



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Arkivsak: 20/488
Møtedato/tid: 08.12.2020 kl. 09:00
Møtested: Kommunehuset

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Jorunn Sund på telefon 959 85 828, eller e-post: jorunn.sund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 01.12.2020

Geir Anton Staldvik (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Jorunn Sund
førstekonsulent
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
21/20	Referatsaker 08.12.2020
22/20	Fjernmøter i kontrollutvalget m.v
23/20	Plan forvaltningsrevisjon 2020-2024
24/20	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
25/20	Årsplan 2021
26/20	Revisjonsstrategi 2020
27/20	Eventuelt
28/20	Godkjenning av protokoll

Referatsaker 08.12.2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

21/20

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/32 - 11

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Vedlegg

Bør klage avslaget inn til fylkesmannen

Fire av ti kommuner klarte ikke å holde åpne møter da pandemien slo til

Høringsbrev - forslag til lov om midlertidig unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper

Høringsnotat - forslag til lov om midlertidige unntak fra forbud mot fjernmøte

Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte

Bør klage avslaget inn til fylkesmannen

Kommunal Rapport 28.09.2020

Kan kommunen holde eksterne rapporter hemmelig?

SPØRSMÅL: Kan ein kommune nytta [offetlegheitslova 15 \(2\)](#) for unnta ein eller fleire eksternt tinga rapportar i sin heilskap for offentlegheita? Med på kjøpet er det at det er rådmannen som har tinga rapportane og lagt dei fram for kommunestyret. Bruken av paragraf 15 (2) er tilrådd av eksternt advokatbyrå.

SVAR: Offetleglova § 15 andre avsnitt er en regel om rett til å unnta fra innsyn «delar av eit dokument», og gir ikke adgang til å unnta dokumentet i sin helhet fra innsyn.

Det som kan unntas er da bare de delene som «inneheld råd om og vurderingar av korleis eit organ bør stille seg i ei sak». Dette er altså anbefalinger om *hva som bør gjeres*. Fremstillingen av de faktiske forhold og faglige vurderinger av sannsynlige eller mulige konsekvenser av ulike handlingsvalg, går derimot ikke inn under dette unntaket, heller ikke der de er basert på skjønnsmessige eller usikre vurderinger.

Og også for de deler av dokumentet som i utgangspunktet *kan* unntas, gjelder at man bare kan nekte innsyn «når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg ivaretaking av det offentlege sine interesser i saka». Dette går da på helt generelle og objektive hensyn, typisk ved gjennomføringen av tiltak som forutsetter forhandlinger eller avtaler med private. Det at en sak er kontroversiell og at det er ønskelig å holde tilbake informasjon som kan brukes av motstandere av det man ønsker å vedta, eller som kan skape mye uro i lokalmiljøet og media, er ikke et slikt saklig hensyn. Jeg vil anbefale at avslaget på krav om innsyn i disse rapportene blir påklagd til fylkesmannen, slik at man kan der kan vurdere om lovens vilkår for unntak fra innsyn er oppfylt.

Fire av ti kommuner klarte ikke å holde åpne møter da pandemien slo til

Kommunal Rapport 24.09.2020

Kommune-Norge slet med å holde møter åpne for allmennheten da koronaen gjorde det umulig å avvikle fysiske møter.

Kommunal Rapport har i samarbeid med Pressens offentlighetsutvalg undersøkt hva som skjedde med møteoffentligheten i folkevalgte organer da strenge smitteverntiltak i mars gjorde det umulig å holde fysiske møter.

Svarene fra 249 av 356 kommuner viser at i fire av ti kommuner hadde ikke innbyggerne etter 12. mars mulighet til å overvære alle møter i politiske organer, også møter som ble gjennomført som fjernmøter eller videomøter. 249 av 356 formannskapssekretærer svarte på vegne av kommunene.

Kom på plass

I noen kommuner hadde allmennheten digital tilgang til noen møter i folkevalgte organer, som kommunestyremøter og/eller formannskapsmøter. Mange kommuner fikk også digital tilgang på plass etter hvert. Men i undersøkelsen ble det spurt om alle møter i politiske organer var tilgjengelig for publikum.

– Vi gjorde forsøk på holde møtene i kommunestyret åpne, men vi hadde ikke den nødvendige teknologien. Vi måtte velge mellom å gjennomføre møter uten at publikum hadde tilgang, eller om vi skulle utsette alle politiske møter, sier ordfører Borgny Grande i Grong.

Hadde unntak

En kriseforskrift fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) åpnet for at folkevalgte organer kunne gjennomføre fjernmøter selv om kommunen eller fylkeskommunen ikke hadde tekniske løsninger for å sikre allmennheten tilgang.

