



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Inderøy kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2024	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver.....	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	5
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	5
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter.....	6
3.2	Saker.....	6
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	6
4.	Avslutning	6
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

Medlemmer		Varamedlemmer
Petter Vesterås, Sp	Leder	Varamedlemmer for Ap,H: Hermod Løkken, Ap Izabela Vang, H Willy Petersen, H
Berit Røflo, Sp	Nestleder	
Geir Solberg, Sv	Medlem	
Bente Melhus, Ap	Medlem	
Knut Arne Aasan, H	Medlem	
		Varamedlemmer for Sp, Sv, Krf: Elin Margrete Kjelvik Wist, Sp Otte Vatn, Sp Anne Grete Frøseth, Sv Ragnhild Kjesbu, Sp

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Petter Vesterås. Bente Melhus og Knut Arne Aasan er varamedlemmer til kommunestyret.

Kontrollutvalgets 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

Kontrollutvalget har ikke et eget reglement.

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 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og fylkeskommunen.

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 revisjonsselskap, 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.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.²

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 18.12.24	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	26.770	51.000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	16.775	55.000
SUM DRIFTSUTGIFTER		43.545	106.000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap pr. 18.12.24	Budsjett 2024
375	Sekretariat og revisjon	1.276.999	1.213.000
SUM KJØP AV TJENESTER		1.276.999	1.213.000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var pr. 18.12.2024 henholdsvis kr. 309.000 og kr. 967.999. Overskridelsen på kr. 63.999 ligger innenfor revisjonstjenester (budsjett sekretariat 2024 kr. 309.000, og budsjett revisjon 2024 kr. 904.000).

² Sak PS 51/2023, dato 11.12.23.

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2023.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Innbyggerkommunikasjon

Rapporten konkluderer med at kommunen sikrer at henvendelser fra innbyggerne følges opp og besvares i samsvar med krav i forvaltningsloven gjennom å benytte system, rutiner og tydelig ansvarsfordeling, samt ha kompetente ansatte. Samtidig anbefaler revisor Inderøy kommune å vurdere å føre statistikk over hvilke kanaler innbyggerne kontakter kommunen, for å kunne tilpasse tjenesten til innbyggernes behov bedre. Videre anbefaling er å vurdere behovet for å formalisere ansvar og oppgaver mellom servicekontoret og andre. Avslutningsvis anbefaler revisor å operasjonalisere kommunikasjonsstrategien med konkrete tiltak.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 56/24, den 23.09.24:

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber kommunedirektøren gripe tak i revisors konklusjoner og anbefalinger.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget om hvordan rapporten er blitt fulgt opp innen utgangen av oktober 2024.

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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

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 forskriftene, 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.

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker. Revisors rapport om innbyggerkommunikasjon, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt budsjett for kontrollarbeidet 2025, gikk videre til kommunestyret for 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 del 7 (§ 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.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

3.3 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 og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har ikke vært representert på samlinger i 2024.

4. Avslutning

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

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.

Inderøy kommune 17.01.25
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
01.03.2024	01/24	Dialog med ordfører
	02/24	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidsmiljø og sykefravær
	03/24	Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen
	04/24	Orientering fra kommunedirektøren om internkontroll, utleieboliger og ny organisering
	05/24	Referatsaker
	06/24	Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess
	07/24	Plan for eierskapskontroll og den videre prosess
	08/24	Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak
	09/24	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024 - ny behandling av datoer
	10/24	Godkjenning av møteprotokoll
15.05.2024	11/24	Referatsaker
	12/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2023
	13/24	Orientering om kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret
	14/24	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
	15/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023
	16/24	Godkjenning av møteprotokoll
12.06.2024	17/24	Kontrollutvalgets planarbeid - innspillsmøte
	18/24	Referatsaker
	19/24	Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier
	20/24	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning
	21/24	Godkjenning av møteprotokoll
	22/24	Revisors rapport - Innbyggerkommunikasjon
13.09.2024	23/24	Forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp
	24/24	Orientering om internkontrollen
	25/24	Orientering om kommunedirektørens arbeid med sykefravær
	26/24	Planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2024-2028
	27/24	Budsjett for kontrollarbeidet 2025
	28/24	Referatsaker
	29/24	Folkevalgtopplæring
	30/24	Innspill til kontrollarbeidet
	31/24	Godkjenning av møteprotokoll
22.11.2024	32/24	Revisjonsstrategi 2024
	33/24	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	34/24	Orientering fra kommunedirektøren om økonomi, budsjettoverskridelser og omorganisering
	35/24	Orientering fra kommunedirektøren om prosessen med utvidelse av legekantoret
	36/24	Orientering fra kommunedirektøren om utbygging ved friluftsområdet Vennesborg
	37/24	Orientering fra kommunedirektøren om "Den fagre fjordvei"
	38/24	Referatsaker
	39/24	Rapportering til kontrollutvalget om oppfølging av vedtak - revisors rapport innbyggerkommunikasjon
	40/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
	41/24	Folkevalgtopplæring
	42/24	Innspill til kontrollarbeidet
	43/24	Godkjenning av møteprotokoll