



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.....	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 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 30/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 31/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 09/24.

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.

I 2024 kontrollerte revisoren forenklet etterlevelseskontroll etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 Internkontroll.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Snåsa kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens§ 25-1

Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har utredet behovet for, planlagt og bestilt forvaltningsrevisjon og skal eierskapskontroll i perioden. Det blir alltid laget nye planer for kontrollområder i løpet av det første året av valgperioden.

Den nye planene ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra:

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

Kommunestyret vedtok planene i sak 42 den 05.09.2024 for 2024-2028.

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

Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har lagt frem plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 til kommunestyret: Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget behandler oppstart for forvaltningsrevisjonens internkontrollforskrift den 12.02.2024.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren har orientert i utvalgsmøtene.

Tema har vært:

- sak 04/24 arbeid med arbeidsmiljø og sykefravær
- sak 05/24 personalforvaltningen
- sak 06/24 orientering om Gilstad bygget AS
- sak 10/24 orientering om viltnemda sin protokollføring.
- Sak 16/24 orientering om skolens tiltak for å forebygge og håndtere vold i skolen. kommunens avvikshåndtering og oppfølging av avvik og tiltak.
- Sak 16/24 orientering om integrering av bosatte flykninger. Integrering opplæring i norsk, i arbeidsliv og skole.

Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget skal bli orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler etter tilsynene.

Sammen med kommunedirektøren må man finne en måte å gjøre dette bedre på.

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget følger med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. I 2024 diskuterte kontrollutvalget med ordfører om synlighet, tilgjengelighet av innkallinger og protokoller av eierskapet til Snåsa kommune. Hvordan informere godt nok om selskaper Snåsa kommunen eier?

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

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

Kontrollutvalget hadde 5 møter i fjor. Utvalget behandlet 37 saker i 2024.

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 2 medlemmer på kontrollutvalgskonferansen til 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 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.

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, Olav Moe

nestleder, Jonny Ånonli

medlem, Elinor Gifstad

medlem, Inger Johanne Hollås

medlem, Kristian Kjenstad

Varamedlemmer

Arve Inga Hjelde

Dagunn Onsaker Moum

Laila Gifstad

Lars Ketil Aasland

Magnus S. Valluram-Graven

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, www.konsek.no/kontrollutvalg/Snåsa

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, 29.01.2024