



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Verdal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	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	7
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	8
4. Avslutning	9
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	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 2021

Kontrollutvalgets medlemmer:	Varamedlem for Haugan/Holmli og Tromsdal:
Ove Morten Haugan (Ap), Leder (Permisjon fra 30.08.21)	Bjørn Jorodd Holmi (Ap) 1. vara Leder fra 01.09.21
Bjørn Jorodd Holmi (Ap), Leder (Leder fra 01.09.21)	Monica Gausen (R) 2. vara
Astrid Tromsdal (Ap), medlem	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(er) i kontrollutvalget er Ove Morten Haugan/Bjørn Jorodd Holmli i Haugans permisjon. John Hermann var medlem av kommunestyret, men fikk fritak fra og med 1. juli 2021.

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/>

1.3 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 91/20, dato 28.09.2020

- 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 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32³ 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

³ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁴ Kommunestyrets sak 129/20, dato 14.12.2020

Kontroll og revisjon

Foreløpige regnskap for 2021, utskrift pr 12.01.2022

Arts- gruppe	110 Politisk og administrativ styring	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	19 017	54 449
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	13 395	54 822
SUM DRIFTSUTGIFTER		32 412	109 271

Arts- gruppe	180 Fellesområder	Regnskap 2021	Budsjett 2021
195	Lisenser vedlikeholdsavtaler		
375	Sekretariat og revisjon	1 591 502	1 617 000
SUM DRIFTUTGIFTER		1 591 502	1 617 000

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.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget uttalte seg om kommunens årsregnskap i sak 15/21. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2020.

2.1.2 Etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll 2021 – selvkost i møte i april – sak 13/21. Saken er videre behandlet av kommunestyret i sak 86/21. Kommunestyret tok saken til orientering.

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

2.2.1 Hjemmetjenesten

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon/undersøkelse hjemmetjenesten var vedtatt i 2020 før ny plan forelå. Parallelt med dette gjennomførte arbeidstilsynet et tilsyn i hjemmetjenesten. Da kontrollutvalget ble kjent med dette, ble kontrollutvalgets prosjekt avsluttet. Kontrollutvalget fulgte isteden opp arbeidstilsynets tilsyn og har fått orienteringer fra administrasjonen og revisor ved flere anledninger også i 2021.

Forvaltningsrevisjon hjemmetjenesten ble prioritert som nr 3 i ny plan. I løpet av 2021 vedtok kontrollutvalget å fremskynde oppstart av denne, og prosjektplan ble vedtatt i november. Rapport forventes levert høsten 2022.

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

Det ble etikk som ble valgt å se på i dette prosjektet. Forvaltningsrevisjonsrapport er levert i 2021 og behandlet av kontrollutvalget i november - sak 45/21.

Rapport er oversendt kommunestyret til behandling med følgende innstilling:

- 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisor sine anbefalinger og rapportere skriftlig tilbake til kontrollutvalget hvordan dette er gjort innen utgangen av 2022*

2.2.3 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale legevakt IKS ble bestilt i 2021, og er et samarbeidsprosjekt mellom flere av selskapets eiere/deltagere. Rapport forventes levert i starten av 2022.

2.2.4 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 fortsatt følge opp dette i 2022.

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

Kontrollutvalget har fått orientering fra administrasjonen i møte, og vil fortsatt følge opp denne i 2022.

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 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon – Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Se punkt 2.2.3 om Forvaltningsrevisjon

2.3.2 Eierskapskontroll – Tindved Kulturhage AS.

Eierskapskontroll av Tindved kulturhage AS ble bestilt av kontrollutvalget i oktober 2021. Rapport forventes levert i løpet av 2022.

2.3.3 Oppfølging av tidligere gjennomførte eierskapskontroller.

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

Kontrollutvalget har p.t. ingen tidligere eierskapskontroller som skal følges opp.

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 13/21, 14/21, 41/21, 42/21 og 43/21)

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 7 møter. 3 møter ble gjennomført som fjernmøte via Microsoft teams. Utvalget har behandlet 49 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 2021 ikke hatt behov får å gjennomføre granskninger eller høringer og har heller ikke gitt høringsuttalelser til lov og forskrift eller kommunale reglement.

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

Pga. Covid-19 har kontrollutvalget ikke hatt mulighet til å gjennomføre planlagte besøk. Kontrollutvalget har isteden fått orientering i møte fra Møllegata Voksenopplæring.

Kontrollutvalget har bedt administrasjonen møte og orientere i en rekke saker.

Fra administrasjonen har disse møtt og orientert kontrollutvalget i møte:

2021 Dato	TITTEL	Fra administrativ ledelse
1/3	08/21 Orientering til kontrollutvalget - Partssamarbeidet	Virksomhetsleder hjemmetjenesten, representanter fra hhv. Fagforbundet og NSF
	09/21 Orientering til kontrollutvalget - Møllegata Voksenopplæring	Rektor ved Møllegata voksenopplæring
26/4	15/21 Verdal kommunes årsregnskap og årsberetning - kontrollutvalgets uttalelse	Kommunedirektør, Økonomisjef
31/5	19/21 Orientering til kontrollutvalget fra ny kommunedirektør	Kommunedirektør
	20/21 Orientering til kontrollutvalget fra Kommunedirektøren - Partssamarbeidet	Kommunedirektør
	21/21 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging med orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør, Virksomhetsleder skole og SFO
30/8	26/21 Orientering fra administrasjonen - Oppfølging av rapport etter tilsyn fra Arbeidstilsynet i 2020	Kommunalsjef helse og velferd
25/10	36/21 Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging offentlige anskaffelser	Kommunedirektør
	37/21 Orientering fra kommunedirektøren - Utenforskap	Kommunedirektør
	36/21 Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging offentlige anskaffelser	Kommunedirektør
29/11	46/21 Orientering fra kommunedirektøren - Økonomiplan 2022-2025 Budsjett 2022 - Utfordringsbilde	Kommunedirektør, Økonomisjef
	47/21 Orientering fra kommunedirektøren - kommunikasjon og forvaltningspraksis	Kommunedirektør

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 (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2021:

- NKRF:
Kontrollutvalgskonferansen – Digital konferanse
Deltager og foredragsholder: Ove Morten Haugan

- FKT:
Fagkonferansen i 2021 – Digital konferanse
Ingen

Årsmøtet - Digitalt
Ingen
- Konsek Trøndelag IKS
Samling for kontrollutvalg
Deltager: Bjørn Jorodd Holmli

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 31.01.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

2021 Dato	SAK TITTEL
25/1	01/21 Referatsaker 25.01.2021
	02/21 Forvaltningsrevisjon Etikk - Prosjektplan
	03/21 Rapportering av timer - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	04/21 Henvendelse fra kontrollutvalget i Frosta - Innherred Interkommunale Legevakt IKS
	05/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	06/21 Møteprotokoll 25.01.2021
1/3	07/21 Referatsaker 01.03.2021
	08/21 Orientering til kontrollutvalget - Partssamarbeidet
	09/21 Orientering til kontrollutvalget - Møllegata Voksenopplæring
	10/21 Kontrollutvalgets rolle - Varsling
	11/21 Godkjenning av møteprotokoll 01.03.2021
26.04	12/21 Referatsaker 26.04.2021
	13/21 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskroll 2020 - Selvkost
	14/21 Orientering fra regnskapsrevisor
	15/21 Verdal kommunes årsregnskap og årsberetning - kontrollutvalgets uttalelse
	16/21 Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - Vurdering av igangsetting av prosjekt
	17/21 Godkjenning av møteprotokoll 26.04.2021
31/5	18/21 Referatsaker 31.05.2021
	19/21 Orientering til kontrollutvalget fra ny kommunedirektør
	20/21 Orientering til kontrollutvalget fra Kommunedirektøren - Partssamarbeidet
	21/21 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging med orientering fra kommunedirektøren
	22/21 Oppfølging av kontrollutvalgets saker pr mai 2021
	23/21 Kontrollutvalgsarbeid
	24/21 Møteprotokoll kontrollutvalget 31.05.2021
30/8	25/21 Referatsaker 30.08.2021
	26/21 Orientering fra administrasjonen - Oppfølging av rapport etter tilsyn fra Arbeidstilsynet i 2020
	27/21 Henvendelser som er kommet inn til kontrollutvalget innenfor helse og omsorg etter juli 2020
	28/21 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred interkommunale legevakt IKS - Prosjektplan
	29/21 Budsjettoppfølging kontrollarbeidet 2021
	30/21 Budsjett kontrollarbeidet 2022 - Økonomiplan 2022-2025
	31/21 Godkjenning av møteprotokoll 30.08.2021
25/10	32/21 Referatsaker 25.10.2021
	33/21 Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - Oppstart
	34/21 Forvaltningsrevisjon - Bestilling av nytt prosjekt
	35/21 Eierskapskontroll - Bestilling av nytt prosjekt
	36/21 Orientering fra kommunedirektøren - Oppfølging offentlige anskaffelser
	37/21 Orientering fra kommunedirektøren - Utenforskap
	38/21 Innspill til årsplan 2022
	39/21 Godkjenning av møteprotokoll 25.10.2021

29/11	40/21 Referatsaker 29.11.2021
	41/21 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	42/21 Revisjonsstrategi 2021
	43/21 Forenklet etterlevelseskontroll for 2020. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	44/21 Forvaltningsrevisjon hjemmetjenesten - Prosjektplan
	45/21 Forvaltningsrevisjon Etikk - Rapport
	46/21 Orientering fra kommunedirektøren - Økonomiplan 2022-2025 Budsjett 2022 - Utfordringsbilde
	47/21 Orientering fra kommunedirektøren - kommunikasjon og forvaltningspraksis
	48/21 Årsplan med møteplan 2022
	49/21 Godkjenning av møteprotokoll 29.11.2021