



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2024

Inderøy 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 | 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 | 6 |
| 3.1 Møter | 6 |
| 3.2 Saker | 6 |
| 3.3 Opplæring og faglig samarbeid | 6 |
| 4. Avslutning | 6 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024 | 7 |

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 2024

| Medlemmer | Varamedlemmer |
|--|--|
| Petter Vesterås, Sp Leder Berit Røflo, Sp Nestleder Geir Solberg, Sv Medlem Bente Melhus, Ap Medlem Knut Arne Aasan, H Medlem | 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(er) i kontrollutvalget er Petter Vesterås. Bente Melhus og Knut Arne Aasan er varamedlemmer til kommunestyret.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har ikke et eget reglement.

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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 2024.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 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 medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

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

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

Kontrollutvalgets regnskap

| Arts- gruppe | Tekst | Regnskap pr. 18.12.24 | Budsjett 2024 |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|
| 000 – 099 | Godtgjørelser og sosiale utgifter | 26.770 | 51.000 |
| 100 – 499 | Driftsutgifter, kurs og reiser | 16.775 | 55.000 |
| SUM DRIFTSUTGIFTER | | 43.545 | 106.000 |

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

| Art | Tekst | Regnskap pr. 18.12.24 | Budsjett 2024 |
|------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
| 375 | Sekretariat og revisjon | 1.276.999 | 1.213.000 |
| SUM KJØP AV TJENESTER | | 1.276.999 | 1.213.000 |

Utgiftene til sekretariat og revisjon var pr. 18.12.2024 henholdsvis kr. 309.000 og kr. 967.999. Overskridelsen på kr. 63.999 ligger innenfor revisjonstjenester (budsjett sekretariat 2024 kr. 309.000, og budsjett revisjon 2024 kr. 904.000).

² Sak PS 58/2024, dato 13.12.24.

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 2024.

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 Innbyggerkommunikasjon

Rapporten konkluderer med at kommunen sikrer at henvendelser fra innbyggerne følges opp og besvares i samsvar med krav i forvaltningsloven gjennom å benytte system, rutiner og tydelig ansvarsfordeling, samt ha kompetente ansatte. Samtidig anbefaler revisor Inderøy kommune å vurdere å føre statistikk over hvilke kanaler innbyggerne kontakter kommunen, for å kunne tilpasse tjenesten til innbyggernes behov bedre. Videre anbefaling er å vurdere behovet for å formalisere ansvar og oppgaver mellom servicekontoret og andre.

Avslutningsvis anbefaler revisor å operasjonalisere kommunikasjonsstrategien med konkrete tiltak.

Kommunestyret gjorde dette vedtaket i sak PS 56/24, den 23.09.24:

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber kommunedirektøren gripe tak i revisors konklusjoner og anbefalinger.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere tilbake til kontrollutvalget om hvordan rapporten er blitt fulgt opp innen utgangen av oktober 2024.

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.

2.4 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 2024 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker. Revisors rapport om innbyggerkommunikasjon, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt budsjett for kontrollarbeidet 2025, 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 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.

Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2024.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har ikke vært representert på samlinger i 2024.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konek.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 17.01.25
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

| Møtedato | Saksnr | Sakstittel |
|------------|------------|---|
| 01.03.2024 | 01/24 | Dialog med ordfører |
| | 02/24 | Orientering fra kommunedirektøren vedrørende arbeidsmiljø og sykefravær |
| | 03/24 | Orientering fra kommunedirektøren vedrørende personalforvaltningen |
| | 04/24 | Orientering fra kommunedirektøren om internkontroll, utleieboliger og ny organisering |
| | 05/24 | Referatsaker |
| | 06/24 | Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess |
| | 07/24 | Plan for eierskapskontroll og den videre prosess |
| | 08/24 | Kontrollutvalgets budsjett 2024 - kommunestyrets vedtak |
| | 09/24 | Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024 - ny behandling av datoer |
| | 10/24 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 15.05.2024 | 11/24 | Referatsaker |
| | 12/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2023 |
| | 13/24 | Orientering om kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret |
| | 14/24 | Orientering om kommunedirektørens internkontroll |
| | 15/24 | Kontrollutvalgets årsrapport 2023 |
| | 16/24 | Godkjenning av møteprotokoll |
| 12.06.2024 | 17/24 | Kontrollutvalgets planarbeid - innspillsmøte |
| | 18/24 | Referatsaker |
| | 19/24 | Orientering fra kommunedirektøren om enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og fastsatte suksesskriterier |
| | 20/24 | Orientering fra kommunedirektøren om kommunens økonomiforvaltning |
| | 21/24 | Godkjenning av møteprotokoll |
| | 22/24 | Revisors rapport - Innbyggerkommunikasjon |
| 13.09.2024 | 23/24 | Forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp |
| | 24/24 | Orientering om internkontrollen |
| | 25/24 | Orientering om kommunedirektørens arbeid med sykefravær |
| | 26/24 | Planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2024-2028 |
| | 27/24 | Budsjett for kontrollarbeidet 2025 |
| | 28/24 | Referatsaker |
| | 29/24 | Folkevalgtoppplæring |
| | 30/24 | Innspill til kontrollarbeidet |
| | 31/24 | Godkjenning av møteprotokoll |
| | 22.11.2024 | 32/24 |
| 33/24 | | Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko- og vesentlighetsvurdering |
| 34/24 | | Orientering fra kommunedirektøren om økonomi, budsjettoverskridelser og omorganisering |
| 35/24 | | Orientering fra kommunedirektøren om prosessen med utvidelse av legekantoret |
| 36/24 | | Orientering fra kommunedirektøren om utbygging ved friluftsområdet Vennesborg |
| 37/24 | | Orientering fra kommunedirektøren om "Den fagre fjordvei" |
| 38/24 | | Referatsaker |
| 39/24 | | Rapportering til kontrollutvalget om oppfølging av vedtak - revisors rapport innbyggerkommunikasjon |
| 40/24 | | Kontrollutvalgets årsplan for 2025 |
| 41/24 | | Folkevalgtoppplæring |
| 42/24 | | Innspill til kontrollarbeidet |
| 43/24 | | Godkjenning av møteprotokoll |