



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Inderøy kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser.....	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon.....	5
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	5
4.	Avslutning.....	6
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7
6.	Vedlegg: regnskap for kontrollutvalget 2023.....	8

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

Medlemmer	Varamedlemmer
Petter Vesterås SP, leder Berit Røflo SP, Nestleder Geir Solberg SV Bente Melhus AP Knut Arne Aasan H	Varamedlemmer for AP, H: Hermod Løkken AP Izabela Vang H Willy Petersen H Varamedlemmer for SP, SV, Krf: Elin Margrete Kjelvik Wist SP Otte Vatn SP Anne Grete Frøseth SV Ragnhild Kjesbu SP

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Petter Vesterås. Bente Melhus og Knut Arne Aasan er varamedlemmer til kommunestyret.

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

Før valget 2023 hadde utvalget slik sammensetning:

Medlemmer		Varamedlemmer
Laila Roel	Leder	Henhold til liste vara (v)
Knut Arne Aasan	Nestleder	Hermod Løkken 1.vara Ap
		May Kojan (Ap), 2. v Ap
		Kjell Gulstad (Ap), 3. v Ap
		Lill Theres Vist Trætli 4.v (Ap)
Harald Ness	Medlem	Tore Nyborg (H), 1. v
Elin Kjelvik Wist	Medlem	Margarete Uduu (H), 2. v
Leif Hjulstad	Medlem	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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har ikke et eget reglement.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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 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
- 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 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltakerne sammen med 46 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.

1.4.2 Revisjon

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

1.4.3 Økonomi

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

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.²

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

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 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 2023 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker, hvorav 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for 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 det 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.

² Sak 24/21, dato 31.0.23

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

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.

4. Avslutning

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

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

Inderøy kommune 15.05.24

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
11.01.2023	01/23	Forvaltningsrevisjonsrapport Grunnskolen
	02/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022
	03/23	Referater
	04/23	Eventuelt
	05/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
12.04.2023	06/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon
	07/23	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	08/23	Henvendelse om habilitet - orientering til kontrollutvalget
	09/23	Referatsaker
	10/23	Eventuelt
10.05.2023	11/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022
	13/23	Revisors notat 2022 - orientering til kontrollutvalget
	14/23	Referatsaker
	15/23	Eventuelt
31.08.2023	16/23	Godkjenning av møteprotokoll
	17/23	Orientering om Inderøyheimen
	18/23	Forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll
	19/23	Henvendelse om vedtak om nedleggelse av kommunal veg
	20/23	MOAS - orientering til kontrollutvalget
	21/23	Vei i Framverran - orientering til kontrollutvalget
	22/23	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon, publikumsservice
	23/23	Budsjettkontroll 2023
	24/23	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2024-2027 med budsjett for 2024
	25/23	Evaluering av kontrollarbeidet
	26/23	Referatsaker
	27/23	Eventuelt
	28/23	Godkjenning av møteprotokoll
08.12.2023	29/23	Referatsaker
	30/23	Orientering fra sekretær om Konsek Trøndelag IKS
	31/23	Orientering om kontrollutvalgets rolle og oppgaver
	32/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
	33/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	34/23	Revisjonsstrategi for 2023
	35/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
	36/23	Oppfølging av nummerert brev etter forenklet etterlevelseskontroll
	37/23	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	38/23	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	39/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
	40/23	Godkjenning av møteprotokoll

6. Vedlegg: regnskap for kontrollutvalget 2023

Konto	Konto (T)	Regnskap	Budsjett
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	132,30	-
		40	34
10800	Godtgjørelse folkevalgte	740,73	000,00
10990	Arbeidsgiveravgift	4 332,55	3 604,00
			10
11002	Aviser, fagtidsskrifter og faglitteratur	2 625,00	000,00
11150	Servering møter/kurs etc	-	3 500,00
			35
11500	Opplæring og kurs	8 590,00	000,00
	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv.		
11600	oppg.pliktig	420,00	1 900,00
11601	Kjøregodtgjørelser	52,50	-
11701	Ikke oppgavepliktige reiseutgifter	254,46	2 000,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	7 500,00	-
		896	887
12700	Andre tjenester	668,80	000,00
		301	294
13700	Kjøp fra andre	334,40	000,00
		226	
14290	Merverdiavgift som gir rett til merverdikompensasjon	031,34	-
		- 226	
17290	Kompensasjon for merverdiavgift	031,34	-
		1 262	1 271
1100	Kontroll og revisjon	650,74	004,00