



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets virksomhet valgperioden 2019-2023

Orkland kommune



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	3
2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden	3
2.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
2.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
2.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2.4.1 Sekretariat.....	4
2.4.2 Revisjon	4
2.4.3 Økonomi.....	5
3. Lovpålagte oppgaver.....	5
3.1 Regnskapsrevisjon.....	5
3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
3.2 Forvaltningsrevisjon	7
3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner.....	7
3.3 Eierskapskontroll.....	7
3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller.....	7
3.4 Påseansvar overfor revisor.....	7
4. Annet arbeid i utvalget.....	8
4.1 Møter.....	8
4.2 Saker.....	8
4.3 Opplæring og faglig samarbeid	9
5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023.....	9
5.1 Forholdet til politisk ledelse	9
5.2 Forholdet til administrativ ledelse	10
6. Oppsummering.....	10

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

1. Innledning

Valgperioden 2019 – 2023 nærmer seg slutten og et 4-årig virke for kontrollutvalget i Orkland kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet, samt å gi det påtroppende kontrollutvalget i Orkland kommune en god innføring om kontrollutvalget sitt virke, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Roald Furuli	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Etter kommunestyrets vedtak i sak 54/21 (møte 23.06.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Finn Hoff	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Etter kommunestyrets vedtak i sak 80/21 (møte 29.09.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

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 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 Gravrokk Sand:</u> Geir Knutzen		<u>For Syrstadeng:</u> Maja Grønningen

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

2.3 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.

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 utøve tilsynsrollen 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, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 40 eiere³. 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.

2.4.2 Revisjon

Orkland kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

² Januar 2021

³ 46 deltagere/eiere fra 1.oktober 2023

2.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet.

Mens den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2020 hadde et budsjett på kr. 1.890.000 er tilsvarende for 2023 kr. 1.963.700. Av dette utgjør i 2023 ca. 69 % honorar til Revisjon Midt-Norge IKS, ca. 18 % honorar til Konsek Trøndelag IKS og ca. 12 % benyttes til aktivitet i kontrollutvalget (inkl. lønn).

Kontrollutvalget oppfatter dette som en økonomisk situasjon som setter dem i stand til å ivareta oppgavene sine, men likevel innen nøkterne rammer som for ressursbruken.

Honorar til revisjons- og sekretariats selskapene har fulgt innstillinger gjort i de respektive representantskap/årsmøtet.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 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, rapportering om enhetsbesøk og om planlegging og status i revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper i valgperioden, uttalelsene er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling og vurdering av regnskapene.

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Orkland kommune i valgperioden:

2020: Sak 18/2021: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020, men hadde følgende merknad: Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt innen frist, kontrollutvalget forutsetter at rådmannen heretter avlegger alle lovpålagte dokumenter innen lovpålagte frister.

2021: Sak 13/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

2022 Sak 34/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: Årsregnskaper og årsberetning for 2021 ble også avlagt for sent, noe kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse i fjor. Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Orklandbadet KF i valgperioden:

2020: Sak 17/2021: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020, men hadde følgende merknad: Manglende regnskapsføring medfører at sentrale pensjonsstørrelser mangler i regnskapet pr 31.12.20 og utgjør en vesentlig feil sammenholdt med krav i budsjett- og regnskapsforskriften. Kontrollutvalget forutsetter også at årsregnskap for fremtidige år blir avlevert innen lovpålagt frist.

2021: Sak 12/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Kontrollutvalget forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

2022 Sak 33/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: Årsregnskap og årsberetning for 2021 ble også avlagt for sent, noe kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse i fjor. Kontrollutvalget forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen (ny oppgave fra og med 2020).

2020: Kontroll av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost. Revisor kontrollerte om kommunen:

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven §15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. behandler opparbeidd selvkostfond fra de tidligere kommunene Meldal, Orkdal, Agdenes og Snillfjord som inngår i nye Orkland kommune fra 01.01.2020 i samsvar med generasjonsprinsippet

Selvkostfond fra tidligere Meldal kommune på tjenesteområde avløp var ikke tilbakeført til abonnentene pr 31.12.2020.

Kontrollutvalget fikk en orientering om selvkostfond på avløp for Meldal kommune på sitt møte 7. desember 2021. Orkland kommune hadde som mål å få utbetalt hele fondet innen 2021.

2021: Kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen Kontroll 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 ga 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.

2022: Kontroll på etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -. Orkland kommune: revisor har kontrollert 12 leverandører, Orklandbadet KF: revisor har kontrollert 5 leverandører etter følgende kriterier:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Revisor konkluderte med at Orkland kommune og Orklandbadet KF i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet 4 forvaltningsrevisjoner:

- Byggeprosjekter (sak 19/2021)
- Vann og avløp (23/2022)
- Orkland Energi AS (2/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

Utvalget mener å ha satt fokus på viktige områder i sine prosjekter, men vil samtidig understreke betydningen av å gjennomføre relevante forvaltningsrevisjoner i alle deler av kommunens virksomhet. Kontrollutvalgets rolle som bestiller er svært viktig i denne sammenhengen, særlig når det gjelder å velge riktig tidspunkt for undersøkelsene og ikke minst være konkret med tanke på hva som skal undersøkes og hva man ønsker svar på. Dette er en oppgave som det påtroppende kontrollutvalget anbefales å gi høy prioritet.

