

KONTROLLUTVALGET I ÅFJORD

J nr: KU Å 21/20

ÅRSMELDING FOR 2020

1. Innledning

Kontrollutvalget i Åfjord kommune valgperioden 2019 - 2023 består av følgende medlemmer:

NAVN	FUNKSJON	ADRESSE	VARAMEDLEMMER
Hanne Skjæggestad	Leder	7190 BESSAKER	Konny Anita Herfjord
Hartly Thun	Nestleder	7170 ÅFJORD	Audny Valleraunet
Arne P Selnes	Medlem	7170 ÅFJORD	Ole Håvard Krogfjord
Odd Bratland	Medlem	7170 ÅFJORD	Kari Hellene Larsen
Else Britt Humstad	Medlem	7170 ÅFJORD	Roar Harbakk

Kommunelovens § 23-2 sier at kontrollutvalget på vegne av kommunestyret skal forestå det løpende tilsynet med forvaltningen. Hvordan dette skal skje er bl.a . nærmere beskrevet i forskrift for kontrollutvalg. Denne forskriften omhandler regler for valg, saksbehandling, kontrollutvalgets oppgaver, innhenting av opplysninger og taushetsplikt. Oppgavene for kontrollutvalget kan synes svært omfattende. Selv om lovens bokstav sier at kontrollutvalget skal ha det løpende tilsynet, vil det i praksis si at utvalget velger ut områder som de vil kontrollere. Sekretariatet støtter kontrollutvalget med de praktiske forberedelsene. Utvalget er imidlertid ansvarlig for at det på tilfredsstillende måte foregår en løpende kontroll, og må sørge for å holde kommunestyret orientert gjennom rapporter dit.

2. Møtevirksomhet

Møtene i kontrollutvalget blir holdt for åpne dører.

Sekretær har rett til å uttale seg om saker som behandles. Ordføreren og revisor har møte- og talerett. Representanter fra administrasjonen har blitt innkalt i enkeltsaker for å orientere utvalget.

Saklisten med dokumenter har blitt sendt til ordfører, rådmann og revisor i tillegg til utvalgsmedlemmene. Saklisten, dokumenter og møteprotokollene, som ikke er unntatt fra offentligheten, er offentlig tilgjengelig. Kontrollutvalget har hatt 6 møter, og behandlet 21 saker.

Følgende saker ble behandlet i kontrollutvalget i 2020:

Sak	1/20	Årsmelding 2019 fra kontrollutvalgene i Roan kommune og Åfjord kommune
Sak	2/20	Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2020
Sak	3/20	Møteplan 2020 for kontrollutvalget i Åfjord kommune.
Sak	4/20	Oppfølging politiske saker
Sak	5/20	Årsmelding og regnskap 2019 – Roan kommune – til uttalelse
Sak	6/20	Årsmelding og regnskap 2019 – Åfjord kommune – til uttalelse
Sak	7/20	Årsrapport skatt 2017 Åfjord kommune og Roan kommune – til uttalelse

Sak	8/20	Oppfølging politiske saker
Sak	9/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Åfjord kommune – perioden 2021 – 2024 (<i>Behandlet i to møter 9/6 og 24/8.</i>)
Sak	10/20	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2020 - Fosen renovasjon IKS – Åfjord kommune
Sak	11/20	Oppfølging politiske saker
Sak	12/20	Oppfølging politiske saker
Sak	13/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021 – Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune – Bestilling til revisjon Midt-Norge
Sak	14/20	Budsjett 2021 for kontrollutvalget i Åfjord kommune - forslag
Sak	15/20	Oppfølging politiske saker
Sak	16/20	Forvaltningsrevisjon 2019/2020 – Internkontroll i barnevernet, Åfjord kommune – sluttbehandling av rapport
Sak	17/20	Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2020 - Fosen renovasjon IKS – Åfjord kommune – sluttbehandling av rapporten
Sak	18/20	Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 – etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – Revisjon Midt-Norge SA
Sak	19/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021 – Spesialundervisning og tilpasset opplæring i grunnskolene / Åfjord kommune – Bestilling til Revisjon Midt-Norge SA
Sak	20/20	Oppfølging politiske saker
Sak	21/20	Årsmelding 2020 fra kontrollutvalget i Åfjord kommune

I tillegg til de ordinære sakene kommer enkelte andre referatsaker og drøftinger. Ut over møtevirksomheten har lederen hatt jevnlig kontakt med sekretæren, og har vært holdt orientert om saksbehandlingen og forberedelse til møtene i utvalget.

3. **Kontrollutvalgets oppgaver**

Kontrollutvalgets oppgaver "det løpende tilsyn med forvaltningen" er konkretisert i forskriften til å være:

- **Tilsynsfunksjon**

- Utvalget skal føre tilsyn med revisjonen ved å få seg forelagt planer og rapporter.

- **Gi uttalelse til årsregnskapet**

- Utvalget kan gi uttalelse til kommunestyret om kommune- og skatteregnskap, og eventuelle andre regnskaper som de skal godkjenne, dvs, vurdere om regnskap og års beretning gir et korrekt bilde av status og drift.
- Når det gjelder kommuneregnskapet skal utvalget nå bare avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vektleggingen av internkontroll i den nye kommuneloven tilsier at dette med internkontroll i kommunen er et prioritert område for kontrollutvalget.

Konsoliderings regnskapet for kommunen er også et område som kontrollutvalget må sette seg inn i i forbindelse med årsavslutningen for 2020.

- **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

- Utvalget skal med bakgrunn i plandokumenter, økonomiplaner og budsjett samarbeid med revisjonen vurdere forvaltningen av kommunale midler (ressursbruk) i forhold til mål og oppgaver.
 - Utvalget skal foreta en oppfølging av politiske vedtak m.o.t. om de blir iverksatt av administrasjonen, og avsluttet innen rimelig tid.
- **Økonomisk intern kontroll**
 - Utvalget skal påse at kommunen har et forsvarlig system for økonomisk intern kontroll, og eventuelt peke på behov for tiltak der det er svakheter i rutinene.
 - **Misligheter**
 - Utvalget skal påse at det blir foretatt undersøkelser der det er mistanke om misligheter.

3.1 Tilsyn med revisjonen – påse ansvar

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har informert om revisjon/revisjonsstrategi for revisjon 2019 og 2020. Egenvurdering av uavhengighet er levert.

Forenklet etterlevelsesk kontroll for 2019 er gjennomført.

Revisjonsberetning og uttalelser til årsmelding 2019 for kommunen Roan og Åfjord er mottatt. Revisjonsberetningen og uttalelsene er gitt i henhold til lov og forskrift. Revisjonene har også gitt sine habilitetserklæringer for revisjonsåret 2018.

Vesentlige forhold skal tas opp i skriftlige revisjonsmerknader som sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen. I forbindelse med årsoppgjøret er det utarbeidet et oppsummeringsbrev. Alle revisjonsmerknader og svar på merknader legges frem for kontrollutvalget. Utvalget får i tillegg muntlige orienteringer om revisjonsarbeidet.

3.2 Regnskapene

Kontrollutvalget har behandlet kommunenes årsregnskap for 2019. Kontrollutvalget kommenterte årsregnskap 2019 for Roan kommune i sak 05/20 og Åfjord kommune sitt årsregnskap 2019 i sak 06/20. Regnskap og årsmeldinger for 2019 for begge kommunene er avlagt i henhold til lov og forskrift. 2017 for kommunen var avlagt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter. Regnskapet behandlet i sak 7/18, uttalelse gitt til kommunestyret. Utvalget har gitt sin uttalelse til skatteregnskapet 2019 for begge kommunene i sak 07/20.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon 2019 – barnevern internkontroll Åfjord kommune er sluttbehandlet i møte november 2020, saken oversendes kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2020 sluttbehandlet i november 2020, i sak 17/20.

3.4 Økonomisk intern kontroll

Kontrollutvalget har mottatt orienteringer om økonomisk status gjennom virksomhetsåret 2020. Tertialrapportene I og II samt status for de største investeringsprosjektene er fulgt opp. Økonomirapport/ tertialrapportene er lagt frem for kommunestyret.

3.5 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Utvalget har fått orienteringer om kommunesammenslåingen.

Utvalget har fulgt opp hendelser innen oppvekstsektoren fra 2018 og 2019. Utvalget har fått en grundig oppdatering på status.

Kontrollutvalget vil gjennomføre en forvaltningsrevisjon i 2021 med tema spesialundervisning og tilpasset opplæring i grunnskolen i Åfjord kommune.

3.6 Eierskapskontroll - forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomført ved Fosen renovasjon IKS, sak 17/20. er ikke gjennomført i 2018.

3.7 Orienteringer fra administrasjon

Administrasjon har møtt for kontrollutvalget og gitt orienteringer om de sakene utvalget har bedt om.

- Vannverkene i Åfjord kommune
- Status og tiltak i forbindelse med covid-19.
- Budsjett prosessen for 2021.
- Plan og byggesak i kommunen – oppfølging o rutiner
- Status helsesektoren; Organisering, status drift, internkontroll.
- Avtale mellom Trøndelag fylkeskommune og Åfjord kommune om ny VGS i Åfjord.

Arbeidet for kontrollutvalget er noe påvirket av pandemien spesielt i forbindelse med ønsket opplæring og kursing av medlemmene i kontrollutvalget.

Åfjord 23.11.2020

Hanne Skjæggestad (Sign)
Kontrollutvalgets leder