



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Ørland kommune



Behandlet av kontrollutvalge i sak 5/24.

## 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.<sup>1</sup> Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Frem til 26.10.2023 hadde kontrollutvalget følgende sammensetning

Medlemmer		Varamedlemmer
Ole Martin Hågård, (H)	Leder	For SP, SV og MDG:
Arild Tørum, (SV)	Nestleder	1. Aase Alseth Hellem (SP)
Hallgeir Grøntvedt, (SP)	Medlem	2. Greta Solbakk (SV)
Anne Marie Melhuus, (H)	Medlem	3. Stein Erik Moxnes (SP)
Pål S. Johansen, (FRP)	Medlem	4. Gert Gabrielsen (MDG)
Aud Leikvang, (H)	Medlem	For FrP, H og AP
		1. Vidar Rostad (H)
		2. Lars Braa (H)
		3. Tone Anita Olsen (FRP)
		4. Kåre Petter Sundet (H)

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
Heidi Selnes Solem (AP)	Leder	For H/INP/FRP/V/SP:
Oddbjørn Ingebrigtsen (AP)	Nestleder	1. Roar Skånøy (SP)
Bente Brandtzæg (SV)	Medlem	2. Pål S. Johansen (FRP)
Sonja Børve (R)	Medlem	3. Anne Marie Melhuus (H)
Aase Alseth Hellem (SP)	Meldem	4. Linda Lervik Kirkeland (V)
Ole Martin Hågård (H)	Medlem	For SV/MDG/R/AP.:
Thor Bretting (H)	Medlem	1. Asmund Slette (AP)
		2. Turid Undertun (AP)
		3. Arvid Dagsland (SV)
		4. Raymond Wedø (MDG)

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

Kommunenstyret vedtok reglement for kontrollutvalget<sup>2</sup> i kommunestyrets møte 30.11.2023 i sak 15/123.

## 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 kommunens 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

<sup>1</sup> Se kommuneloven § 23-1

<sup>2</sup> Vedtatt av kommunestyret i sak 28/22

påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

- 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). Ørland 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 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.<sup>3</sup>

### **2.2.1 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner**

I 2023 hadde kontrollutvalget oppfølging av følgende forvaltningsrevisjoner:

- Hjemmetjenesten<sup>4</sup>
- Kopparn Utvikling AS<sup>5</sup>

### **2.2.2 Behandling av forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget behandlet følgende rapporter fra forvaltningsrevisjon før de ble sendt over til behandling av kommunestyret:

- Fosen Brann og Redning IKS<sup>6</sup>
- Internkontroll<sup>7</sup>
- Økonomisk sosialhjelp<sup>8</sup>

### **2.2.3 Pågående forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget har i 2023 bestilt følgende forvaltningsrevisjoner:

- Fosen Helse IKS.<sup>9</sup>
  - Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen blir behandlet i april 2024 og endelig rapport leveres slutten av 2024 eller begynnelsen på 2025.
- Byggesak.<sup>10</sup>
  - 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 ivaretatt og at eierstyringen er god.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide plan for eierskapskontroll 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.<sup>11</sup>

### **2.3.1 Behandling av eierskapskontroller**

I 2023 behandlet kontrollutvalget følgende eierskapskontroller

Fosen brann og redningstjeneste IKS.<sup>12</sup>

### **2.3.2 Pågående eierskapskontroller**

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll av selskapet Fosen Helse IKS.<sup>13</sup> Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen blir behandlet i april 2024 og endelig rapport leveres slutten av

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

<sup>4</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 14/23.

<sup>5</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 30/23.

<sup>6</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sa 1/23k.

<sup>7</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 10/23.

<sup>8</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 31/23.

<sup>9</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 52-1/23.

<sup>10</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 52-2/23.

<sup>11</sup> Se kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 51/23.

<sup>12</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 1/23.

<sup>13</sup> Behandlet av kontrollutvalget i sak 52-1/23.

2024 eller begynnelsen på 2025.

## **2.4 Påse-ansvar overfor revisor**

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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 6 møter og behandlet 57 saker, 5 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 utvalget 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 hjemmeside: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orland/>

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.

