



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Verdal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	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	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	8
4. Avslutning	8
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020	9

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 2020

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

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Ove Morten Haugan og John Hermann

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

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/>

1.3 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

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 91/20, dato 28.09.2020

- 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 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28³ 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 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.

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

Kontroll og revisjon

Foreløpige regnskap for 2020, utskrift pr 14.01.2021

Arts- gruppe	110 Politisk og administrativ styring	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	10 725	51 642
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	21 365	47 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		32 090	98 642

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Kommunestyrets sak 129/20, dato 14.12.2020

Arts- gruppe	180 Fellesområder	Regnskap 2020	Budsjett 2020
195	Lisenser vedlikeholdsavtaler		9 000
375	Sekretariat og revisjon	1 518 898	1 600 000
SUM DRIFTUTGIFTER		1 518 898	1 609 000

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 uttalte seg om kommunens årsregnskap i sak 13/20. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har i løpet av 1. halvår 2020 utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, som er vedtatt av kommunestyret i sak 45/20 i mai. 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

2.2.1 Hjemmetjenesten

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/undersøkelse hjemmetjenesten var vedtatt i 2020, men prosjektet ble ikke gjennomført.

Arbeidstilsynet gjennomførte et tilsyn i hjemmetjenesten i 2020, i tillegg har kontrollutvalget fått orienteringer fra revisor og administrasjonen. På bakgrunn av dette er prosjektet avsluttet, og informasjonen som er kommet frem legges til grunn når prosjekt nr 3 iht. planen skal startes opp, mest sannsynlig i 2022.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk.

Forvaltningsrevisjon knyttet til omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk er bestilt i 2020. Kontrollutvalget har valgt å fokusere på etikk, og rapport forventes levert 2. halvår 2021.

2.2.3 Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

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

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

Denne har kontrollutvalget satt i sammenheng med andre saker vedrørende kommunale anskaffelser. Kontrollutvalget har fått orientering fra administrasjonen i to møter, og vil også følge opp dette i 2021.

- Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen, fra 2019 (KST sak 105/19).

Kontrollutvalget har fått orientering fra administrasjonen i møte, og vil også følge opp denne i 2021.

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.

Kontrollutvalget har i løpet av 1. halvår 2020 utarbeidet plan for Eierskapskontroll 2020-2024, som er vedtatt av kommunestyret i sak 46/20 i mai. 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.

Bestilling av eierskapskontroll vil bli gjort i 2021.

Det foreligger ingen tidligere eierskapskontroller til oppfølging.

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. (se sak 24/20, 33/20, 37/20, 39/20 og 40/20)

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 7 møter. Møtet i april ble gjennomført som fjernmøte via Microsoft teams. Utvalget har behandlet 51 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 kapittel 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.

Kontrollutvalget har i 2020 ikke gjennomført granskninger eller høringer og heller ikke gitt høringsuttalelser til lov og forskrift eller kommunale reglement.

Kontrollutvalget har utarbeidet grunnlag til reglement for kontrollutvalget som er vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget har mottatt en del henvendelser fra publikum som er lagt frem for utvalget.

Kontrollutvalget har hatt behov for å be administrasjonen møte og orientere i saker, og ifm. planarbeidet har også politisk ledelse møtt.

Fra politisk og administrativ ledelse har disse møtt og orientert kontrollutvalget i møte:

2020 Dato	TITTEL	Fra politisk og administrativ ledelse
9/3	08/20 Orientering til kontrollutvalget - Bevilgninger til private lag og foreninger	kommunalsjef næring og samfunnsutvikling
	09/20 Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsvurdering	Ordfører, vara ordfører, gruppeleder Sp, rådmann, kommunalsjef oppvekst, kommunalsjef velferd, kommunalsjef næring og samfunnsutvikling, Økonomisjef, Personalsjef
	10/20 Plan for Eierskapskontroll - Risiko og vesentlighetsvurdering	Ordfører, vara ordfører
27/4	13/20 Verdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2019 - Kontrollutvalgets uttalelse	Økonomisjef
	14/20 Orientering fra rådmannen - COVID19/Korona-pandemien	Rådmann
15/6	23/20 Orientering til kontrollutvalget - Brukerstyrt personlig assistanse	Kommunalsjef velferd
31/8	29/20 Besøk ved arkivtjenesten	Virksomhetsleder Arkiv, informasjon og service
26/10	38/20 Offentlige anskaffelser - Orientering fra konstituert kommunedirektør	Konstituert kommunedirektør
	41/20 Orientering til kontrollutvalget - Kommunens varslingsrutiner	personalsjef
	42/20 Undersøkelse hjemmetjenesten - Orientering fra revisor. Utsatt sak	kommunalsjef velferd, virksomhetsleder hjemmetjenesten

30/11	46/20 Orientering til kontrollutvalget fra kommunedirektøren - Fastlegetjenesten	Konstituert kommunedirektør, kommunalsjef velferd,
	47/20 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging	Konstituert kommunedirektør, personalsjef, personalrådgiver, HMS- og IA-rådgiver,
	48/20 Orientering til kontrollutvalget fra kommunedirektøren - Budsjett 2021 økonomiplan 2021-2024 - Utfordringsbildet	Konstituert kommunedirektør, Økonomisjef

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2020:

- NKRF:
Kontrollutvalgskonferansen - Samling med ca 800 deltagere
Deltager: Ove Morten Haugan
- FKT:
Fagkonferansen i 2020 ble ikke gjennomført pga. Covid 19-pandemien
- FKT:
Årsmøtet ble gjennomført på teams
Ingen fra utvalget hadde anledning til å delta på årsmøtet
- FKT og NKRF i samarbeid:
Slik takler du media – konferanse via Microsoft teams
Deltager: Ove Morten Haugan
- Konek Trøndelag IKS
Samling for kontrollutvalg – konferanse via Microsoft teams
Deltager: Ove Morten Haugan

4. Avslutning

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

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 25.01.2021

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

2020 Dato	TITTEL
27/1	01/20 Referatsaker 27.01.2020
	02/20 Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	03/20 Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	04/20 Eventuelt
	05/20 Godkjenning av møteprotokoll
9/3	06/20 Referatsaker 09.03.2020
	07/20 Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - Prosjektplan
	08/20 Orientering til kontrollutvalget - Bevilgninger til private lag og foreninger
	09/20 Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsvurdering
	10/20 Plan for Eierskapskontroll - Risiko og vesentlighetsvurdering
	11/20 Godkjenning av møteprotokoll
27/4 (Fjern- møte)	12/20 Referatsaker
	13/20 Verdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2019 - Kontrollutvalgets uttalelse
	14/20 Orientering fra rådmannen - COVID19/Korona-pandemien
	15/20 Rapport anskaffelse av bil - Rådmannens tilbakemelding
	16/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	17/20 Plan for eierskapskontroll 2020-2024
	18/20 Henvendelse til kontrollutvalget - Ordningen med brukerstyrt personligassistanse
	19/20 Forum for kontroll og tilsyn - medlemskap
	20/20 Godkjenning av møteprotokoll 27.04.20
	21/20 Undersøkelse Hjemmetjenesten - Statusrapport
15/6	22/20 Referatsaker 12.06.2020
	23/20 Orientering til kontrollutvalget - Brukerstyrt personlig assistanse
	24/20 Orientering fra revisor og diskusjon om hva som er brudd på budsjettpremisser
	25/20 Undersøkelse hjemmetjenesten - Oppdatert statusrapport
	26/20 Planlegging av besøk ved kommunal virksomhet høsten 2020
	27/20 Oppfølging av kontrollutvalgets saker pr mai 2020
	28/20 Godkjenning av møteprotokoll
31/8	29/20 Besøk ved arkivtjenesten
	30/20 Referatsaker 31.08.2020
	31/20 Budsjett kontrollarbeidet 2021 Økonomiplan 2021-2024
	32/20 Reglement for kontrollutvalget
	33/20 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	34/20 Undersøkelse hjemmetjenesten - Orientering fra revisor
	35/20 Godkjenning av møteprotokoll 31.08.2020
26/10	36/20 Referatsaker 26.10.2020
	37/20 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2019
	38/20 Offentlige anskaffelser - Orientering fra konstituert kommunedirektør

	39/20 Forenklet etterlevelseskontroll for 2020. Risiko- og vesentlighetsvurdering.
	40/20 Revisjonsstrategi 2020
	41/20 Orientering til kontrollutvalget - Kommunens varslingsrutiner
	42/20 Undersøkelse hjemmetjenesten - Orientering fra revisor. Utsatt sak
	43/20 Innspill til årsplan 2021
	44/20 Godkjenning av møteprotokoll 26.10.2020
30/11	45/20 Referatsaker 30. november 2020
	46/20 Orientering til kontrollutvalget fra kommunedirektøren - Fastlegetjenesten
	47/20 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging
	48/20 Orientering til kontrollutvalget fra kommunedirektøren - Budsjett 2021 økonomiplan 2021-2024 - utfordringsbildet
	49/20 Forvaltningsrevisjon: Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk - Igangsetting
	50/20 Årsplan 2021
	51/20 Godkjenning av møteprotokoll 30.november 2020