

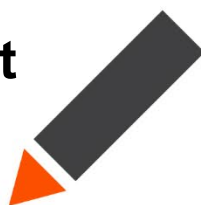


Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsrapport 2025

Kontrollutvalget



Leka kommune

Innholdsfortegnelse

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	2
<i>Kontrollutvalgets sammensetning 2025:</i>	<i>2</i>
<i>Møter</i>	<i>2</i>
<i>Rammer for utvalgets arbeid</i>	<i>2</i>
<i>Kontrollutvalgets ressurser</i>	<i>3</i>
<i>Sekretariat.....</i>	<i>3</i>
Revisjon	3
Økonomi	3
Lovpålagte oppgaver	3
<i>Regnskapsrevisjon.....</i>	<i>3</i>
Årsregnskap	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
<i>Eierskapskontroll.....</i>	<i>4</i>
Generell eierskapskontroll.....	4
<i>Påse-ansvaret overfor revisor</i>	<i>4</i>
Annet arbeid i utvalget.....	5
<i>Orientering fra kommunedirektør.....</i>	<i>5</i>
<i>Virksomhetsbesøk</i>	<i>5</i>
<i>Henvendelser.....</i>	<i>5</i>
<i>Opplæring og faglig samarbeid</i>	<i>5</i>
Avslutning	5
Vedlegg: Saker behandlet i 2025	6

Kontrollutvalget skal rapportere sitt arbeid til kommunestyret. Det gjøres gjennom denne årsrapporten som gir en oversikt over sammensetning, utvalgets arbeid i 2025.

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalgets sammensetning 2025:

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha når de er medlem av utvalget. De kan blant annet ikke være ansatt i kommunen eller ha en ledende rolle (for eksempel styremedlem) i selskaper om kommunen eier.

Medlemmene er valgt av kommunestyret. Mari-Anne Hoff og Jens Karsten er medlemmer av kommunestyret

Faste medlemmer:

1. Mari-Anne Hoff, SV
2. Jens Karsten Kjærstad, AP/V
3. Torill Astrid Grand, SP
4. Per Helge Johansen, SP
5. Karl Oddvar Hakkebo, LBL

Varamedlemmer SV:

1. Tom Einar Ulriksen
2. Steinar Garstad

Varamedlemmer AP/V:

1. Tom Skorstad
2. Solbjørg Jorid Wigum
3. Erna Helene Borgan

Varamedlemmer SP/LBL:

1. Lars Erik Holand
2. Amalie Sofia Hansen Sønnesyn
3. Raymond Danielsen Johansen

Leder: Mari-Anne Hoff

Nestleder: Jens Karsten Kjærstad

Møter

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 4 møter og behandlet 30 saker. 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Tilsvarende tall for 2024 var 4 møter med 31 saker og 4 saker til endelig behandling i kommunestyret. Møte- og saksoversikt er vedlagt.

Rammer for utvalgets arbeid

Kommuneloven og kontrollutvalgets reglement utgjør rammen for kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget skal bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter.
- Kontroll med den økonomiske forvaltningen skal skje etter gjeldene bestemmelser og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner - bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Eierskapskontroll – bestilling, gjennomføring og oppfølging.
- Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandling av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret for om valg av revisjonsordning og sekretariatsordning.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalgets ressurser**Sekretariat**

Kontrollutvalget har hatt sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner.

Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og de har avtale om levering av revisjonstjenestene. Christiane Bjartan har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Økonomi

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll og revisjon som vedtas av kommunestyret. I 2025 fikk kontrollutvalget rammen de ba om. Endelig regnskap for kontrollarbeidet foreligger når kommunens årsregnskap er avlagt.

Kontrollutvalgets regnskap

Tekst	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	89.000
Sekretariat	179.000
Revisjon	443.000
Sum	688.000

Lovpålagte oppgaver**Regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Årsregnskap

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2024. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til kommunens årsregnskap og -

beretning for 2024.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor gjennomfører årlig en enkel kontroll som stikkprøver, av den økonomiske forvaltningen. Kontrollen gjennomføres ut fra en risiko – og vesentlighetsvurdering av hvor revisor mener det kan være risiko for at kommunen ikke etterlever sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Det som ble undersøkt var etterlevelseskontroll på økonomiforvaltningen. Revisor konkluderte med at kommunen i det alt vesentligste etterlever rutinene. Kontrollutvalget tok gjennomført etterlevelseskontroll til orientering.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for å planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

Etter at kommunestyret har behandlet en forvaltningsrevisjon følger kontrollutvalget opp denne etter ca. et halvt til 1 år etter kommunestyrets behandling.

