



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.....	6
Mer om kontrollutvalget.....	6

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er en oppsummering av kontrollarbeidet for 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 kontrollopgaver 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.
4. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen i kommunen.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt fire 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, se sak 38/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, se sak 40/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, se sak 18/24.
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med økonomiforvaltningen og har i 2024 behandlet forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltning, se sak 26/24.
- Som en følge av at kommunen er på ROBOK, har kontrollutvalget bedt kommunedirektøren om å orientere kontrollutvalget om kommunens økonomiske situasjon som fast sak i kontrollutvalgets møter, se sakene 32/24 og 42/24.

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. Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapet og årsmeldingen for 2024. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

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.

For 2023 har revisor gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll av etterlevelse av kommunens anskaffelser for kjøp av helse og sosialtjenester. Etterlevelseskontrollen ble behandlet av kontrollutvalget i 2024.

Revisor har kontrollert 6 anskaffelser, for 3 av de kontrollerte anskaffelsene mener revisjonen at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon på at anskaffelsesregelverket er fulgt. På de siste 3 er det brukt unntaksbestemmelser, men revisor har ikke mottatt dokumentasjon på at det er protokollført begrunnelse for hvorfor vilkårene for bruk av unntaket er oppfylt før innkjøpet ble foretatt. Dette er et krav iht. *Veileder for kjøp av helse- og sosialtjenester*.

Røros kommune har under kontrollen gitt tilbakemelding på at de vil innføre en rutine som sørger for at dette blir ivaretatt.

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 fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger
- politisk og administrativ ledelse
- hovedverneombud og hovedtillitsvalgte

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 30.5.2024 i sakene 53/24 og 5424.

Eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget ikke behandlet rapport fra eierskapskontroll i 2024.

Kontrollutvalget har bestilt eierskapskontroll av Verket Røros AS. Rapport fra eierskapskontrollutvalget vil bli behandlet av kontrollutvalget første halvår 2025.

Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget ikke behandlet rapport fra eierskapskontroll i 2024.

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon med tema byggesak i 2024. Denne vil bli behandlet av kontrollutvalgets første møte i 2025.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan vedta at utvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren eller besøke en av kommunens virksomheter eller få lagt frem andre saker som kan ha et kontrollperspektiv. I 2024 har utvalget fått lagt frem sak som gjelder:

- Tilsynsrapport etter forvaltningskontroll på landbruksområdet Røros og Holtålen
- Rammebetingelser i grunnskolen
- Julelys på Trygstadgården
- Oppfølging av kommunestyrets vedtak som gjaldt forvaltningsrevisjon om arbeidsmiljø
- Oppfølging etter årsrevisjon 2023

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir sendt til kommunen slik at protokollen kan legges frem for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde 6 møter i fjor og behandlet 46 saker. Utvalget sendte 3 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 utvalget med en eller flere på følgende konferanser

- Regionsamling for kontrollutvalg
- Nkrf sin samling for kontrollutvalget
- FKT kontrollutvalgskonferanse
- Konsek samling for kontrollutvalg
- Kontrollutvalgslederskolen

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 deltaker i Revisjon Midt-Norge SA, 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.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		67000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		101000
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT		168000
	Honorar, revisjonen		838000
	Honorar, sekretariatet	274000	274000
	SUM KONTROLLARBEIDET		1280000

Kontrollutvalget har et **mer/mindreforbruk** for kontrollarbeidet for 2024.

Kontrollutvalgets medlemmer

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha mens de er medlem av utvalget. De kan blant annet 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.

Kontrollutvalgets medlemmer:

Leder:	Rob Veldhuis (H)
Nestleder:	John Helge Andersen (Ap)
Medlem:	Roy Jevard (Sp)
Meldem:	Paula Blomli (Ap)
Medlem:	Signe Johanne Nordermoen (Sv)

Varamedlemmer:

1.vara H/Sp/V):	Sophie G. Noach
2. vara H/Sp/V):	Kari Reiten
3. vara H/Sp/V):	Knut Brathagen
1. vara AP:	Rune Mortensen
2. vara AP:	Eva Nordfjell
1.vara SV:	Berit Konstad Graftås
2.vara SV:	Martin Røsand

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/roros-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, kommunedirektøren med administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 11. februar 2024