Forskriften står i kontrast til ordlyden i paragraf 100 i Grunnloven om at alle har rett til å følge forhandlingene i folkevalgte organ, men retten kan begrenses i situasjoner der tungtveiende grunner tilsier det.

Departementet presiserte i forbindelse med forskriften at møteoffentligheten og allmennhetens adgang til møter i folkevalgte organer er grunnleggende for lokaldemokratiet. Departementet anmodet derfor kommunene om å bruke hjemmelen til å ha fjernmøter uten innsyn fra allmennheten med varsomhet.

Som fryktet

– Resultatet er litt som vi fryktet: At mange kommuner ikke ville klare å overholde prinsippene om møteoffentlighet, til tross for at dette etter hvert har blitt ganske enkelt å få til, skriver generalsekretær Arne Jensen i Norsk Redaktørforening i en e-post til Kommunal Rapport.

KS-leder Bjørn Arild Gram mener at kommunene rundt omkring i landet har snudd seg rundt og gjort det de har kunnet for å holde politiske møter åpne for publikum.

Bedre møteoffentlighet

Hvaler var en av kommunene som klarte å snu seg rundt umiddelbart.

– Å ta i bruk ny teknologi har åpnet nye dører, og jeg mener at møteoffentligheten i Hvaler aldri har vært bedre enn den er nå, sier ordfører Mona Vauger (Ap) i Hvaler.

I Hvaler har det vært praksis fra 2007, men møtene i de politiske hovedutvalgene, som har hatt beslutningsmyndighet, har innbyggerne bare kunnet følge på rådhuset.

Under koronapandemien valgte Hvaler å åpne for at innbyggerne kunne følge alle politiske møter på nettet.

– Det er en klar terskel å måtte møte opp på rådhuset for å følge de politiske prosessene. Nå kan samtlige innbyggere få de politiske møtene rett inn i stua, og vi håper dette bidrar til å øke det politiske engasjementet, sier Vauger.



DET KONGELIGE KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

20/4520-1

7. september 2020

Høringsbrev - forslag til lov om midlertidig unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper

Kommunal- og moderniseringsdepartementet foreslår i det vedlagte høringsnotatet en midlertidig lov med ett unntak fra kommuneloven og ett unntak fra lov om interkommunale selskaper (IKS-loven).

Som følge av koronapandemien er det behov for fortsatt å legge særskilt til rette for en forsvarlig og fleksibel møteavvikling, både i folkevalgte organer i kommuner og fylkeskommuner og i interkommunale selskaper. De midlertidige lovendringene skal bidra til dette.

Departementet foreslår for det første at folkevalgte organer kan holde fjernmøter også i de tilfellene møtene skal lukkes. For det andre foreslår departementet at organer i interkommunale selskaper skal kunne holde fjernmøter og benytte elektronisk signatur på møteprotokollene.

Forslagene er en videreføring/gjeninnføring av midlertidig lovgivning med tiltak for å avhjelpe konsekvensene av covid-19. Bestemmelsene bør komme på plass raskt for at de skal kunne gjelde i den perioden det er behov for denne type unntak. Departementet sender derfor forslagene på en begrenset høring med kort høringsfrist.

Høringsuttalelser skal avgis digitalt på www.regjeringen.no/id2740397. Dette gjøres under "send inn hørings svar nederst på denne siden". Alle kan avgi høringsuttalelse. Vi gjør oppmerksom på at høringsuttalelser er offentlige etter offentleglova og vil bli publisert på hørings siden.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

Høringsfristen er mandag 14. september 2020.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
kst. avdelingsdirektør

