



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon og
eierskapskontroll
(revidert)

2021-2024

Åfjord kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak¹.

Om eierskapskontroll

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring².

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller er sentrale virkemidler i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevenende. Disse kontrollformene bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte prosjektene falle bort i løpet av en fireårsperiode. Det er derfor nyttig å foreta nye vurderinger av planene underveis i fireårsperioden, for å se om det er behov for rulling.

Ressurser

I fireårsperioden 2021-2024 disponerer kontrollutvalget 340 timer årlig til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, totalt 1 360 timer.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med forslag til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret³. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål undersøkelsene bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Se kommuneloven § 23-3

² Se kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4

³ Se forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/ selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning	Forv. revisjon	Eiersk. kontroll
1) Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune *	<p>Hvordan jobber kommunen med klasseledelse?</p> <p>Tilbyr kommunen tilpasset opplæring i tråd med opplæringsloven og andre retningslinjer?</p> <p>Jobber kommunen forebyggende for å sikre et trygt og godt skolemiljø?</p>	x	
2) Fosen brann og redningstjeneste IKS **	<p>Utøver kommunene eierskapet i FBRT i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?</p> <p>Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?</p> <p>I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</p> <p>Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll?</p> <p><i>Koordineres med Ørland kommune</i></p>	x	x
3) Åfjord utvikling AS	<p>I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</p> <p>Forvalter selskapet kommunens næringsutviklerrolle på en tilfredsstillende måte?</p>	x	
4) Fosen Helse IKS	<p>I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</p> <p>Det er også ønskelig å se på: - kommunenes bruk av DMS-sengene</p> <p><i>Gjennomføres om mulig sammen med Ørland og Indre Fosen kommune.</i></p>	x	
5) Internkontroll i Åfjord kommune, system	Har Åfjord kommune et system for internkontroll som fungerer for	x	

	alle sektorer og er kjent for alle ansatte?		
6) Nord-Fosen Utvikling AS	<p>Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?</p> <p>I hvilken grad er det etablert et system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</p> <p><i>Gjennomføres om mulig sammen med Osen kommune</i></p>	x	x
7) Byggesaksbehandling i Åfjord kommune.	<p>Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter? Veiledning – beslutning – kontroll.</p>	x	
8) Fosen Vekst AS	I hvilken grad er det etablert et system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?	x	
9) Selvkost områdene i Åfjord kommune	Følger Åfjord kommune lov og forskrift for selvkosttjenester i kommunen?	x	

*Prosjektet er ferdig og rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets sak 09/22 og kommunestyrets sak 26/22.

**Det er bestilt eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av prosjektet sammen med kontrollutvalget i Ørland kommune. Prosjektplan ble godkjent i kontrollutvalgets sak 26/22. Ferdig rapport forventes levert til sekretariatet innen 31.01.2023.