



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Verdal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	5
2.1 Regnskapsrevisjon	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	7
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	7
3. Annet arbeid i utvalget	8
3.1 Møter	8
3.2 Saker	8
3.3 Virksomhetsbesøk	9
3.4 Opplæring og faglig samarbeid	9
4. Avslutning	9
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	10

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Kontrollutvalgets sammensetning frem til valget 2023

Kontrollutvalgets medlemmer:	Varamedlem for Holmli og Tromsdal:	
Bjørn Jorodd Holmi (Ap), Leder Astrid Tromsdal (Ap), medlem	Einar Asbjørn Tromsdal	1.vara
	Monica Gausen (R)	2. vara
	Bengt Are Zakariassen (Sv)	3. vara
	Inga Astrid Hildrum (Ap)	4.vara
	Varamedlem for Hermann, Moe og Kulstad:	
John Hermann (H), Nestleder	Kari Irene Rekve (Sp)	1. vara
Ole Johnny Wiik Moe (Sp), medlem	Gjermund Haga (Mdg)	2. vara
Kristine Kulstad (Sp), medlem	Jon Fredrik Voll (Sp)	3. vara
	Jostein Olav Grande (Sp)	4.vara
	Jorunn Indahl Slapgård (Sp)	5. vara

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørn Jorodd Holmli.

Kontrollutvalgets sammensetning etter valget 2023

Kontrollutvalgets medlemmer:	Varamedlem for Hollekim, Kristoffersen, Sellæg:	
Jon Arve Hollekim (Ap), Leder Gerd Janne Kristoffersen (Ap), medlem John Lennart Sellæg (Ap), medlem	Glenn Tore Andersen	1.vara
	Astrid Tromsdal (Ap)	2. vara
	Varamedlem for Hermann og Rekve:	
John Hermann (H), Nestleder	Gunnar Ystad (VDL)	1. vara
Karin Iren Rekve (Sp), medlem	Odd Erik Green (FRP))	2. vara
	Inger Nordberg	
	Hestegrei (Sp)	3. vara

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Jon Arve Hollekim, John Hermann og Gerda Janne Kristoffersen.

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglement er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/verdal/>

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 91/20, dato 28.09.2020

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge opp og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

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

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Denne muligheten har kommunestyret ikke benyttet seg av i 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av 47 deltagerne/eierne ³ (kommuner fra Trøndelag, Innlandet og Nordland samt Trøndelag fylkeskommune).

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskapet, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

³ 47 deltagere/eiere fra 1. oktober 2023

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.⁴

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2023 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.2024.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 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.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget uttalte seg om kommunens årsregnskap i sak 18/23. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2022.

2.1.2 Etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll 2022 i sak 31/23. I forbindelse med denne kontrollen har kontrollutvalget mottatt et nummerert brev fra revisor.

Nummererte brev fra revisor har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren i sak 51/23. Kontrollutvalget vil følge opp saken videre i 2024.

Etterlevelseskontrollen for 2021 har kontrollutvalget fulgt opp i 2023 og avsluttet denne, jf. referat nr. 1, sak 29/23.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i sak 45/20 i mai 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
2. Arkiv
3. Hjemmetjenesten
4. Kvalitet i skolen

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

⁴ Kommunestyrets sak 131/22, dato 12.12.2022

2.2.1 Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv

Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv var bestilt av kontrollutvalget i 2021. Rapport ble behandlet i kommunestyret i sak 43/23 med følgende vedtak

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors sine konklusjoner og anbefalinger i rapporten
- c. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 31. desember 2023 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak i møte i januar 2024.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten

I plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 ble hjemmetjenesten prioritert som nr. 3. I løpet av 2021 vedtok kontrollutvalget å fremskynde oppstart av dette prosjektet, og prosjektplan ble vedtatt i november 2021. Rapport ble behandlet i kommunestyret i sak 106/23 med følgende vedtak

- a. Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens konklusjoner og anbefalinger i kapittel 5, og rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen utgangen av 2023.
- c. Kommunestyret peker spesielt på:
 - Bruk av avvik i forbedringsarbeidet
 - Rutiner for involvering av brukere og pårørende
 - Ros-analyser (rutiner og oppdatering)
 - Utforming av målsettinger
 - Arbeidspress og arbeidsmiljø

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak i møte i februar 2024.