Erland Aamodt
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Adresseliste

Arbeids- og sosialdepartementet	Postboks 8019 Dep	0030	OSLO
Barne- og familiedepartementet	Postboks 8036 Dep	0030	OSLO
Den norske revisorforening	Postboks 2914 Solli	0230	OSLO
Finansdepartementet	Postboks 8008 Dep	0030	OSLO
Forsvarsdepartementet	Postboks 8126 Dep	0032	OSLO
Forum for Kontroll og Tilsyn	Postboks 41 Sentrum	0101	OSLO
Fylkesmannen i Agder	Postboks 788 Stoa	4809	ARENDAL
Fylkesmannen i Innlandet	Postboks 987	2604	LILLEHAMMER
Fylkesmannen i Møre og Romsdal	Postboks 2520	6404	MOLDE
Fylkesmannen i Nordland	Postboks 1405	8002	BODØ
Fylkesmannen i Oslo og Viken	Postboks 325	1502	MOSS
Fylkesmannen i Rogaland	Postboks 59	4001	STAVANGER
Fylkesmannen i Troms og Finnmark	Statens hus	9815	VADSØ
Fylkesmannen i Trøndelag	Postboks 2600	7734	STEINKJER
Fylkesmannen i Vestfold og Telemark	Postboks 2076	3103	TØNSBERG
Fylkesmannen i Vestland	Statens hus, Njøsavegen 2	6863	LEIKANGER
Fylkesmennenes fellesadministrasjon	Postboks 788	4809	ARENDAL
Helse- og omsorgsdepartementet	Postboks 8011 Dep	0030	OSLO
Justis- og beredskapsdepartementet	Postboks 8005 Dep	0030	OSLO
Klima- og miljødepartementet	Postboks 8013 Dep	0030	OSLO
Kommunesektorens organisasjon	Postboks 1378 Vika	0114	OSLO
Kulturdepartementet	Postboks 8030 Dep	0030	OSLO
Kunnskapsdepartementet	Postboks 8119 Dep	0032	OSLO

Landbruks- og matdepartementet	Postboks 8007 Dep	0030	OSLO
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund	Akersgata 41	0158	OSLO
Norges Kommunerevisorforbund	Postboks 1417 Vika	0115	OSLO
Nærings- og fiskeridepartementet	Postboks 8090 Dep	0032	OSLO
Olje- og energidepartementet	Postboks 8148 Dep	0033	OSLO
Samferdselsdepartementet	Postboks 8010 Dep	0030	OSLO
Samfunnsbedriftene Statsministerens kontor	Postboks 8001 Dep	0030	OSLO
Utenriksdepartementet	Postboks 8114 Dep	0032	OSLO

Høringsnotat – forslag til lov om midlertidige unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper

1	Innledning og bakgrunnen for forslaget.....	3
2	Innspill til lovarbeidet	3
3	Utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte	3
3.1	Gjeldende rett	3
3.2	Departementets vurderinger og forslag	4
4	Adgang til fjernmøter og elektronisk signatur i interkommunale selskaper	5
4.1	Gjeldende rett	5
4.1.1	Adgang til fjernmøter	5
4.1.2	Adgang til elektronisk signatur	5
4.2	Departementets vurderinger og forslag	5
5	Økonomiske og administrative konsekvenser	6
6	Merknader til de enkelte bestemmelsene.....	6
7	Forslag til lov om midlertidige unntak fra kommuneloven mv.	6

1 Innledning og bakgrunnen for forslaget

Som følge av koronapandemien foreslo Kommunal- og moderniseringsdepartementet en midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven, se Prop. 69 L (2019–2020). Stortinget sluttet seg til de fleste av forslagene, jf. lovvedtak 68 (2019–2020). Den midlertidige loven oppheves 16. september.

Departementet fastsatte også en midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer for å begrense spredning av Covid-19 (forskrift 13. mars 2020 nr. 277). Forskriften gjaldt frem til 1. august, og departementet bestemte før sommeren at den ikke skulle forlenges. Kommunene ble informert om beslutningen gjennom brev om saken. Departementet har vurdert om det er bestemmelser i den midlertidige loven og den midlertidige forskriften som bør videreføres eller gjeninnføres. Disse vurderingene er bakgrunnen for dette høringsnotatet.

Kommuneloven regulerer både kommunenes og fylkeskommunenes virksomhet. For å forenkle fremstillingen bruker departementet i det følgende *kommunen* som felles betegnelse for *kommunen* og *fylkeskommunen*, hvis ikke noe annet fremgår av sammenhengen. På samme måte omtaler departementet bare kommunale organer, selv om fremstillingen også gjelder for tilsvarende fylkeskommunale organer.

2 Innspill til lovarbeidet

Departementet har mottatt en henvendelse fra Samfunnsbedriftene, som ber om en forlenget adgang for interkommunale selskaper til å kunne holde fjernmøter og bruke elektronisk signatur. De peker blant annet på den usikre smittesituasjonen fremover. Når det gjelder muligheten til elektronisk signatur, viser de til at å innhente fysiske signaturer pr. post tar lang tid, særlig etter at antall postombæringsdager nå er redusert. Det er derfor fortsatt behov for å kunne benytte elektronisk signatur.

Departementet har også mottatt enkelte skriftlige og muntlige henvendelser om eventuell forlengelse av den midlertidige fjernmøteforskriften, som opphørte 1. august 2020. Flere av henvendelsene gjelder særlig adgangen til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt. Departementet har derfor foretatt en fornyet vurdering av om noen av bestemmelsene bør gjeninnføres.

3 Utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte

3.1 Gjeldende rett

Kommuneloven § 11-7 inneholder regler om fjernmøter i folkevalgte organer. Bestemmelsen fastsetter i første ledd at kommunestyret selv kan beslutte at folkevalgte organer i kommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøter. Dette gjelder alle folkevalgte organer, inkludert kommunestyret.

Ifølge andre ledd innebærer et fjernmøte at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. At loven sier at deltakerne ikke sitter i samme lokale, betyr at ikke *samtlig*e deltakere sitter i samme lokale. Det er naturligvis ikke noe forbud mot at flere deltakere sitter i samme lokale i et fjernmøte.

Det at ikke samtlige deltakere sitter i samme lokale er en avgjørende forskjell fra alminnelige (fysiske) møter, hvor samtlige deltakere skal være samlet i et lokale. Også når det er tale om

at bare ett medlem skal sitte i et annet lokale, vil det i så tilfelle være å anse som et fjernmøte.

For øvrig fremgår det av andre ledd kravene som ellers gjelder for møter, også gjelder for fjernmøter.

I bestemmelsens tredje ledd fremgår det at et møte som *skal* lukkes etter 11-5 andre ledd, ikke kan holdes som fjernmøte. I § 11-5 bestemmes det at et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte

- når det skal behandle en sak som angår arbeidstakers tjenstlige forhold, eller
- når det behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt

Et kommunestyre eller et annet folkevalgt organ kan altså ikke ha fjernmøte når det skal behandle en sak som faller inn under en av disse strekpunktene. Hvis møtet lukkes etter § 11-5 tredje ledd, så kan derimot møtet holdes som et fjernmøte. § 11-5 tredje ledd er den bestemmelsen som sier når et møte *kan* lukkes.

3.2 Departementets vurderinger og forslag

I forslaget til ny kommunelov drøftet departementet hvilken adgang det bør være til å holde fjernmøter og hvilke hensyn som gjør seg gjeldende, se Prop. 46 L (2017–2018) pkt. 17.4.8 på side 159. Vi viser også til kommunelovutvalgets drøftelse i NOU 2016: 4 pkt. 16.4.5 på side 183-184.

Bakgrunnen til at kommuneloven ikke åpner for fjernmøter når organet skal behandle enten taushetsbelagte opplysninger eller en arbeidstakers tjenstlige forhold, er risikoen knyttet til at disse opplysningene skal tilflytte andre enn organets medlemmer. Dette vil kunne skje for eksempel hvis det er noen andre til stede i det rommet den folkevalgte deltar digitalt i fra, og som kan høre hva som sies under møtet. Det kan også ligge en risiko i tekniske løsninger, som gjør at uvedkommende kan logge seg på fjernmøtet.

Departementet mener disse risikoelementene fortsatt er relevante, men mener de i seg selv ikke taler avgjørende for en midlertidig lovendring som innebærer at også disse sakene skal kunne behandles i et fjernmøte. Departementet forventer at folkevalgte er sitt ansvar bevisst hvis fjernmøtet skal behandle slike saker ved å påse at ingen familiemedlemmer eller andre uvedkommende oppholder seg i samme rom som den folkevalgte under behandlingen av saken.

Når det gjelder risikoen for at uvedkommende får logget seg på fjernmøtet på en uberettiget måte, vil departementet peke på at dette og andre former for hacking o.l. alltid vil utgjøre en risiko for offentlige organers oppbevaring og behandling av taushetsbelagte opplysninger.

Departementet forventer at kommuner som ønsker å behandle slike saker i et fjernmøte benytter tekniske løsninger med høy grad av sikkerhet.

Departementet ønsker derfor å gi kommunene og de folkevalgte organene den fleksibiliteten som ligger i en utvidet adgang til å holde fjernmøter. Dette er naturligvis særlig aktuelt under den pågående koronapandemien, hvor det er større behov for å avvikle møter som fjernmøter.

Etter dette vil departementet foreslå en midlertidig lovbestemmelse som gir folkevalgte organer adgang til å gjennomføre fjernmøter også i de tilfellene møtet er lukket etter kommuneloven § 11-5 andre og tredje ledd. Dette innebærer at § 5 i den nå opphevede fjernmøteforskriften (omtalt over) gjeninnføres. Møter som kan lukkes etter kommuneloven §

11-5 tredje ledd kan etter gjeldende rett avholdes som fjernmøter og trengs ikke reguleres særskilt i denne midlertidige loven.

4 Adgang til fjernmøter og elektronisk signatur i interkommunale selskaper

4.1 Gjeldende rett

4.1.1 Adgang til fjernmøter

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) regulerer blant annet organiseringen av og saksbehandlingen i organer i interkommunale selskaper.

Et interkommunalt selskap skal både ha et representantskap og et styre, jf. IKS-loven §§ 6 og 10. Representantskapet er selskapets øverste myndighet, og behandler blant annet selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan. Selskapet skal også ha et styre som blant annet har ansvaret for forvaltningen av selskapet. Dersom et interkommunalt selskap skal avvikles, skal representantskapet oppnevne et avviklingsstyre.

Saksbehandling i representantskapet, styret og avviklingsstyret skal gjennomføres i møter, jf. IKS-loven §§ 8, 11 og 33. Loven gir ikke hjemmel for å gjennomføre fjernmøter. I forarbeidene til IKS-loven forutsettes det at møter i representantskapet skal være fysiske møter med alle representantene til stede. Departementet har i en tolkningsuttalelse åpnet for at styremøter kan gjennomføres ved fjernmøter, men altså ikke gitt samme åpning for representantskapet.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19) § 4 første ledd gir unntak fra IKS-lovens alminnelige regel frem til 16. september 2020 slik at møtene kan avholdes som fjernmøter.

4.1.2 Adgang til elektronisk signatur

Det er krav om at det skal føres protokoll for møtene, jf. IKS-loven §§ 9, 12 og 33. For protokoller fra møter i representantskapet er det krav om at den underskrives av møteleder og to av representantskapets medlemmer. For protokoller fra møter i styret er det krav om at protokollen underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven (tiltak for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19) § 4 andre ledd gir unntak fra IKS-lovens alminnelige regel frem til 16. september 2020 slik at protokoll kan signeres med elektronisk signatur.

4.2 Departementets vurderinger og forslag

Departementet viser til vurderingene som er foretatt i Prop. 69 L (2019–2020) side 13 og 14, og mener disse fortsatt er dekkende. Slik departementet vurderer det, vil det for enkelte IKS-er fortsatt kunne være behov for å holde fjernmøter av hensyn til å begrense risikoen for smittespredning. Det samme gjelder for adgangen til å benytte elektronisk signatur, hvor det fremstår som urimelig tungvint å krevne at protokollene må signeres fysisk.

Departementet foreslår en ny midlertidig lovbestemmelse som gir organer i interkommunale selskaper adgang til å holde fjernmøter, og til å signere møteprotokoller elektronisk.

5 Økonomiske og administrative konsekvenser

Bestemmelsene om unntak fra kommuneloven og IKS-loven har neppe nevneverdige administrative eller økonomiske konsekvenser for kommunene.

Dersom interkommunale selskaper ønsker å benytte seg av fjernmøter i representantskapet eller styret, slik forslaget legger opp til, kan det i noen tilfeller innebære investeringskostnader for nødvendig utstyr i den grad man ikke allerede har anskaffet dette som følge av den eksisterende midlertidige loven. Slike kostnader vil være beskjedne og må dekkes innenfor ordinære budsjetttrammer. Adgangen til å gjennomføre fjernmøter kan på den andre siden medføre besparelser i reiseutgifter for medlemmer av selskapenes styre og representantskap. Dette vil imidlertid være beskjedne besparelser.

6 Merknader til de enkelte bestemmelsene

Til § 1 Utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte

Bestemmelsen utvider adgangen som folkevalgte organer har til å holde fjernmøter. Bestemmelsen gir adgang til at alle lukkede møter kan holdes som fjernmøter. Det innebærer at folkevalgte organer kan behandle saker som inneholder taushetsbelagte opplysninger i fjernmøte. Det samme gjelder hvis organet skal behandle saker om en arbeidstakers tjenstlige forhold. Møter som kan lukkes etter kommuneloven § 11-5 tredje ledd kan etter gjeldende rett avholdes som fjernmøter og trengs ikke reguleres særskilt i denne midlertidige loven.

Til § 2 Adgang til fjernmøter i interkommunale selskaper

Bestemmelsen gir i *første ledd* representantskapet, styret og avviklingsstyret i et interkommunalt selskap adgang til å ha møter som fjernmøter. Bestemmelsen gjelder kun for interkommunale selskaper opprettet etter reglene i IKS-loven. Av bestemmelsen går det frem at kommuneloven § 11-7 og forskrifter gitt med hjemmel i § 11-7 fjerde ledd, gjelder tilsvarende så langt de passer for fjernmøte i representantskapet, styret og avviklingsstyret i et interkommunalt selskap.

Bestemmelsen gir i andre ledd adgang til at representantskapet, styret og avviklingsstyret kan benytte elektronisk signatur for å signere protokoller fra møter.

7 Forslag til lov om midlertidige unntak fra kommuneloven mv.

§ 1 Utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte

Folkevalgte organer kan gjennomføre møter også i de tilfellene møtet er lukket etter kommuneloven § 11-5 andre ledd.

§ 2 Adgang til fjernmøter og elektronisk signatur i interkommunale selskaper

Representantskapet, styret og avviklingsstyret i interkommunale selskaper etter IKS-loven kan gjennomføre møter som fjernmøter. Kommuneloven § 11-7 og forskrifter gitt med hjemmel i § 11-7 fjerde ledd, gjelder tilsvarende så langt de passer.

Medlemmer av representantskapet, styret og avviklingsstyret kan benytte elektronisk signatur for å signere protokoller fra møter.

§ 3 Lovens ikrafttredelse og opphevelse

Loven trer i kraft straks.

Loven oppheves 1. juni 2021.

Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte

Kommuneloven § 11-7: Fjernmøte

Tolkningsuttalelse | Dato: 11.09.2020

Mottager: Asker kommune

Vår referanse: 20/4421-2

Om det er adgang til kombinasjon av alminnelig (fysisk) møte og fjernmøte.

Brevdato: 1. september 2020

Svar på henvendelse om rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til henvendelse 27. august 2020, hvor dere ber om en rettslig avklaring av kombinasjonen av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter.

Departementet legger til grunn at folkevalgte organer enten må holde fysisk møte eller fjernmøte. Det er ikke adgang til å kombinere de to møteformene. Departementet deler således Asker kommunes syn på dette spørsmålet.

Asker kommune viser til KS' nettsider, hvor departementets syn på saken er gjengitt.

Departementet ser at vårt syn er noe upresist gjengitt, når det heter at *de [KMD] skriver at enkeltrepresentanter kan delta digitalt selv om resten av de folkevalgte møtes i et fysisk møte.*

Det er riktig at departementet har gitt uttrykk for at enkelte representanter kan delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale. Når kommunen velger denne løsningen er det imidlertid *ikke* et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7. Dette kommer til uttrykk på KS' nettsider, hvor det står *Forutsetningen er at kommunelovens bestemmelser om fjernmøter er ivaretatt.*

Asker kommune tar videre opp forholdet mellom fjernmøter etter kommuneloven § 11-7 og møteplikten etter § 8-1. Departementet vil først peke på at det er kommunestyret selv som etter § 11-7 første ledd beslutter om folkevalgte organer (inkludert kommunestyret) skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Bestemmelsen stiller ingen vilkår som må være oppfylt for å kunne treffe en slik beslutning. Kommunestyret står derfor nokså fritt til å åpne opp for fjernmøter. Kommunestyret har imidlertid ingen plikt til å åpne opp for fjernmøter, selv

om det kan være mange hensyn som taler for å avholde ett eller flere møter som fjernmøte. Slike hensyn kan for eksempel være lang reisevei eller andre årsaker som gjør at man ikke kan reise til møtelokalet. Dette er imidlertid bare momenter som kommunestyret kan ta i betraktning når det vurderer adgangen til fjernmøte eller når et folkevalgt organ vurderer om det aktuelle møtet skal være fjernmøte. Dersom kommunestyret ikke har åpnet for fjernmøte og det er innkalt til et alminnelig (fysisk) møte, vil møteplikten etter § 8-1 innebære at man må delta fysisk i møtet, så lenge det ikke foreligger en gyldig forfallsgrunn. Dersom det foreligger en gyldig forfallsgrunn, skal varamedlem innkalles til det alminnelige (fysiske) møtet. Det altså i de tilfellene ikke adgang for faste enkeltrepresentanter til å delta digitalt i kommunestyrets alminnelige (fysiske) møte.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)

kst. avdelingsdirektør

Erland Aamodt

utredningsleder

Fjernmøter i kontrollutvalget m.v

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

22/20

Saksbehandler Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/31 - 5

Forslag til vedtak

1. I ekstraordinære tilfeller ønsker kontrollutvalget fortsatt å kunne benytte fjernmøter som møteform.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling på vedtak:
 3. *Leder av kontrollutvalget kan bestemme at et møte i kontrollutvalget skal avvikles som fjernmøte.*
 4. *Allmenheten skal på en enkel måte ha mulighet til å overvære møtet.*
 5. *Rådmannen innarbeider de nødvendige endringer i reglement for folkevalgte organ.*

Saksopplysninger

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter. Denne forskriften ble opphevet med midlertidig forskrift av 13. mars 2020 nr. 278. Midlertidig forskrift ble vedtatt for å hindre spredning av Covid-19 og skulle lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner.

Forskriften av 13. mars har en bestemmelse som sier at den oppheves 1. august 2020, og forskriften er ikke forlenget. Etter dette foreligger det nå ingen forskrifter for avvikling av fjernmøter.

Etter de vanlige bestemmelsene i kommuneloven kan imidlertid alle organer, også kommunestyret og kontrollutvalget, ha fjernmøte i nesten alle saker forutsatt at kommunestyret/fylkestinget har gjort vedtak om dette. I kommuneloven (koml). § 11-7 heter det:

§ 11-7.Fjernmøter

Kommunestyret og fylkestinget kan selv beslutte at folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte.

Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.

Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte.

Departementet kan gi forskrift om krav til gjennomføring av fjernmøter, unntak fra kravet i andre ledd om at møtedeltakerne skal se hverandre og unntak fra tredje ledd

Fjernmøte er omtalt i reglement for folkevalgte organ pkt. 18, men reglementet sier ikke noe om adgangen til å benytte dette. Dersom kommunestyret åpner for dette, må det tas inn i reglementet. For fjernmøter skal for øvrig de samme reglene gjelde som for fysiske møter, herunder at allmenheten sikres tilgang til følge møtet.

Kommunaldepartementet har 07.09.20 sendt et lovendringsforslag, med høringsfrist

14.09.20, som åpner for at møter som skal lukkes, frem til 01.07.21, også kan avholdes som fjernmøte.

Vurdering

Forskrift om fjernmøter og skriftlig saksbehandling av 13. januar 1993 nr. 4035, som forbød kontrollutvalg å avholde fjernmøter, ble opphevet med forskrift av 13. mars 2020 nr. 278. Dette innebærer at hvis kontrollutvalg kan fortsette med fjernmøter også etter 1. august 2020, må kommunestyret vedta det, jfr. koml. § 11-7 første ledd.

Fysiske møter vil normalt være den beste måten å gjennomføre et møte på. Under Covid 19-pandemien våren 2020 har ordningen med fjernmøter fungert godt som alternativ møteform, også for kontrollutvalget. Hvis pandemien viser nye lokale utbrudd, eller at det oppstår andre forhold som gjøre det vanskelig å avvikle fysiske møter, vil det være hensiktsmessig at det åpnes opp for å gjennomføre møter som fjernmøter i kontrollutvalget også for fremtiden. En antar dette behovet også vil gjelde kommunens øvrige folkevalgte organ.

Sekretariatet viser til det utsendte høringsforslag på at fjernmøter også kan brukes om møter skal lukkes etter KL § 11-5. Dette viser at Covid-19 pandemien fort endrer situasjonen.

Dersom kontrollutvalget, for såvidt også andre folkevalgte organ etter kommuneloven, skal ha mulighet til å benytte seg av fjernmøter, må kommunestyret gjøre vedtak om dette, jf. koml. § 11-7.

Saken legges frem med forslag til innstilling overfor kommunestyret med å gi leder i kontrollutvalget mulighet til å bestemme at møter i utvalget kan avvikles som fjernmøter. For øvrig bør kontrollutvalget anbefale rådmann og ordfører å vurdere om kommunens øvrige folkevalgte organ bør gis samme adgang.

Plan forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

23/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/50 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
3. *Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*
 1. *Helse- og omsorgstjenesten: kvalitet i tjenesten*
 2. *Grunnskolen: kvalitet, kompetanse, mobbing*
 3. *HMS/sykefraværsoppfølging i helse og omsorg*
 4. *Økonomisk internkontroll*

Upprioritert liste:

- *Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling.*
 - *Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsskogan kommune er medeier.*
1. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Namsskogan 2020-2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som bør undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, innspill fra konstituert kommunedirektør og kontrollutvalgssekretariatets kunnskap om kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 740 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 2 forvaltningsrevisjoner og evt. 1 med forvaltningsrevisjon hvis kontrollen er i et selskap kommunen har eierskap i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp 5 forvaltningsrevisjoner, samt 2 uprioriterte. I tillegg må kontrollutvalget gjøre konkrete vurderinger av mulige invitasjoner ut fra vedtak i andre kontrollutvalg på forvaltningsrevisjon i selskap hvor Namsskogan kommune er medeier. Eksempler på kan være NTE, IKA Trøndelag IKS, m.v. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

Vurdering

Det er utarbeidet et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, jfr. vedlegg.

