

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). Det er i tillegg mulig å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Mandag 3. oktober 2022
KL.: 13:30
STED: Tolga kommunehus, Storstua

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
22/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
23/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
24/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
25/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022/2023
26/2022	Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tolga kommune
27/2022	Orienteringssaker
28/2022	Eventuelt
29/2022	Godkjenning av dagens protokoll

Vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Fredag 23.september 2022

For Audun Holte, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

Kopi sendt: Ordfører i Tolga kommune, oppdragsansvarlig revisor, kommunedirektør i Tolga, ekspedisjonen for off. gjennomsyn, kommunens hjemmeside og vara

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 eller tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	22/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 22/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 03.10.22

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 03.10.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	23/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 23/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.22

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 28.06.22, vedlagt
- Nummerert brev nr. 1

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

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

MØTEBOK

Negativ konklusjon:

Revisjonens forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Nummerert brev nr. 1

På bakgrunn av undersøkelsen har revisjonen oversendt nummerert brev nr. 1. Revisor har gjennom etterlevelserevisjon for 2021 avdekket at Tolga kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftsforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jfr. Mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jfr. forskriftens § 9-1-3.

Revisjonen har ikke mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer og tilfredsstillende dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Tolga kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Revisor vil være til stede under behandlingen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Tolga kommune til etterretning.

Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren å sørge for at regelverket i merverdiavgiftsloven om justering blir fulgt.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Til kontrollutvalget i
Tolga kommune****Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no**T** +47 907 30 300**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Negativ konklusjon

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Tolga kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stjørdal, 28. juni 2022



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Kontaktperson:
Monika Sundt

Dato og referanse:
28. juni 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nr. 1

NEGATIV UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV JUSTERINGSBESTEMMELSENE I MERVERDIAVGIFTSLOVEN

Revisor har gjennom etterlevelserevisjon for 2021 avdekket at Tolga kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Merverdiavgiftslovens og merverdiavgiftsforskriftens kapittel 9 omhandler justering og tilbakeføring av merverdiavgift. Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jfr. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jfr. forskriftens § 9-1-3.

Vi har ikke mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer og tilfredsstillende dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Med vennlig hilsen

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 924 38 643 eller ✉ monika.sundt@revisjonmidt norge.no

Kopi:
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	24/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 24/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 03.10.22	

Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA – kontrollutvalgets påseansvar

Saksdokumenter:

- Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 22.08.22, vedlagt

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen.

Påseansvaret utøves ved å:

- ✓ Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- ✓ Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- ✓ Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk
- ✓ Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

I FKT´s veileder for kontrollutvalgets påseansvar står bl.a.:

«Kontrollutvalget kan bygge sitt påse-ansvar på åpenhetsrapporten under forutsetning av at den faktisk gir innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.»

Saksvurdering:

Som et ledd i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor legges revisjonsselskapets årsberetning fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet mener at årsberetningen og åpenhetsrapporten gir god innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.

Beretningen viser at selskapet er underlagt obligatorisk ekstern kvalitetskontroll. Dette sikrer at selskapet holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Selskapet ble kontrollert i 2021. Rapporten viser også at selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Tolga kontrollutvalg tar Revisjon Midt-Norge SA´s årsberetning til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



INNHold

Årsberetning	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon	4
Årsmøtet	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon	5
Likestilling, miljø og kompetanse	6
Ansatte og likestilling.....	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Klimaregnskap.....	7
Kompetanseutvikling	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll	8
Retningslinjer for uavhengighet.....	8
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21:	9

ÅRSBERETNING

INNLEDNING

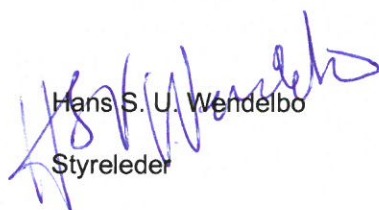
Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.

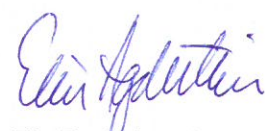
Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 22 februar 2022


Hans S. U. Wendelbo
Styreleder

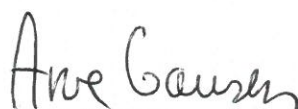

Elin R. Agdestein
Styremedlem

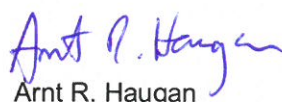

Anne Birgitte S. Skjet
Styremedlem


Odd Langvæn
Varamedlem


Torbjørn Måsøval
Styremedlem


Oddvar Fossum
Styremedlem


Arve Gausen
Styremedlem


Arnt R. Haugen
Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

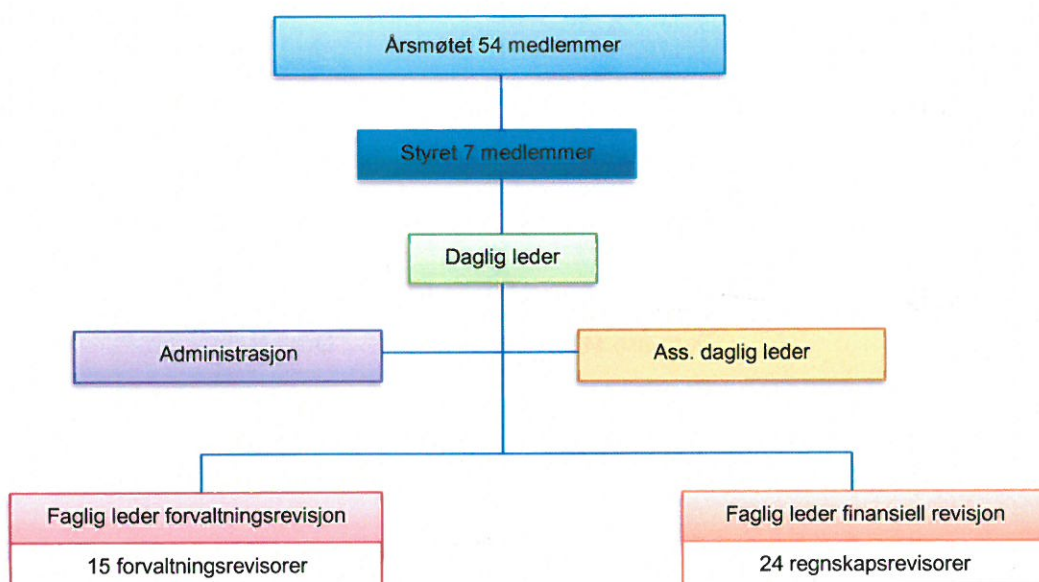
Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

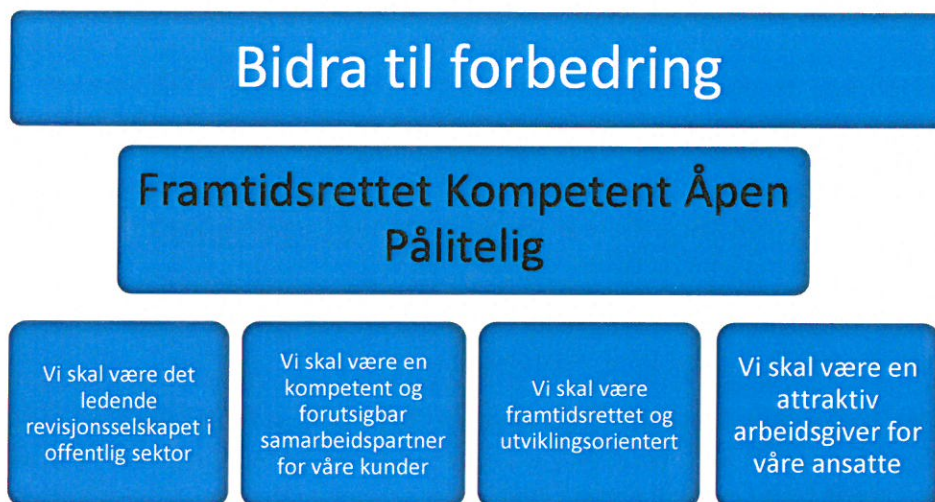
Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:



STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Rørø |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo Fosmo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Arve Gausen | |
| | | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Odd Langvatn | | Vefsn |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • John Lernes | | Orkland |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbensgjensjement og ansvarlige medarbeidere. Forrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettet i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettet, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune	Røros kommune
Grong kommune	Røyrvik kommune
Hattfjelldal kommune	Selbu kommune
Heim kommune	Skaun kommune
Herøy kommune	Snåsa kommune
Hitra kommune	Steinkjer kommune
Holtålen kommune	Stjørdal kommune
Høylandet kommune	Sømna kommune
Inderøy kommune	Tolga kommune
Indre Fosen kommune	Træna kommune
Leirfjord kommune	Trøndelag fylkeskommune
Leka kommune	Tydal kommune
Levanger kommune	Vefsn kommune
Lierne kommune	Vega kommune
Malvik kommune	Verdal kommune
Melhus kommune	Vevelstad kommune
Meråker kommune	Ørland kommune
Midtre Gauldal kommune	Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	25/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.22

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon for Tolga 2020 – 2024, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune – se lenke:
[Plan for forvaltningsrevisjon](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune)
- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune – se lenke:
[Revisors helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt timeforbruk pr 17.01.2022 og tilgjengelig timeressurs for resten av perioden, vedlagt.

Saksbakgrunn

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelse og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024. Planen inneholder 4 prioriterte områder:

1. Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever.
2. Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte.
3. Helse og omsorg - utfordringer knyttet til bygningsmassen, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten.
4. Planarbeid - evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen.

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har i 2020 og 2021 gjennomført det første prosjektet i planen. Det er i tillegg gjennomført en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet Abakus AS. Det var et samarbeidsprosjekt mellom flere kommuner etter initiativ fra kontrollutvalget i Alvdal.

Under kontrollutvalgets behandling av årsplan for 2022 i sak 30/2021 den 6.desember, ble det diskutert hvilken forvaltningsrevisjon som skulle prioriteres for 2022. Under punkt 2.4 i kapittel om «Forvaltningsrevisjon» står følgende:

«Plan for innværende valgperiode ble vedtatt av kommunestyret den 27.08.20.

MØTEBOK

Prosjektet som står prioritert i 2022 er «Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte». Forvaltningsrevisjon bestilles i første møte i 2022.»

Det tas derfor utgangspunkt i at det er etikk og varsling som er tema for bestilling av forvaltningsrevisjon i den videre saksutredningen.

Utvalget kan foreta endringer dersom de mener at risikobildet er endret siden forrige vurdering, eller om det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle.

Kontrollutvalget i Tolga har gjennomsnittlig 185 timer til rådighet pr. år til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet har mottatt en oversikt over tilgjengelig timeantall pr 01.10.22, og det er for 2020 og 2021 brukt ca. 532 timer. Det 162 timer mer enn hva den disponible rammen pr år tilsier. Etter forvaltningsrevisjon i Abakus AS gjenstår ca. 180 timer som er til disposisjon for 2022 og 2023.

Saksvurdering:

Revisors vurdering av risiko og vesentlighet for Tolga kommune som organisasjon, tilsier at det er høy risiko innen etikk og varsling. Fra risiko- og vesentlighetsvurderingen fra 2019 kan vi hente følgende om etikk og varsling:

«Tilbakemeldinger fra hovedtillitsvalgte er at dette er et område med lite fokus. Manglende kunnskap om rutiner og forventninger til ansatte kan på generelt grunnlag være et risikomoment. Dette kan igjen ha sammenheng med kvalitetssikring av arbeidsmiljøet og tjenesteproduksjonen, samt omdømme til kommunen. Risiko er vurdert som høy.»

Kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2015. Sekretariatet vurderer at mulige spørsmål/problemstillinger for en forvaltningsrevisjon om etikk og varsling kan være:

- Er retningslinjene kjent og forankret hos de ansatte?
- Har kommunen fungerende systemer som legger til rette for åpenhet, en god ytringskultur og mulighet for varsling?
- Har kommunen tilstrekkelige tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten?

Det legges opp til at kontrollutvalget kan drøfte og fastsette problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Timeressursen til forvaltningsrevisjoner er presset, og dersom denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres med ca 180 timer, vil «potten» for resten av perioden være oppbrukt. Utvalget kan i samråd med revisor vurdere hvordan timeforbruket på forvaltningsrevisjonen kan holdes på et minimum, men likevel gi svar på viktige problemstillinger.

Utvalget behandlet saken i møte våren 2022, men valgte å utsette behandlingen og fattet følgende vedtak:

Saken utsettes. Det bes om at det settes opp en sak på neste møte hvor det gjøres en ny vurdering av hvilken forvaltningsrevisjon som skal prioriteres.

Forvaltningsrevisor fra Revisjon Midt-Norge deltar i møtet og kan bistå kontrollutvalget i diskusjonen.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område
med tema
Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil xx timer.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 05.12.22, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 25.11.2022.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	26/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
26/22	Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		03.10.22	

Budsjett 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tolga kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2023

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen: *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2023 i Tolga kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Tolga kommune for 2023. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2021 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Tolga kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Tolga kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's

MØTEBOK

kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2023 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat: Tolga kommune er deltaker i Kontrollutvalg Fjell IKS som ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Selskapet er nå inne i en prosess med mulig fusjon med KonSek Trøndelag IKS. Tallet som benyttes i dette saksframlegget er innhentet i fra KonSek og er et anslag.

Revisjon:

Som deltaker i Revisjon Midt-Norge SA ivaretas revisjonsoppgavene for Tolga kommune av dette selskapet. Det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Tallet for revisjon er vedtatt i selskapets representantskap.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 743.000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Tolga kommune for 2023, en økning på 4,4 % i fra i fjor.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra kommunedirektør til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjettramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Tolga kommune for 2023 på kr 743.000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: Budsjett 2023 Tolga kontrollutvalg

1100

Konto	Konto (T)	Regnskap 2021 *	Vedtatt 2022	Forslag budsjett 2023	Kommentar
10804	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 19 760	kr 36 000	kr 36 000	Kommunens egne satser, tar høyde for 5 (+1)møter
10800	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 10 868	kr 10 000	kr 12 000	Satt inn etter behandling i kontrollutv 04.10.2021
10990	Arbeidsgiveravg.	kr 2 150	kr 3 000	kr 3 000	
11151	Bevertning	kr 210	kr 2 500	kr 2 500	Bevertning på fem møter og ett virksomhetsbesøk.
11500	Opplæring/kurs	kr 6 500	kr 75 000	kr 50 000	Beregnet kr. 10 000 pr medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 1 500	kr 1 500	Anslag
11704	Transport til kurs		kr 5 000	kr 5 000	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 177 500	kr 189 000	kr 228 000	Fastsettes av representantskapet etter evt. fusjon
13751	Revisjonstjenester	kr 384 000	kr 384 000	kr 400 000	Årsmøtet fastsatte budsjett i sept. 22.
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				Det foreslås ingen forvaltningsrevisjon utenom rammeavtalen
11951	Kontigenter	kr 3 500	kr 4 000	kr 4 000	Medlemsavgift FKT
11002	Abonnenemt/tidsskrift	kr 425		kr 1 000	
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				Det foreslås ingen forvaltningsrevisjon utenom rammeavtalen
11212	VAR INDRIR.KOST IHHT KALKYLE				
		kr 604 913	kr 710 000	kr 743 000	4,4 %

* ikke alle utgifter til kontrollutvalget
framkommer av regnskapet og 2021 bærer
preg av lite kursaktivitet pga pandemi

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	27/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
27/22	Kontrollutvalget		03.10.22	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Brev fra Revisjon Midt-Norge SA

Sekretariatene har mottatt brev i fra RMN om forsinkelser med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Vedlegg 1.

Orienteringssak 2: Invitasjon til fagdag

Konsek Trøndelag IKS og inviterer til fagdag for sine kontrollutvalg den 1.november i Trondheim. Kontrollutvalg Fjell IKS sine kommuner er invitert til å delta. Vedlagt er program for dagen. Påmeldingsfrist er 25.09.22.

Vedlegg 2

Orienteringssak 3: Artikkel i NKRF´s fagblad

Forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge har skrevet en artikkel i NKRF om den gjennomførte forvaltningsrevisjonen i Ren Røros. AS.

Vedlegg 3

Orienteringssak 4: Tos Asvo AS

Os kontrollutvalg fikk en orientering i fra ledelsen i Tos Asvo i september. Nestleder i Tolga kontrollutvalg deltok. Sekretariatet gir en orientering om møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:



TOLGA KOMMUNE

Sentraladministrasjonen

Vedlegg

Revisjon Midt-Norge IKS
Kontrollutvalg Fjell IKS

Dato: 23.05.2022

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
22/390-8	3533/22	210	Live Mestvedthagen Ryen	

MELDING OM POLITISK VEDTAK - ÅRSMELDING OG ÅRSREGNSKAP 2021

Fra møtet i Kommunestyret den 19.05.2022, saksnr 27/22.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Årsregnskapet og årsberetningen for 2021 godkjennes.

Med hilsen

Live Mestvedthagen Ryen
Enhetsleder innbyggertorg

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.
Kopi:

Vedlegg: samlet saksfremlegg

SÆRUTSKRIFT - ÅRSMELDING OG ÅRSREGNSKAP 2021

Arkivsak: 22/390

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
36/22	Formannskapet	05.05.2022
27/22	Kommunestyret	19.05.2022

Utskrift sendes til:

Revisjon Midt-Norge IKS

Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg:

Årsregnskap 2021

Årsberetning 2021

Revisjonsberetning datert 4. april 2022

Kontrollutvalgets uttalelse datert 25. april 2022

Andre dokumenter i saken:**Saksopplysninger:**

Regnskapet og årsberetningen er dokumenter som gir mye informasjon om kommunens økonomi og tjenesteproduksjon. Dokumentene må leses samlet for å gi den nødvendige innsikten og se helheten. Kommunedirektørens kommentarer i årsberetningen sier både noe om resultatet og driften for 2021, og gir en vurdering av den situasjonen kommunen befinner seg i.

Endringer i kommunelovens økonomibestemmelser gjør at det fortsatt er endringer i presentasjon av regnskapene i form av endrede hovedoversikter, vedlegg og pliktige noteopplysninger.

Den økonomiske analysen viser nøkkeltall, og utvikling av kommunens økonomi over tid. Årsberetningen prøver å gi en mest mulig utfyllende beskrivelse av året 2021 sett mot de mål og føringer som ble gitt da budsjettet for 2021 ble vedtatt. Det gis også en vurdering av hver enkelt enhet/sector, samt mer overordnede vurderinger i forhold til den situasjonen kommunen befinner seg i.

Det er formannskapet som fremmer innstilling overfor kommunestyret.

Saksvurdering:

Etter endringer i kommunelovens økonomibestemmelser avlegges årsregnskapet som hovedregel i balanse. Eventuelle mindreforbruk skal avsettes til ubundet fond, og likedan skal eventuelt merforbruk dekkes av ubundet fond. Dersom ubundet fond ikke er tilstrekkelig, avsluttes regnskapet med udekket beløp, som må dekkes inn påfølgende år – det vil si det året regnskapet vedtas.

Driftsregnskapet for 2021 ble gjort opp i 0,-, med et netto driftsresultat sett i forhold til brutto driftsinntekter på 4,45 %. Til sammenligning var netto driftsresultat i 2020 på 0,96 %. Dette er et svært godt resultat, og noe overraskende. Vedtatt målsetning i Tolga kommune sin økonomiplan for 2021 – 2024 er et netto driftsresultat på minimum 1,75 %.

Ved avslutning av årsregnskapet hadde man et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 7.354.163,58. I henhold til kommunelovens bestemmelser skal disse av kommunedirektøren avsettes til frie fond, og disse ble delt opp slik:

- Fond lånevdrag kr. 100.460,-
- Disposisjonsfond næring kr. 150.000,-
- Kraftfond kr. 3.000.000,-
- Rentesikringsfond kr. 500.000,-
- Fond Samskaping kr. 150.000,-
- Generelt disposisjonsfond kr. 3.453.703,58

Ved årsavslutningen for 2020 (forrige år) ble det avsatt kr. 2.466.646,- til fond lånevdrag, som skulle brukes til innbetaling av avdragsfritt lån. Da man ved årsavslutningen for 2021 sto foran et nytt mindreforbruk, var det ikke lov til å bruke disposisjonsfond – og denne finansieringen måtte strykes. Avsatt fond lånevdrag fra i fjor står derfor fortsatt urørt. Med et tillegg på kr. 100.460,- dekkes differansen mellom hva som sto avsatt og hva som i sin helhet trengs for betaling av det avdragsfrie lånet.

