

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Arkivsak: 22/209
Møtedato/tid: 07.11.2022 kl. 11:00-14:50
Møtested: Fornybarsenteret Åfjord

Møtende medlemmer:

Hanne Skjæggestad, leder
Hartly Thun, nestleder
Arne P. Selnes
Odd Bratland

Forfall:

Else Britt Humstad, ingen vara innkalt grunnet kort varsel

Andre møtende:

Per Johansen, Rådmann Åfjord kommune (sak 47 og 48)
Erlend Aune, saksbehandler plan- og byggesak Åfjord kommune (sak 47)
Marit Jansen, utviklingsveileder skole Åfjord kommune (sak 48)
Margrete Haugum, Revisjon Midt-Norge (sak 46)
Knut Tanem, Revisjon Midt-Norge (
Karoline Lorentzen, Konsek Trøndelag

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste. Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 48, 47, 45, 46, 49-52.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
45/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
46/22	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS
47/22	Orientering fra rådmannen om sak om overtredelsesgebyr (formannskapets sak 47/22)
48/22	Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø
49/22	Årsplan og møtekalender for 2023
50/22	Referatsaker
51/22	Eventuelt
52/22	Godkjenning av møteprotokoll

Sak 45/22 Revisjonsstrategi - orientering fra revisor

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
45/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Knut Tanem orienterte om revisjonsstrategi for 2022 og risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll. Revisor svarte på spørsmål fra utvalget. Revisors presentasjoner legges ved protokollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet.

Sak 46/22 Bestilling av ny forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
46/22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressurs- og tidsramme. Planen skal ta hensyn til kontrollutvalgets forslag og sendes sekretariatet innen 9. januar 2023.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder innledet. Kontrollutvalget diskuterte.

Forvaltningsrevisor Margrete Haugum orienterte om mulige vinklinger og svarte på spørsmål fra utvalget.

I tillegg til problemstillingene skissert i sakfremlegget ønsker kontrollutvalget å få vite:

- Får kommunen valuta for pengene?
- Rutiner for saksbehandling - brukes Acos?
- Hvor går skillet mellom Åfjord Utvikling og Fosen interkommunale politiske råd?
- Forretningsmodellen - er den bærekraftig?
- Hva er målet med eierskapet?

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS.

2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en prosjektplan med forslag til problemstillinger, ressurs- og tidsramme. Planen skal ta hensyn til kontrollutvalgets forslag og sendes sekretariatet innen 9. januar 2023.

Sak 47/22 Orientering fra rådmannen om sak om overtredelsesgebyr (formannskapet sak 47/22)

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
47/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder innledet.

Erlend Aune, saksbehandler plan og byggesak og rådmann Per Johansen ga en orientering om saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Det ble påpekt fra utvalget at det bør utarbeides gode rutiner for overtredelsesgebyr.

Omforent tilleggsforslag:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunen utarbeider retningslinjer for bruk av overtredelsesgebyr.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget anbefaler at kommunen utarbeider retningslinjer for bruk av overtredelsesgebyr.

Sak 48/22 Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
48/22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret til orientering.

Behandling:

Utviklingsveileder skole, Marit Jansen, og rådmannen Per Johansen orienterte og svarte på spørsmålet fra utvalget.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 49/22 Årsplan og møtekalender for 2023

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
49/22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til års- og møteplan for 2023.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte årsplanen.

Møtet i november hvor revisjonsstrategi skal behandles endres til mandag 20. november.

Omforent tilleggsforslag i punkt 1: "med de endringer som fremkom i møtet".

Forslag til vedtak med endring på punkt 1 ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til års- og møteplan for 2023, med de endringer som fremkom i møtet.
2. Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.
3. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Sak 50/22 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
50/22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referatsakene ble diskutert.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 51/22 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
51/22

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Vedtak:

Ingen vedtak fattet

Sak 52/22 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato
07.11.2022

Saknr
52/22

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

Behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

Revisjonsstrategi 2022

Åfjord kommune

Knut Tanem



Revisjonsteamet

- Knut Tanem, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Gunnar H Haugum, revisor
- Christiane Bjartan, revisor
- Mette Sandvik, kontaktperson forvaltningsrevisjon

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt.

Oppdraget Åfjord kommune

- Åfjord kommune, budsjett sum inntekter på ca 518 mill
- Budsjetterte investeringer på ca 133 mill
- Fornybarsenteret Åfjord KF inngår i konsolidert regnskap, men blir revidert av privat revisor
- Fosenregionen Interkommunalt Politisk Råd er en underenhet av Åfjord kommune, og må vurderes i forhold til å tas inn i konsolidert
- Konsolidert regnskap

Hva er revisjon?

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Hva er revisjon?

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I FKF eller i samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

Kommunens internkontroll

- Hvis kommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi

Vesentlighetsgrenser

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
- Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap

- Vesentlighetsgrense

- Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
- Revisors skjønn

Vesentlighetsgrenser

- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
 - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense.
Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.

Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Bekrefter at
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
 - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

Korrespondanse

- Revisjonsberetning til ordfører/kommunestyret (formannskap)
 - Kopi til kontrollutvalget, kommunedirektør, økonomisjef og regnskapsfører
- Nummerert brev til kontrollutvalget
 - Kopi til kommunedirektør og hvis brevet går på forhold i revisjonsberetninga til ordfører
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til kommunedirektør
 - Kopi til kontrollutvalget, (økonomisjef, regnskapsfører)

Risiko – og vesentlighetsvurdering FEK

Åfjord kommune

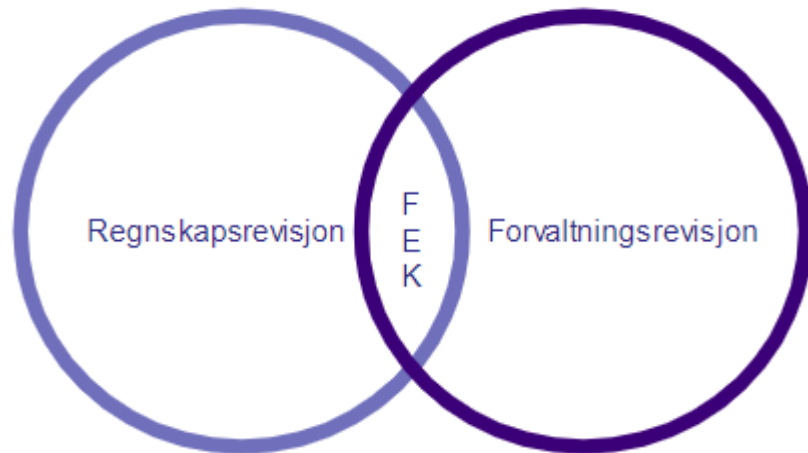
Knut Tanem



Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet
- Etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for Åfjord kommune

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom, ikke markeds pris
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift og mva komp, komplisert regelverk
- Budsjett- og regnskapsforskriften, årsavslutning og presentasjon
- Skillet drift/ investering

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Internkontroll kapittel 25		
Sannsynlig		Offentlige anskaffelser under terskelverdi	Budsjett og regnskapsforskriften		
Lite sannsynlig		Offentlig støtte Refusjon ressurskrevende Finans passiva	Mva mva komp justering Skillet drift/ inv Selvkost		
Usannsynlig		Finans aktiva	Offentlige anskaffelser over terskelverdi		

Kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

Send oss de rutinene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Send oss rutiner eller en beskrivelse av hvordan og hvor ofte det rapporteres, og kopi av siste rapportering.