



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for
kontrollutvalget
2022**

Åfjord 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 og eierskapskontroll	5
2.3 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget.....	6
3.1 Møter.....	6
3.2 Saker.....	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning.....	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	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 i 2022

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Hanne Skjæggestad (Sp)	Leder	<u>Vara for senterpartiet:</u>
Hartly Thun (Ap)	Nestleder	1.vara: Konny Anita Herfjord (Sp)
		2.vara: Ole Håvard Krogfjord (Sp)
Arne P. Selnes (Sp)	Medlem	<u>Vara for Venstre:</u>
Odd Bratland (V)	Medlem	Kari Helen Larsen (V)
Else Britt Humstad (H)	Medlem	<u>Vara for Høyre og arbeiderpartiet:</u>
		1.vara: Roar Harbakk (H)
		2.vara: Audny Valleraunet (Ap)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Hanne Skjæggestad.

Kontrollutvalgets størrelse og sammensetning er i henhold til kravene i kommuneloven.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget vedtok forslag til eget reglement i møte 21.03.2022 (sak 16/22). Reglementet ble vedtatt av kommunestyret i møte 07.04.2022, sak 028/22, og trådte i kraft samme dato.

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.

¹ kommuneloven § 23-1

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.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen².

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

Åfjord kommune 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.

Kontrollutvalgets regnskap 2022

Artsgruppe	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
000-099	Godtgjørelser og sosiale utgifter*	128 524	117 332
100-499	Driftsutgifter, kurs og reiser	29 192	42 968
375	Sekretariat og revisjon**	884 997	985 000
	SUM	1 042 714	1 145 300

*Fast godtgjøring, møtegodtgjøring, tapt arbeidsfortjeneste og arbeidsgiveravgift. Det negative avviket skyldes i hovedsak en økning i tapt arbeidsfortjeneste (det var budsjettert med kr. 5400 i tapt arbeidsfortjeneste, men det er regnskapsført kr 28 644).

**Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr 253 000 og kr 631 997. I budsjettet for 2022 var det regnet inn kr. 100 000 ekstra til revisjonskostnader for ekstra ressurser til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, men dette ble ikke benyttet.

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

² F.o.m 01.01.2023 er tallet på antall eierkommuner/deltakere økt til 40.

avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

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 ønsket å bemerke at kommuneregnskapet ble avlagt for sent i henhold til fristen. Dette førte til at revisor først avga en negativ revisjonsberetning og nummerert brev nr. 1. Kontrollutvalget påpekte også at avvikene i regnskapet burde vært forklart bedre i årsberetningen. Kontrollutvalget hadde ingen andre merknader til årsregnskap og årsberetning for 2021 utover dette, og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021 slik det var avlagt.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal hvert år påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. Det er revisjonen som gjennomfører forenklet etterlevelseskontroll.

I 2022 kontrollerte revisor kommunens etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift for regnskapsåret 2021. Revisor undersøkte følgende spørsmål:

- 1) Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
- 2) Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Den forenklete etterlevelseskontrollen viste at Åfjord kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget skal også 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.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024, ble vedtatt av kommunestyret i sak 67/20 i september 2020. Kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å foreta endringer i planen.

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført en prosess hvor de har vurdert mulig rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, se kontrollutvalgets sak 03/22, 28/22, 34/22 og 41/22. Kontrollutvalget besluttet å la temaene i planen bli stående, men har likevel valgt å revidere planens utforming og rekkefølge, se kontrollutvalgets sak 41/22. Utvalget vedtok følgende rekkefølge:

1. Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune (FR)
2. Fosen brann og redningstjeneste IKS (FR + EK)
3. Åfjord utvikling AS (FR)
4. Fosen Helse IKS (FR)

5. Internkontroll i Åfjord kommune, system (FR)
6. Nord-Fosen Utvikling AS (FR + EK)
7. Byggesaksbehandling i Åfjord kommune (FR)
8. Fosen vekst AS (FR)
9. Selvkostområdene (FR)

2.2.1 Forvaltningsrevisjon – Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø

Kontrollutvalget behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon i utvalgets møte 21.03.2022 (sak 09/22). Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret, se kommunestyrets sak 026/22).

Kontrollutvalget behandlet sak om kommunedirektørens oppfølging av rapporten i møte 07.11.2022 (sak 48/22).

2.2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – Fosen Brann og redning IKS

I kontrollutvalgets møte 21.03.2022 (sak 13/22) foretok kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Brann- og redningstjeneste IKS. Prosjektplan ble fremlagt og vedtatt i kontrollutvalgets møte 23.05.2022 (sak 26/22). Prosjektet er et samarbeid med kontrollutvalget i Ørland kommune. Rapport fra prosjektet behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.

2.2.3 Forvaltningsrevisjon – Åfjord Utvikling AS

I kontrollutvalgets møte 07.11.2022 (sak 46/22) foretok kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon av næringsutviklingsselskapet Åfjord Utvikling AS. Prosjektplan legges frem for kontrollutvalget i utvalgets første møte i 2023.

2.3 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 og eierskapskontroll er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 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.

Kontrollutvalget har i 2022 behandlet 52 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

I hvert møte settes det opp 3 standardsaker; referatsaker, eventuelt og godkjenning av møteprotokoll. Disse sakene utgjør 18 av totalt 52 saker i 2022.

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 disse samlingene i 2022:

- Utvalgsmedlem Bratland deltok på kontrollutvalgslederskolen 2022 i regi av FKT.
- Utvalgsmedlemmene Skjæggestad, Thun, Selnes og Bratland deltok på Samling for kontrollutvalg i november 2022 i regi av Konsek Trøndelag IKS.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/aafjord/>

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.

13.02.2023, Åfjord kommune
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
31.01.2022	Bestilling av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon - Fosen Brann og redningstjeneste IKS	01/22
31.01.2022	Oppfølging av festeavtaler (kommunestyrets sak 87/20) - orientering fra revisor	02/22
31.01.2022	Dialogmøte - rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	03/22
31.01.2022	Orientering fra rådmannen om risiko, nytteverdi og økonomiske konsekvenser i forbindelse med Helseplattformen	04/22
31.01.2022	Orientering fra rådmannen om status for kommunens byggeprosjekter.	05/22
31.01.2022	Referatsaker	06/22
31.01.2022	Eventuelt	07/22
31.01.2022	Godkjenning av møteprotokoll	08/22
21.03.2022	Forvaltningsrevisjonsrapport - Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø	09/22
21.03.2022	Henvendelser fra innbygger - orienteringer fra rådmannen	10/22
21.03.2022	Orientering om kommunens arbeid med rekruttering og ivaretagelse av ansatte	11/22
21.03.2022	Orientering om resultatet av sammenslåingsprosessen for de ansatte	12/22
21.03.2022	Bestilling av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redning IKS	13/22
21.03.2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m. forskrift	14/22
21.03.2022	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	15/22
21.03.2022	Reglement for kontrollutvalget	16/22
21.03.2022	Referatsaker	17/22
21.03.2022	Eventuelt	18/22
21.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll	19/22
23.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning 2021	20/22
23.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021	21/22
23.05.2022	Orientering om forhold rundt tilflytting av flyktninger fra Ukraina	22/22
23.05.2022	Orientering om kommunens plassering i Åpenhetsbarometeret 2021	23/22
23.05.2022	Orientering om overskridelser i kommunens byggeprosjekter	24/22
23.05.2022	Orientering om oppfølging av kontrollutvalgets sak 19/21 og delegert myndighet etter plan og bygningslov	25/22
23.05.2022	Prosjektplan - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Fosen Brann og Redningstjeneste IKS	26/22
23.05.2022	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	27/22
23.05.2022	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024	28/22
23.05.2022	Referatsaker	29/22
23.05.2022	Eventuelt	30/22
23.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll	31/22
05.09.2022	Budsjettkontroll pr. 31.07.2022	32/22
05.09.2022	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget	33/22
05.09.2022	Revidering av plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon	34/22
05.09.2022	Referatsaker	35/22
05.09.2022	Eventuelt	36/22

05.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll	37/22
03.10.2022	Orientering fra rådmannen om Fosen Helse IKS	38/22
03.10.2022	Orientering fra rådmannen om kommunens økonomiske situasjon	39/22
03.10.2022	Orientering fra rådmannen om status for Helseplattformen	40/22
03.10.2022	Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	41/22
03.10.2022	Referatsaker	42/22
03.10.2022	Eventuelt	43/22
03.10.2022	Godkjenning av møteprotokoll	44/22
07.11.2022	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	45/22
07.11.2022	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS	46/22
07.11.2022	Orientering fra rådmannen om sak om overtredelsesgebyr (formannskapetets sak 47/22)	47/22
07.11.2022	Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø	48/22
07.11.2022	Årsplan og møtekalender for 2023	49/22
07.11.2022	Referatsaker	50/22
07.11.2022	Eventuelt	51/22
07.11.2022	Godkjenning av møteprotokoll	52/22