



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Årsmelding for kontrollutvalget 2022

Indre Fosen 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	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	7
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	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)
Kurt Myrabakk	Leder	<u>For Myrabakk, Brovold og Paulsen:</u> 1.vara: Idar Aune 2.vara: Thomas Kruksve 3.vara: Brit Wemundstad 4.vara: Håkon Strand 5. vara: Grete Tungen
Espen Andresen	Nestleder	
Veronica Moan Myran	Medlem	
Randi Sollie Denstad	Medlem	
Hauk Paulsen	Medlem	
		<u>For Denstad og Myran:</u> 1. vara: Georg Høgsve 2. vara: Lillian Blomlie 3. vara: Kjetil Sund 4. vara: Viggo Gangstad

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Kurt Myrabakk.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Eget reglement for kontrollutvalget er ikke vedtatt av kommunestyret.

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 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 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

Indre Fosen 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.

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2022 henholdsvis kr 317 000 og kr 1 111 000.

Hvor mye som har gått til kontrollutvalgets driftsutgifter som f.eks møtegodtgjøring, arbeidsgiveravgift, møtemat, kurs osv er uklart ettersom dette ikke fremgår av kontrollutvalgets regnskap. Kontrollutvalget påpekte i møte 21.09.2022 (sak 41/22) at kommunen ikke fører kontrollutvalgets driftsutgifter korrekt, og at kommunen må sørge for å gjøre dette riktig fra regnskapsåret 2023.

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.

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

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 påpekte i sin uttalelse at kommunen har et bekymringsfullt driftsmessig merforbruk. Utover dette hadde utvalget ingen særlige merknader til årsregnskapet og årsberetningen for 2021, og anbefalte at det ble vedtatt.

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 Indre Fosen 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

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

2021: Selvkostområdene vann og avløp i Indre Fosen kommune

2022: Interkontroll i Indre Fosen kommune, system

2023: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune

2024: Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune

2.2.1 Forvaltningsrevisjon – selvkost vann og avløp

I kontrollutvalgets møte 19.01.2022 behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapport for selvkost vann og avløp (sak 01/22). Rapporten ble sendt til kommunestyret for videre behandling med følgende innstilling:

- 1) Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp til orientering.
- 2) Kommunestyret ber om at kommunedirektøren snarlig følger opp de svakheter som rapporten avdekker, deriblant:
 - a. Påse at klausulering av vannkilder blir gjort der dette er nødvendig
 - b. Sikre at arbeidet med beredskapsplaner og - øvelser blir ivaretatt tilfredsstillende
 - c. Sørge for at regelverket for selvkostfond for avløp blir håndtert i samsvar med regelverket, også for fondet fra Rissa kommune.
- 3) Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen

15.08.2022 på hvordan de svakheter som rapporten avdekker er fulgt opp.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i sak 002/22.

I kontrollutvalgets møte 26.10.2022 (sak 49/22) fulgte kontrollutvalget opp saken med en orientering fra kommunedirektøren. Utvalget fattet følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren komme tilbake med en ny skriftlig orientering om fullføringen av arbeidet, senest 30.04.2023

2.2.2 Forvaltningsrevisjon – Internkontroll

Kontrollutvalget bestilte i møte 09.03.2022 (sak 11/22) forvaltningsrevisjon av internkontroll i Indre Fosen kommune. Prosjektplan ble behandlet og godkjent i møte 27.02.2022 (sak 21/22).

Endelig rapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte 23.11.2022 (sak 60/22). Rapporten ble sendt til kommunestyret for videre behandling med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren snarlig følger opp de svakheter som rapporten avdekker og sørger for å:
 - a. Tydeliggjøre og forankre mål for kommunen
 - b. Formalisere grensesnitt og avklare myndighet i organisasjonen
 - c. Sikre årlig rapportering om internkontroll til kommunestyret, jf. kommuneloven § 25-2.
 - d. Etablere et internkontrollsystem med sammenhenger mellom risikovurderinger, rutinebeskrivelser, kontroll- og avvikssystem, evaluering og læring
 - e. Evaluere, og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll
3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 15. mai 2023.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag i sak 106/22.

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 forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020.

Følgende prosjekter er prioritert i planen:

2021: Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

2022: a) Fosen Helse IKS

b) IF Jobb AS

2023: Fosen Kraft AS

2024: Fosenbrua AS

2.3.1 Eierskapskontroll – Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS i utvalgets møte 23.11.22 (sak 62/22). Rapport fra prosjektet skal etter planen leveres i mai 2023.

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 2022 avholdt 8 møter. Alle møtene ble gjennomført fysisk.

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 65 saker, 7 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 24 av totalt 65 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:

- Utvalgsmedlemmene Andresen, Myran, Denstad og Paulsen deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag («Konsek-dagen») 1. november 2022.

4. Avslutning

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

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.

01.03.2023, Indre Fosen kommune
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
19.01.2022	Rapport - forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp	01/22
19.01.2022	Etterlevelseskontroll 2021	02/22
19.01.2022	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon - videre arbeid	03/22
19.01.2022	Oppfølging av selskaper og kontrollutvalgets sak 57/21	04/22
19.01.2022	Kontrollutvalgets årsplan 2022 - resterende datoer	05/22
19.01.2022	Kommunens oppfølging av revisjonsrapport med varsel om mulig pålegg om å etablere en farekartlegging vedr parasitter i drikkevann	06/22
19.01.2022	Referatsaker	07/22
19.01.2022	Eventuelt	08/22
19.01.2022	Godkjenning av møteprotokoll	09/22
09.03.2022	Orientering om kjøpet av Råkvåg fiskerihavn	10/22
09.03.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll	11/22
09.03.2022	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon	12/22
09.03.2022	Henvendelse fra varaordfører - Undersøkelse av VGS-prosjektet i Vanvikan	13/22
09.03.2022	Kontrollutvalgets årsmelding 2021	14/22
09.03.2022	Virksomhetsbesøk 2022	15/22
09.03.2022	Referatsaker	16/22
09.03.2022	Eventuelt	17/22
09.03.2022	Godkjenning av møteprotokoll	18/22
27.04.2022	Orientering fra kommunedirektøren - Kommunens rutiner for behandling av innsynsbegjæringer mm.	19/22
27.04.2022	Orientering fra ordfører - kommunens vurdering av møteoffentlighet ifbm avholdt lukket møte	20/22
27.04.2022	Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon internkontroll	21/22
27.04.2022	Virksomhetsbesøk IF Jobb AS	22/22
27.04.2022	Henvendelse fra innbygger - forespørsel om lovlighetsvurdering av byggesak	23/22
27.04.2022	Orientering om kommunestyrets sak 31/22 - Undersøkelse av VGS-prosjektet i Vanvikan	24/22
27.04.2022	Referatsaker	25/22
27.04.2022	Eventuelt	26/22
27.04.2022	Godkjenning av møteprotokoll	27/22
25.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 2021	28/22
25.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021	29/22
25.05.2022	Referatsaker	30/22
25.05.2022	Eventuelt	31/22
25.05.2022	Godkjenning av møteprotokoll	32/22
24.08.2022	Virksomhetsbesøk - IFJobb AS i Leksvik	33/22
24.08.2022	Orientering fra kommunedirektøren - sykefravær og personalsituasjonen i kommunen	34/22
24.08.2022	Orientering fra kommunedirektøren - kommunens etterlevelse av anskaffelsesregelverket	35/22
24.08.2022	Referatsaker	36/22
24.08.2022	Eventuelt	37/22

24.08.2022	Godkjenning av møteprotokoll	38/22
21.09.2022	Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp	39/22
21.09.2022	Oppfølgende orientering - kontrollutvalgets sak 35/22	40/22
21.09.2022	Budsjettkontroll pr. 31.08.2022	41/22
21.09.2022	Forslag til budsjett 2023 for kontrollutvalget med økonomiplan 2023-2026	42/22
21.09.2022	Evalueringsbesøk hos If Jobb AS	43/22
21.09.2022	Henvendelse fra innbygger - ikke utført feiing	44/22
21.09.2022	Referatsaker	45/22
21.09.2022	Eventuelt	46/22
21.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll	47/22
26.10.2022	Henvendelse om kommunens føring av utgifter og inntekter tilknyttet vann og avløp	48/22
26.10.2022	Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp	49/22
26.10.2022	Oppfølgende orientering - kontrollutvalgets sak 35/22 - kommunens etterlevelse av anskaffelsesregelverket	50/22
26.10.2022	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	51/22
26.10.2022	Prosedyre for virksomhetsbesøk	52/22
26.10.2022	Virksomhetsbesøk 2023	53/22
26.10.2022	Henvendelse vedrørende en gammel kjøpsavtale om tomt til stavkirke på Hindrum	54/22
26.10.2022	Referatsaker	55/22
26.10.2022	Eventuelt	56/22
26.10.2022	Godkjenning av møteprotokoll	57/22
23.11.2022	Orientering fra kommunedirektøren om tallgrunnlaget i kommunestyrets sak 091/22 Budsjettkorrigering	58/22
23.11.2022	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner for grunnnerv/ekspropriasjon	59/22
23.11.2022	Rapport - forvaltningsrevisjon internkontroll	60/22
23.11.2022	Årsplan og møtekalender for 2023	61/22
23.11.2022	Bestilling av nytt prosjekt - eierskapskontroll	62/22
23.11.2022	Referatsaker	63/22
23.11.2022	Eventuelt	64/22
23.11.2022	Godkjenning av møteprotokoll	65/22