behandlet på utvalgets møte 4. desember 2024 (sak 75/24). Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

### Kommunal bolig

Forvaltningsrevisjon av kommunal bolig ble bestilt på kontrollutvalgets møte 10. juni 2024 i sak 36/24. Ferdig rapport skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 30.04.2025 og vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte i juni 2025.

Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

### Sykefravær og bemanning

Forvaltningsrevisjon av sykefravær og bemanning ble bestilt på kontrollutvalgets møte 4. desember 2024 i sak 77/24. Prosjektplan skal behandles på kontrollutvalgets møte i februar 2025.

## Andre aktiviteter i 2024

### Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Rutiner for oversendelse av saker til lovlighetskontroll
- Kommunens oppfølging av varslings sak ved Snillfjord omsorgssenter
- Opplæring til politisk nivå

- Rutiner og informasjon til brukere og pårørende ved flytting av beboere i kommunale boliger
- Flyktningtjenesten
- Oppfølging av familier som mottar sosialhjelp
- Selvkostområdene
- Status og plan for private rensesanlegg ved spredt boligbygging

## 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 2024 har følgende rapporter blitt lagt frem for kontrollutvalget:

- Forvaltningskontroll tilskuddsforvaltning landbruk
- Tilsyn med elektronisk medisineringsstøtte

## 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 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 Aa skole, Snillfjord omsorgssenter, Årlivoll skole, Lysheim skole og Mølnbukt barnehage.

## 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 7 møter i fjor, og behandlet 89 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 har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Orkland kommune. Utvalget kan på denne måten holde seg orientert om hva det jobbes med på politisk nivå, samt om fattede vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

Kontrollutvalget har mottatt henvendelser fra innbyggere om følgende:

- Mobbing, Meldal barne- og ungdomsskole. Statsforvalteren har gitt veiledning til kommunen, i tillegg til at de har vært inne i en enkeltsak. Kontrollutvalget er av den

oppfatning at saken er behandlet i de rette instanser etter at saken ble kjent og valgte derfor å ikke gå videre med saken.

- Kommunestyrets vedtak 65/23 vedrørende Snillfjord omsorgssenter. Kontrollutvalget fikk en skriftlig orientering fra kommunedirektøren om hvilke rekrutteringstiltak som var gjort på Snillfjord omsorgssenter på utvalgets møte 25.09.2024. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.
- Kommunestyrets vedtak i sak 25/23 Reguleringsplan Vormstad Biopark. Kontrollutvalget anså at henvendelsen ikke er en sak som faller inn under utvalgets mandat.

## 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:

- Regionsamling nye kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag
- Kontrollutvalgslederskolen del 2 i regi av Forum for kontroll og Tilsyn (FKT)
- 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 2.113.900. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1.486.000, mens honoraret til sekretariatet var på kr 388.500.

## Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	145.386	122.700
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	68.173	116.700
	<b>Sum kontrollutvalgets drift</b>	<b>213.559</b>	<b>239.400</b>
	Honorar, revisjonen	1.486.000	1.486.000
	Honorar, sekretariatet	388.500	388.500
	<b>Sum kontrollarbeidet</b>	<b>2.088.059</b>	<b>2.113.900</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

Linn A. Brå Østgaard (Sp), leder  
Erling Dyrendahl Sterten (Inp), nestleder  
Eldar Carlson (R)  
Siri Sølberg Heli (H)  
Espen Tørset (Sv)

Østgaard, Sterten og Heli er faste medlemmer av kommunestyret.

### Varamedlemmer

#### For medlem Østgaard, Sterten og Carlson:

Anders Husdal (Sp)  
Terje Solli (Inp)  
Marit Anne Vuttudal (Sp)

#### For medlem Heli:

Bjørn Inge Fossmo (Ap)  
Åsne Mehli Gran ( )  
Hans Bernhard Meland (Ap)

#### For medlem Tørset:

Grethe Gravrokk Sand (Smp)  
Arve Slørdahl (H)  
Helga Romundstad (Ap)

## Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i 2024. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

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, 20.02.2025



## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
28.02.2024	01/24	Rutiner for håndtering av henvendelser - orientering til kontrollutvalget
	02/24	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	03/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	04/24	Plan for forvaltningsrevisjon – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
	05/24	Plan for eierskapskontroll – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
	06/24	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	07/24	Forvaltningsrevisjon av eldreomsorg – informasjon til kontrollutvalget
	08/24	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	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
03.04.2024	14/24	Rutiner for oversendelse av saker til lovlighetskontroll - orientering til kontrollutvalget
	15/24	Kommunens oppfølging av varslingssak ved Snillfjord omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	16/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon
	17/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll
	18/24	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	19/24	Opplæring av kontrollutvalget
	20/24	Referatsaker
	21/24	Innspill til kontrollarbeidet
	22/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
29.05.2024	23/24	Snillfjord omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	24/24	Aa skole - orientering til kontrollutvalget
	25/24	Forvaltningsrevisjonsrapport - Eldreomsorg
	26/24	Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028
	27/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028
	28/24	Reglement for kontrollutvalget
	29/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA
	30/24	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	31/24	Opplæring av kontrollutvalget
	32/24	Henvendelse om Meldal Barne- og ungdomsskole
	33/24	Innspill til kontrollarbeidet
	34/24	Referatsaker
	35/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.06.2024	36/24	Forvaltningsrevisjon av kommunal bolig - prosjektplan
	37/24	Forvaltningsrevisjon av vannforsyning og avløp - kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak
	38/24	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2023
	39/24	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2023
	40/24	Rutiner og informasjon til brukere og pårørende ved flytting av beboere i kommunale boliger - orientering til kontrollutvalget
	41/24	Opplæring til politisk nivå - orientering til kontrollutvalget
	42/24	Forvaltningsrevisjon internkontroll - kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak
	43/24	Innspill til kontrollarbeidet
	44/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>	<b>Sakstittel</b>
<b>25.09.2024</b>	45/24	Flyktningtjenesten - orientering til kontrollutvalget
	46/24	Kommunestyrets vedtak i sak 65/23 vedr. Snillfjord omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	47/24	Tilsynsrapport elektronisk medisineringsstøtte - orientering til kontrollutvalget
	48/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - selvkost
	49/24	Forvaltningsrevisjon av kommunal bolig - innspill fra revisor
	50/24	Budsjettkontroll pr. 31.08.2024
	51/24	Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025-2028 for kontrollutvalget
	52/24	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	53/24	Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS
	54/24	Oppfølging av selskaper - ReMidt IKS
	55/24	Oppfølging av selskaper - ReMidt Næring AS
	56/24	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
	57/24	Oppfølging av selskaper - TrønderEnergi AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS
	58/24	Opplæring av kontrollutvalget
	59/24	Referatsaker
	60/24	Innspill til kontrollarbeidet
	61/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>30.10.2024</b>	62/24	Selvkostområdene - orientering til kontrollutvalget
	63/24	Årlivoll skole - orientering til kontrollutvalget
	64/24	Flyktningtjenesten - orientering til kontrollutvalget
	65/24	Oppfølging av familier som mottar sosialhjelp - orientering til kontrollutvalget
	66/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	67/24	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	68/24	Opplæring av kontrollutvalget
	69/24	Referatsaker
	70/24	Innspill til kontrollarbeidet
	71/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>04.12.2024</b>	72/24	Lysheim skole - orientering til kontrollutvalget
	73/24	Mølnbukt barnehage - orientering til kontrollutvalget
	74/24	Status og plan for private renseanlegg ved spredt boligbygging - orientering til kontrollutvalget
	75/24	Forvaltningsrevisjon av eldreomsorg -kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	76/24	Tilsynsrapport tilskuddsforvaltning landbruk - orientering til kontrollutvalget
	77/24	Forvaltningsrevisjon av arbeidsgiverpolitikk og ledelse, bemanning og rekruttering - prosjektplan
	78/24	Oppfølging etter årsrevisjon 2023 - orientering til kontrollutvalget
	79/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	80/24	Revisjonsstrategi 2024
	81/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	82/24	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	83/24	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
	84/24	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	85/24	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2025
	86/24	Opplæring av kontrollutvalget
	87/24	Referatsaker
	88/24	Innspill til kontrollarbeidet
	89/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte