



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for  
kontrollutvalget  
2021**

**Åfjord kommune**



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 .....	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 .....	5
2.4 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 .....	6
4. Avslutning .....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret.<sup>1</sup> Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

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

Eget reglement for kontrollutvalget er per dags dato 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.

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.

---

<sup>1</sup> 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 2021.

## 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 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

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 2021

	<b>Tekst</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Budsjett 2021</b>
	Kontrollutvalgets drift + sekretariat	365 606,89	451 823
	Revisjon	625 001,60	773 275
<b>SUM</b>		<b>990 608,49</b>	<b>1 225 098</b>

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 247 000 og kr 625 001.

## 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.

#### 2.1.1 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 2020. Kontrollutvalget ønsket å bermerke at de mottok brev fra revisor med opplysninger om at årsregnskapet ble avgitt så sent at revisor ikke kunne avgi sin beretning innen sin frist. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskap og

årsberetning for 2020 utover dette, og anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 slik det var avlagt.

### **2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2021 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor kontrollerte om kommunen i 2020 har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

- a) Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- b) Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd. seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c) Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Den forenklete etterlevelseskontrollen viste at Åfjord kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsen i selvkostforskriften § 8.

## **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 sak 67/20 i september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

2021: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune. *Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift?*

2022: Internkontroll i Åfjord kommune, system. *Har Åfjord kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte?*

2023: Selvkost områdene i Åfjord kommune. *Følger Åfjord kommune lov og forskrift for selvkosttjenester i kommunen?*

2024: Byggesaksbehandling i Åfjord kommune. *Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.*

### **2.2.1 Forvaltningsrevisjon – Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø**

På kontrollutvalgets møte 22.03.2021 (sak 09/21) foretok kontrollutvalget bestilling av forvaltningsrevisjon spesialundervisning og tilpasset opplæring. Prosjektplan ble fremlagt i kontrollutvalgets møte 28.06.2021 og ble besluttet vedtatt. Rapport fra prosjektet blir levert til sekretariatet i mars 2022 og behandles i kontrollutvalgets møte 21.03.2022.

Det er ikke foretatt andre bestillinger av forvaltningsrevisjoner i 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.

Plan for Eierskapskontroll 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i sak 67/20 i september 2020. Følgende selskaper er prioritert i planen:

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS. *Koordineres med Ørland kommune.*

2022:

a) Fosen helse IKS. *Gjennomføres sammen med Ørland og Indre Fosen kommune.*

b) Nord-Fosen utvikling AS. *Gjennomføres sammen med Osen kommune*

2023: Fosen vekst AS

2024: Åfjord Utvikling AS

I 2021 ble det ikke bestilt eller levert eierskapskontroll i Åfjord kommune.

## **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 2021 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker, 3 av sakene gikk videre til kommunestyret. 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 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.

### **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 2021:

- Nestleder Hartly Thun deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse våren 2021.

## **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.

21.03.2022, Åfjord kommune  
Kontrollutvalget

## 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
15.02.2021	Referatsaker	01/21
15.02.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - spesialundervisning og tilpasset undervisning	02/21
15.02.2021	Kontrollutvalgets årsplan-møteplan 2021	03/21
15.02.2021	Orientering fra kommunedirektøren	04/21
15.02.2021	Eventuelt	05/21
15.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll	06/21
22.03.2021	Referatsaker	07/21
22.03.2021	Den skriftlige redegjørelsen fra rådmannen angående delegert myndighet etter plan- og bygningsloven	08/21
22.03.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon	09/21
22.03.2021	Eventuelt	10/21
22.03.2021	Godkjenning av møteprotokoll	11/21
26.05.2021	Referatsaker	12/21
26.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020	13/21
26.05.2021	Orientering fra rådmannen	14/21
26.05.2021	Eventuelt	15/21
26.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll	16/21
28.06.2021	Referatsaker	17/21
28.06.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø	18/21
28.06.2021	Redegjørelse fra rådmannen vedrørende bruk av delegert myndighet etter plan og bygningslov	19/21
28.06.2021	Dialog med ordfører om folkevalgtopplæring innenfor vedtakspremisser og målstyring	20/21
28.06.2021	Orientering fra rådmannen om hans vurderinger knyttet til leveransene av regnskapstjenester	21/21
28.06.2021	Eventuelt	22/21
28.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll	23/21
06.09.2021	Rapport fra tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap - orientering til kontrollutvalget	24/21
06.09.2021	Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	25/21
06.09.2021	Kontrollutvalgets årsplan - revidering	26/21
06.09.2021	Budsjettkontroll per 30.06.2021	27/21
06.09.2021	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget	28/21
06.09.2021	Referatsaker	29/21
06.09.2021	Eventuelt	30/21
06.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	31/21
08.11.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkostområdet	32/21
08.11.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	33/21
08.11.2021	Orientering om avvikssystem på sykehjemmene i Åfjord kommune	34/21
08.11.2021	Orientering om rutiner for varsling og omfang av varslingssaker	35/21
08.11.2021	Årsplan 2022	36/21
08.11.2021	Bestilling av eierskapskontroll - Fosen brann- og redningstjeneste IKS	37/21
08.11.2021	Avslutning av tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap - orientering til kontrollutvalget	38/21
08.11.2021	Referatsaker	39/21
08.11.2021	Eventuelt	40/21

08.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll	41/21
08.11.2021	Prosjektstatus - forvaltningsrevisjon klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø	42/21