3.3 Eierskapskontroll

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivaretatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side.

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen har eierandeler 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.

3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller

Kontrollutvalget her i valgperioden behandlet en eierskapskontroll:

- Orkland Energi AS (2/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om selskapskontrollen, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp.

3.4 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.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har hatt 23 møter og behandlet 212 saker i valgperioden 2019-2023. En møtefrekvens på 6 møter i året viser seg passende når det gjelder omfanget av saker som behandles i utvalget.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter er oversendt kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 -2023 ligger helt til slutt i denne rapporten.

4.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens 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.

Kontrollutvalgets saksbehandling er ikke sammenfattet i noe årshjul, men det er likevel et visst mønster fra år til år hvilke saker som kommer opp til ulike tider.

I tillegg til de kjente saksområdene hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere eller kommunestyret, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått følgende henvendelser:

- Orkdal kommunes behandling av en jordskiftesak. Kontrollutvalget fikk en orientering på sitt møte 9. juni 2020 (sak 19/20).
- Skade på Løkken kulturhus etter uværet Gyda. Kontrollutvalget fikk en orientering fra kommunedirektøren om skadesaken på sitt møte 16. mai 2023 (sak 15/23).

Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren om følgende:

- Utlån av kommunalt utstyr
- Saksbehandling i folkevalgte organer (covid-19)
- Oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun
- Rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer
- Rutiner for publisering av politiske saker
- Frivilligsentralene
- Datasikkerhet
- Brannsikkerhet
- Innsyn i dokumenter
- Rutiner for oppfølging av pålegg etter plan- og bygningsloven
- Psykisk helse
- Kommunelovens bestemmelser om møte og møteoffentlighet
- Forvaltningslovens bestemmelser
- Læringsmiljø
- Hamnaugen helse og omsorgssenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på omsorgssenteret.
- Lensvik skole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolen.
- Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolene.
- Orkland kommunes rutiner mot korrupsjon
- Snillfjord omsorgssenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på omsorgssenteret

- Krokstadøra oppvekstsenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på oppvekstsenteret
- Meldal barne- og ungdomsskole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolen.
- Meldal helsetun. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på helsetunet.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Orkland kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I valgperioden 2019 – 2023 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet
- Elevenes rett til gratis grunnskoleopplæring
- Skolemiljø

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende rapporter fremlagt:

- Kommunelegens rapport fra miljørettet helsevern ved Orkanger barneskole
- Riksrevisjonens rapport om Nærings- og fiskeridepartementets forvaltning av forurensning fra nedlagte gruver. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Orkland kommune, for å følge med på om vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

4.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har i valgperioden deltatt på den årlige Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS i 2021 og 2022. Utvalget har også deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg i 2020 og 2022.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i mai/juni hvert år. Kontrollutvalget deltok på konferansen og årsmøtet i 2021.

5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023

5.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger, planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, inviterte kontrollutvalget til dialogmøte med politisk ledelse (samt hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, kommunedirektør og kommunalsjefer) for å finne relevante områder til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er av den oppfatning at en slik dialog bidrar til å forankre arbeidet med forvaltningsrevisjon i kommunestyret.

5.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signaler fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalgets utvelgelse av prosjekter. Når det gjelder kommunikasjonen i forbindelse med de enkelte prosjektene eller revisjonsarbeidet for øvrig er det revisorenes område, og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

6. Oppsummering

Med bakgrunn i sitt mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Orkland kommune i valgperioden 2019 – 2023, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling. Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der man har belyst mange av kommunens tjenesteområder.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokumenter; plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget mener ut fra den foregående redegjørelsen å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en fornuftig og god måte.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges tilside. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den kommende valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Orkland 19.09.2023

Saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
12.11.2019	01/19	Kontrollutvalget- funksjon, oppgaver og rolle
	02/19	Forslag til økonomiplan 2020 -2023 med budsjett for 2020 for kontrollutvalget
	03/19	Referatsaker
	04/19	Eventuelt
	05/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
11.02.2020	01/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	02/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	03/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	04/20	Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
	05/20	Kontrollutvalgets arbeidsform
	06/20	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	07/20	Referatsaker
	08/20	Eventuelt
	09/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
05.05.2020	10/20	Saksbehandling i folkevalgte organer - orientering til kontrollutvalget
	11/20	Utlån av kommunalt utstyr - orientering til kontrollutvalget
	12/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdalbadet KF sitt årsregnskap 2019
	14/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Agdenes kommunes årsregnskap 2019
	15/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdal kommunes årsregnskap 2019
	16/20	Referatsaker
	17/20	Eventuelt
	18/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
09.06.2020	19/20	Orkdal kommunes behandling av jordskiftesak - orientering til kontrollutvalget
	20/20	Oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun - orientering til kontrollutvalget
	21/20	Rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer - orientering til kontrollutvalget
	22/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	23/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	24/20	Referatsaker
	25/20	Eventuelt
	26/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.09.2020	27/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Meldal kommunes årsregnskap 2019
	28/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Snillfjord kommunes årsregnskap 2019
	29/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	30/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - byggeprosjekter
	31/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	32/20	Budsjettkontroll pr. 31.08.2020
	33/20	Forslag til budsjett 2021 med økonomiplan 2021-2024 for kontrollutvalget
	34/20	Referatsaker
	35/20	Eventuelt
	36/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.11.2020	37/20	Frivilligsentralene i Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
	38/20	Rutiner for publisering av politiske saker - orientering til kontrollutvalget
	39/20	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - prosjektplan
	40/20	Plan for Eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering
	41/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	42/20	Referatsaker
	43/20	Eventuelt
	44/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
08.12.2020	45/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	46/20	Reglement for kontrollutvalget
	47/20	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
	48/20	Årsplan 2021 for kontrollutvalget
	49/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	50/20	Referatsaker
	51/20	Eventuelt
	52/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.03.2021	01/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter -
	02/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon
	03/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	04/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	06/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	07/21	Referatsaker
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.05.2021	10/21	Datasikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	11/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - orientering til kontrollutvalget
	12/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	13/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	14/21	Referatsaker
	15/21	Eventuelt
	16/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.06.2021	17/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2020
	18/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkland kommunes
	19/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter
	20/21	Brannsikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	21/21	Innsyn i dokumenter - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	23/21	Referatsaker
	24/21	Eventuelt
	25/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
21.09.2021	26/21	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkostområdet
	27/21	Rutiner for oppfølging av pålegg etter plan- og bygningsloven -
	28/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp
	29/21	Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av
	30/21	Budsjettkontroll pr. 31.08.2021
	31/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	32/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	33/21	Referatsaker
	34/21	Eventuelt
	35/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	26.10.2021	36/21
37/21		Tilsynsrapport - forvaltningskontroll på landbruksområdet
38/21		Kommunelovens bestemmelser om møte og møteoffentlighet -
39/21		Forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp - prosjektplan
40/21		Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
41/21		Referatsaker
42/21		Eventuelt
43/21		Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
07.12.2021	44/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	45/21	Selvkostfond på avløp Meldal kommune - orientering til kontrollutvalget
	46/21	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av
	47/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	48/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	49/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	50/21	Referatsaker
	51/21	Eventuelt
	52/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
01.03.2022	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
14.06.2022	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,
	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
20.09.2022	20/22	Hamnahaugen Helse og Omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	21/22	Lensvik skole - orientering til kontrollutvalget
	22/22	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter -
	23/22	Forvaltningsrevisjonsrapport vann og avløp
	24/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS -
	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	
25.10.2022	32/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	33/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll
	34/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS -
	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

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
13.12.2022	42/22	Forvaltningsrevisjon internkontroll - prosjektplan
	43/22	Riksrevisjonens rapport om Nærings- og fiskeridepartementets
	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
	28.02.2023	01/23
02/23		Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Orkland Energi AS
03/23		Bestilling av forvaltningsrevisjon
04/23		Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
05/23		Tilsynsrapport - Skolemiljø
06/23		Kontrollutvalgets årsmelding 2022
07/23		Opplæring til kontrollutvalget
08/23		Orientering om aktuelle saker og henvendelser
09/23		Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
10/23		Referatsaker
11/23		Eventuelt
12/23		Godkjenning av protokoll fra dagens møte
16.05.2023		13/23
	14/23	Forvaltningsrevisjon eldreomsorg - prosjektplan
	15/23	Løkken kulturhus - orientering til kontrollutvalget
	16/23	Forvaltningsrevisjonsrapport av vannforsyning og avløp -
	17/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	18/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	19/23	Opplæring til kontrollutvalget
	20/23	Referatsaker
	21/23	Eventuelt
	22/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
13.06.2023	23/23	Snillfjord omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	24/23	Krokstadøra oppvekstsenter - orientering til kontrollutvalget
	25/23	Elvebredden bofellesskap - orientering til kontrollutvalget
	26/23	Orkland kommunes rutiner mot korrupsjon - orientering til kontrollutvalget
	27/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	28/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	29/23	Opplæring til kontrollutvalget
	30/23	Referatsaker
	31/23	Eventuelt
	32/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
19.06.2023	33/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022
	34/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap,
	35/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
19.09.2023	36/23	Meldal barne- og ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget
	37/23	Meldal helsetun - orientering til kontrollutvalget
	38/23	Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk
	39/23	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	40/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orklandbadet KF - Offentlige anskaffelser
	41/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orkland kommune - Offentlige anskaffelser
	42/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orklandbadet KF - orientering til kontrollutvalget
	43/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
	44/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	45/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	46/23	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023
	47/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	48/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	49/23	Opplæring til kontrollutvalget
	50/23	Referatsaker
	51/23	Eventuelt
	52/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte