



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Orkland kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2020	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
1.4.1	Sekretariat.....	4
1.4.2	Revisjon	4
1.4.3	Økonomi.....	4
2.	Lovpålagte oppgaver	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1	Byggeprosjekter	6
2.3	Eierskapskontroll.....	6
2.4	Påseansvar 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

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

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 2020

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Roald Furuli	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Aud Inger Kalseth

Varamedlemmer
<u>For Løkeland:</u> Vigdis Bye Olsen
<u>For Gravrokk Sand:</u> Geir Knutzen
<u>For Kalseth:</u> 1. Ola Halsen 2. Grethe Stolpnes 3. Egil Hoston
<u>For Furuli:</u> 1. Synnøve Hilstad 2. Jann Eirik Evensen 3. Monica Rødsten
<u>For Syrstadeng:</u> Maja Grønningen

Utvalget størrelse, sammensetning 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

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret².

Kommunestyret³ har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <http://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Januar 2021

³ Sak 2/21, dato 27.01.2021

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 kontrollopgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver i 2020.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28 ⁴ 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

Melhus kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

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.⁵

⁴ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁵ Sak 33/20, 15.09.2020

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	115 033	123 300
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	94 805	107 450
SUM DRIFTSUTGIFTER		209 838	230 750

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2020	Budsjett 2020
375	Sekretariat og revisjon	1 584 000	1 650 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		1 584 000	1 650 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2020 henholdsvis kr. 330.000 og kr. 1.254.000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor 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. Kontrollutvalget i Orkland kommune ga i 2020 sin uttalelse til årsregnskap 2019 til de fire sammenslåingskommunene, Agdenes, Meldal, Orkdal og Snillfjord, og til Orkdalbadet KF.

Uttalelsene er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

- Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 for Orkdal kommune slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.
- Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 for Agdenes kommune slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.
- Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 for Meldal kommune slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.
- Kontrollutvalget hadde en merknad til regnskapet for 2019 for Snillfjord kommune: Under avsnittet «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» i revisjonsberetningen, har revisor tatt med en presisering om at det er brukt mer lån i regnskapet i forhold til det som er vedtatt i investeringsbudsjettet (nummerert brev nr. 5). Ut over ovennevnte hadde Kontrollutvalget ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019.
- Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2019 for Orkdalbadet KF slik det ble avlagt. Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har våren 2020 i samarbeid med revisjonen, politisk ledelse og administrasjonen arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger for Orkland kommune. Basert på dette arbeidet så har utvalget laget en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt av kommunestyret 24.06.2020 i sak 37/20. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

2.2.1 Byggeprosjekter

Forvaltningsrevisjon av byggeprosjekter ble bestilt på kontrollutvalgets møte 15. september 2020 i sak 30/20.

Ferdig rapport skal behandles på utvalgets møte 8. juni 2021. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling på kommunestyrets møte 23. juni 2021.

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.

Kontrollutvalget har våren 2020 i samarbeid med revisjonen, politisk ledelse og administrasjonen arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger for selskaper som Orkland kommune har eierandeler i. Basert på dette arbeidet så har utvalget laget en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Planen ble vedtatt av kommunestyret 27.01.2021 i sak 3/21. Det er lagt opp til at plan for eierskapskontroll rulleres 2 ganger i valgperioden, slik at kommunestyret får større muligheter til å gi signaler og dermed påvirke prioriteringer som gjøres.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2020.

2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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 2020 avholdt 6 møter og behandlet 52 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2020 følger med som vedlegg til årsmeldingen.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 23 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 mottok en henvendelse fra en innbygger om Orkdal kommunes behandling av en jordskiftesak. For å få god nok informasjon om saken så ba kontrollutvalget rådmannen i Orkland kommune om en orientering om hvem som hadde søksmålskompetanse på vegne av Orkdal kommune og for hvilke type saker, herunder også

hvem slik myndighet kunne videredelegeres til og om dette var i tråd med kommuneloven samt gjeldende delegasjonsreglement for Orkdal kommune.

Kontrollutvalget fikk orienteringen på sitt møte 9. juni 2020 i sak 19/20. Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelsen til orientering. Innbygger ble informert om kontrollutvalgets behandling og vedtak i brev av 22. juni 2020.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om utlån av kommunalt utstyr, saksbehandling i folkevalgte organer (Covid-19), oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun, rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer, frivilligsentralene i Orkland kommune og rutiner for publisering av politiske saker.

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i orkland kommune, med sikte på at fattede vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

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 konferansene/samlingene i 2020:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse (29. - 30.01.2020)
- Kontrollutvalgslederkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (27. - 28.10.2020)
- Slik takler du mediene i regi av NKRF (01.12.2020)

4. Avslutning

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

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.

Orkanger 02.03.2021
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
11.02.2020	01/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	02/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	03/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	04/20	Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
	05/20	Kontrollutvalgets arbeidsform
	06/20	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	07/20	Referatsaker
	08/20	Eventuelt
	09/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
05.05.2020	10/20	Saksbehandling i folkevalgte organer - orientering til kontrollutvalget
	11/20	Utlån av kommunalt utstyr - orientering til kontrollutvalget
	12/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdalbadet KF sitt årsregnskap 2019
	14/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Agdenes kommunes årsregnskap 2019
	15/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdal kommunes årsregnskap 2019
	16/20	Referatsaker
	17/20	Eventuelt
	18/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
09.06.2020	19/20	Orkdal kommunes behandling av jordskiftesak - orientering til kontrollutvalget
	20/20	Oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun - orientering til kontrollutvalget
	21/20	Rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer - orientering til kontrollutvalget
	22/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	23/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	24/20	Referatsaker
	25/20	Eventuelt
	26/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.09.2020	27/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Meldal kommunes årsregnskap 2019
	28/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Snillfjord kommunes årsregnskap 2019
	29/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	30/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - byggeprosjekter
	31/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	32/20	Budsjettkontroll pr. 31.08.2020
	33/20	Forslag til budsjett 2021 med økonomiplan 2021-2024 for kontrollutvalget
	34/20	Referatsaker
	35/20	Eventuelt
	36/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.11.2020	37/20	Frivilligsentralene i Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
	38/20	Rutiner for publisering av politiske saker - orientering til kontrollutvalget
	39/20	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - prosjektplan
	40/20	Plan for Eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering
	41/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	42/20	Referatsaker
	43/20	Eventuelt
	44/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.12.2020	45/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	46/20	Reglement for kontrollutvalget
	47/20	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
	48/20	Årsplan 2021 for kontrollutvalget
	49/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	50/20	Referatsaker
	51/20	Eventuelt
	52/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte