



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Orkland kommune



## Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2022 .....	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser .....	4
1.4.1	Sekretariat.....	4
1.4.2	Revisjon .....	4
1.4.3	Økonomi.....	4
2.	Lovpålagte oppgaver .....	5
2.1	Regnskapsrevisjon .....	5
2.1.1	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning .....	5
2.1.2	Forenklet etterlevelseskontroll .....	5
2.2	Forvaltningsrevisjon .....	6
2.2.1	Byggeprosjekter .....	6
2.2.2	Vannforsyning og avløp.....	6
2.2.3	Internkontroll .....	7
2.3	Eierskapskontroll .....	7
2.3.1	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi 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 2022

# 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 2022

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.

Varamedlemmer
<u>For Tørset:</u> Vigdis Bye Olsen
<u>For Gravrokk Sand:</u> Geir Knutzen
<u>For Kalseth:</u> 1. Ola Halsen 2. Grethe Stolpnes 3. Egil Hoston
<u>For Hoff:</u> 1. Synnøve Hilstad 2. Jann Eirik Evensen 3. Monica Rødsten
<u>For Syrstadeng:</u> 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 kommunestyret<sup>2</sup>.

Kommunestyret<sup>3</sup> 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.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

<sup>2</sup> Januar 2021

<sup>3</sup> Sak 2/21, dato 27.01.2021

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.

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 kontrollopgaver på sine vegne. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen slike oppgaver i 2022.

## **1.4 Kontrollutvalgets ressurser**

### **1.4.1 Sekretariat**

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 30<sup>4</sup> 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**

Orkland 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.<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> 40 deltagere/eiere fra 1. januar 2023

<sup>5</sup> Sak 31/21, 21.09.2021

## Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	101.176	130.000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	51.389	119.000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>152.565</b>	<b>249.000</b>

## Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2022
270	Revisjon	1.334.000	1.334.000
380	Sekretariat	359.000	359.000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>		<b>1.693.000</b>	<b>1.693.000</b>

## 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 2021.

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

Revisor har i nummerert brev nr. 3 og 4 informert kontrollutvalget om at revisor ikke har vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 19. april fordi avlevering av årsregnskaper og årsberetning har vært for sen.

Kontrollutvalget sa videre at de forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

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

Revisor har i nummerert brev nr. 4 informert kontrollutvalget om at revisor ikke har vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 19. april fordi avlevering av regnskap og årsberetning har vært for sen.

Kontrollutvalget sa videre at de forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

#### 2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2021 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Valgte kriterier:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Revisor har gitt en attestasjonsuttalelse med følgende presiseringer:

1. Kommunen har ikke overholdt kravet om oppstilling av kapitalvarer for hele justeringsperioden for de gamle kommunene Meldal og Snillfjord (forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-2)
2. Kommunen har ikke utarbeidet dokumentasjon i tråd med forskrift til mva-loven §2-3-2.

Kontrollutvalget fikk på sitt møte i juni (sak 11/22) en skriftlig og muntlig orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i forskrift til merverdiavgiftsloven §§ 2-3-2 og 9-1-2.

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

## 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.

Kontrollutvalget fikk en orientering om prosjektmetodikken på sitt møte 20. september (sak 22/22), utvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget anså kommunestyrets vedtak som fulgt opp og avsluttet forvaltningsrevisjonen.

### 2.2.2 Vannforsyning og avløp

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet på kontrollutvalgets møte 20. september 2022 i sak 23/22, og på kommunestyrets møte 26. oktober 2022 i sak 75/22, følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann og avløp til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
  - Få på plass rutiner og planer på de områdene hvor dette mangler, samt oppdatere de ved behov
  - Gjøre tiltak som reduserer lekkasjer på ledningsnettet
  - Beskrive drifts- og vedlikeholdsbehov for alle anlegg
  - Utarbeide en overordnet plan for vedlikehold og fornying
  - Oppdatere beredskapsplan for vann

- Sikre at utskiftingstakten på ledningene er tilstrekkelig
  - Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet
  - Sikre at rutiner for oppfølging av avløpsanlegg og etterlevelse av tillatelser innen avløp er tilstrekkelig
  - Sikre at kommunen har tilstrekkelig oversikt over private avløpsanlegg i sine system
  - Gjennomføre tilsyn med private avløpsanlegg
  - Sikre at alle anlegg inspiseres jevnlig
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp innen 31.03.2023.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak på sitt møte 16. mai 2023.

### **2.2.3 Internkontroll**

Forvaltningsrevisjon av internkontroll ble bestilt på kontrollutvalgets møte 25. oktober 2022 i sak 33/22. Ferdig rapport skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2023 og vil være klar til behandling på kontrollutvalgets møte i september.

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 ivaretatt 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 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, men på grunn av endringer i selskapets ledelse, så ble revisjonen utsatt.

Rapporten er nå ferdig og skal behandles på kontrollutvalgets møte 28. februar 2022 og den vil deretter bli oversendt kommunestyret for endelig behandling.

## **2.4 Påseansvar 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 2022 avholdt 5 møter og behandlet 50 saker, 2 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2022 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 har selv bedt om, og fått, orienteringer om forvaltningslovens bestemmelser, læringsmiljø, Hamnahaugen omsorgssenter og Lensvik skole.

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 2022 har følgende rapport blitt fremlagt:

- Revisjonsrapport om Nærings- og fiskeridepartementets forvaltning av forurensing fra nedlagte gruver
- Elevenes rett til gratis grunnskoleopplæring

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, NKRF og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har vært representert på disse konferansene/samlingene i 2022:

- NKRFs digitale Kontrollutvalgskonferanse 2022 (2. og 3. februar)
- Samling for kontrollutvalg i Trøndelag, i regi av Konsek Trøndelag IKS (1. november)

## 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 28.02.2023

Kontrollutvalget



## Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
<b>01.03.2022</b>	01/22	Forvaltningslovens bestemmelser - orientering til kontrollutvalget
	02/22	Læringsmiljø - orientering til kontrollutvalget
	03/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven
	04/22	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
	06/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	07/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	08/22	Referatsaker
	09/22	Eventuelt
	10/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>14.06.2022</b>	11/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2021
	13/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021
	14/22	Forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp - orientering til kontrollutvalget
	15/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	16/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	17/22	Referatsaker
	18/22	Eventuelt
	19/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>20.09.2022</b>	20/22	Hamnahaugen Helse og Omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	21/22	Lensvik skole - orientering til kontrollutvalget
	22/22	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter - kommunedirektørens orientering om prosjektmetodikk
	23/22	Forvaltningsrevisjonsrapport vann og avløp
	24/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS - orientering til kontrollutvalget
	25/22	Budsjettkontroll pr. 31.08.2022
	26/22	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget
	27/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	28/22	Opplæring til kontrollutvalget
	29/22	Referatsaker
	30/22	Eventuelt
	31/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>25.10.2022</b>	32/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	33/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll
	34/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS - ny leveringsdato
	35/22	Tilsynsrapport - Elevenes rett til gratis grunnskoleopplæring
	36/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	37/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	38/22	Opplæring til kontrollutvalget
	39/22	Referatsaker
	40/22	Eventuelt
	41/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
<b>13.12.2022</b>	42/22	Forvaltningsrevisjon internkontroll - prosjektplan
	43/22	Riksrevisjonens rapport om Nærings- og fiskeridepartementets forvaltning av forurensning fra nedlagte gruver
	44/22	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
	45/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	46/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	47/22	Opplæring til kontrollutvalget
	48/22	Referatsaker
	49/22	Eventuelt
50/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	