



**Konsek**  
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Rana kommune



## Innhold

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

## 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 43/24.
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 44/24.
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen for 2023, sak 25/24.

### 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 om kommunens økonomiforvaltning for behandling av startlån fra Husbanken i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, herunder:

1. Er det utarbeidet skriftlige rutiner for saksbehandlingen, herunder eventuelle vurderingskriterier?
2. Hvordan sikrer kommunen at saksbehandlingen gjennomføres etter gjeldende rutiner ved eventuelle fravær eller overføring av saksbehandleransvar?
3. Hvem har ansvaret for oppfølgingen av låntaker?

Revisoren fant ingen feil.

### **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

- Deloitte AS
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- Hovedtillitsvalgte

Kommunestyret vedtok planen for 2024-2028 i møtet 18. juni 2024, sak 55/24.

### **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 eierskapskontroller 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 2024 behandlet kontrollutvalget rapport fra en forvaltningsrevisjon av åpenhet og innsyn i utvalgte politiske møter. Rapporten viser at Rana kommune i hovedsak har praktisert åpenhet og innsyn i samsvar med kommuneloven, offentleglova og forvaltningsloven. Kommunens forbedringspunkter knytter seg særlig til hvordan kommunen praktiserer lukking av møter.

Kontrollutvalget sendte rapporten til kommunestyret for endelig behandling. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling, som var <X hvis kommunestyret ikke vedtok innstillinga kan vi droppe setningen>.

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om åpenhet og innsyn i utvalgte møter i Rana kommune til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om:
  - a. Å sikre tydeligere rutiner slik at saksbehandlere enklere kan vurdere når dokumenter skal og kan unntas offentlighet, hvordan meroffentlighet skal praktiseres og hvordan opplysninger eventuelt kan sladdes
  - b. Å sikre at de folkevalgte mottar fullstendig saksliste uten sladding
  - c. Å kommunisere tydelig til publikum og folkevalgte hvor de kan finne komplett oversikt over saksdokumenter i en sak.
  - d. Å vurdere muligheten for å offentliggjøre tittelen på dokumenter som er unntatt offentlighet, så langt dette lar seg gjøre uten at opplysninger unntatt offentlighet fremkommer.
  - e. Å sikre at det blir redegjort for fullstendig og presis hjemmel som begrunner lukking av møter.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding innen den 28. august 2024 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget skal følge med på at vedtaket blir fulgt opp.

## Andre aktiviteter i 2024

### Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Status på oppfølging av vedtak om helse- og rustjenesten
- Oppfølging av etterkontroll av forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten
- Kommunens logopedtjeneste
- Kommunens rutiner for å behandle innbyggerforslag
- Åpenhet og innsyn i utvalgte politiske møter

## Mer om kontrollutvalget

### *Møter og saksbehandling*

Kontrollutvalget hadde ni møter i fjor. Utvalget sendte fire 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 tre medlemmer på FKTs 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 har en avtale med Deloitte AS som 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 2 508 074. Revisjonshonoraret utgjorde kr 1 723 313, mens honoraret til sekretariatet var på kr 400 000.

Det er et avvik mellom budsjett og regnskapet, særlig i post for godtgjørelser og sosiale utgifter. Dette skyldes at beløp for tapt arbeidsfortjeneste ikke var inntatt i regnskap oversendt til sekretariatet. Beløpet er sannsynligvis ført på feil funksjon og ikke i kontrollutvalgets regnskap.

### **Regnskap for kontrollarbeidet**

<b>Arts-gruppe</b>	<b>Tekst</b>	<b>Regnskap pr. 31.12.2024</b>	<b>Budsjett 2024</b>
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	70 791	282 385
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	93 937	102 376
	<b>Sum kontrollutvalgets drift</b>	<b>164 728</b>	<b>384 761</b>
	Honorar, revisjonen	1 222 074	1 723 313
	Honorar, sekretariatet	399 999	400 000
	<b>Sum kontrollarbeidet</b>	<b>1 786 801</b>	<b>2 508 074</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**

Martin Bråteng, Sp, leder  
Eve Rødfjell, FrP, nestleder  
Gerd Jakobsen, Ap  
Marte Præsteng, H  
Ingrid Johannessen, R  
Morten Einar Edvardsen, Ap  
Sten Kyrre Killi, R

### **Varamedlemmer**

#### **For R, Inp, SV og KrF**

1. Solveig Bratteng Rønning, Sp
2. Atle Hiller, R
3. Einar Bondevik, KrF
4. Kjersti Sletten, Sp

#### **For H og Ap**

1. Thomas Bohlin, H
2. Kjell Mjelle, Ap
3. Tove Jørgensen, H

## *Avslutning*

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, [www.konsek.no/kontrollutvalg/rana/](http://www.konsek.no/kontrollutvalg/rana/).

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. februar 2025