



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Ørland kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning	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	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget	6

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

Medlemmer	Verv
Ole Martin Hågård, H	Leder f.o.m. 22.09.2022
Laila Selnes Lund, Sp	Leder t.o.m. 22.09.2022
Arild Tørum, SV	Nestleder
Hallgeir Grøntvedt, Sp	Medlem
Anne Marie Melhuus, H	Medlem
Pål S. Johansen, FrP	Medlem
Aud Leikvang, H	Medlem

Hallgeir Grøntvedt er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

Varamedlemmer

For SP, SV og MDG	For FrP, H og AP
Aase Alseth Hellem (Sp), 1. vara	Vidar Rostad (H), 1. vara
Greta Solbakk (Sv), 3. vara	Lars Braa (H), 2. vara
Stein Erik Moxnes (Sp), 2. vara	Tone Anita Olsen (Frp), 3. vara
Gert Gabrielsen (MDG), 4. vara	Kåre Petter Sundet (H), 4. vara

Kontrollutvalget oppfyller lovkravene til størrelse, representasjon i kommunestyret og kjønnsbalanse.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunens politiske reglement, vedtatt i kommunestyret i desember 2022 gjelder for alle folkevalgte organer. Fjernmøter er etter reglementet tillatt når det er nødvendig å få avgjort en sak før neste møte. Lederen beslutter at saken tas opp til behandling ved fjernmøte eller ved skriftlig saksbehandling.

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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

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. Kommunestyret gjorde ikke dette i løpet av fjoråret.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selskapet hadde 32 eierkommuner i 2022.

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 får levert samtlige revisjonstjenester fra selskapet, som har 54 eierkommuner.

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. Kontrollutvalgets budsjett for 2022 var på kr 1.560.600, og inkluderer revisjonshonorar, kr 1.112.000 og honorar til sekretariatet, kr 317.000. Møtegodtgjørelse til kontrollutvalget utgjorde kr 47.100, mens andre driftsutgifter, som utgifter til kompetanseheving, abonnement osv. var på kr 84.500.

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 ble lagt fram for formannskapet, og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Kontrollutvalget anbefalte at regnskapet skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og kommunens selskaper. Resultatene skal rapporteres til kommunestyret. I 2022 fikk utvalget levert én rapport fra forvaltningsrevisjon, forvaltningsrevisjon av kvaliteten i hjemmetjenestene. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ble enstemmig vedtatt:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. umiddelbart gjennomføre et fullt farmasøytisk tilsyn i hjemmetjenesten, og sikre at legemiddelhåndteringen tilfredsstillende nasjonale retningslinjer
 - b. sikre god praksis for oppfølging av ernæringsmessig risiko hos hjemmeboende brukere
 - c. styrke det systematiske arbeidet med ledelse og kvalitetsforbedring (internkontroll) i hjemmetjenesten
2. Kommunedirektøren bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 31.03.2023

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Det ble ikke levert rapporter fra denne typen undersøkelser i 2022.

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

Kontrollutvalget hadde 7 møter i løpet av fjoråret og sendte 3 saker til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter lovpålagte forhold. Hvilket fokus kontrollutvalget velger er det i stor grad opp til utvalget å definere. Kontrollutvalget fikk en henvendelse om Kopparn Utvikling i 2021, som ble fulgt opp over flere møter i 2022. Henvendelsen resulterte i at kontrollutvalget bestilte en kontroll av eierstyringen. Rapporten ble behandlet i kommunestyret i 2023.

3.1 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget har gjennom fjoråret fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid via Konsek Trøndelag, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn. Ingen av utvalgets medlemmer deltok i slike aktiviteter.

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.

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget

11.02.2022	01/22	Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget om Kopparn Utvikling AS
11.02.2022	02/22	Orientering om eiendomsskatt
11.02.2022	03/22	Invitasjon til å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Brann og redning
11.02.2022	04/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
11.02.2022	05/22	Oppfølging av politiske saker 11.02.22
11.02.2022	06/22	Revisors timeleveranse i 2021
11.02.2022	07/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt
11.02.2022	08/22	Referatsaker
11.02.2022	09/22	Eventuelt
11.02.2022	10/22	Godkjenning av møteprotokoll
25.03.2022	11/22	Referatsaker
25.03.2022	12/22	Årsregnskap og årsberetning for 2021 - status for arbeidet
25.03.2022	13/22	Sæterfjæra - orientering om status
25.03.2022	14/22	Teknisk områdes rutiner for svar til publikum - orientering
25.03.2022	15/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll
25.03.2022	16/22	Godkjenning av møteprotokoll
25.03.2022	17/22	Eventuelt
06.05.2022	18/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Valsneset Utvikling KF
06.05.2022	19/22	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Kulturforetaket Roret KF
06.05.2022	20/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021
06.05.2022	21/22	Prosjektplan for eierskapskontroll av Kopparn Utvikling AS
06.05.2022	22/22	Oppfølging av politiske saker 06.05.2022
06.05.2022	23/22	Referatsaker
06.05.2022	24/22	Eventuelt
06.05.2022	25/22	Godkjenning av møteprotokoll
06.05.2022	26/22	Forvaltningsrevisjon av internkontroll - prosjektplan
24.06.2022	27/22	Eierskapskontroll av Fosen brann og redningstjeneste - prosjektplan
24.06.2022	28/22	Oppfølging av politiske vedtak 24.06.2022
24.06.2022	29/22	Referatsaker
24.06.2022	30/22	Eventuelt
24.06.2022	31/22	Godkjenning av møteprotokoll
09.09.2022	32/22	Orientering om selvkostområdet
09.09.2022	33/22	Rapport fra forvaltningsrevisjon - kvalitet i hjemmetjenestene
09.09.2022	34/22	Orientering om kommunestyrets behandling av søknad om fritak/etterlønn
09.09.2022	35/22	Oppfølging av politiske saker
09.09.2022	36/22	Referatsaker
09.09.2022	37/22	Eventuelt
09.09.2022	38/22	Godkjenning av møteprotokoll
09.09.2022	39/22	Forenklet etterlevelseskontroll
09.09.2022	40/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2023
11.11.2022	41/22	Revisjonsstrategi for 2022
11.11.2022	42/22	Valg av tema for bestilling av forvaltningsrevisjon
11.11.2022	43/22	Oppfølging av politiske saker 11.11.2022
11.11.2022	44/22	Referatsaker
11.11.2022	45/22	Eventuelt
11.11.2022	46/22	Godkjenning av møteprotokoll
02.12.2022	47/22	Orientering om støybestemmelsen i reguleringsplan for Brekstad
02.12.2022	48/22	Rapport fra eierskapskontroll av Kopparn Utvikling AS
02.12.2022	49/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - økonomisk sosialhjelp
02.12.2022	50/22	Oppfølging av politiske saker 02.12.2022
02.12.2022	51/22	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023
02.12.2022	52/22	Referatsaker
02.12.2022	53/22	Eventuelt
02.12.2022	54/22	Godkjenning av møteprotokoll