



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Orkland kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	4
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	5
1.4.1	Sekretariat.....	5
1.4.2	Revisjon	5
1.4.3	Økonomi.....	5
2.	Lovpålagte oppgaver	6
2.1	Regnskapsrevisjon	6
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning.....	6
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
2.2	Forvaltningsrevisjon	6
2.2.1	Byggeprosjekter	7
2.2.2	Vannforsyning og avløp.....	7
2.3	Eierskapskontroll	7
2.3.1	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS	7
2.4	Påseansvar overfor revisor.....	7
3.	Annet arbeid i utvalget.....	7
3.1	Møter.....	7
3.2	Saker.....	8
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	8
4.	Avslutning.....	8

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

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 2021

Frem til 23.06.2021:

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

Etter kommunestyrets vedtak i sak 54/21 (møte 23.06.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Finn Hoff	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Etter kommunestyrets vedtak i sak 80/21 (møte 29.09.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

Medlemmer	
Espen Tørset	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Finn Hoff	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Aud Inger Kalseth.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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

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.

² Januar 2021

³ Sak 2/21, dato 27.01.2021

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. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver 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 31⁴ 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

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		113 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		117 000
SUM DRIFTSUTGIFTER			230 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon		1 670 000
SUM DRIFTSUTGIFTER			1 670 000

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon er henholdsvis kr. 350.000 og kr. 1.320.000.

Kontrollutvalgets sekretariat har ikke fått kontrollutvalgets regnskapstall for 2021 fra Orkland kommune innen fristen for å sende ut sakspapirene til kontrollutvalget. Tallene legges inn i årsmeldingen når sekretariatet får disse fra kommunen.

⁴ 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

⁵ Sak 33/20, 15.09.2020

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.

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens og Orkdalbadet KF sitt årsregnskap . Uttalelsene er lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapene for 2020.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapene for Orkland kommune slik de ble avlagt. Utvalget hadde følgende bemerkninger:

- Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt innen frist (frist er henholdsvis 22.02. og 31.03.)
- Den totale lånegjelden lå på 130% av driftsinntektene, mens retningslinjene for kommunen sier at «Nøkkeltall for samlet lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 100 prosent av netto driftsinntekter.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 for Orklandbadet KF slik det ble avlagt. Utvalget hadde følgende bemerkninger:

- Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt innen frist.
- Manglende regnskapsføring av pensjonsstørrelser.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. For 2020 ble det gjennomført kontroll av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost. Revisor kontrollerte om kommunen:

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven §15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. behandler opparbeidd selvkostfond fra de tidligere kommunene Meldal, Orkdal, Agdenes og Snillfjord som inngår i nye Orkland kommune fra 01.01.2020 i samsvar med generasjonsprinsippet

Selvkostfond fra tidligere Meldal kommune på tjenesteområde avløp var ikke tilbakeført til abonnentene pr 31.12.2020.

Kontrollutvalget fikk en orientering om selvkostfond på avløp for Meldal kommune på sitt møte 7. desember 2021. Orkland kommune hadde som mål å få utbetalt hele fondet innen 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en ny plan for forvaltningsrevisjon, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 24.06.2020 i sak 37/20.

2.2.1 Byggeprosjekter

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 8. juni 2021 i sak 19/21, og på kommunestyrets møte 23. juni 2021 i sak 45/21, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om byggeprosjekter til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å ta kontakt med Skatteetaten om å bli med i tiltak knyttet til fokusområdet «Mobilisering av prioriterte kommuner og fylkeskommuner» (revisjonsrapporten side 64/65).
4. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 21.11.2021.

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 7. desember 2021 (sak 44/21), utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om prosjektmetodikken, orienteringen gis på utvalgets siste møte før sommeren 2022.

2.2.2 Vannforsyning og avløp

Forvaltningsrevisjon av vannforsyning og avløp ble bestilt på kontrollutvalgets møte 21. september 2021 i sak 28/21.

Ferdig rapport er planlagt å behandles på utvalgets møte 7. juni 2022. Rapporten vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

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.

Kontrollutvalget utarbeidet i 2021 en ny plan for eierskapskontroll, planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Plan for eierskapskontroll for 2021-2024 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.

2.3.1 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS

Prosjektet ble bestilt på kontrollutvalgets møte 21. september 2021 i sak 29/21. Ferdig rapport skulle i utgangspunktet behandles på kontrollutvalgets møte i oktober 2022 og på kommunestyrets møte i november eller desember 2022, men på grunn av endringer i selskapets ledelse, så er revisjonen utsatt til ny ledelse er på plass.

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 2021 avholdt 6 møter og behandlet 52 saker, 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 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 manglende svar på henvendelser til Orkdal kommune.

Kontrollutvalget har selv bedt om, og fått, orienteringer om datasikkerhet, brannsikkerhet, innsyn i dokumenter, rutiner for oppfølging etter plan- og bygningsloven, psykisk helse og selvkostfond på avløp.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, får kontrollutvalget i Orkland kommune rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I 2021 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet

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 2021:

- Fagkonferanse og årsmøte i regi av Forum for kontroll og tilsyn (1. – 2. juni 2021)
- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag (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/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 01.03.2022
Kontrollutvalget

Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
02.03.2021	01/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - utsatt frist for levering av ferdig rapport
	02/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon
	03/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	04/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	06/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	07/21	Referatsaker
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.05.2021	10/21	Datasikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	11/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - orientering til kontrollutvalget
	12/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	13/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	14/21	Referatsaker
	15/21	Eventuelt
	16/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.06.2021	17/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2020
	18/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkland kommunes årsregnskap og årsberetning 2020
	19/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter
	20/21	Brannsikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	21/21	Innsyn i dokumenter - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	23/21	Referatsaker
	24/21	Eventuelt
	25/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
21.09.2021	26/21	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkostområdet
	27/21	Rutiner for oppfølging av pålegg etter plan- og bygningsloven - orientering til kontrollutvalget
	28/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp
	29/21	Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS
	30/21	Budsjettkontroll pr. 31.08.2021
	31/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	32/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	33/21	Referatsaker
	34/21	Eventuelt
	35/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
26.10.2021	36/21	Psykisk helse - orientering til kontrollutvalget
	37/21	Tilsynsrapport - forvaltningskontroll på landbruksområdet
	38/21	Kommunelovens bestemmelser om møte og møteoffentlighet - Orientering til kontrollutvalget
	39/21	Forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp - prosjektplan
	40/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	41/21	Referatsaker
	42/21	Eventuelt
	43/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
07.12.2021	44/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	45/21	Selvkostrond på avløp Meldal kommune - orientering til kontrollutvalget
	46/21	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS - prosjektplan
	47/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	48/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	49/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	50/21	Referatsaker
	51/21	Eventuelt
	52/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte