

## Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Åfjord kommune

**Arkivsak:** 23/248  
**Møtedato/tid:** 28.08.2023 kl 11:00-13:00  
**Møtested:** Realfagsrommet, Aktivitetshuset Å!

---

### Møtende medlemmer:

Hanne Skjæggestad, leder  
Hartly Thun  
Arne P. Selnes  
Odd Bratland  
Else Britt Humstad

### Andre møtende:

Knut Tanem, Revisjon Midt-Norge (sak 26)  
Margrete Haugum, Revisjon Midt-Norge (sak 25-30)  
Stian Nilsen, Åfjord Utvikling AS (sak 25)  
Siri Stjern-Strøm, Åfjord Utvikling AS (sak 25)  
Karoline Lorentzen, Konsek Trøndelag

### Merknader:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.  
Hartly Thun fikk fritak og forlot møtet før behandling av siste sak (sak 30), ca 12:50.

### Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
25/23	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS
26/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
27/23	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak
28/23	Referatsaker
29/23	Eventuelt
30/23	Godkjenning av møteprotokoll

# Sak 25/23 Rapport fra forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato  
28.08.2023

Saknr  
25/23

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunens eierrepresentant fremmer følgende forslag for generalforsamlingen i Åfjord Utvikling AS:
  - a. Styret i Åfjord Utvikling AS må sørge for at selskapets finansiering er innenfor lovlige rammer
  - b. Styret i Åfjord Utvikling AS bes sørge for at oppdrag avtalesfestes.
  - c. Styret bør få tilsendt økonomirapporteringen fra selskapet samtidig med møteinnkallingen.
  - d. Saksutredningen bør gjøres i portalen for digital saksbehandling, for å sikre god, effektiv og etterprøvable saksbehandling.
3. Kommunestyret ber rådmannen skaffe en setterrådmann som kan:
  - a. Utrede om kommunens finansiering til Åfjord Utvikling AS er i tråd med statstøtteregulverket.
  - b. Ta initiativ til å få på plass en oppdragsavtale mellom kommunen og Åfjord Utvikling AS, som blant annet beskriver hvordan saksbehandlingen til næringsfondet skal skje.
4. Kommunestyret ber setterrådmannen rapportere skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av punkt 3) a og b innen 31.03.2024.

## Behandling:

Forvaltningsrevisor Margrete Haugum presenterte rapporten i møtet og svarte på spørsmål fra utvalget.

Daglig leder Stian Nilsen svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget diskuterte.

Revisor orienterte om at det er oppdaget noen mindre skrivefeil i rapporten. Disse vil bli rettet opp og oversendt til sekretariatet så fort som mulig.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kommunens eierrepresentant fremmer følgende forslag for generalforsamlingen i Åfjord Utvikling AS:
  - a. Styret i Åfjord Utvikling AS må sørge for at selskapets finansiering er innenfor lovlige rammer
  - b. Styret i Åfjord Utvikling AS bes sørge for at oppdrag avtalesfestes.
  - c. Styret bør få tilsendt økonomirapporteringen fra selskapet samtidig med møteinnkallingen.
  - d. Saksutredningen bør gjøres i portalen for digital saksbehandling, for å sikre god, effektiv og etterprøvable saksbehandling.
3. Kommunestyret ber rådmannen skaffe en setterrådmann som kan:

- a. Utrede om kommunens finansiering til Åfjord Utvikling AS er i tråd med statstøtteregelverket.
  - b. Ta initiativ til å få på plass en oppdragsavtale mellom kommunen og Åfjord Utvikling AS, som blant annet beskriver hvordan saksbehandlingen til næringsfondet skal skje.
4. Kommunestyret ber setterådmannen rapportere skriftlig til kontrollutvalget om oppfølgingen av punkt 3) a og b innen 31.03.2024.
- 

## Sak 26/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Åfjord kommune**

Møtedato  
**28.08.2023**

Saknr  
**26/23**

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rådmannen rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 15. januar 2024.

### Behandling:

Regnskapsrevisor Knut Tanem presenterte funnene i etterlevelseskontrollen for 2022 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget diskuterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1 og revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
  2. Kontrollutvalget ber om at rådmannen rapporterer skriftlig til kontrollutvalget om oppfølging av funnene i revisors kontroll innen 15. januar 2024.
- 

## Sak 27/23 Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak

Saken behandlet i  
**Kontrollutvalget i Åfjord kommune**

Møtedato  
**28.08.2023**

Saknr  
**27/23**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakslistene til orientering.

### Behandling:

Utvalgsmedlemmene gikk raskt gjennom saklistene.

Det var enighet om at det ikke var konkrete saker som bør følges opp nærmere av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakslistene til orientering.

---

## Sak 28/23 Referatsaker

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato  
28.08.2023

Saknr  
28/23

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Behandling:

Referatsakene ble gjennomgått.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

---

## Sak 29/23 Eventuelt

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato  
28.08.2023

Saknr  
29/23

### Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### Behandling:

Ingen saker til behandling.

### Vedtak:

---

## Sak 30/23 Godkjenning av møteprotokoll

Saken behandlet i  
Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato  
28.08.2023

Saknr  
30/23

### Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

### Behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Hartly fikk fritak og fratradte møtet før behandling og votering.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.

---

# Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Åfjord kommune

Knut Tanem



# Kommunelovens § 24-9

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
  - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
  - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
  - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
  - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

# Kriterier

## 1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontroll rutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av risikovurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

Send oss de rutinene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

## 2) Rapportering

- a. Hvordan rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til fylkestinget?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Send oss rutiner eller en beskrivelse av hvordan og hvor ofte det rapporteres, og kopi av siste rapportering.

# Resultat

## Modifisert konklusjon

- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Åfjord kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 for valgte kriterier.



# Resultat

## Grunnlaget for kriteriene

- Kommunedirektøren skal etter § 25-1 ha følgende;
  - En skriftlig beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
  - Ha nødvendige rutiner og prosedyrer (skriftlige)
  - Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
  - Dokumentere interkontrollen i den form og omfang som er nødvendig
  - Evaluere, og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

# Resultat

- Kommunedirektøren skal etter § 25-2
  - Minst en gang i året rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn.

Revisjon Midt-Norge SA jobber med et notat om internkontroll som skal sendes alle kommuner