



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	5
Forvaltningsrevisjon	5
Vann og avløp.....	5
Informasjonssikkerhet	5
Hjemmetjenesten.....	6
Helse- og velferdskontoret	6
Andre aktiviteter i 2024	6
Orienteringer fra rådmannen	6
Rapporter fra statlige tilsyn	6
Oppfølging av eierskap.....	6
Virksomhetsbesøk.....	7
Mer om kontrollutvalget.....	7
Møter og saksbehandling	7
Opplæring og faglig samarbeid.....	7
Faglige ressurser.....	7
Økonomiske ressurser.....	8
Kontrollutvalgets medlemmer	8
Avslutning.....	9

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 82/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 83/24

- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023, sak 16/24.

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 regnskap og årsberetning slik de ble avlagt.

Kontrollutvalget kommenterte følgende i sin uttalelse:

Det kommer frem av årsberetningen at Melhus kommune ikke har klart å oppfylle to av sine finansielle måltall i 2023:

- Netto driftsresultat er -0,65%. Vedtatt finansielt måltall er at resultatgrad 1 over tid skal utgjøre minimum 1,25% av driftsinntektene.
- Korrigert netto driftsresultat er -3,1%. Vedtatt finansielt måltall er at resultatgrad 2 over tid skal utgjøre minimum 0 % av driftsinntektene.

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 offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under EØS – terskelverdi. Revisor konkluderte med Melhus kommune ikke har fulgt regelverket i lov og forskrift om anskaffelser.

Revisor kontrollerte 20 anskaffelser, for ti av anskaffelsene har ikke revisor mottatt tilstrekkelig med dokumentasjon som tilsier at en eller flere kriterier er oppfylt. Revisor sendte på bakgrunn av dette nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har fått en skriftlig orientering fra rådmannen hvor det redegjøres for hvordan kommunen vil følge opp revisors anmerkinger i nummerert brev nr. 3.

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

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- Hovedtillitsvalgte fra Fagforbundet og Norsk Sykepleierforbund

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 18.06.2024, sak 66/24 og 67/24.

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.

Vann og avløp

Rapport fra forvaltningsrevisjonsrapporten av vann og avløp ble behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret i 2023. Kommunestyret vedtok følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann- og avløpstjenesten til orientering, og ber om at den oversendes til Utvalg for teknikk og miljø.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten:
 - Vedta en hovedplan for kommunens vannanlegg
 - Følge opp tiltak knyttet til vannlekkasjer i ledningsnettet
 - Oppdatere informasjon om vannkvalitet på kommunens hjemmeside
 - Revidere farekartleggingen av kommunens vannanlegg
 - Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet innenfor gitte tillatelser
 - Vedta en hovedplan for vann som gir informasjon om status, behov og tiltak knyttet til kommunens avløpsanlegg
 - Gjennomføre tilsyn og inspeksjon av private avløpsanlegg ut fra krav, forventninger og behov til dette.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.03.2024

Rådmannen ga en skriftlig tilbakemelding (29.05.2024) til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2. Tilbakemelding ble litt forsinket grunnet endringer vedr. ansettelse av ny enhetsleder for teknisk. Tilbakemeldingen ble behandlet på utvalgets møte 3. oktober 2024 (sak 49/24).

Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Informasjonssikkerhet

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

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om informasjonssikkerhet til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapporten:
 - Fortsetter arbeidet med omlegging av styringssystemet for informasjonssikkerhet.
 - Vurderer hensiktsmessig plassering av roller og ansvar i sikkerhetsorganisasjonen.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 20.11.2024.

Rådmannen ga en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2. Tilbakemeldingen ble behandlet på utvalgets møte 12. desember 2024 (sak 78/24).

Kontrollutvalget mener at kommunestyrets vedtak er fulgt opp og har avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Hjemmetjenesten

Rapport fra forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten ble også behandlet i 2024, men rapporten ble sendt tilbake til revisjonen fordi det ikke var beskrevet noe om tiltaksplaner i rapporten. Revidert rapport skal behandles på kontrollutvalgets møte i februar 2025. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Helse- og velferdskontoret

Forvaltningsrevisjon av Helse- og velferdskontoret ble bestilt på kontrollutvalgets møte 12. desember 2024 (sak 81/24). Prosjektplan skal behandles på kontrollutvalgets møte i februar 2025.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra rådmannen

Rådmannen orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Skreddersømprosjektet
- Systemer og rutiner etter valget
- Melhus kommunes forbedringsarbeid på åpenhet
- Lov om språk §9
- Rutiner for publisering av ungdomsrådets sakspapirer
- Utviklingen på Kostra-tall
- Produksjonsindeks Melhus kommune
- Boligsosialt arbeid
- Omløpshastighet og tomgangsleie i kommunale boliger
- Den nye opplæringsloven
- NED-prosjektet i nedre Melhus barnehager
- Rutiner for sluttsamtaler
- Selvkostområdene

Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva rådmannen 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 Melhus Utviklingsarena As og Gimse ungdomsskole.

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 94 saker. Utvalget sendte 5 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 Melhus kommune, for å følge med på om vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

Kontrollutvalget har mottatt henvendelser fra innbyggere om følgende:

- Praksis for saksbehandling og oppfølging i kommunens landbruksavdeling. Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering om rutiner for ulovlighetsoppfølging i kommunens landbruksavdeling. Enhetsleder arealforvaltning og fagleder landbruk og friluftsliv, orienterte på utvalgets møte 12.12.2024 (sak 77/24).
- Avviksmeldinger helse og velferd. Kontrollutvalget drøftet henvendelsen på sitt møte 03.10.2024 (sak 60/24) og fastslo at dette ikke var en sak som faller inn under kontrollutvalgets 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
- 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 1.987.300. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1.383.000, mens honoraret til sekretariatet var på kr 377.000.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	100.163	125.100
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	30.430	102.200
	Sum kontrollutvalgets drift	130.593	227.300
	Honorar, revisjonen	1.383.000	1.383.000
	Honorar, sekretariatet	377.000	377.000
	Sum kontrollarbeidet	1.890.593	1.987.300

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

Mikal Kvaal (H), leder
Gunn Inger Tevik Løvseth (Ap), nestleder
Rune Jøraandstad (MI)
Ruth Laila Berge (Frp)
Runar Harald Wold (R)

Varamedlemmer

For medlem Kvaal, Jøraandstad og Berge:

Ann Kristin Sandvik (MI)
Stein Eidsmo Hova (H)
Trond Søndmør (Frp)

For medlem Løvseth og Wold

Arild Blekesaune (ap)
Jan Petter Opedal (Krf)
Ingeborg Oddsdatter Ler (Sp)
Tove Pederdatter Stølhaug (Sv)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i 2024.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/melhus/>

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, 25.02.2025

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
29.02.2024	01/24	System og rutiner etter valget - orientering til kontrollutvalget
	02/24	Skreddersøm-prosjektet - orientering til kontrollutvalget
	03/24	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	04/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller undersøkelse
	05/24	Plan for eierskapskontroll – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
	06/24	Plan for forvaltningsrevisjon – bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
	07/24	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	08/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus 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
25.04.2024	14/24	Veivalg helse - orientering til kontrollutvalget
	15/24	Melhus kommunes forbedringsarbeidet på åpenhet - orientering til kontrollutvalget
	16/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023
	17/24	Forvaltningsrevisjon hjemmetjenesten - prosjektplan
	18/24	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet - forsinket levering av rapport
	19/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon
	20/24	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - eierskapskontroll
	21/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	22/24	Opplæring av kontrollutvalget
	23/24	Referatsaker
	24/24	Innspill til kontrollarbeidet
	25/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
06.06.2024	26/24	Melhus Utviklingsarena AS - besøk og orientering
	27/24	Forvaltningsrevisjonsrapport - Informasjonssikkerhet
	28/24	Undersøkelse av utslippstillatelser ved Ånøya - innspill fra revisjonen
	29/24	Rutiner for publisering av ungdomsrådets sakspapirer - orientering til kontrollutvalget
	30/24	Utviklingen på Kostra-tall - orientering til kontrollutvalget
	31/24	Produksjonsindeks Melhus kommune - orientering til kontrollutvalget
	32/24	Lov om språk § 9 - orientering til kontrollutvalget
	33/24	Prosjekt "Stopp hatprat i Melhus kommune" - orientering til kontrollutvalget
	34/24	Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028
	35/24	Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028
	36/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	37/24	Oppfølging av selskaper - Midt-Norge IUA
	38/24	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
	39/24	Oppfølging av selskaper - ReMidt Næring AS
	40/24	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	41/24	Opplæring av kontrollutvalget
	42/24	Referatsaker
	43/24	Innspill til kontrollarbeidet
	44/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saknr	Sakstittel
03.10.2024	45/24	Den nye opplæringsloven - orientering til kontrollutvalget
	46/24	NED-prosjektet i nedre Melhus barnehager - orientering til kontrollutvalget
	47/24	Utslippstillatelser ved Anøya - orientering til kontrollutvalget
	48/24	Utviklingen på Kostra-tall - orientering til kontrollutvalget
	49/24	Forvaltningsrevisjon av vann og avløp - rådmannens oppfølging av vedtak
	50/24	KOSTRA-rapportering Gauldal Brann og Redning IKS
	51/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser
	52/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	53/24	Budsjettkontroll pr. 31.08.2024
	54/24	Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025-2028 for kontrollutvalget
	55/24	Oppfølging av selskaper - Gauldal Brann og Redning IKS
	56/24	Oppfølging av selskaper - IKA Trøndelag IKS
	57/24	Oppfølging av selskaper - ReMidt IKS
	58/24	Oppfølging av selskaper - TrønderEnergi AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS
	59/24	Opplæring av kontrollutvalget
	60/24	Innspill til kontrollarbeidet
	61/24	Referatsaker
62/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	
14.11.2024	63/24	Gimse ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget
	64/24	Boligsosialt arbeid - orientering til kontrollutvalget
	65/24	Omløpshastighet og tomgangsleie i kommunale boliger - orientering til kontrollutvalget
	66/24	Tertialrapport 2-2024 - orientering til kontrollutvalget
	67/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	68/24	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
	69/24	Oppfølging av selskaper - Vekst Melhus AS
	70/24	Opplæring av kontrollutvalget
	71/24	Referatsaker
	72/24	Innspill til kontrollarbeidet
	73/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
12.12.2024	74/24	Selvkostområdene - orientering til kontrollutvalget
	75/24	Kostnadsrammer på investeringer - orientering til kontrollutvalget
	76/24	Rutiner for sluttsamtaler - orientering til kontrollutvalget
	77/24	Ulovlighetsoppfølging - orientering til kontrollutvalget
	78/24	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet - rådmannens oppfølging av vedtak
	79/24	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser
	80/24	Forvaltningsrevisjonsrapport - Hjemmetjenesten
	81/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Helse og velferdskontoret
	82/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	83/24	Revisjonsstrategi 2024
	84/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	85/24	Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune
	86/24	Kontrollutvalgets års- og møteplan 2025
	87/24	Oppfølging av selskaper - AS Lundemo Bruk
	88/24	Oppfølging av selskaper - Melhus Skysstasjon AS
	89/24	Oppfølging av selskaper - Melhus Utviklingsarena AS
	90/24	Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS
	91/24	Referatsaker
	92/24	Opplæring av kontrollutvalget
	93/24	Innspill til kontrollarbeidet
	94/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte