



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Ørland 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	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
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 ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Laila Selnes Lund (Sp) Leder Arild Tørum (Sv) Nestleder Hallgeir Grøntvedt (Sp) Medlem Anne Marie Melhus (H) Medlem Aud Leikvang (H) Medlem Ole Martin Hågård (H) Medlem Pål S. Johansen (H) Medlem	Før SP, SV og MDG: Aase Alseth Hellem (Sp), 1. vara Stein Erik Moxnes (Sp), 2. vara Greta Solbakk (Sv), 3. vara Gert Gabrielsen (MDG), 4. vara Før FrP, H og AP: Vidar Rostad (H), 1. vara Lars Braa (H), 2. vara Tone Anita Olsen (Frp), 3. vara Kåre Petter Sundet (H), 4. vara

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Hallgeir Grøntvedt

Kontrollutvalgets sammensetning oppfylder kravene i kommuneloven når det gjelder størrelse, representasjon i kommunestyret og jevn fordeling mellom kjønnene.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt ett felles reglement for alle utvalg som er opprettet i medhold av kommuneloven, sak 106/21. Reglementet gir kontrollutvalget anledning til å holde fjernmøter.

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.

¹ Jf. 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. Kommunestyret har ikke gjort dette 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

Kommunen 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, sak KST

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.21	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		
SUM DRIFTSUTGIFTER			100 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon		1 409 000
SUM DRIFTUTGIFTER			1 509 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 309.000 og kr 1.100.000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor 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. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021

Kontrollutvalget anbefalte at regnskapet for Roret kulturforetak KF, Valsneset Utvikling KF og kommunens årsregnskap for 2020 skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget fikk ikke levert rapporter fra forvaltningsrevisjon 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. Kontrollutvalget fikk ikke levert rapporter fra eierskapskontroll i løpet av fjoråret.

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

Aktiviteten i kontrollutvalget var noe lavere enn tidligere, det skyldes blant annet at ett av møtene ble utsatt og deretter kansellert på grunn av at årsregnskapet var forsinket. Utvalget holdt 5 møter og behandlet 41 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. 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 del 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 fått flere henvendelser i løpet av fjoråret, blant annet en om manglende iverksetting av politisk vedtak og en om uklare roller og manglende eierstyring av Kopparn Utvikling AS. Kontrollutvalget skal ikke løse enkeltsaker og heller ikke være et klageorgan. Utvalget forsøker å ha et systemperspektiv når det får slike henvendelser og behandle de prinsipiell sidene av saken.

Kontrollutvalget blir orientert om rapporter fra statlige tilsynsetater, og om hvordan de følges opp av kommunen. Rapportene kan gi nyttig informasjon om risikobildet i kommunen. Kontrollutvalget har i løpet av fjoråret fått rapport fra tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, utvalget har også blitt orientert om hvordan rapporten ble fulgt opp.

Kontrollutvalget ber gjerne administrasjonen om å orientere i aktuelle saker. I løpet av 2021 fikk kontrollutvalget orientering om; internkontroll og avvikssystem på oppvekstområdet, om status for innkreving av vannavgift, om beredskap ved kvikkleireras, om Grøntvedt Nutri og om kommunens kvalitetssikring av innkjøpsprosesser. Saken om beredskap ved kvikkleireras ble sendt til kommunestyret.

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 var representert på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg høsten 2021.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#).

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.

Bjugn, 11.02.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Saksnr	Møtedato	Sakstittel
01/21	05.02.2021	Evaluering av kontrollutvalget og samordning med nytt sekretariat
02/21		Årsplan for 2021
03/21		Oppfølging av politiske saker 5.2.21
04/21		Orientering om internkontroll og avvikssystem på oppvekstområdet
05/21		Referatsaker
06/21		Eventuelt
07/21		Godkjenning av møteprotokoll
08/21	31.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Ørland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
09/21		Orientering om status for innkreving av vannavgift
10/21		Orientering om beredskap ved kvikkleireras
11/21		Oppfølging av politiske saker 31.05.21
12/21		Referatsaker
13/21		Eventuelt
14/21		Godkjenning av møteprotokoll
15/21	31.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Roret Ørland Kulturforetak KFs årsregnskap og årsberetning
16/21		Kontrollutvalgets uttalelse om Valsneset Utvikling KFs årsregnskap og årsberetning for 2020
17/21	03.09.2021	Henvendelse om manglende iverksetting av politisk vedtak
18/21		Bestilling av forvaltningsrevisjon - pleie- og omsorgstjenestene
19/21		Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
20/21		Kontrollutvalgets budsjett for 2022
21/21		Oppfølging av politiske saker 03.09.2021
22/21		Referatsaker
23/21		Eventuelt
24/21	Godkjenning av møteprotokoll	
25/21	05.11.2021	Orientering om Grøntvedt Nutri
26/21		Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstjenestene
27/21		Revisjonsstrategi
28/21		Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet
29/21		Årsoppgjøret 2020 - revisors anmerkninger og kommunens svar
30/21		Referatsaker
31/21		Eventuelt
32/21	Godkjenning av møteprotokoll	
33/21	10.12.2021	Orientering om kommunens kvalitetssikring av innkjøpsprosesser
34/21		Revidert prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstjenestene
35/21		Oppfølging av politiske saker 10.12.2021
36/21		Års- og møteplan for 2022
37/21		Rapport fra tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet
38/21		Referatsaker
39/21		Eventuelt
40/21	Godkjenning av møteprotokoll	
41/21		Henvendelse til kontrollutvalget om uklare roller og manglende eierstyring