2.2.3 Forvaltningsrevisjon – Hjemmetjenesten Arbeidsvilkår

Etter kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjon – hjemmetjenesten sak 30/23 bestilt kontrollutvalget en ny forvaltningsrevisjon – Hjemmetjenesten Arbeidsvilkår. I møte den 27. november 2023 valgte kontrollutvalget å sette denne på vent i påvente av kommunens egen store gjennomgang av hele helse og velferssektoren.

2.2.4 Forvaltningsrevisjon - Kvalitet i skolen

Forvaltningsrevisjon – Kvalitet i skolen er bestilt av kontrollutvalget i sak 45/22.

Rapport forventes levert kontrollutvalget for behandling i møte i februar 2024

2.2.5 Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Kontrollutvalget har i sak 52/23 fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 72/22, og anser oppfølging av kommunestyrets vedtak som avsluttet.

Forvaltningsrevisjon omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk (KST sak:2/22)

Kontrollutvalget har i sak 05/23 fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 2/22, og anser oppfølging av kommunestyrets vedtak som avsluttet.

Rapport anskaffelse av bil, fra 2019 (KST sak 104/19).

Denne har kontrollutvalget sett i sammenheng med andre saker vedrørende kommunens anskaffelser. Kontrollutvalget vil fortsatt følge opp kommunens anskaffelser i 2024 på generelt grunnlag.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Plan for Eierskapskontroll 2020-2024, er vedtatt av kommunestyret i sak 46/20 i mai 2020.

Følgende er prioritert i planen:

1. Tindved kulturhage AS
2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

2.3.1 Nye eierskapskontroller.

Det er ikke gjennomført eller igangsatt nye eierskapskontroller i 2023.

2.3.2 Oppfølging av tidligere gjennomførte eierskapskontroller.

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak i forbindelse med tidligere gjennomførte eierskapskontroller.

Eierskapskontroll – Tindved Kulturhage AS.

Eierskapskontroll av Tindved kulturhage AS ble bestilt av kontrollutvalget i oktober 2021. Rapport ble behandlet i kommunestyret i sak 25/22 med følgende vedtak:

- a) Kommunestyret tar rapporten til orientering
- b) Kommunestyret har merket seg revisor sine anbefalinger og ber om at eierskapsmelding utarbeides i henhold til lovkrav, og fremmes kommunestyret så snart som mulig
- c) Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen heretter blir fremmet så tidlig som mulig etter konstituering i ny valgperiode

Etter som at en ikke kan se at eiermelding er utarbeidet iht. lovkrav vil kontrollutvalget følge opp dette i 2024.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon – Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Se punkt 2.2.4 om Forvaltningsrevisjon.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskrift, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. (se sak 17/23, 38/23, 39/23 og 40/23)

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 7 møter. Kontrollutvalget har behandlet 55 saker. Tre saker er oversendt kommunestyret til endelig behandling.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens 7. del (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har i 2023 ikke hatt behov får å gjennomføre granskninger eller høringer og har heller ikke gitt høringsuttalelser til lov og forskrift eller kommunale reglement.

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen i møte i flere saker gjennom året.

Fra administrasjonen har disse møtt og orientert i møte:

2022 Dato	TITTEL	Fra administrativ ledelse
30/1	04/23 Utsatt sak Orientering fra kommunedirektøren Oppfølging - skolebesøk	Kommunalsjef oppvekst
	05/23 Forvaltningsrevisjon Etikk - Orientering fra kommunedirektøren	Kommunalsjef personal og HMS
	06/23 Orientering fra kommunedirektøren – Varsling og varslingsrutiner	Kommunalsjef personal og HMS
	07/23 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik og avvikshåndtering	Kommunalsjef personal og HMS
27/3	12/23 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter	Kommunedirektør
	13/23 Orientering fra kommunedirektøren - Avvik og avvikshåndtering, Compilo	kommunedirektør
24/4	18/23 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022.	Kommunedirektør Økonomisjef
	19/23 Orientering fra kommunedirektøren - Helseplattformen	Kommunedirektør
12/6	21/23 Orientering Ungdomskontakten og Panzer	Kommunalsjef oppvekst Ungdomskontakt
	22/23 Orientering fra kommunedirektøren og tillitsvalgt(e) Helseplattformen	Kommunedirektør Innføringsleder helseplattformen HTV fagforbundet Tillitsvalgt kommunalt ansatte leger, rep. Her leger i kliniske stillinger

	23/23 Orientering fra kommunedirektøren Fastlegesituasjonen i Verdal	Kommunedirektør Virksomhetsleder institusjonstjenester
27/11	50/23 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet	Kommunedirektør Økonomisjef

3.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har istedenfor virksomhetsbesøk fått orienteringer i møte fra Ungdomskontakten og PANZER, sak 21/23.

3.4 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Verdal 29.01.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

2023 Dato	TITTEL
30/1	01/23 Referatsaker 30.01.2023
	02/23 Forvaltningsrevisjon -Kvalitet i skolen - Prosjektplan
	03/23 Orientering fra forvaltningsrevisor Status forvaltningsrevisjon hjemmetjenesten
	04/23 Utsatt sak Orientering fra kommunedirektøren Oppfølging - skolebesøk
	05/23 Forvaltningsrevisjon Etikk - Orientering fra kommunedirektøren
	06/23 Orientering fra kommunedirektøren – Varsling og varslingsrutiner
	07/23 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik og avvikshåndtering
	08/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
	09/23 Godkjenning av møteprotokoll 30.01.2023
27/3	10/23 Referatsaker 27.03.2023
	11/23 Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv. Rapport
	12/23 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
	13/23 Orientering fra kommunedirektøren - Avvik og avvikshåndtering, Compilo
	14/23 Planlegging av besøk våren 2023
	15/23 Godkjenning av møteprotokoll 27.03.2023
24/4	16/23 Referatsaker 24.04.2023
	17/23 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	18/23 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022.
	19/23 Orientering fra kommunedirektøren - Helseplattformen
	20/23 Godkjenning av møteprotokoll 24.04.2023
12/6	21/23 Orientering Ungdomskontakten og Panzer
	22/23 Orientering fra kommunedirektøren og tillitsvalgt(e) Helseplattformen
	23/23 Orientering fra kommunedirektøren Fastlegesituasjonen i Verdal
	24/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Hjemmetjenester
	25/23 Referatsaker 12.06.2023
	26/23 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023 status pr mai 2023
	27/23 Evaluering av perioden
	28/23 Godkjenning av møteprotokoll 12.06.2023
28/8	29/23 Referatsaker 28.08.2023
	30/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Hjemmetjenester - Utsatt sak
	31/23 Revisjonsuttalelse Forenklet etterlevelseskontroll
	32/23 Budsjettoppfølging kontrollarbeidet 2023
	33/23 Budsjett kontrollarbeidet 2024 Økonomiplan 2024-2027
	34/23 Godkjenning av møteprotokoll 28.08.2023
	35/23 Tilleggssak - Erfaringsoverføring mellom gammelt og nytt kontrollutvalg
30/10	36/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering fra sekretær
	37/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering
	38/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering
	39/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	40/23 Revisjonsstrategi
	41/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	42/23 Forvaltningsrevisjon -Hjemmetjenesten arbeidsmiljø - Prosjektplan

	43/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	44/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	45/23 Innspill til årsplan 2024
	46/23 Referatsaker 30.10.2023
	Sak 47/23 Godkjenning av møteprotokoll 30.10.2023
27/11	48/23 Referatsaker 27.11.2023
	49/23 Forvaltningsrevisjon -Hjemmetjenesten arbeidsvilkår - Revidert prosjektplan
	50/23 Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet
	51/23 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev
	52/23 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale Legevakt IKS- Oppfølging
	53/23 Kontrollutvalgets reglement m.m.
	54/23 Årsplan med møteplan 2024
	55/23 Godkjenning av møteprotokoll 27.11.2023