



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Verdal kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024 .....	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.....	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	6
3. Annet arbeid i utvalget.....	7
3.1 Møter .....	7
3.2 Saker .....	7
3.3 Virksomhetsbesøk .....	8
3.4 Opplæring og faglig samarbeid .....	9
4. Avslutning.....	9
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024 .....	10

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	<b>Varamedlem for Hollekim, Kristoffersen, Sellæg:</b>
Jon Arve Hollekim (Ap), Leder Gerd Janne Kristoffersen (Ap), medlem Jon Lennart Sellæg (Ap), medlem	Glenn Tore Andersen 1.vara Astrid Tromsdal (Ap) 2. vara
	<b>Varamedlem for Hermann og Rekve:</b>
John Hermann (H), Nestleder Karin Iren Rekve (Sp), medlem	Gunnar Ystad (VDL) 1. vara Odd Erik Green (FRP) 2. vara Inger Nordberg Hestegrei (Sp) 3. vara

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Jon Arve Hollekim, John Hermann og Gerd Janne Kristoffersen.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret<sup>2</sup>.

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

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> 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 2024.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av 47 deltagerne/eierne<sup>3</sup> (kommuner fra Trøndelag, Innlandet og Nordland samt Trøndelag fylkeskommune).

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 må kontrollutvalget ha tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.<sup>4</sup>

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2024 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.2025.

## **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.

---

<sup>3</sup> 48 deltagere/eiere fra 1. januar 2025

<sup>4</sup> Kommunestyrets sak 131/23, dato 11.12.2022

### **2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget uttalte seg om kommunens årsregnskap i sak 21/24. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2023.

### **2.1.2 Etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget behandlet revisjonsuttalelse for forenklet etterlevelseskontroll 2023 i sak 29/24. I forbindelse med denne kontrollen har kontrollutvalget mottatt et nummerert brev fra revisor.

Nummererte brev fra revisor har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Kontrollutvalget fikk en muntlig orientering fra kommunedirektøren under samme sak, og kontrollutvalget avsluttet oppfølgingen med det.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 i sak 65/24 med følgende prioritering:

1. Økonomisk bærekraft
2. Miljømessig bærekraft
3. Informasjonssikkerhet
4. Taushetsplikt og personvern
5. Eiendomsforvaltning
6. HMS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen, og vurder bruk av undersøkelser der det vil være mest hensiktsmessig.

### **2.2.1 Forvaltningsrevisjon – Økonomisk bærekraft**

Forvaltningsrevisjon – Økonomisk bærekraft er bestilt av kontrollutvalget i sak 34/24. Rapport forventes lever 2. halvår 2025.

### **2.2.2 Forvaltningsrevisjon - Kvalitet i skolen - spesialundervisning**

Forvaltningsrevisjon – Kvalitet i skolen – Spesialundervisning var bestilt av kontrollutvalget i 2023, og rapport behandlet av kommunestyret i sak 26/24 med følgende vedtak:

- 1 Kommunestyret tar rapporten til orientering
- 2 Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens konklusjoner og anbefalinger og peker spesielt på:
  - at barnets beste blir inkludert i enkeltvedtak.
  - at det etableres lik praksis når det gjelder innhold i årsrapportene for spesialundervisning.
  - at det blir etablert rutiner og system som sikrer at elevene får forsvarlig spesialundervisning ved fravær av lærer.
- 3 Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget innen 15. august 2024 om hvordan dette er gjort.

### **2.2.3 Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.**

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

#### Forvaltningsrevisjon – Dokumenthåndtering og sikring av arkiv

Kontrollutvalget har i sak 03/24 fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 43/23, og anser oppfølging av kommunestyrets vedtak som avsluttet.

#### Forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten

Kontrollutvalget har i sak 12/24 fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 106/23. Kontrollutvalget ber om en ny skriftlig tilbakemelding innen utgangen av mai 2025.

#### Forvaltningsrevisjon – Kvalitet i skolen - spesialundervisning

Kontrollutvalget har i sak 51/24 fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 26/24 og anser sitt oppfølgingsansvar etter kommunestyrets vedtak som avsluttet

## **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.

Plan for Eierskapskontroll 2024-2028, er vedtatt av kommunestyret i sak 64/24 i mai 2024.

Følgende er prioritert i planen:

1. Generell eierskapskontroll og antallet eierskap
2. Proneo AS
3. Veksttorget Holding AS
4. NTE AS
5. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
  - Midt-Norge 110-sentral IKS
  - Nord-Trøndelag krisesenter IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

### **2.3.1 Eierskapskontroller.**

Generell eierskapskontroll ble bestilt av kontrollutvalget i sak 34/24, prosjektplanen ble vedtatt i sak 40/24. Ferdig rapport forventes levert i løpet av 1. kvartal 2025.

### **2.3.2 Oppfølging av tidligere gjennomførte eierskapskontroller.**

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

Alle tidligere eierskapskontroller er fulgt opp og avsluttet.

## **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 20/24, 47/24, 48/24 og 49/24)

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

### 3. Annet arbeid i utvalget

#### 3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 7 møter. Kontrollutvalget har behandlet 67 saker. Fire 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 kommuneloven 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 2024 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:

2024 Dato	TITTEL	
29/1	02/24 Orientering fra kommunedirektøren – Barnevernstjenesten	Kommunedirektør Kommunalsjef oppvekst Leder barneverntjenesten
	03/24 Forvaltningsrevisjon Dokumenthåndtering - Oppfølging	Kommunedirektør Virksomhetsleder Arkiv, informasjon og service
	04/24 Orientering fra kommunedirektøren – Offentlige anskaffelser	Kommunedirektør
26/2	11/24 Orientering fra kommunedirektøren - Legetjenesten	Kommunedirektør Kommunalsjef helse / virksomhetsleder Institusjonstjenesten
	12/24 Forvaltningsrevisjonsrapport Hjemmetjenester - Oppfølging	Kommunedirektør Kommunalsjef helse / virksomhetsleder Institusjonstjenesten Virksomhetsleder
	13/24 Forvaltningsrevisjon Spesialundervisning - Rapport	Kommunedirektør Kommunalsjef oppvekst
	14/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering	Kommunedirektør Kommunalsjef oppvekst Økonomisjef Personal-/HMS-sjef Kommunikasjonsrådgiver Kommunalsjef helse / virksomhetsleder Institusjonstjenesten

	15/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering	
<b>29/4</b>	20/24 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Kommunedirektør Økonomisjef Økonomirådgiver
<b>29/4</b>	21/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023.	Kommunedirektør Økonomisjef Økonomirådgiver
	22/24 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter	Kommunedirektør Personal-/HMS-sjef Personalerådgiver
	23/24 Orientering fra kommunedirektøren - Helseplattformen	Kommunedirektør Kommunalsjef helse / virksomhetsleder Institusjonstjenesten Innføringsleder Helseplattformen
	29/24 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023	Kommunedirektør Økonomisjef Økonomirådgiver
<b>3/6</b>	31/24 Orientering fra kommunedirektøren - Beredskap	Kommunedirektør Beredskapskoordinator/kriminalitet sforebyggende rådgiver Kommunalsjef Helse og velferd
	32/24 Orientering fra kommunedirektøren – Datasikkerhet	Kommunedirektør Beredskapskoordinator/kriminalitet sforebyggende rådgiver Kommunalsjef Helse og velferd
	33/24 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik og bruk av Compilo	Kommunedirektør Beredskapskoordinator/kriminalitet sforebyggende rådgiver Kommunalsjef Helse og velferd
<b>26/8</b>	41/24 Orientering fra kommunedirektøren – Vernetjenesten	Personal-/HMS-sjef
<b>28/10</b>	51/24 Forvaltningsrevisjon spesialundervisning - Oppfølging	Kommunalsjef Oppvekst Virksomhetsleder
	52/24 Orientering fra kommunedirektøren – Kommunepsykologitjenesten	Kommunedirektør Kommunepsykolog
	54/24 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik	Kommunedirektør
	57/24 Besøk ved Integrering og mangfold - Oppsummering	Virksomhetsleder Integrering og mangfold, og ROS Avdelingsleder Integrering og mangfold
<b>2/12</b>	62/24 Orientering fra kommunedirektøren – Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028 - Utfordringsbildet	Kommunedirektør Økonomisjef

### 3.3 Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har vært på to besøk hhv. Integrering og mangfold den 28. oktober og Veksttorget den 2. desember.