Kommunedirektøren valgte å sette av 3.000.000 til et nyopprettet kraftfond. Dette er i tråd med signaler fra kommunestyret om å avsette ikke budsjetterte kraftinntekter på et eget kraftfond. Det kom inn ca 3 mill mer i netto salg av konsesjonskraft i 2021 enn budsjettert, derav avsetningen.

Det har i forbindelse med løpende rapportering gjennom regnskapsåret 2021 blitt varslet om et betydelig forventet merforbruk, med en buffer mht pensjonsoppgjøret. Siste tertial ble det jobbet svært godt ute på sektorene, og samlet forventet merforbruk ble redusert. For mer detaljert informasjon vises til årsmeldingen.

Den vesentlige årsaken til et solid regnskapsmessig mindreforbruk ligger på fellesområdet. I 2021 var det mange forhold som slo positivt ut for Tolga kommune på slutten av året. Siden svært mye informasjon ikke foreligger før helt på årsskiftet – f.eks. foreligger ikke aktuarberegningen fra KLP før 13. januar 2022 – var dette vanskelig å forutsi gjennom tertialrapporteringene. Noen kommentarer til de største merinntektene:

- **Skatteinntekter** ble vesentlig høyere enn antatt. Høyere skatteinntekter enn budsjettert er en trend som gjelder alle landets kommuner i 2021
- **Vesentlig høyere inntektsutjamning:** Inntektsutjamningen skal jevne ut forskjeller i skatteinntekter kommunene imellom for å sikre lik tjenesteproduksjon. En kommune som ligger under landsgjennomsnittet i skatteinntekter får kompensert for dette gjennom ordningen. For Tolga kommune – som de siste årene har ligget på i overkant 60 % av landsgjennomsnittet – har derfor hele landet samlede skatteinntekter stor betydning, noe som også fikk store utslag i årets regnskap
- **Eiendomsskatt** Tolga Kraftverk høyere enn antatt – dette var for 2021 basert på investert kapital i 2019

- **Vesentlig høyere premieavvik pensjon**
- **Netto salg av konsesjonskraft vesentlig høyere enn budsjettet**

Investeringsregnskapet ble avsluttet med et udekket beløp på kr. 0,-. Dette var imidlertid etter en grundig opprydding i gamle ubrukte fondsmidler, fordi bruk av lån ble høyere enn budsjettet og måtte tilbakeføres. Vi hadde gamle øremerkede investeringsmidler som ikke var benyttet på mange år, og som kunne frigjøres til ubundet investeringsfond. Dette ble benyttet for å få bruk av lånemidler i henhold til budsjett. For mer informasjon vises til årsberetningen.

Disposisjonsfondet

Etter den gode årsavslutningen har vi i 2021 styrket våre disposisjonsfond samlet sett med drøye 7,4 mill, noe som er en positiv og viktig utvikling. Det generelle disposisjonsfondet er økt med ca 3,35 mill.

Dette er en viktig buffer som ikke bare sikrer oss mot usikre kraftinntekter, skatteinntekter, rentekostnader og pensjonsoppgjør framover, men som også gir Tolga kommune mer handlingsfrihet til å sette i gang endringer og gjennomtenkt strategi som på sikt vil styrke kommunens økonomi i tiden framover.

Innstilling:

Årsregnskapet og årsberetningen for 2021 godkjennes.

Formannskapet behandlet saken i møte 05.05.2022 :

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Formannskapet 05.05.2022:

Årsregnskapet og årsberetningen for 2021 godkjennes.

Kommunestyret behandlet saken i møte 19.05.2022 :

Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt

Vedtak i Kommunestyret 19.05.2022:

Årsregnskapet og årsberetningen for 2021 godkjennes.

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>](#) ([Torbjorn.Berglann@konsek.no](#)); [Tobias Langseth](#); [Knut Soleglad](#); [Torill Bakken](#); [edel@asjord.no](#)
Kopi: [Arnt Robert Haugan](#); [Unni Romstad](#)
Emne: Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Dato: mandag 4. juli 2022 13:23:58
Vedlegg: [image002.png](#)

Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann
SE-KON v/Tobias Langseth
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad
Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 sluttført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Velkommen til samling for kontrollutvalg 1. november !