Internkontrollen i helse- og omsorg

Kontrollutvalget fattet slikt bestillingsvedtak i sak 01/25:

- 1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av internkontrollen i helse- og omsorg*
- 2. Kontrollutvalget gir følgende innspill til prosjektplanen:*
 - *Risikovurdering og analyse*
 - *Brukermedvirkning, systemer, dialog, klager*
 - *Dokumentasjon og etterprøvbarehet*
 - *Kommunedirektørens skriftlige innspill gitt i møtet, følger som vedlegg*
- 3. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte den 27.05.25*

Kontrollutvalget fattet slikt prosjektplanvedtak i sak 17/25:

- 1. Prosjektplan datert 12.09.25 godkjennes.*
- 2. Rapporten forventes levert sekretariatet 15.05.26 innenfor den angitte ressursbruk på 300 timer.*
- 3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.*

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll er en kontroll av den som utøver kommunens eierinteresser gjør det i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Arbeidet baseres på en fireårig plan som er vedtatt av kommunestyret.

Generell eierskapskontroll

Det er bestilt generell eierskapskontroll, jfr. sak 18/25. Prosjektplan ble behandlet i sak 24/25 og rapport forventes levert 01.08.26

Påse-ansvaret overfor revisor

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at de formelle kravene til revisorene blir overholdt. Det kan for eksempel være krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Revisor har dokumentert dette overfor kontrollutvalget. Kontrollutvalget har hatt en god dialog med revisorene og fått løpende informasjon om revisjonsarbeidet.

For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er dialogen knyttet til de enkelte undersøkelsene.

Annet arbeid i utvalget

Orientering fra kommunedirektør

Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret. Kontrollutvalget har benyttet seg av dette.

Kommunedirektøren og de han bemyndiget fra administrasjonen har orientert om:

- *Årsregnskap og årsberetning 2024*
- *Oppfølging av statsforvalters tilsynsrapport på kommunens landbruksforvaltning*
- *Internkontroll og habilitetsvurderinger*
- *Delegasjonsreglementet*
- *Helsetunsaken; status og veien videre*
- *Iverksetting og oppfølging av vedtak i formannskap og kommunestyre*

Virksomhetsbesøk

Hensikten er å bli bedre kjent med ulike deler av organisasjonen.

Det ble ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2025.20/25

Henvendelser

Kontrollutvalget mottok 1 henvendelse i 2025. Det dreide seg om følgende:

- *Titulert som klage som ut fra sitt innhold ikke var en sak for kontrollutvalget.*

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på:

- *Konsek sin samling for kontrollutvalg*

Avslutning

Årsrapporten er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, og utvalgets saker ligger åpent på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/leka/>

Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Vi vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget 03.03.2026

Vedlegg: Saker behandlet i 2025

Møte dato	Sakstittel	Saksnr
02.04.	Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll	01/25
02.04.	Orientering fra sekretær	02/25
02.04.	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	03/25
02.04.	Referatsaker	04/25
02.04.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	05/25
02.04.	Godkjenning av protokoll	06/25
27.05.	Orientering fra administrasjonen - Årsregnskap og årsberetning 2024	07/25
27.05.	Orientering fra oppdragsansvarlig revisor	08/25
27.05.	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2024	09/25
27.05.	Revisors attestasjon - forenklet etterlevelseskontroll 2024	10/25
27.05.	Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging av statsforvalterens forvaltningskontroll på landbruksområdet.	11/25
27.05.	Skriftlig orientering fra kommunedirektør - Internkontroll og habilitet	12/25
27.05.	Referatsaker	13/25
27.05.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	14/25
27.05.	Godkjenning av protokoll	15/25
24.09.	Orientering fra kommunedirektør - status Helsetunsaken, delegasjonsreglement, habilitet	16/25
24.09.	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon internkontroll helse og omsorg	17/25
24.09.	Bestilling av generell eierskapskontroll	18/25
24.09.	Revisjonsstrategi, uavhengighetserklæring og innspill til forenklet etterlevelseskontroll	19/25
24.09.	Kontrollarbeidet - Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029	20/25
24.09.	Referatsaker	21/25
24.09.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	22/25
24.09.	Godkjenning av protokoll	23/25
20.11.	Prosjektplan - Generell eierskapskontroll	24/25
20.11.	Orientering fra kommunedirektør - Iverksetting og oppfølging av vedtak i formannskap og kommunestyre	25/25
20.11.	Opplegg besøk Leka Helsetun	26/25
20.11.	Referatsaker	27/25
20.11.	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	28/25
20.11.	Kontrollutvalgets årsplan 2026	29/25
20.11.	Godkjenning av protokoll	30/25