

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Verdal kommune

---

**Arkivsak:** 23/543  
**Møtedato/tid:** 27.11.2023 kl. 09:00  
**Møtested:** Verdal rådhus, kommunestyresalen

---

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 20.11.2023

Jon Arve Hollekim (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

**Kopi:** Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
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

## Referatsaker 27.11.2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

48/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/71 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar referatene til orientering

**Vedlegg**

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

**Saksopplysninger**

Følgende referater vil bli presentert i møtet:

1. NKRF Kontrollutvalgskonferansen – program
2. Revisjon Midt-Norge - Engasjementsbrev

# NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

## Nøkkelfo

<b>Fra/til</b>	31.1–1.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	14.12
<b>Pris</b>	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
<b>Sted</b>	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
<b>Varighet</b>	31.1.: 10.00 - 17.00   1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

## Program

### Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: *Åpning*

- Annonseres senere

10.30: *Pause*

10.50: *Derfor er habilitet så viktig*

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: *Pause*

12.10: *Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det*

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: *Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det*

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: *Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side*

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

12.50: *Samtale*

13.10: *Lunsj*

14.10: *Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene*

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

14.55: *Pause*

15.15: *Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene*

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

16.00: *Pause*

16.20: *Tillit er demokratiets lim*

- Annonseres senere

17.00: Slutt for dagen

## **Torsdag 1. februar 2024**

09.00: *Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?*

- Annonseres senere

09.45: *Pause*

10.05: *Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?*

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

11.00: *Pause*

11.20: *Menneskerettigheter i kommunene*

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

12.05: *Pause*

12.25: *Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet*

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: *Lunsj*

---

**Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]**

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

*Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:*

**A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

*Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:*

**B. Lederrollen i kontrollutvalget**

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

*Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:*

**C. Forstå det kommunale regnskapet**

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

**Verdal kommune**  
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
2. oktober 2020

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658  
E post@revisjonmidt norge.no  
T +47 907 30 300

## ENGASJEMENTSBREV – VERDAL KOMMUNE

### 1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 114/17 valgt til revisor for Verdal kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

#### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.



### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Margrete Haugum.

### **Finansiell revisjon**

#### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avggi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgis følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Knut Tanem.

### 3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

### 4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

#### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

#### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

#### **5. Personvern**

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

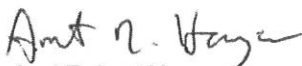
#### **6. Andre tjenester**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.


Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen

  
Arnt Robert Haugan  
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ [amt.robort.haugan@revisjonmidtnorge.no](mailto:amt.robort.haugan@revisjonmidtnorge.no)

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Verdal kommune

(signert)   
Kommunedirektør



# Forvaltningsrevisjon -Hjemmetjenesten arbeidsvilkår - Revidert prosjektplan

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

## Møtedato

27.11.2023

## Saknr

49/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/426 - 3

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til utkast til prosjektplan pr november 2023 for forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten arbeidsvilkår.
2. Ferdig forvaltningsrevisjonsrapport oversendes sekretariatet inne 21. mai 2024, slik at denne kan behandles i kommunestyret i juni 2024, parallelt med kommunens egen undersøkelse av hele Helse og Velferd.

## Vedlegg

Forvaltningsrevisjon Hjemmetjenesten - Prosjektplan

## Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalget sak 30/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport Hjemmetjenester som ble behandlet i kontrollutvalget 28.08.2023 der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar rapporten til orientering, og ser med bekymring på utviklingen i arbeidsmiljø, arbeidspress og HMS i hjemmetjenesten.*
2. ***Kontrollutvalget viser til det rapporten tar opp og ber revisor om en tilleggsbestilling der prosjektplan tar utgangspunkt i arbeidsmiljø, arbeidspress og HMS i hjemmetjenesten.***
3. *Kontrollutvalget oversender rapporten som den foreligger til kommunestyret med følgende innstilling:*
4. *Kommunestyret tar rapporten til orientering*
5. *Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens konklusjoner og anbefalinger i kapittel 5, og rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen utgangen av 2023.*
6. *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*

Rapporten er oversendt kommunestyret og ble behandlet i møte den 30.10.2023 - sak 106/2023. Saken ble vedtatt som innstilt fra kontrollutvalget.

Viser videre til kontrollutvalgets møte 30. oktober – sak 42/23 Forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten arbeidsmiljø – Prosjektplan, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

*Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en ny prosjektplan til neste møtet på bakgrunn av diskusjonen i møtet og kommunestyrets vedtak i sak 106/23 og sak 110/23.*

Prosjektplanen som nå er mottatt beskriver bl.a. problemstilling, kilder til kriterier, metode, tidsplan, prosjektteam m.m.

Når det gjelder metode vil revisor intervju nøkkelpersoner i organisasjonen, samt gjennomgå system og dokumentasjon i kommunen som er relevant for problemstillingene. I tillegg tenker revisor å foreta en spørreundersøkelse blant ansatte i hjemmetjenesten.

Revisor har vurdert sin uavhengighet. Revisor har estimert et timeforbruk på 400 timer, som er 50 timer mer enn det som var skissert i prosjektplanen som ble lagt frem i forrige møte.

Følgende problemstillinger er foreslått:

*Har hjemmetjenesten i Verdal kommune et forsvarlig arbeidsmiljø, ut fra følgende faktorer:*

1. *Forebyggende HMS-arbeid*
  - *Trygt yringsklima*
  - *Ansattes bruk av avvikssystemet*
  - *System for varsling*
1. *Ansattmedvirkning*
  - *Involvering av tillitsvalgte*
  - *Involvering av verneombud*
  - *Dialog mellom leder og ansatt*
1. *Bemanning (besvares beskrivende)*
  - *Aktuelle punkt kan være:*
  - *Utforming av arbeidslister*
  - *Sykefraværsutvikling*
  - *Vikarbruk*
  - *Turnover*

Når det gjelder punkt 3) bemanning, vil denne delen bli beskrivende da det ikke kan måles opp mot krav i lov eller regelverk.

Leveringsfrist er satt til 21.05.2024 for å kunne bli behandlet i kommunestyret i juni 2024. Dersom denne leveringsfristen skal overholdes betinger det at revisor får inn opplysninger fra kommunen i rett tid. Det kan være noe press på organisasjonen i denne tiden etter som kommunen selv også skal ha en egen gjennomgang hele Helse og Velferd, jf. kommunestyrets sak 110/23. Denne undersøkelsen har mål om politisk behandling i juni 2024.

I kommunens egen undersøkelse er det skissert tre hovedtema, ledelse, arbeidsmiljø og rekruttering:

Når det gjelder arbeidsmiljø står det:

- *Medarbeiderundersøkelse med alle nåværende og tidligere ansatte inkl. ledelse.*
- *Medarbeiderundersøkelsen skal ha kommentarfelt der medarbeidere kan gi konkrete tilbakemeldinger utover de direkte spørsmålene.*
- *Omfatter alle medarbeidere og tidligere ansatte (etter sommeren 2021)*

Forvaltningsrevisjon er et viktig virkemiddel for å føre kontroll med hele den kommunale forvaltning, og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon skal gi en uavhengig tilbakemelding til kommunestyret, om forvaltningens arbeid og hvordan vedtak blir fulgt opp samtidig som den også skal gi effekter til læring.

I denne sammenhengen kan det stilles spørsmål om hva kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten kan komme opp med i tillegg til kommunens egen gjennomgang.

## **Vurdering**

Utkast til problemstilling synes i hovedsak å svare ut intensjonen i kontrollutvalgets bestilling i sak 30/23 og diskusjonen i møte den 30. oktober sak 42/23.

I og med at kommunen selv skal ha en gjennomgang av hele Helse og Velferd med mål om politisk behandling i juni 2024, bør også kontrollutvalgets forvaltningsrevisjonsprosjekt foreligge samtidig. Det betinger at denne er oversendt sekretær innen 21. mai 2024.

Prosjektplanen vil bli gjennomgått av revisor i møtet. Kontrollutvalget har mulighet til å komme med innspill og forslag til endinger så lenge dette ligger innenfor rammene av forvaltningsrevisjon, samtidig at det finnes tilgjengelige ressurser.



FORVALTNINGSREVISJON

Arbeidsmiljø Hjemmetjenesten

*PROSJEKTPLAN*



Verdal kommune

November 2023

FR 1274

# 1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

<b>Problemstilling</b>	<p>Har hjemmetjenesten i Verdal kommune et forsvarlig arbeidsmiljø, ut fra følgende faktorer:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Forebyggende HMS-arbeid<ul style="list-style-type: none"><li>○ Trygt yringsklima</li><li>○ Ansattes bruk av avvikssystemet</li><li>○ System for varsling</li></ul></li><li>2. Ansattmedvirkning<ul style="list-style-type: none"><li>○ Involvering av tillitsvalgte</li><li>○ Involvering av verneombud</li><li>○ Dialog mellom leder og ansatt</li></ul></li><li>3. Bemanning (besvares beskrivende)</li></ol> <p>Aktuelle punkt kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Utforming av arbeidslister</li><li>○ Sykefraværsutvikling</li><li>○ Vikarbruk</li><li>○ Turnover</li></ul>
<b>Kilder til kriterier</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven)</li><li>- Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven), med tilhørende forskrifter</li><li>- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)</li><li>- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten</li><li>- Veileder til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting (kvalitetsforskriften)</li> <li>- Veileder til forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting</li> <li>- Veileder til forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting</li> <li>- Intern dokumentasjon relevant for hjemmetjenesten i Verdal kommune</li> </ul>
<b>Metode</b>	Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres gjennom intervju med nøkkelpersoner i organisasjonen. Revisjonen vil dessuten gjennomgå system og dokumentasjon i kommunen som er relevant for problemstillingene, samt gjennomføre en spørreundersøkelse blant de ansatte i hjemmetjenesten.
<b>Tidsplan</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 400 timer</li> <li>• Levering til sekretær 21.05.24</li> </ul>
<b>Prosjektteam</b>	<p>Oppdragsansvarlig revisor: Eirik Gran Seim</p> <p>Prosjektmedarbeider: Merete M. Montero</p> <p>Styringsgruppe: Tor Arne Stubbe &amp; Mette Sandvik</p>
<b>Uavhengighetserklæring</b>	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>
<b>Kontaktperson Verdal kommune</b>	Kommunedirektør Geir Olav Jensen eller den som kommunedirektøren delegerer

## 1.1 Bestilling og bakgrunn

Kontrollutvalget har tidligere (25.11.19, sak 39/19) bestilt en undersøkelse av arbeidsmiljøet og tjenestetilbudet i hjemmetjenesten i kommunen. Bakgrunnen for denne bestillingen var

saker i media samt henvendelser fra ansatte i hjemmetjenesten, herunder verneombud og hovedverneombud, vedrørende kritikkverdige forhold i hjemmetjenesten. Det har blitt pekt på høy arbeidsbelastning, for lav grunnbemanning samt avvik og feilmedisinering i tjenesten.

Revisjonens undersøkelse ble satt på vent, fordi Arbeidstilsynet samtidig utførte et tilsyn av arbeidsmiljøet i hjemmetjenesten distrikt Vinne. Dette tilsynet ble ferdigstilt i mai 2020, og ifølge Arbeidstilsynet har kommunen utført de tiltakene som arbeidstilsynet anbefalte. Arbeidstilsynet her derfor avsluttet saken.

Kontrollutvalget bestilte i møte 25.10.21, sak 33/21 en ny forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten i Verdal kommune, og rapporten for dette prosjektet (FR1107 Hjemmetjenester) ble levert høsten 2023. Denne forvaltningsrevisjonen undersøkte i henhold til den vedtatte prosjektplanen primært internkontrollsystemet i hjemmetjenesten, og ikke arbeidsmiljøet, fordi temaet arbeidsmiljø var blitt undersøkt av arbeidstilsynet.

I arbeidet med rapporten FR 1107 Hjemmetjenester kom det frem at det blant ansatte i kommunen er ulike syn på hvorvidt arbeidsmiljøbelastningen er blitt bedret etter arbeidstilsynets tilsyn i 2020. Dette til tross for at arbeidstilsynets pålegg er blitt gjennomført.

Rapporten fra FR1107 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28.08.23. Kontrollutvalget ønsket samtidig å bestille en ny forvaltningsrevisjon som blant annet undersøker arbeidsmiljøet i hjemmetjenesten. I bestillingen heter det:

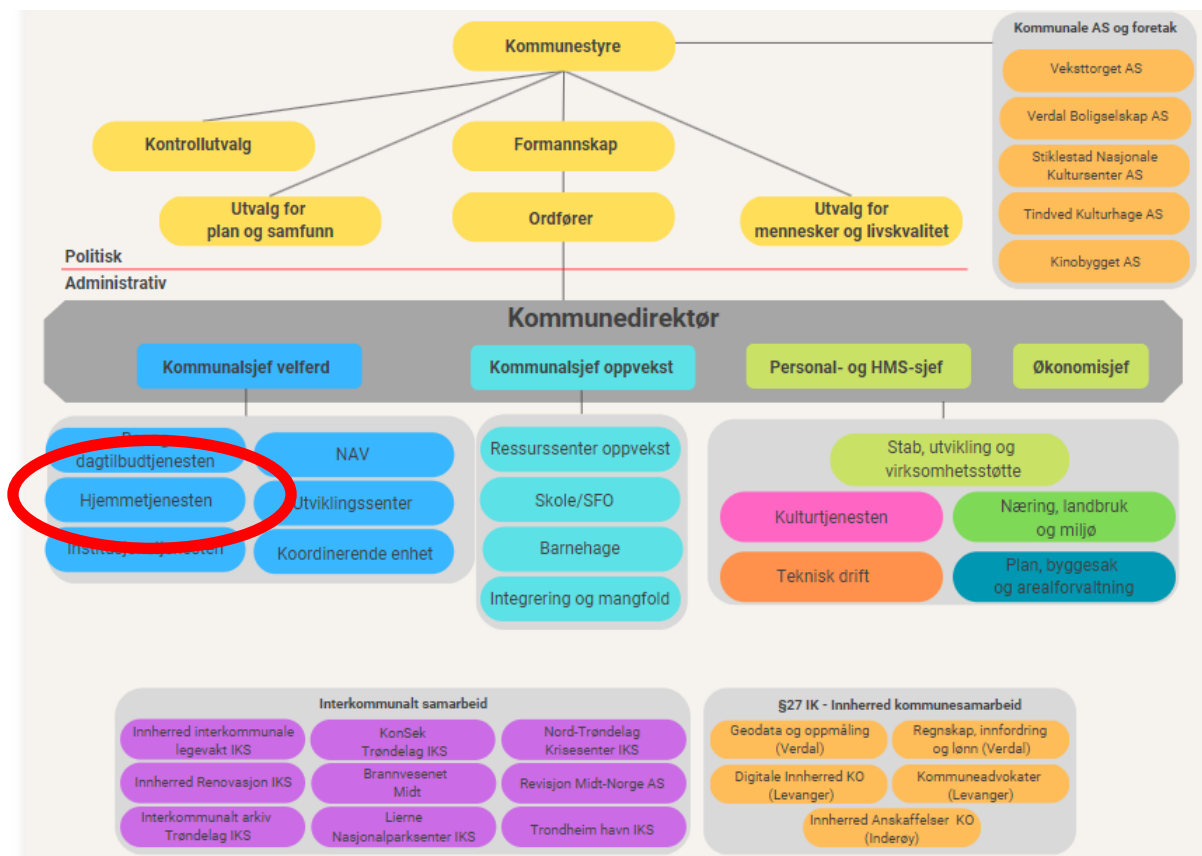
«Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget tar rapporten til orientering, og ser med bekymring på utviklingen i arbeidsmiljø, arbeidspress og HMS i hjemmetjenesten.
2. **Kontrollutvalget viser til det rapporten tar opp og ber revisor om en tilleggsbestilling der prosjektplan tar utgangspunkt i arbeidsmiljø, arbeidspress og HMS i hjemmetjenesten.**
3. Kontrollutvalget oversender rapporten som den foreligger til kommunestyret med følgende innstilling:
  - 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»

## 1.2 Kommunens organisering

Hjemmetjenesten, som de øvrige helse- og omsorgstjenestene, rapporterer til kommunalsjef velferd.



Kilde: Verdal kommune

Hjemmetjenesten er organisert med en virksomhetsleder, stab med to ansatte, samt tre avdelingsledere og avdelinger fordelt på to lokaliteter.

## 2 PROSJEKTDESIGN

### 2.1 Avgrensning

Kommunens internkontrollsystem generelt, vil ikke undersøkes i denne forvaltningsrevisjonen, fordi dette er blitt undersøkt i forvaltningsrevisjon FR 1107 Hjemmetjenesten, som ble levert høsten 2023. Her ble blant annet avvikssystemet, og **ledelsens bruk av avvik til læring og forbedring** undersøkt.

I den kommende forvaltningsrevisjonen vil vi likevel undersøke **de ansattes bruk av avvikssystemet**, herunder blant annet om virksomheten tilrettelegger for å melde avvik på en tilfredsstillende måte.

Revisjonen vil ikke undersøke håndteringen av konkrete enkeltsaker som er meldt inn som varslings, derimot vil vi undersøke systemet som ligger til grunn for melding og håndtering av varslingsaker.

### 2.2 Problemstillinger

Har hjemmetjenesten i Verdal kommune et forsvarlig arbeidsmiljø, ut fra følgende faktorer:

4. Forebyggende HMS-arbeid
  - Trygt yringsklima
  - Ansattes bruk av avvikssystemet
  - System for varslings
  
5. Ansattmedvirkning
  - Involvering av tillitsvalgte
  - Involvering av verneombud
  - Dialog mellom leder og ansatt
  
6. Bemanning (besvares beskrivende)

Aktuelle punkt kan være:

- Utforming av arbeidslister
- Sykefraværsutvikling
- Vikarbruk
- Turnover

Kommentar til problemstillingene: Under møte i kontrollutvalget 30.10.23 kom medlemmene med innspill til hva som burde undersøkes i denne forvaltningsrevisjonen. En del av disse innspillene er tatt med som kulepunkter under problemstilling 3 ovenfor.

Problemstilling 3 vil undersøke bemanningen i hjemmetjenesten sett i forhold til de arbeidsoppgavene som de ansatte er forventet å utføre, da dette etter revisjonens syn er en egnet måte å belyse arbeidspresset i organisasjonen.

Det er ingen standarder som tallfester bemanning og arbeidspres i hjemmetjenesten, for eksempel hvor mange brukere som skal besøkes pr tidsenhet, eller hvor mange brukere det kan være pr ansatt. Denne problemstillingen vil derfor primært være beskrivende, altså at kommunen ikke måles opp mot krav i lov eller regelverk, men at det vi observerer, oppsummeres under «revisors kommentar»

## 2.3 Kilder til kriterier

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven)
- Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven), med tilhørende forskrifter
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Veileder til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting (kvalitetsforskriften)
- Veileder til forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting

Intern dokumentasjon relevant for hjemmetjenesten i Verdal kommune

## **2.4 Metoder for innsamling av data**

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres gjennom intervju med nøkkelpersoner i organisasjonen. Revisjonen vil dessuten gjennomgå system og dokumentasjon i kommunen som er relevant for problemstillingene, samt gjennomføre en spørreundersøkelse blant de ansatte i hjemmetjenesten.

Eirik Gran Seim

Oppdragsansvarlig revisor



# **Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

# Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

50/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode**

**Arkivsaknr** 23/542 - 1

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

**Saksopplysninger**

Kommunedirektøren har den 26. oktober lagt frem forslag til årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027. Dette kan leses på kommunens nettside.

Formannskapet skal i slutten av november (28. november) avgi sin innstilling til kommunestyret. Formannskapets innstilling skal ligge til offentlig ettersyn i minimum to uker før det behandles i kommunestyret den 13. desember.

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering om sitt forslag til budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027, og utfordringsbildet kommunedirektøren ser.

**Vurdering**

Denne saken er ment som en orientering fra kommunedirektøren til kontrollutvalget på de utfordringer som ligger i hans forslag til budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering

# Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 – Oppfølging av nummerert brev

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

51/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 22/96 - 19

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.

**Saksopplysninger**

Viser til kontrollutvalgets sak 31/23 Revisoruttalelse Forenklet etterlevelseskontroll 2022 der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommunelovens § 25-1. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.11.2023.

Revisor hadde i tilknytning til saken avgitt et nummerert brev til kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunedirektøren vil presentere hvordan han vil følge opp kravene i kommuneloven §25-1 direkte i møtet grunnet forsinkelser.

**Vurdering**

Kommunedirektøren har i e-post av 13. november bedt om utsettelse på det skriftlige svaret, og isteden presentere direkte i møtet hvordan kommunen vil oppfylle kravene i kommuneloven § 25-1.

I og med at kontrollutvalget ikke har mottatt kommunedirektørens tilbakemelding har revisor heller ikke kunnet sjekke ut denne.

Det vil være innholdet i kommunedirektørens tilbakemelding og senere revisors etterkontroll som vil avgjøre om saken kan avsluttes eller ikke.

Kontrollutvalget anbefales å ta tilbakerapporteringen fra kommunedirektøren til foreløpig orientering.

# Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale Legevakt IKS - Oppfølging

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

52/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 20/505 - 16

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og anser oppfølgingen av saken som avsluttet.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp tidligere gjennomførte eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner, og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen av disse.

Kommunestyret behandlet sak 72/22 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale Legevakt IKS – Rapport, i kommunestyrets møte den 29/8-2022

Kommunestyret gjorde 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, ROSanalyser og elektronisk internkontrollsystem.*
4. *Kommunestyret ber eierrepresentanten gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen av punkt 3) innen utgangen av juni 2023*

Vedtaket om IIL IKS ble gjort i 2022 med svarfrist juni 2023. Dette var mens P.S. Fikse var kommunens valgte eierrepresentant. P.S. Fikse har i e-post av 20. november i år svart ut følgende:

*Eierskapsmeldingen oppdateres nå jevnlig i forbindelse med behandling av budsjett og økonomiplan.*

*Instruks for valgkomité: Er vedtatt i representantskapet 23.03.23*

*Elektronisk internkontrollsystem: Ny elektronisk internkontrolldokumentasjon (Compilo) er utarbeidet, og denne omfatter også HMS og avvikssystem (omtalt i årsberetning 2022)*

*ROS- analyser er som rapporten beskriver benyttet, og vil benyttes i alle sammenhenger og nivå det anses som nødvendig. Dette som et implementert verktøy tilknyttet ulike beslutninger som skal tas administrativt og i styre og representantskap i selskapet. Planen er ellers å gjennomføre en ny ROS- analyse for selve legevakten etter ny utbygging står ferdig årsskiftet 2023/24. Dette vil være en ROS-analyse som består av fire deler: Kartlegging av mulige uønskede hendelser i legevaktens virksomhet, og/eller eksterne hendelser som får konsekvenser for legevaktstjenesten. Vurdere årsaker til og konsekvenser av de uønskede hendelsene. Vurdere sannsynlighet for at hendelsene inntreffer og risiko hvis det skjer.*

Når det gjelder habilitetsutfordringene er de omtalt i retningslinjer for valgkomite.

**Vurdering**

Tilbakemelding fra kommunens da valgte eierrepresentant viser at han har fulgt opp kommunestyrets vedtak i møter i representantskapet i Innherred Interkommunale Legevakt, og kontrollutvalgets ansvar for oppfølging av saken kan avsluttes.

En tilbake til kommunestyret kan gjøres gjennom kontrollutvalgets årsmelding, og kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

## Kontrollutvalgets reglement m.m.

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

53/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/338 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen om eget reglement og informasjonen om Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027 til orientering.

**Vedlegg**

Reglement kontrollutvalget

Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv

**Saksopplysninger**

Som et ledd i folkevalgtopplæringen er det ytret et ønske om en gjennomgang av kontrollutvalgets eget reglement i møtet.

I den sammenhengen er det også naturlig at det tas en gjennomgang av Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027. Dette reglementet har også betydning for kontrollutvalgets arbeid.

**Vurdering**

Det er ikke lagt opp til at kontrollutvalget skal ta stilling til eget reglement eller forskrift om folkevalgtes godtgjøring mv., men isteden. få informasjon om rettigheter og plikter.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

# Reglement kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Verdal kommune for perioden 2019-2023.

Kontrollutvalget er nærmere regulert i kommunelovens (koml.) kapittel 23, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17.06.2019.

## 1. Valg og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret i det konstituerende møtet, etter at valg av formannskap, ordfører og varaordfører er gjennomført, jf. koml. §7-1.

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer med varamedlemmer. Minst ett av medlemmene skal være fast representert i kommunestyret. Flertallet skal ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører.

Kommunestyret selv velger leder og nestleder. Leder kan ikke tilhøre samme parti som ordfører.

Valget gjelder for den kommunale valgperiode. Kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet.

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til kontrollutvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av kontrollutvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt, jf. koml. § 23-1. Dersom et medlem får fritak eller trer endelig ut (mister sin valgbarhet) kan suppleringsvalg benyttes iht koml. § 7-10.

Har medlemmer forfall innkalles valgt varamedlem.

## 2. Oppgaver og myndighet

Iht. koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter koml. § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når kontrollutvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i kontrollutvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som kontrollutvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

### **3. Forberedelse av saker for kontrollutvalget**

Kontrollutvalgets sekretariat (Konsek Trøndelag IKS) har ansvar for at de saker som legges fram for kontrollutvalget, er forberedt på forsvarlig måte og i samsvar med de regler som lov og andre bindende bestemmelser gir.

### **4. Innkalling til møte. Dokumentutlegging**

Kontrollutvalget gjør sine vedtak i møter som holdes etter vedtatt møteplan. Utvalgsleder innkaller kontrollutvalget til sine møter.

Innkallingen skal inneholde opplysning om tid og sted for møte, oversikt over de saker som skal behandles.

Innkallingen med saksdokumenter sendes elektronisk til utvalgenes medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

Utvalgenes medlemmer innkalles elektronisk som regel med en frist på 5 dager – innkallingsdagen medregnet, men ikke møtedagen.

Samtidig som kontrollutvalget innkalles legges alle sakers dokumenter ut til ettersyn på sekretariatets hjemmeside (konsek.no). Det skal være linket til denne siden på kommunens egen hjemmeside. Dette gjelder dog ikke dokumenter som etter lov er unntatt fra offentlighet.

### **5. Forfall. Innkalling av varamedlemmer**

Kan et medlem ikke møte på grunn av lovlig forfall, skal han/hun melde fra om dette snarest mulig til kontrollutvalgets sekretær, eventuelt kontrollutvalgets leder. Forfallsgrunn skal oppgis. Valgt varamedlem (etter rekkefølge) straks kalles inn.

### **6. Møterett for andre enn kontrollutvalgets medlemmer**

Ordfører har møte og talerett, jfr. koml. § 6-1, 3. ledd, 2.setning.



Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, jf. koml. § 24-3.

Kommunedirektøren (eller den som han bemyndiger) møter etter innkalling i bestemte saker, men har ikke forslags- eller stemmerett.

Kontrollutvalgets sekretær tar del i møtet og fører møtebok.

### **7. Møteleder. Åpne eller stengte dører. Taushetsplikt**

Møte i utvalgene ledes av utvalgenes leder eller nestleder. Har begge forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg. Jfr. koml. § 11-2.

Møtet holdes for åpne dører hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt eller vedtak etter koml. § 11-5. Personalsaker skal som hovedregel behandles for lukkede dører.

Blir det vedtatt å behandle en sak for lukkede dører, plikter utvalgenes medlemmer og de kommunale tjenestemenn som måtte være til stede å overholde lovbestemt taushetsplikt.

### **8. Fjernmøte**

Leder av kontrollutvalget kan i spesielle tilfeller bestemme at et møte i kontrollutvalget skal avvikles som fjernmøte.

Allmenheten skal på en enkel måte ha mulighet til å overvære møtet.

Et møte som skal lukkes iht. kommunelovens bestemmelser i § 11-5 andre ledd, kan ikke avholdes som fjernmøte, jf. koml. § 11-7.

### **9. Møtets åpning**

Til det tidspunkt møtet er berammet foretas navneopprop. Er det lovmessige minste antall medlemmer til stede, jfr. koml. § 11-9, erklærer møteleder møte for satt.

Fra dette tidspunkt og til møtets slutt kan ikke noen av forsamlingens medlemmer forlate møtet uten på forhånd å melde fra til møtelederen.

Medlemmer og varamedlemmer som møter etter oppropet, melder seg til møtelederen før de tar del i møtet.

### **10. Rekkefølgen for behandling av sakene. Sak som er tatt opp til behandling**

Sakene behandles i den rekkefølge som nevnt i innkallingen. Kontrollutvalget kan vedta en annen rekkefølge.

Kontrollutvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak på den utsendte innkallingen.

Kontrollutvalget kan også treffe vedtak i sak som ikke er oppført på saklisten, eller der saksdokumentene er ettersendt/utdelt hvis ikke møtelederen eller 1/3 av de møtende medlemmer motsetter seg dette, jfr. koml. § 11-3.

### **11. Inhabilitet**

Den som etter koml. § 11-10 med henvisning til Forvaltningslovens kap. II er inhabil i en sak tar ikke del i behandlingen av vedkommende sak.

Habilitetsspørsmålet må voteres over av kontrollutvalgets medlemmer.

### **12. Møtelederens redegjørelse for saken. Talerne rekkefølge**

Møtelederen leser opp den betegnelse saken har på innkallingen og refererer den foreliggende innstilling.

Møtelederen sier fra om eventuelle dokumenter som er kommet inn etter at innstillingen var lagt fram.

Møtelederen spør om noen vil ha ordet i saken. Talerne får ordet i den rekkefølge de ber om det. Ber flere om ordet samtidig, avgjør møtelederen rekkefølgen mellom disse.

### **13. Når medlemmene tar del i ordskiftet**

Medlemmene skal rette sine ord til møtelederen ikke til forsamlingen. Medlemmene skal holde seg nøye til den sak eller til den del av saken som ordskiftet gjelder. Møtelederen skal se til at dette blir gjort. Det må ikke sies noe som krenker forsamlingen, noen av medlemmene eller andre. Overtrer noen reglementets ordensbestemmelser, skal møtelederen advare han/henne, om nødvendig to ganger. Retter vedkommende seg enda ikke etter reglementet, kan møtelederen ta fra han/henne ordet eller ved avstemming la forsamlingen avgjøre om vedkommende skal stenges ute fra resten av møtet.

### **14. Møtelederens stilling under ordskiftet**

Møtelederen må følge kontrollutvalgets forhandlinger med oppmerksomhet. Møtelederen bør ha sin oppmerksomhet i hovedsak rettet mot den representant som har ordet.

Møtelederen må ikke avbryte noen som har ordet, med mindre det skjer for å opprettholde de bestemmelser som er gitt i reglementet, eller for å rette misforståelser fra talerens side.

### **15. Avgrensning og avslutning av ordskiftet**

Før ordskiftet i en sak er begynt og under ordskiftet, kan kontrollutvalget med alminnelig flertall vedta at taletiden skal avgrenses til et bestemt antall minutter for hvert innlegg.

Finner kontrollutvalget at en sak er drøftet ferdig, kan det med 2/3 flertall vedta å slutte ordskiftet om saken.

Ved behandlingen av forslag om å korte ned taletiden eller om å slutte ordskiftet, må en taler få høve til å ta ordet imot forslaget, hver bare en gang med høyst to minutters taletid.

## **16. Forslag**

Forslag kan ikke settes fram av andre enn kontrollutvalgets medlemmer. Forslag skal fremmes av vedkommende representant og helst leveres skriftlig til møtelederen. Møtelederen skal referere forslaget.

Forslag om utsettelse kan framsettes når som helst mens en sak behandles i kontrollutvalget. Når utsettelsesforslaget er fremmet, tas det straks opp til behandling. Kontrollutvalgets medlemmer har adgang til å forlange ordet til utsettelsesforslaget.

Når debatten om utsettelsesforslaget er avsluttet, blir forslaget tatt opp til avstemning. Blir det vedtatt, er sakens behandling avsluttet i vedkommende møte. Blir utsettelsesforslaget ikke vedtatt, fortsetter debatten etter møtelederens oppsatte talerliste.

## **17. Avstemninger**

Når ordskiftet er ferdig, sier møtelederen at saken tas opp til avstemning. Møtelederen fremmer forslag om hvordan avstemningen skal gjennomføres.

Kontrollutvalget kan godkjenne evt. forkaste møtelederens forslag. Bare de medlemmer som er til stede i salen i det øyeblikk saken tas opp til avstemning, har rett til å stemme. De kan ikke forlate salen før avstemningen er ferdig. Medlemmene har plikt til å stemme.

Møtelederens stemme er avgjørende hvis antallet stemmer for og imot et forslag er likt.

## **18. Prøveavstemning**

Før endelig avstemning i en sak, kan kontrollutvalget vedta prøveavstemning som ikke er bindende.

## **19. Stemmemåten**

Avstemning kan skje på en av disse måter:

- Ved stilltiende godkjenning, når ikke noen uttaler seg mot innstillingen eller mot et forslag som møtelederen har satt fram.
- Ved at møtelederen oppfordrer de medlemmer som er imot et forslag, til å rekke opp hånden eller reise seg. Når møtelederen krever det, eller et medlem forlanger det, holdes kontraavstemning ved at de som stemmer for forslaget rekker opp hånden eller reiser seg.

## **20. Forespørsler**

Etter koml. 11-2, 4. ledd kan ethvert medlem rette forespørsler til møtelederen i møtet, også om saker som ikke står på sakslisten.

Forespørsler om saker som ikke står på sakslisten meddeles til møtelederen ved møtets åpning.

## **21. Bokføring av forhandlingene**

Det skal føres protokoll fra møtene i kontrollutvalget. I møteprotokollen føres inn dato for hvert møte, møtested og møtetid, møtende medlemmer, fraværende medlemmer og møtende varamedlemmer. Trer noen fra eller møter noen under forhandlingene, bokføres dette slik at

protokollen sammenholdt med medlemsfortegnelsen, viser hvem som har tatt del i behandlingen av hver sak.

For øvrig bokføres det som må til for å vise gangen i forhandlingene, og at vedtakene fattes etter rett framgangsmåte. Sakene bokføres i rekkefølge for kalenderåret, og slik at en kan se hva saken gjelder. Under hver sak bokføres de forslag som er satt fram og avstemningsresultatet. Det skal også føres inn hjemmel for vedtak om møtet lukkes og om medlem av organet er inhabil eller får fritak av personlige grunner.

Møtelederen avgjør om noen protokolltilførsel skal tillates. I tilfelle det blir reist protest mot han/hennes avgjørelse, vedtar kontrollutvalget med alminnelig flertall om protokolltilførsel skal tillates.

Revisoren har uavhengig av kontrollutvalget, rett til å få uttalelsene sine protokollert, jf. koml. § 24-3.

Protokoll godkjennes normalt som siste sak i møte.

## **22. Andre forhold**

For øvrig vises det til kommunelovens bestemmelser samt aktuelle forskrifter gitt i medhold av loven.

## **23. Tidspunkt for ikrafttredelse**

Dette reglementet trer i kraft fra det tidspunkt det blir vedtatt i kommunestyret.

## **24. Vedtakelse av reglementet**

Reglementet er vedtatt av Verdal kommunestyret i møte 28.09.20, under sak nr. 91/20

# Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027

Forskriften har som mål å sikre at kommunens folkevalgte får kompensasjon for sin arbeidsinnsats som ombudsmenn, erstatte tap i arbeidsinntekt, samt dekke utgifter forbundet med tillitsverv.

Forskriften er fastsatt i henhold til forvaltningslovens § 37 og utarbeidet i samsvar med kommunelovens kapittel 8, hvor det går fram at følgende skal vedtas i forskrifts form:

- Skyss-, kost- og overnattingsgodtgjørelse (§8-3)
- Dekning av utgifter (§8-3)
- Tapt arbeidsinntekt (§8-4)
- Godtgjøring for politisk arbeid (§8-4)
- Ettergodtgjøring for folkevalgte som har vervet som hovedbeskjeftigelse (§8-6)
- Pensjonsordning for folkevalgte (§8-7)
- Rett til sykepenger for folkevalgte som har vervet som hovedbeskjeftigelse (§8-8)
- Rettigheter ved yrkesskade for folkevalgte som har vervet som hovedbeskjeftigelse (§8-9)
- Permisjon for folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse (8-10)

## Generelle spørsmål

Denne forskriften skal i sin helhet revideres før oppstart av ny valgperiode. Sittende kommunestyre skal vedta neste valgperiodes forskrift.

Forskriften gjelder for kommunerestyret og representanter oppnevnt av kommunestyret eller annet lovlig kommunalt organ. Godtgjøringsbestemmelsene gjelder ikke for ansatte oppnevnt i kraft av sin stilling. Godtgjøringen gjelder heller ikke for tillitsvalgte som er oppnevnt for å ivareta de ansattes interesser.

## 1. Kommunale møter

### 1.1 Møteplaner

Det skal for hvert år utarbeides en samlet plan for møtevirksomheten i kommunestyret, formannskapet/administrasjonsutvalget, utvalg for mennesker og livskvalitet og utvalg for plan og samfunn. Kommunedirektøren i samråd med ordføreren har ansvaret for at en slik samordnet møteplan blir utarbeidet.

### 1.2 Tidspunkt for kommunale møter

1. Møter i kommunestyret begynner kl. 17.00, unntatt budsjettmøtet.
2. Øvrige møter avholdes på dagtid. Det enkelte utvalg bestemmer selv møtetidspunktet.

## 2. Opplæring og informasjon til de folkevalgte

## **2. 1 Opplæring av folkevalgte**

1. I begynnelsen av hver valgperiode skal det arrangeres kurs for folkevalgte om de grunnleggende prinsipper om kommunal virksomhet. KS sitt kursopplegg blir lagt til grunn for opplæringen, med innspill fra formannskapet. I tillegg blir det gitt informasjon om lokale forhold, reglementer m.v. i Verdal kommune.
2. Ordfører og rådmann er ansvarlig for at opplæring under pkt. a blir arrangert.
3. Som ledd i en kontinuerlig opplæring, abonnerer kommunen på Kommunal Rapport til de som ønsker det. Det meldes fra til administrasjonen.

## **2.2 Informasjon til folkevalgte**

1. Alle praktiske og økonomiske ordninger som blir vedtatt for de folkevalgte sine arbeidsvilkår skal samles i egen forskrift. Forskriften kunngjøres på kommunens hjemmeside.
2. Informasjon om eventuelle endringer forskriften og nye tiltak skal straks meldes fra til de folkevalgte.
3. Reglement for kommunestyre, formannskapet, administrasjonsutvalget og utvalg for plan og samfunn og utvalg for mennesker og livskvalitet kunngjøres på kommunens hjemmeside.
4. Administrasjonen v/rådmannen har ansvar for informasjonsvirksomheten overfor de folkevalgte.

## **3. Godtgjøringer**

### **3.1 Ordførerens godtgjøring**

Ordførerens godtgjøring følger godtgjøring til stortingsrepresentanter til enhver tid. Ordføreren gis verken fast- eller møtegodtgjørelse som leder for eller medlem av utvalg, råd eller nemnder.

### **3.2 Varaordførerens godtgjøring**

Varaordføreren godtgjøres tilsvarende 50 % av 90 % av ordførers godtgjøring. Justeres årlig pr. 1. januar. Varaordføreren gis ikke møtegodtgjørelse som leder for eller medlem av utvalg, råd eller nemnder.

### **3.3 Leder av det største parti som ikke har ordførervervet**

Gruppeleder av det største mindretallspartiet i kommunestyret som ikke har ordførervervet får en årlig godtgjøring på kr 30.000,-. Denne godtgjøring kommer i tillegg til annen godtgjøring.

### **3.4 Godtgjøring gruppeledere i kommunestyret**

Gruppeledere i kommunestyret, unntatt leder under pkt. 3.3, får en årlig godtgjøring på kr 15.000,-. Denne godtgjøring kommer i tillegg til annen godtgjøring.

## **4. Arbeidsgodtgjøring – Fastgodtgjøring**

### **4.1 Formannskapet**

Formannskapets medlemmer får en arbeidsgodtgjørelse på kr 50.000,- pr år + møtegodtgjøring på kr 500,- pr møte.

For varamedlemmer gjelder:

For fungering i 3 kalendermåneder eller mer i sammenheng, tilkommer varamedlemmer arbeidsgodtgjøring forholdsmessig som bestemt for medlemmer.

#### **4.2 Utvalgsledere gruppe I**

Leder i utvalg for mennesker og livskvalitet godtgjøres *inntil* 35 % av 90 % av ordførers godtgjøring. Leder i utvalg for plan og samfunn og godtgjøres *inntil* 35 % av 90 % av ordførers godtgjøring. Justeres årlig pr. 1. januar. Endelig størrelse på grunnlag for godtgjøring avgjøres av kommunestyret. Leder gis ikke møtegodtgjøring som medlem av utvalg, råd eller nemnder, unntatt hvis vedkommende er medlem av formannskapet. (Siste setning gjelder ikke hvis leder i tillegg er varaordfører).

Oversikt over hvilke utvalg som kommer inn under gruppe I følger som vedlegg til dette reglement.

#### **4.3 Utvalgsledere gruppe II**

Ledere i kommunale utvalg under gruppe II gis en årlig arbeidsgodtgjøring på kr 10.000,- + møtegodtgjøring. Arbeidsgodtgjøring gis uavhengig av oppmøte.

Oversikt over utvalg som kommer inn under gruppe II følger som vedlegg til dette reglement.

### **5. Møtegodtgjøring**

#### **5.1 Kommunestyret**

Kommunestyrets medlemmer gis en møtegodtgjøring på kr 600,- pr møte.

#### **5.2 Formannskapet**

Møtende varamedlemmer i formannskapet gis en møtegodtgjøring på kr 500,- pr. møte.

#### **5.3 Utvalg og gruppe I og II**

Medlemmer i kommunale utvalg under gruppe I og II gis en møtegodtgjøring på kr 400,- pr møte.

#### **5.4 Utvalg under gruppe III**

Medlemmer i kommunale utvalg under gruppe III gis en møtegodtgjøring på kr 400,- pr møte.

Leder i utvalg under gruppe III gis en møtegodtgjørelse på kr 500,- pr. møte.

Oversikt over hvilke utvalg som kommer inn under gruppe III følger som vedlegg til dette reglement.

#### **5.5 Komiteer, utvalg m.v.**

Komiteer, utvalg m.v. som folkevalgte organ oppnevner til kortvarige oppdrag og/eller konkrete arbeidsoppgaver gis ikke uten videre møtegodtgjøring. Når det oppnevnes slike utvalg m.v. må det samtidig vurderes om det skal gis møtegodtgjøring. Formannskapet gis fullmakt til å avgjøre om møtegodtgjørelse skal gis.

## **5.6 Møtegodtgjøring blir ikke utbetalt til følgende:**

- rådmann, kommunalsjefer og virksomhetsledere skal ikke ha møtegodtgjøring for å delta i møter som sorterer under deres arbeidsområde.
- de forskjellige samarbeidsorgan ved skolene og barnehagene. Unntatt her er de som er politisk valgt til å være representanter i disse organene. De gis en møtegodtgjøring på kr 400,- pr møte som utbetales etter bilag fra skole/barnehage.

## **6. Erstatning for tap i arbeidsinntekt**

### **6.1 Ulegitimert tap**

For ulegitimert tap i ordinær inntekt som følge av vervet, kan etter regning utbetales erstatning med inntil kr 950,- pr. dag. Ulegitimert tapt arbeidsfortjeneste utbetales som hovedregel forholdsmessig etter den tid vedkommende må ha fri for å skjøtte vervet.

Full dekning gis for 6 timers fravær. For fravær på inntil 3 timer utbetales kr 600,-. Deretter gis et tillegg på kr 100,- pr. påbegynt time inntil maksimal erstatning.

### **6.2 Legitimert tapt arbeidsfortjeneste**

For legitimert tapt arbeidsfortjeneste kan erstatning etter bekreftet regning ytes med inntil kr 3.200,- pr. dag. For selvstendig næringsdrivende godtas egenerklæring som dokumentasjon.

Blir et krav om legitimert eller ulegitimert erstatning ikke imøtekommet, avgjør formannskapet det med endelig virkning.

## **7. Andre utgifter**

### **7.1 Omsorgsarbeid**

Dokumenterte utgifter for nødvendige omsorgsutgifter dekkes med inntil kr 100,- pr. time med inntil kr 500,- pr. dag. Egenerklæring godtas som dokumentasjon.

## **8. Skyss- og kostgodtgjøring**

Skyssgodtgjøring dekkes etter gjeldende regulativ for kommunene. For de som har midlertidig bopel utenfor kommunen og stiller i ordinære kommunale møter dekkes skyssutgifter etter samme regler med inntil kr 700,-. Godtgjørelse utover dette kan gis i helt spesielle tilfeller, forutsatt at dette er avtalt på forhånd.

Kostgodtgjøring dekkes etter gjeldende regulativ for kommunene for reiser utenom kommunen. For reiser innenfor kommunen ytes ikke kostgodtgjøring.

## **9. Telefongodtgjøring**

Ordfører gis fri mobiltelefon.

Varaordfører gis telefongodtgjøring i hht gjeldende satser.

## **10. Justering av satsene**

Satsene gjelder for valgperioden 2023-2027. Forskriften tas opp til vurdering før neste valgperiode.

## **11. Særlige bestemmelser**



1. Det forutsettes at spørsmålet om justering av godtgjøringene, herunder eventuell godtgjøring til andre nemnder m.v. blir tatt etter hvert som dette måtte bli aktuelt.
2. Fjellstyret får sin godtgjøring fastsatt av kommunestyret etter forslag fra Fjellstyret.

## **12. Ettergodtgjøring**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, kan søke om ettergodtgjøring

i inntil 3 måneder. Etterlønn utover 1,5 måned bortfaller ved inntreden i ny stilling.

Retten til ettergodtgjøring skal avkortes krone for krone mot annen inntekt. Det samme gjelder for ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra.

Pensjonsinntekter etter folketrygdloven kapittel 19 og kapittel 20 skal ikke anses som inntekt.

## **13. Utbetaling av godtgjøringer**

Fastgodtgjøring til ordfører, varaordfører, gruppeledere, formannskapet, ledere og nestledere i kommunale utvalg under gruppe I og ledere i kommunale utvalg under gruppe II, blir utbetalt månedsvis over kommunens lønssystem.

Utbetaling av de øvrige godtgjøringer skjer som hovedregel 2 ganger pr. år.

## **14. Fravær fra ombudet**

Den faste godtgjøringen avkortes %-vis ved større fravær enn 30 % i løpet av et år. Ved stort fravær vil for mye utbetalt fastgodtgjøring blir krevd tilbakebetalt ved årets slutt.

## **15. Rett til sykepenger**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, har samme rett til sykepenger som ansatte i kommunen.

## **16. Rettigheter ved yrkesskade**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, har samme rett til ytelser ved yrkesskade som ansatte i kommunen.

## **17. Permisjon**

Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse gis permisjon i samsvar med arbeidsmiljøloven §§ 12-1 til 12-10, 12-12 og 12-15.

Under permisjonen beholder de folkevalgte godtgjøringen i inntil to uker, med mindre de gir avkall på den. Under svangerskapspermisjon, omsorgspermisjon, fødselspermisjon, foreldrepermisjon og permisjon ved barns og barnepassers sykdom skal de folkevalgte ha rett til å beholde godtgjøringen etter de samme reglene som gjelder for ansatte i kommunen.

## **18. Ferie**

Folkevalgte omfattes ikke av ferieloven, men årlig fritid tilsvarende ferielovens bestemmelser kan avvikles i samråd med ordføreren. For slik fritid utbetales ordinær fast godtgjøring.

## **19. Pensjonsordning**

Folkevalgte i Verdal kommune med minimum 1/3 av full godtgjørelse innlemmes i den ordinære pensjonsordningen i KLP for kommunalt ansatte. Det inngås ikke avtale om AFP 62-64 for de folkevalgte (k-sak 23/14).

## **20. Delegasjon**

Formannskapet bemyndiges til å endre gruppeinndeling for utvalg.

## **21. Ikrafttredelse**

Reglementet vedtatt av Verdal kommunestyre i møte 26.08.19 og trer i kraft fra konstituerende møte 14. oktober 2019, endret i kommunestyret i møte 30. 05.23 i sak 55/23 og endret i kommunestyret i møte 30. oktober 2023 i sak 116/23.

### **Gruppeinndeling kommunale utvalg**

#### **Gruppe I:**

Utvalg for mennesker og livskvalitet

Utvalg for plan og samfunn

#### **Gruppe II:**

Kontrollutvalget

Utmarksnemnda

#### **Gruppe III.**

Eldres råd

Rådet for likestilling av funksjonshemmede

Integreringsrådet

Ungdomsrådet

Styret for Verdalshallen

Nemda for lokalhistorisk arkiv

Bygdeboknemnda

Gatenavnkomiteen

Trafikksikkerhetsutvalget

Skatteutvalget

Sakkyndig nemnd for eiendomsskatt

Klagenemnd for eiendomsskatt

# Årsplan med møteplan 2024

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

## Møtedato

27.11.2023

## Saknr

54/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/338 - 8

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2024.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024:

- 

## Vedlegg

Års- og møteplan 2024 - utkast

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget ga innspill til årsplan med møteplan 2024 i møte den 30. oktober, sak 45/23. Innspillene er forsøkt innarbeidet i årsplanen. Årsplanen må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg. Kontrollutvalget må ha rom til å omprioritere dersom det skulle oppstå spesielle saker gjennom året.

Årsplanen er vist i vedlegg. Det er lagt opp til 7 møter i 2024. Møtene er foreslått lagt til mandag, og i hovedsak samme dag som kommunestyret skal ha møte.

Årsplanen vedtas av kontrollutvalget selv, men kan sendes kommunestyret til orientering.

Årsplanen tar for seg både de lovpålagte oppgaver og andre oppgaver kontrollutvalget vil ta for seg som er definert som kontrollarbeid.

## Kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at:

1. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
3. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
4. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
5. vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

## Regnskapsrevisjon og etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll, at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte i samsvar med lov, forskrift, kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler, samt at regnskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller kravene stilt i lovverket.

Eksempler på saker som ivaretar dette er revisors uavhengighetserklæring, revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll.

Revisors beretning inngår i saken - kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.

### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning.

Kommunedirektøren og økonomisjef skal normalt være til stedet i møtet når regnskap og årsberetning for foregående år behandles.

### Forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 skal utarbeides og vedtas av kommunestyret innen utgangen av 2024.

Status plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024:

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| 1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk | Etikk, levert 2021         |
| 2. Arkiv                                       | Lever 2023                 |
| 3. Hjemmetjenesten                             | Lever 2023 og Under arbeid |
| 4. Kvalitet I skolen                           | Under arbeid               |

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

Kontrollutvalget skal se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gjort av kommunestyret, og rapportere om dette tilbake til kommunestyret. Dette gjelder:

- Arkiv (fra 2023)
- Hjemmetjenesten (fra 2023)

### Eierskapskontroll

Plan for eierskapskontroll 2024-2028 skal utarbeides og vedtas av kommunestyret innen utgangen av 2024.

Status plan for eierskapskontroll 2020-2024:

- |  |            |
|--|------------|
| 1. Tindved kulturhage AS                 | Lever 2022 |
| 2. Innherred Interkommunale legevakt IKS | Lever 2022 |
| 3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS        |            |

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

Kontrollutvalget skal se til at administrasjonen og ev. ordfører setter i verk vedtak som er gjort av kommunestyret, og rapportere om dette tilbake til kommunestyret. Dette gjelder:

- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale legevakt IKS.
- Tindved kulturhage AS

### Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal hver høst sette opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret, se også § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalget er pliktig til å ta saker de får oversendt fra kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget skal minst en gang i året rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret (kontrollutvalgets årsmelding).

### **Annet kontrollarbeid, ikke lovpålagt**

### Orienteringer fra administrasjonen:

Dersom det er ønskelig av hensyn til behov for saksopplysninger, kan kontrollutvalget innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Kontrollutvalget kan også be om orienteringer på ulike fagområder for å øke kunnskapen om disse, uten at det nødvendigvis er knyttet til en spesifikk kontrollsak.

Forslag til orienteringer:

- Kommunedirektørens budsjettforslag 2024 Økonomiplan 2024-2027
- Orientering om status for statlige tilsyn
- Offentlige anskaffelser
- Helseplattformen
- Avvik og bruk av Compilo
- IT-sikkerhet
- Beredskap
- Annet

### Virksomhetsbesøk

For å ha god kjennskap til hele kommunen, kan kontrollutvalget besøke ulike virksomheter og ev. kommunale selskaper.

### Oppfølging av saker

For å kunne følge opp tidligere saker, vil utvalget en gang i året få lagt fram en slik sak. Denne kommer i tillegg til oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

### Gjennomførte tilsyn i kommunen

Flere statlige organer fører tilsyn med kommunen. Rapport etter slike tilsyn forsøkes lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

### Henvendelser fra publikum

Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir vurdert, og gjort kjent for kontrollutvalget. Hvis saken er innenfor kontrollutvalgets virkeområde legges den frem som egen sak i kontrollutvalget.

### Kontakten med kommunestyret

Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene kontrollutvalget oversender og ved ev. orienteringer om kontrollutvalgets virksomhet.

### Kontrollutvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får årlig mulighet til å delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt, samt at noen også tilbyr digitalt deltagelse.

Av foreløpige kjente tilbud innenfor kontrollarbeid i 2024 nevnes her: -

- Konsek Trøndelag IKS 17. januar
- NKRF kontrollutvalgskonferanse 31. januar- 1. februar på Gardermoen
- FKT kontrollutvalgslederskolen del II. 5.-6.
- FKT kontrollutvalgskonferanse 4. -5. juni på Gardermoen

Det vil også bli tilbudt folkevalgtopplæring i kontrollutvalgets møter i 2024 iht. kontrollutvalgets behov. Eksempel på dette kan være:

- Hvordan skal kontrollutvalget behandle henvendelser

### Media

Kontrollutvalget kan i egen sak diskutere hvordan utvalget og utvalgets medlemmer skal forholde seg til media.

### Annet

Kontrollutvalget kan ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontrollarbeid, men skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller av administrasjonen etter delegert fullmakt.

### **Vurdering**

Årsplan med møteplan som er utarbeidet for 2024 lister opp de faste oppgavene knytte til kontrollarbeidet, inkl. regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I tillegg kommer saker kontrollutvalget får oversendt fra kommunestyret eller fra revisor, tar opp på eget initiativ og saker kontrollutvalget tar opp på grunnlag av henvendelser utenfra.

Møteplanen viser møteintervaller og hvilke faste saker som skal behandles i kontrollutvalget til ulike tider av året. Det er lagt opp til møter på mandager, og datoene bestemmes i møtet.

Aktuelle dager kan være:

- 29/1
- 26/2
- 29/4
- 3/6 (ikke kommunestyre møte denne dagen)
- 26/8
- 30/9 eller 28/10
- 25/11

Årsplan med møteplan skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret til orientering dersom kontrollutvalget ønsker det.



## Godkjenning av møteprotokoll 27.11.2023

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

27.11.2023

**Saknr**

55/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/543 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 27.11.2023 godkjennes.