



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Inderøy 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	4
2.1	Regnskapsrevisjon	4
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	5
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	5
3.	Annet arbeid i utvalget	5
3.1	Møter	5
3.2	Saker	6
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	7
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer Henhold til liste vara (v)
Laila Roel	Leder	Hermod Løkken 1.vara Ap May Kojan (Ap), 2. v Ap Kjell Gulstad (Ap), 3. v Ap Lill Theres Vist Trætli 4.v (Ap) Tore Nyborg (H), 1. v Margarete Uduu (H), 2. v Siren Tvedt (H), 3. v Morten O Haugen (Sp), 1.v Sp Kirsti Grøtan (Sp), 2. v Sp Otte Vatn (Sp), 3. v Sp Ragnhild Kjesbu (Sp), 4. v Sp
Knut Arne Aasan	Nestleder	
Harald Ness	Medlem	
Elin Kjelvik Wist	Medlem	
Leif Hjulstad	Medlem	

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Elin Kjelvik Wist

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt².

Kommunestyret³ 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: www.konsek.no/inderøy
Sak 22/20 i kontrollutvalget. Behandlet i kommunestyret sak 71/20

Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 22/20.

³ Sak 71/20.

- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2022

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32⁴ andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.3.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.3.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

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

2. 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.

⁴ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2022

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021.

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2022 behandlet kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 sak 13/22, hhv. avgitt av kommunedirektøren 23.02.2021 og 31.03.2021.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, samt noter. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefalte at disse ble godkjent slik de forelå.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1. Forvaltningsrevisjon av Brannvesenet Midt IKS, (levert sak 05/22 den 14.03.2022)

2.2.2. Forvaltningsrevisjon Innherred legevakt IKS (levert sak 23/22 den 31.08.2022)

2.2.3. Forvaltningsrevisjon grunnskole, Inderøy kommune (forsinket levering. Levert og behandles i møte den 11.01.2023)

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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

2.3.1 Eierskapskontroll av Brannvesenet Midt IKS, (levert sak 05/22 den 14.03.2022)

2.3.2 Eierskapskontroll Innherred legevakt IKS (levert sak 23/22 den 31.08.2022)

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

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

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 37 saker, 7 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist på hjemmesiden til konsek.no.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Sekretariatet har mottatt kopier av henvendelser fra innbygger til kommunen / statsforvalteren i 2022. Som kopimottaker har ikke sekretariatet eller kontrollutvalget tatt stilling til innholdet. Leder og sekretær i kontrollutvalget var i 2022 innkalt som vitne i retten / hovedforhandlinger ang. sak om «innsyn med hjemmel i fvl § 18 og offl § 3»

På forespørsel er kontrollutvalget gitt orienteringer fra kommunedirektøren i 2022. Eksempler på orienteringer er:

- Den 14.03.2022 sak 03/22 orienterte kommunedirektøren om lønn og arbeidsvilkår for ansatte i virksomheter og de kommunen har kontrakter med.

- Kommunedirektøren svarte kontrollutvalget i møte den 14.03.2022 sak 02/22 om administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjon - eiendomsforvaltning og kommunestyrets vedtak i sak 37/20.

- Oppvekstsenter Vest. I etterkant av oppvekstutredningen i 2018 og kommunestyrets vedtak 22.mars 2019, ble det besluttet at Mosvik, Utøy og Lyngstad skole, samt Lyngstad og Utøy barnehage, skulle slås sammen til et nytt oppvekstsenter Vest. Kommunedirektøren orienterte i møte sak 14/22 den 11.05.2022 om status.

- I samme møte under samme sak orienterte kommunedirektøren om status i prosjektet Inderøyheimen, Bygget slutført i 2022.

- Statsforvalteren har i brev av 28.03.2022 varslet om tilsyn med Inderøy kommune sin tjenesteyting ved Mosvik omsorg og aktivitetssenter. Kontrollutvalget ønsket orientering om arbeidet så langt, og sykefraværet ved MOAS den 02.11.2022 sak 29/22.

- Kontrollutvalget ba om en orientering om kommunens miljøregnskap den 31.08.2022 sak 22/22 utsatt til den 02.11.2022 sak 29/22 (f.eks. er Lensmyra og Hylla Kalkverk med i miljøregnskapet som ble omtalt i årsberetningen for 2021.)

- Kontrollutvalget ba om en orientering om kommunens rutiner ved henvendelser til kommunen og etterlevelse av svarfrister den 31.08.2022 sak 22/22

- Kontrollutvalget har fått en henvendelse og rapport etter bygging av Inderøy helsebygg. (rapport om kontroll av lønns- og arbeidsvilkår fra HRP AS og en mail fra bygge - bransjens uropatrolje). Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget i sak 30/22 den 02.11.2022. - -

Helsehuset er ferdig bygget, så her ba kontrollutvalget om en fremtidsrettet og lærings-rettet orientering angående offentlig anskaffelser i kommunen.

- I kontrollutvalgets sak 31/22 den 02.11.2022 fikk kontrollutvalget en orientering av kommunedirektøren etter en henvendelse fra innbygger angående endring, vedlikehold og brøyting av private veier i kommunen. Kontrollutvalget har fått tilsendt spørsmål på mail og tilsendt kart. Har også fått tilsendt vedtak fra hovedutvalg Natur og saksfremlegg fra den 17.01.2022 utvalgssak 7/22. Sakspapirer gjelder endring ved brøyting av område "Kvistadbakkan" i Inderøy. Spørsmålet er om disse vegene som nå ikke lenger skal brøytes, er omfattet av veglova § 5 eller § 7 ?

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

Utvalget har vært representert på samlinger i 2022.

4. Avslutning

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

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Inderøy kommune 11.01.2023

Kontrollutvalget