



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Åfjord kommune



Utkast til kontrollutvalgets årsmelding.

Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	1
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	1
1.2 Reglement for kontrollutvalget	1
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	1
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	2
2. Lovpålagte oppgaver	2
2.1 Regnskapsrevisjon	2
2.2 Forvaltningsrevisjon	2
2.3 Eierskapskontroll	3
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	4
3. Annet arbeid i utvalget	4
3.1 Møter	4
3.2 Saker	4
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	4
4. Avslutning	4

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret.¹ Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Frem til 16.11.2023 hadde kontrollutvalget følgende sammensetning

Medlemmer		Varamedlemmer
Hanne Skjæggestad (Sp)	Leder	For Senterpartiet:
Hartly Thun (Ap)	Nestleder	1. Konny Anita Herfjord (Sp)
Arne P. Selnes (Sp)	Medlem	2. Ole Håvard Krogfjord (Sp)
Odd Bratland (V)	Medlem	For Venstre:
Else Britt Humstad (H)	Medlem	1. Kari Helen Larsen (V)
		For Høyre og Arbeiderpartiet:
		1. Roar Harbakk (H)
		2. Audny Valleraunet (Ap)

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

Etter valget i 2023 fikk kontrollutvalget følgende sammensetning.

Medlemmer		Varamedlemmer
Walter Solberg (Ap.)	Leder	For Arbeiderpartiet og Senterpartiet:
Odd Egil Bratland (V)	Nestleder	1. Hartly Thun (Ap.)
Konny Herfjord (Sp.)	Medlem	2. Arne Petter Selnes (Sp.)
Per Bremnes (H)	Medlem	3. Audny Valleraunet (Ap.)
Elin Rånes (H)	Medlem	For KrF, FrP, Høyre og Venstre:
		1. Roy Harbak (H)
		2. Odd Arne Haugen (V)
		3. Ingvill Harbak (V)

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Walter Solberg.

Kontrollutvalgets størrelse og representasjon i kommunestyret er i tråd med bestemmelser i kommuneloven. Det samme gjelder kravene om valgbarhet og kjønnsbalanse.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret vedtok reglement for kontrollutvalget² Reglementet er publisert på kontrollutvalgets hjemmeside <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/Reglement-for-kontrollutvalget-i-Afjord-vedtatt-i-kommunestyret-i-sak-028-22.pdf>

1.3 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 fylkeskommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forenklet etterlevelsekontroll med økonomiforvaltningen - Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

¹ Se kommuneloven § 23-1

² Vedtatt av kommunestyret i sak 28/22

- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatet fra denne 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 utføre kontrollarbeidet 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, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne, men dette har ikke blitt gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner. 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 bindeleddet mellom kontrollutvalget og revisjonsselskapet, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA (RMN). Åfjord kommune har avtale om levering av revisjonstjenester fra RMN.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en forsvarlig måte er det viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelige ressursrammer. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiellrevisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap og årsberetning, herunder kommunekassen og konsolidert årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse ble lagt fram til formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i

kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon en gang i valgperioden. Nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023 til 2027 startet prosessen med å utarbeide nye planer med å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisor på siste møte i 2023.³

2.2.1 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner

I 2023 hadde kontrollutvalget ingen oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.

2.2.2 Behandling av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon av selskapet Fosen brann og redningstjeneste IKS.⁴ Rapporten fra forvaltningsrevisjonen ble oversendt og behandlet av kommunestyret.⁵

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjon av selskapet Åfjord Utvilling AS.⁶ Rapporten fra forvaltningsrevisjonen ble oversendt og behandlet av kommunestyret.⁷

2.2.3 Pågående forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av selskapet Fosen Helse IKS.⁸ Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen blir behandlet i april 2024 og endelig rapport leveres slutten av 2024 eller begynnelsen på 2025.

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med tema byggesak.⁹ Prosjektplan vil bli behandlet i juni 2024 og endelig rapport blir levert i begynnelsen av 2025.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon en gang i valgperioden. Nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023 til 2027 startet prosessen med å utarbeide nye planer med å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisor på siste møte i 2023.¹⁰

2.3.1 Behandling av eierskapskontroller

I 2023 behandlet kontrollutvalget eierskapskontroll av Fosen brann og redningstjeneste IKS.¹¹ Rapporten fra eierskapskontrollen ble oversendt og behandlet av kommunestyret.¹²

2.3.2 Pågående eierskapskontroller

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll av selskapet Fosen Helse IKS.¹³ Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen blir behandlet i april 2024 og endelig rapport leveres slutten av 2024 eller begynnelsen på 2025.

³ Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 50/23.

⁴ Behandlet av kontrollutvalget i sak 1/23.

⁵ Behandlet av kommunestyret i sak 14/23.

⁶ Behandlet av kontrollutvalget i sak 25/23.

⁷ Behandlet av kommunestyret i sak 61/23.

⁸ Behandlet av kontrollutvalget i sak 51-1/23

⁹ Behandlet av kontrollutvalget i sak 51-2/23.

¹⁰ Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 49/23.

¹¹ Behandlet av kontrollutvalget i sak 1/23.

¹² Behandlet av kommunestyret i sak 14/23.

¹³ Behandlet av kontrollutvalget i sak 51-1/23

2.4 Påse-ansvar 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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 7 møter og behandlet 57 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven kapittel 7 §§ 23-1 - 23-7 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.

3.3 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.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/aafjord/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Åfjord, den 15.mars 2024.
Kontrollutvalget

Saksliste

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
13.02.2023	Rapport - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, Fosen brann- og redningstjeneste IKS	01/23
13.02.2023	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS	02/23
13.02.2023	Kontrollutvalgets årsmelding 2022	03/23
13.02.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform - aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	04/23
13.02.2023	Referatsaker	05/23
13.02.2023	Eventuelt	06/23
13.02.2023	Godkjenning av møteprotokoll	07/23
13.03.2023	Orientering fra rådmannen om ansatte og folkevalgtes bruk av sosiale medier, jobbtelefon og pc mtp informasjonssikkerhet mm.	08/23
13.03.2023	Orientering fra rådmannen om styreverv i kommunalt eide selskaper	09/23
13.03.2023	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	10/23
13.03.2023	Referatsaker	11/23
13.03.2023	Eventuelt	12/23
13.03.2023	Godkjenning av møteprotokoll	13/23
08.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022	14/23
08.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022	15/23
08.05.2023	Orientering fra rådmannen om Helseplattformen	16/23
08.05.2023	Orientering fra rådmannen om ruspolitisk handlingsplan	17/23
08.05.2023	Orientering fra rådmannen om nytt kommunehus	18/23
08.05.2023	Orientering fra rådmannen om status for arbeid med innsparende tiltak i økonomiplan	19/23
08.05.2023	Orientering fra rådmannen om stillingshjemler i kommunen 2019-2023	20/23
08.05.2023	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	21/23
08.05.2023	Referatsaker	22/23
08.05.2023	Eventuelt	23/23
08.05.2023	Godkjenning av møteprotokoll	24/23
28.08.2023	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Åfjord Utvikling AS	25/23
28.08.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022	26/23
28.08.2023	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	27/23
28.08.2023	Referatsaker	28/23
28.08.2023	Eventuelt	29/23
28.08.2023	Godkjenning av møteprotokoll	30/23
25.09.2023	Rådmannens oppfølging av rapport eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for Fosen brann- og redningstjeneste IKS	31/23
25.09.2023	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023	32/23

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
25.09.2023	Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for kontrollarbeidet	33/23
25.09.2023	Aktuelt fra utvalgene/oppfølging av politiske vedtak	34/23
25.09.2023	Evalueringsav perioden	35/23
25.09.2023	Eventuelt	36/23
25.09.2023	Referatsaker	37/23
25.09.2023	Godkjenning av møteprotokoll	38/23
04.12.2023	Presentasjon av kontrollutvalgets sekretariat	39/23
04.12.2023	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle	40/23
04.12.2023	Presentasjon av kommunens valgte revisor	41/23
04.12.2023	Strategi for gjennomføring av revisjon av årsregnskapet 2023 og risiko og vesentlighetsvurderinger til forenklet etterlevelseskontroll	42/23
04.12.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform	43/23
04.12.2023	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet	44/23
04.12.2023	Referatsaker	45/23
04.12.2023	Innspill til kontrollutvalget	46/23
04.12.2023	Godkjenning av møtebok	47/23
19.12.2023	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering	48/23
19.12.2023	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	49/23
19.12.2023	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	50/23
19.12.2023	Bestilling forvaltningsrevisjon	51/23
19.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan for 2024 med møteplan	52/23
19.12.2023	Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak mv.	53/23
19.12.2023	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet	54/23
19.12.2023	Referatsaker	55/23
19.12.2023	Innspill til kontrollarbeidet	56/23
19.12.2023	Godkjenning av møteprotokoll	57/23