



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Vefsn kommune



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder	3
Arbeid med lovpålagte oppgaver i 2024	3
Andre aktiviteter i 2024	7
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 tjenestoområder, 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 45/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 46/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 13/24.

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 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 mellom kr 100 000 og 1 300 000 på følgende kriterier:

1. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. anskaffelsesforskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse på anskaffelsen iht. anskaffelsesforskriften?
 - a. Åpen tilbudskonkurranse iht § 8-3? eller
 - b. Begrenset tilbudskonkurranse iht § 8-9?

Revisoren ga en konklusjon med forbehold. Det ble kontrollert ti anskaffelser innenfor de nevnte kriterier. For åtte av de kontrollerte enkeltanskaffelsene forelå det dokumenter for anskaffelsen. For de siste to anskaffelsene hadde ikke revisor mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse og protokoll.

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra kommunedirektøren om hvilke tiltak kommunen har gjennomført for å sikre at anskaffelser gjennomføres i henhold til regelverket, og for å avdekke framtidige avvik.

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 ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planen fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 11. desember 2024, sak 155/24.

Eierskapskontroll

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

I 2024 ble ingen eierskapskontroll behandlet av kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon

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

I kontrollutvalgets møte 19.februar 2024, sak 03/24, behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapport om psykososialt skolemiljø. Revisor konkluderer i rapporten med at Vefsn kommune ikke fullt ut jobber systematisk for å sikre at elevene i grunnskolen har et trygt og godt skolemiljø. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om psykososialt skolemiljø til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
 - a. Å sikre en felles forståelse av internkontroll for skolemiljøet og hva det skal rapporteres på til administrativ skoleledelse.
 - b. Å vurdere om skolene bør gjennomføre risiko- og sårbarhetsanalyser for skolemiljøet.
 - c. Å sikre systematisk arbeid med forebygging gjennom fokus på den autoritative læreren og stabilitet i personalgruppene.
 - d. At kommunen følger sine egne rutiner om at vurderingen av barnets beste skal dokumenteres i aktivitetsplanene.
 - e. Å sikre at skolene gir tilstrekkelig informasjon til elevene som varsler om mobbing, om hvordan informasjonen de gir blir håndtert.
 - f. Å vurdere å ta opp som eget tema, utfordringen med at elever er redd for å bli stemplet som «tystere» dersom de varsler om mobbing.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding innen den 15. april om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

I kontrollutvalgets møte 27. mai 2024, sak 20/24, behandlet kontrollutvalget rapport fra forvaltningsrevisjonsrapport om tildeling av helse- og omsorgstjenester til barn med nedsatt funksjonsevne.

Revisor konkluderer i rapporten med at kommunen i stor grad overholder regelverket når det gjelder saksbehandling, men at det er områder hvor det er rom for forbedring. Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om tildeling av helse- og omsorgstjenester til barn med nedsatt funksjonsevne til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sørge for:
 - a. en god praksis for melding av avvik.
 - b. at ansatte som jobber med tjenester som omhandler barn får opplæring i hvordan barnekonvensjonen skal ivaretas i saksbehandlingen.
 - c. lik praksis for vurdering av barnets beste.
 - d. at alle søknader vurderes etter individets behov.
 - e. at informasjonen som er rettet mot barn er barnevennlig og forståelig.
 - f. at de som utøver tjenesten har kompetanse til å vurdere om vedtak samsvarer med individets behov.

- g. at barn får uttale seg om saker som omhandler dem.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 31. desember 2024 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtakene blir fulgt opp.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært:

- Arbeidsmiljø- og vilkår i barneverntjenesten
- Hvordan kommunens interesser ivaretas i større byggeprosjekter
- Barneskolenes ulike sluttider i skoledagene
- Oppfølging av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i forrige valgperiode
- Forenklet etterlevelseskontroll og rutiner om offentlige anskaffelser og avvik

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Kontrollutvalget hadde seks møter i fjor. Utvalget sendte tre 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 to av medlemmene på NKRF's kontrollutvalgskonferanse og tre av medlemmene deltok på FKT's fagkonferanse.

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.

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 2 313 345. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1 643 934, mens honoraret til sekretariatet var på kr 365 000.

Revisjon Midt Norge reviderte sin økonomiplan for 2024 – 2027 i årsmøte april 2024, som medførte til at revisors honorar ble noe høyere enn budsjettet.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	47 876	197 575
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	93 634	106 836
	Sum kontrollutvalgets drift	141 510	304 411
	Honorar, revisjonen	1 676 000	1 643 934
	Honorar, sekretariatet	365 000	365 000
	Sum kontrollarbeidet	2 182 510	2 313 345

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

Pål Leknes Hanssen, leder

Geir Myrflott, nestleder

Anja Baadstrand

Knut Forsmo

Karina Fermann

Varamedlemmer

For medlem Hanssen

Knut Wulff Hansen

For medlem Myrflott og Baadstrand

1. Knut Petter Torgersen
2. Mildrid Hendbukt-Søbstad

For medlem Forsmo og Fermann

1. Heidi Vesterbukt
2. Sigbjørn Larsen

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget.

Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider,

www.konsek.no/kontrollutvalg/vefsn/

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, 18. februar 2025