PROGRAM

KL. 09.30 – 10.00	REGISTRERING, enkel servering
KL. 10.00 – 10.05	ÅPNING v/ Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag
KL. 10.05 – 10.50	FREMTIDENS KOMMUNEØKONOMI v/ Lars Erik Borge
KL. 10.50 – 11.05	Spørsmål fra salen
KL. 11.05 – 11.20	PAUSE
KL. 11.20 – 12.10	ØKONOMISK INTERNKONTROLL I PRAKSIS v/ Tone Jæger Karlstad. KomRev NORD har gjennomført kontroller i flere kommuner som har avdekket svikt i grunnleggende internkontroll.
KL. 12:10 – 12.25	Spørsmål fra salen
KL. 12.30 – 13.30	LUNSJ
KL. 13.30 – 14.15	KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Aktuelle tema for kontrollutvalgene
KL. 14:15 – 14.30	PAUSE
KL. 14.30 – 15.15	POLITISK STYRING OG KONTROLL MED ØKONOMIEN v/ Leidulf Skarbø. Erfaringer fra forvaltningsrevisjoner om økonomistyring
KL. 15:15 – 15.30	AVSLUTNING

PRAKTISK INFORMASJON

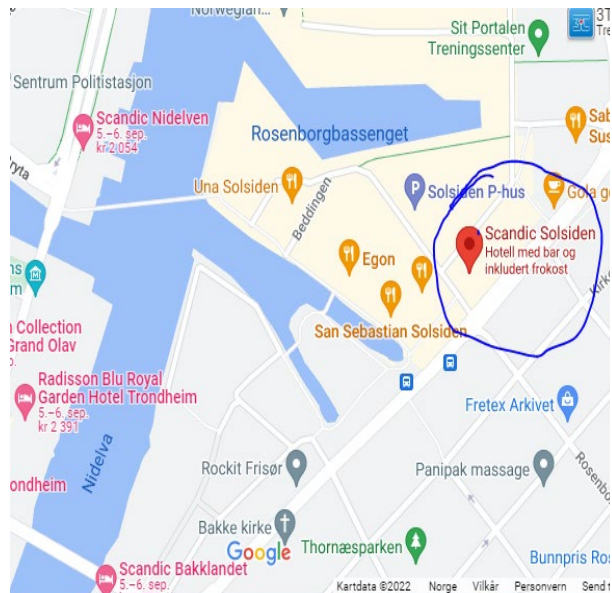
PÅMELDING: post@konsek.no.

NB ! Dersom du ikke kan møte fysisk, så er det mulig å delta via Teams. Meld fra om dette når du melder deg på samlingen.

PÅMELDINGSFRIST: 25.09.2022

PRIS: kr 1.500 pr. person.

Scandic Solsiden ligger i krysset mellom Innherredsveien og Beddingen på Solsiden i Trondheim, rett ved Solsiden kjøpesenter. Det er gode parkeringsmuligheter ved hotellet. Det er gåavstand fra Trondheim sentralstasjon (ca 900 meter). Følgende busser stopper på Solsiden: 1, 2, 10, 12, 21, 22, 23 og 25.



OM FOREDRAGSHOLDERNE



Lars-Erik er professor i samfunnsøkonomi ved NTNU og leder av Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Han har publisert en rekke artikler i tidsskrifter og bøker, nasjonalt og internasjonalt. I tillegg utfører han jevnlig utredninger for beslutningstakere, spesielt for Kommunal- og distriktsdepartementet.



Tone er forvaltningsrevisor i KomRev NORD IKS, hun har en master i rettsvitenskap fra Universitetet i Tromsø og har jobbet i KomRev Nord IKS siden 2017



Leidulf er forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge SA, han er siviløkonom og har jobbet med kommunal økonomistyring i over 30 år, de siste 6 årene som revisor.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	28/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.22

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.10.22	29/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.10.22

Godkjenning av dagens protokoll – 3. oktober 2022

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 3. oktober 2022, godkjennes.

Behandling:

Vedtak: