



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
årsmelding for
2024**



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder	3
Arbeid med lovpålagte oppgaver i 2024	4
Andre aktiviteter i 2024	6
Mer om kontrollutvalget.....	7

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.

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 31
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 33
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 09.

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.

I 2024 kontrollerte revisoren offentlige anskaffelser. Revisor Monica Larsen orienterte kontrollutvalget om funn innenfor etterlevelse av offentlig anskaffelse ved deres forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollutvalget synes at avvik på 6 av 10 saker etter

etterlevelseskontroll innen offentlige anskaffelser som var alt for høyt. Kontrollutvalget ønsket en redegjørelse av hvorfor anskaffelsesregler ikke ble fulgt. Kontrollutvalget ønsket innsyn i avvikenes karakter.

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret med forslag om skriftlig orientering med en redegjørelse av hvorfor anskaffelsesregler ikke ble fulgt.

Kontrollutvalget fikk en skriftlig og muntlig orientering sak 25 og sak 30.

Kommunedirektøren har fått beskjed om hva kommunen / administrasjonen må gjøre for å rette feilene gjennom samtale med revisor.

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 for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble fullført i løpet av året. Kontrollutvalget fikk innspill til planen i sak 10 og 11 av:

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

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet den 31.oktober, sak 59 og 60 /24.

Eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget har lagt frem plan for eierskapskontroll 2024-2028 til kommunestyret: Kommunestyret har vedtatt plan for eierskapskontroll 2024-2028. De sluttet seg til kontrollutvalgets prioriteringer ved å gjennomføre eierskapskontroll ved: • NAMAS Vekst AS • Namdal Rehabilitering IKS Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget hadde i 2024 sak 12 oppfølging av vedtak fra forvaltningsrevisjon av personalarbeid fra sak 01 i 2023.

Kontrollutvalget har lagt frem plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 til kommunestyret: Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

- Internkontroll – system og implementering/gjennomføring/oppfølging.
- Tilpasning av kompetanse til ansatte i forhold til endret behov.
- Barn med minoritetsbakgrunn, ivaretagelse, integrering og språkopplæring.
- Vedlikeholdsetterslep.
- Interkommunale oppgaveløsninger.
- NAMAS Vekst AS

Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtet. Tema har vært

- sak 01 Saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk.
- sak 16 Kommunedirektøren orienterte om vedtak fra 28.02.2024 sak 1/24 som gjelder rutinebeskrivelser for behandling av skogsveier og manglende kostnadskontroll av skogeiers eget arbeid som saksbehandling av veitilskudd og om hvordan dette er implementert i internkontrollen
- sak 24 Kommunedirektøren orienterte om dypvannskaia og industriområdet på Kongsmoen.
- Kontrollutvalget ber administrasjonen avklare uklarheter med revisor angående avvikene som kom frem fra revisor sin kontroll, sak 17/24 fra den 09. 09.2024. Forenklet etterlevelseskontroll /angående offentlig anskaffelser for 2023. Her er det uklarheter som må avklares med revisor. I vedtaket i sak 17/24 fra 09.09. 2024 ble det gitt en frist for skriftlig tilbakemelding. Ny frist er 26.11.2024. Endret dato på grunn av stort arbeidspress i administrasjonen.

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 orienterte kommunedirektøren om oppfølgingen av et tilsyn: Som gjelder saksbehandlingsrutiner innen jord- og skogbruk.

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget har noe å jobbe med når det gjelder å følge med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. Kontrollutvalget skal se på hvordan de bør strukturere orienteringer fra generalforsamlinger, representantskaps- og årsmøter i en del av disse selskapene. Utvalget skal sette seg inn i selskapenes årsmeldinger for å være orientert om viktige saker for selskapene.

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter bør legges fram for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde 5 møter i fjor. Utvalget hadde 38 saker og sendte 10 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 5 på konferansen hos Konsek.

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.

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

Leder, Knut Terje Årsandøy

Nest leder, Jan Torry Sande

Medlem, Jeanette Løvseth Aune

Medlem, Ann Hege Mjøsund

Medlem, Ivar Asbjørn Lervåg

Stian Kjøglum fratradte vervet og ble erstattet av Ivar Asbjørn Lervåg i kommunestyre den 12. desember 2024.

Varamedlemmer

Jørgen Grannes

Jo Arne Kjøglum

Marit H. T. Kjøglum

Geir Morten Omli

Britt Paula Mørkved

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

www.konsek.no/kontrollutvalg/ Høylandet 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, 27.01.2025.