



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Verdal kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	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	7
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	8
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 2022	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 2022

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 Ole Johnny Wiik Moe (Sp), medlem Kristine Kulstad (Sp), medlem	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 Slapgård (Sp) 5. vara

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Bjørn Jorodd Holmli. Gjennom året har det vært endringer i sammensetningen, jf kommunestyrets sak 77/22 og 90/22.

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

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.
- 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 2022.

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

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2022 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.23.

³ 40 deltagere/eiere fra 1. januar 2023

⁴ Kommunestyrets sak 129/21, dato 13.12.2021

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 14/22. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2021.

2.1.2 Etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll 2022 i sak 12/22. I forbindelse med denne kontrollen har kontrollutvalget mottatt et nummerert brev fra revisor - Negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven.

Nummererte brev fra revisor har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Kontrollutvalget har fått skriftlig svar fra kommunedirektøren, jf. sak 28/22.

Kontrollutvalget vil følge opp saken videre i 2023.

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 Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv

Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv er bestilt av kontrollutvalget i 2021, og prosjektplan vedtatt i sak 03/22.

Prosjektet er noe forsinket fra revisor blant annet på grunn av at kommunen i løpet av høsten 2022 fikk nytt saksbehandlingssystem og ny nettside. Det er ønskelig at informasjonsgrunnlaget er så «ferskt» som mulig.

Rapport forventes levert kontrollutvalget for behandling i møte i mars i 2023.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten

Forvaltningsrevisjon/undersøkelse hjemmetjenesten var bestilt i 2019, og prosjektplan vedtatt i 2020, men før ny plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 forelå.

Parallelt med oppstart av dette prosjektet gjennomførte arbeidstilsynet et tilsyn i hjemmetjenesten. Da kontrollutvalget ble kjent med dette, ble kontrollutvalgets prosjekt avsluttet. Kontrollutvalget fulgte isteden opp arbeidstilsynets rapport med orienteringer fra administrasjonen og revisor.

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 var forventet levert høsten 2022, men er forsinket og forventes levert og behandlet i kontrollutvalget i løpet av første halvår 2023.

2.2.3 Forvaltningsrevisjon - Kvalitet i skolen

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

Prosjektplan fra revisor forventes levert kontrollutvalget slik at den kan behandles i første møte i 2023. Leveringstidspunkt vil bli klart når prosjektplanen behandles.

2.2.4 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred Interkommunale legevakt IKS.

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale legevakt IKS ble bestilt i 2021. Dette var et samarbeidsprosjekt mellom flere av selskapets eiere/deltagere, noe som er ressursbesparende for alle parter. Det er levert en samlerapport pr kommunen som omhandler både kommunen som eier, og forvaltningsrevisjon i IKSet.

Rapport ble behandlet av kommunestyret i sak 72/22 med slikt vedtak:

1. *Kommunestyret tar rapporten til orientering*
2. *Kommunestyret ber om at eierskapsmelding utarbeides i henhold til lovkrav.*
3. *Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisor sine anbefalinger i representantskapet når det gjelder instruks for valgkomite, avklare habilitetsutfordringer, ROS-analyser og elektronisk internkontrollsystem.*
4. *Kommunestyret ber eierrepresentanten gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen av punkt 3) innen utgangen av juni 2023*

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak i 2023.

2.2.5 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 2023.

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

Kontrollutvalget har fått orientering fra administrasjonen i møte, og gjorde slikt vedtak i sak 26/22:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektøren til orientering og anser oppfølging av saken som avsluttet.

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

Etikk var valgt som tema i dette prosjektet. Forvaltningsrevisjonsrapport var levert i 2021 og behandlet av kommunestyret i sak 2/22.

Kommunestyret gjorde slikt vedtak:

- 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*

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak i sitt første møte i 2023

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 2.2.4 om Forvaltningsrevisjon

2.3.2 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.*

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 ingen eierskapskontroller fra tidligere år 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 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 12/22, 13/22, 38/22, 46/22 og 47/22)

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 7 møter. Første møte ble gjennomført som fjernmøte via Microsoft teams. Utvalget har behandlet 49 saker. To 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 2022 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
28/3	07/22 Orientering fra kommunedirektøren - Datasikkerhet	Kommunedirektør
	08/22 Orientering fra kommunedirektøren - Bierverv	Kommunedirektør
25/4	14/22 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021	Kommunedirektør Økonomisjef
13/6	16/22 Besøk ved Verdal bo- og behandlingssenter - Oppsummering	
29/8	23/22 Anskaffelse av biler – Orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør
	24/22 Barnevern og oppvekstreformen – Orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør Kommunalsjef oppvekst
	25/22 Integrering og mangfold - Orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør Rådgiver integrering og mangfold

	26/22 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging -Orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør Kommunalsjef oppvekst
	27/22 Covid-19 - Orientering fra kommunedirektøren	Kommunedirektør
	28/22 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Oppfølging	Kommunedirektør Økonomisjef
31/10	33/22 Oppsummering av besøk ved Vinne skole	
31/10	35/22 Orientering fra kommunedirektøren - Offentlige anskaffelser	Kommunedirektør
28/11	42/22 Brannvesenet Midt IKS - Orientering	Brannvesenet Midt IKS rep. ved Brannsjef/daglig leder Verneombud/plasstillitsvalgt
	43/22 Orientering fra kommunedirektøren Budsjett 2023 Økonomiplan 2023-2026 - Utfordringsbildet	Økonomisjef

3.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har vært på to virksomhetsbesøk, hhv. Verdal bo- og behandlingssenter 13. juni og Vinne skole i 31. oktober.

Kontrollutvalget ble godt mottatt begge steder, fikk gode orienteringer både fra ledelsen, tillitsvalgte og pårørende ved sykehjemmet og elever ved skolen.

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).

Bjørn Jorodd Holmli deltok i november på samling for kontrollutvalg i regi av KONSEK Trøndelag IKS

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 30.01.2023
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

2022 Dato		SAK TITTEL
31/1		01/22 Referatsaker 31.01.2022
		02/22 Eierskapskontroll Tindved Kulturhage AS - Prosjektplan
		03/22 Forvaltningsrevisjon Dokumenthåndtering og sikring av arkiv - Prosjektplan
		04/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
		05/22 Godkjenning av møteprotokoll 31.01.2022
28/3		06/22 Referatsaker 28.03.2022
		07/22 Orientering fra kommunedirektøren - Datasikkerhet
		08/22 Orientering fra kommunedirektøren - Bierverv
		09/22 Planlegging av besøk 2022
		10/22 Godkjenning av møteprotokoll 28.03.2022
25/4		11/22 Referatsaker 25.04.2022
		12/22 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021
		13/22 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
		14/22 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021
		15/22 Godkjenning av møteprotokoll 25.04.2022
13/6		16/22 Besøk ved Verdal bo- og behandlingssenter - Oppsummering
		17/22 Referatsaker 13.06.2022
		18/22 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale Legevakt IKS - Rapport
		19/22 Etterlevelseskontroll - innspill
		20/22 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023 status pr mai
		21/22 Godkjenning av møteprotokoll 13.06.2022
29.08		22/22 Referatsaker 29.08.2022
		23/22 Anskaffelse av biler – Orientering fra kommunedirektøren
		24/22 Barnevern og oppvekstreformen – Orientering fra kommunedirektøren
		25/22 Integrering og mangfold - Orientering fra kommunedirektøren
		26/22 Forvaltningsrevisjon - Vold og trusler i skolen - Oppfølging - Orientering fra kommunedirektøren
		27/22 Covid-19 - Orientering fra kommunedirektøren
		28/22 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Oppfølging
		29/22 Budsjettoppfølging kontrollarbeidet 2022
		30/22 Budsjett kontrollarbeidet 2023 - Økonomiplan 2023-2026
		31/22 Forberedelse av besøk ved Vinne skole
		32/22 Godkjenning av møteprotokoll 29.08.2022
31.10	NB!	Feil i saksnummer i dette møte. Nye korrekte saksnummer angitt i egen kolonne til venstre
31.10	33/22	22/22 Oppsummering av besøk ved Vinne skole
	34/22	23/22 Referatsaker 31.10.2022
	35/22	24/22 Orientering fra kommunedirektøren - Offentlige anskaffelser
	36/22	25/22 Eierskapskontroll Tindved Kultuhage AS - Rapport
	37/22	26/22 Vurdering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	38/22	27/22 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

	39/22	28/22 Innspill årsplan 2023
	40/22	29/22 Godkjenning av møteprotokoll 31.10.2022
28/11		41/22 Referatsaker 28.11.2022
		42/22 Brannvesenet Midt IKS - Orientering
		43/22 Orientering fra kommunedirektøren Budsjett 2023 Økonomiplan 2023-2026 - Utfordringsbildet
		44/22 Orientering fra kommunedirektøren Oppfølging - skolebesøk
		45/22 Forvaltningsrevisjon – Kvalitet i skolen - Bestilling
		46/22 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi
		47/22 Forenklet etterlevelseskontroll for 2022. Risiko- og vesentlighetsvurdering
		48/22 Årsplan 2023
		49/22 Godkjenning av møteprotokoll 28.11.2022