Bjugn, den 22.mars 2024.

Kontrollutvalget

# Saksliste

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
24.02.2023	Fosen brann og redningstjeneste - rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	01/23
24.02.2023	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon med tema økonomisk sosialhjelp	02/23
24.02.2023	Rapportering - timeleveransen i 2022	03/23
24.02.2023	Oppfølging av politiske saker	04/23
24.02.2023	Bestilling av revisjonsundersøkelse - oppfølging av støybestemmelsene i reguleringsplan, Ørland flystasjon	05/23
24.02.2023	Kontrollutvalgets årsmelding for 2022	06/23
24.02.2023	Referatsaker	07/23
24.02.2023	Eventuelt	08/23
24.02.2023	Godkjenning av møteprotokoll	09/23
24.02.2023	Rapport fra forvaltningsrevisjon av internkontrollen	10/23
28.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse - Roret Ørland KF	11/23
28.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse - Valsenet Utvikling KF	12/23
28.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse - Ørland kommunes årsregnskap 2022	13/23
28.04.2023	Forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten - kommunedirektørens oppfølging	14/23
28.04.2023	Oppfølging av politiske saker	15/23
28.04.2023	Referatsaker	16/23
28.04.2023	Eventuelt	17/23
28.04.2023	Godkjenning av møteprotokoll	18/23
28.04.2023	Klage - avslag på søknad om produksjonstilskudd og avkorting av tilskudd samt manglende svar	19/23
28.04.2023	Kommunens saksbehandling av egen dispensasjonssøknad - tømmepunkt	20/23
09.06.2023	Orientering om kommunens rolle som tiltakshaver i plan- og byggesaker	21/23
09.06.2023	Henvendelse om endringer i pensjon i forbindelse med flytting på sykehjem samt ordningen med TT-kort	22/23
09.06.2023	Oppfølging av politiske vedtak	23/23
09.06.2023	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid	24/23
09.06.2023	Referatsaker	25/23
09.06.2023	Eventuelt	26/23
09.06.2023	Godkjenning av møteprotokoll	27/23
27.09.2023	Notat - kommunens oppfølging av støybestemmelsene i reguleringsplan for flystasjonen	28/23
27.09.2023	Orientering om Ørland kommunes rolle i flystøysaken	29/23
27.09.2023	Oppfølging - Kopparn Utvikling	30/23
27.09.2023	Rapport fra forvaltningsrevisjon - økonomisk sosialhjelp	31/23
27.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - internkontroll	32/23

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
27.09.2023	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023	33/23
27.09.2023	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2024-2027, med budsjett for 2024	34/23
27.09.2023	Orientering om rutiner for pensjonstrekk i forbindelse med sykehjemsopphold	35/23
27.09.2023	Oppfølging av politiske vedtak	36/23
27.09.2023	Oppsummering av kontrollutvalgets evaluering av valgperioden	37/23
27.09.2023	Eventuelt	38/23
27.09.2023	Godkjenning av møteprotokoll	39/23
23.11.2023	Presentasjon av kontrollutvalgets sekretariat	40/23
23.11.2023	Kontrollutvalget - oppgaver og rolle	41/23
23.11.2023	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap	42/23
23.11.2023	Revisjonsstrategi for årsregnskapet og forenklet etterlevelseskontroll	43/23
23.11.2023	Kontrollutvalgets arbeidsform	44/23
23.11.2023	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet	45/23
23.11.2023	Referatsaker	46/23
23.11.2023	Innspill til kontrollutvalget	47/23
23.11.2023	Godkjenning av møtebok	48/23
20.12.2023	Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering	49/23
20.12.2023	Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	50/23
20.12.2023	Plan for eierskapskontroll - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	51/23
20.12.2023	Bestilling forvaltningsrevisjon	52/23
20.12.2023	Kontrollutvalgets årsplan for 2024 med møteplan	53/23
20.12.2023	Aktuelle artikler og tolkninger som gjelder kontrollarbeidet	54/23
20.12.2023	Referatsaker	55/23
20.12.2023	Innspill til kontrollarbeidet	56/23
20.12.2023	Godkjenning av møteprotokoll	57/23