Kontrollutvalget ble godt mottatt, og fikk gode orienteringer begge steder.



### **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 (Konsek), Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Kontrollutvalget har vært representert på Konsek sin samling den 1. oktober på Hell.

## **4. Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no](http://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 27.01.2025

Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

2024 Dato	Sak nr./Tittel
<b>29/1</b>	01/24 Referatsaker 29.01.2024
	02/24 Orientering fra kommunedirektøren – Barnevernstjenesten
	03/24 Forvaltningsrevisjon Dokumenthåndtering - Oppfølging
	04/24 Orientering fra kommunedirektøren – Offentlige anskaffelser
	05/24 Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse
	06/24 Retningslinjer for behandling av henvendelser til kontrollutvalget
	07/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023
	08/24 Godkjenning av møteprotokoll 29.01.2024
	09/24 Orientering fra kommunedirektøren – Status investeringsprosjekt
<b>26/2</b>	10/24 Referatsaker 26.02.2024
	11/24 Orientering fra kommunedirektøren - Legetjenesten
	12/24 Forvaltningsrevisjonsrapport Hjemmetjenester - Oppfølging
	13/24 Forvaltningsrevisjon Spesialundervisning - Rapport
	14/24 Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering
	15/24 Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering
	16/24 Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse - Utsatt sak
	17/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	18/24 Godkjenning av møteprotokoll 26.02.2024
<b>29/4</b>	19/24 Referatsaker 29.04.2024
	20/24 Orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
	21/24 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023.
	22/24 Orientering fra kommunedirektøren - Tilsyn og tilsynsrapporter
	23/24 Orientering fra kommunedirektøren - Helseplattformen
	24/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
	25/24 Plan for eierskapskontroll 2024-2028
	26/24 Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse – Utsatt sak
	27/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	28/24 Godkjenning av møteprotokoll 29.04.2024
	29/24 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023
<b>3/6</b>	30/24 Referatsaker 03.06.2024
	31/24 Orientering fra kommunedirektøren - Beredskap
	32/24 Orientering fra kommunedirektøren – Datasikkerhet
	33/24 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik og bruk av Compilo
	34/24 Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse
	35/24 Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2023-2027 status pr mai 2024
	36/24 Planlegging av besøk
	37/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	38/24 Godkjenning av møteprotokoll 03.06.2024
<b>26/8</b>	39/24 Referatsaker 26.08.2024
	40/24 Generell eierskapskontroll - Prosjektplan
	41/24 Orientering fra kommunedirektøren – Vernetjenesten
	42/24 Budsjettkontroll 1. halvår 2024
	43/24 Forslag budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028

	44/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	45/24 Godkjenning av møteprotokoll 26.08.2024
<b>28/10</b>	46/24 Referatsaker 28.10.2024
	47/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	48/24 Orientering fra revisor - Revisjonsstrategi
	49/24 Forenklet etterlevelseskontroll for 2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	50/24 Forvaltningsrevisjon økonomisk bærekraft - Prosjektplan
	51/24 Forvaltningsrevisjon spesialundervisning - Oppfølging
	52/24 Orientering fra kommunedirektøren – Kommunepsykologitjenesten
	53/24 Orientering fra kommunedirektøren – Rus- og psykiatritjenesten
	54/24 Orientering fra kommunedirektøren – Avvik
	55/24 Innspill til årsplan 2025
	56/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	57/24 Besøk ved Integrering og mangfold - Oppsummering
	58/24 Godkjenning av møteprotokoll 28.10.2024
<b>2/12</b>	59/24 Referatsaker 02.12.2024
	60/24 Generell eierskapskontroll – Statusrapport
	61/24 Forvaltningsrevisjon Økonomisk bærekraft – Endring av ordlyd i problemstillingene
	62/24 Orientering fra kommunedirektøren – Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028 - Utfordringsbildet
	63/24 Kontrollutvalgssamling 1. oktober 2024 - Orientering
	64/24 Kontrollutvalgets årsplan med møteplan 2025
	65/24 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
	66/24 Besøk ved Veksttorget - Oppsummering
	67/24 Godkjenning av møteprotokoll 02.12.2024