Forslaget til prioriteringer er som gitt i forslaget til innstilling. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringer i planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjøre endringer i vedtatt plan skyldes det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2020-2024

Namsskogan
kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i KommuneLOvens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i KommuneLOven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra strategisk ledelse. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Namsskogan kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp 5 prioriterte prosjekter. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen i planperioden.

Ressurser

Samlet for fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 740 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Utvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget, som legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning (Dette er eksempler på mulige spørsmål/vinkling/ innretning. I forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
<i>Helse- og omsorgstjenesten: kvalitet i tjenesten</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen helse- og omsorgsplan og hvordan følges evt. denne opp? • Hvordan måles god helse tjeneste? • Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en tilfredsstillende måte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Hvordan sikrer kommunen at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr? • Hvordan er samsvaret mellom budsjett og bruk av midler til psykisk helsearbeid og rusomsorg i kommunen?
<i>Grunnskolen: kvalitet, kompetanse, mobbing</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert rutiner for å sikre, og jobber skolene systematisk, for å sikre elevene et godt psykososialt og fysisk miljø? • Følges vedtatte rutiner opp? • Følger skolene opp aktivitetsplikten i opplæringsloven? • Sikres elevenes deltakelse i skolearbeidsmiljøet? • Ordensreglement. • Vurdere kvaliteten i grunnskolen og peke på eventuelle forbedringspunkter.
<i>HMS/sykefraværsoppfølging i helse og omsorg</i>	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har målsettingen i den nye arbeidsgiverpolitikken nådd ut til de ansatte? • I hvilken grad engasjeres ansatte i omstillingsprosessene? • I forbindelse med omstilling og effektivisering av virksomheter, i hvilken grad tas gevinsten ut i reduksjon i antall ansatte? • For å tilpasse organisasjonen de økonomiske rammene, i hvilken grad klarer virksomhetene å effektivisere seg? • I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? • I hvilken grad sikrer kommunen at ledere i egen organisasjon har kompetanse til å ivareta sitt HMS-ansvar?

	<ul style="list-style-type: none"> • Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i kommunen? • I hvilken grad når kommunen de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalget enheter? • Har kommunen oppdaterte etiske retningslinjer og varslingsrutiner iht til lov og forskrifter? • Er kommunens etiske retningslinjer kjent og forankret hos de ansatte? • Har kommune fungerende systemer som legger til rette for åpenhet, en god ytringskultur og muligheten for varsling? • Har kommunen tilstrekkelige kapasitet til å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomhetene?
<p><i>Økonomisk internkontroll</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sikrer kommunen sine budsjettrutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner? • I hvilken grad er det samsvar mellom politisk forventninger og vedtatte økonomiske rammer (årsbudsjett)? • I hvilken grad er budsjett for de enkelte virksomhetene realistiske? • I hvilken grad sikrer rapporterings- og budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll? • I hvilken grad utnyttes informasjonen som ligger i de ulike IT-systemene kommunen har? • Har rådmannen etablert et internkontrollmiljø i kommunen? • Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene? <hr/> <ul style="list-style-type: none"> • Sikrer kommunen sine budsjettrutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner?

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

24/20

Saksbehandler Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 037, TI - &30**Arkivsaknr** 20/426 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger frem plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vetar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - a. IKT Indre Namdal IKS
 - b. Namdal Rehabilitering IKS
 - c. Namas Vekst AS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger

Vurdering av behovet for eierskapskontroll.

Det er økt risiko i selskaper hvor kommunen har en eierinteresse over 50 prosent. Slike selskaper vil være mer aktuelle for eierskapskontroll, Heleide aksjeselskap er spesielt aktuelle. Selskaper som trekkes fram til å ha høy eller moderat risiko, bør få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskaper bør på generelt grunnlag undersøke selskapenes måloppnåelse både opp mot eiers ønsker og selskapets formål. Videre er selvkost i selskaper som er omfattet av dette spesielt relevant. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, bør få tjenesteutøvelsen revidert.

IKT Indre Namdal IKS har ansvaret for å drifte kommunens IKT-system. I en tid hvor digitalisering konstant er i fokus, er det viktig at det driftes trygt. Det kan også være aktuelt å se nærmere på håndteringen av GDPR. Risikoen vurderes til høy.

Namdal Rehabilitering IKS skal hjelpe mennesker til å gjenvinne, bevare eller utvikle funksjonsevne og mestringsevne. Selskapet eies av 13 kommuner i Namdalen samt Bindal i Nordland. Namsskogan kommune har en relativt høy eierandel i Namdal Rehabilitering IKS.

Namas Vekst AS er en attføringsbedrift som holder til i fem kommuner i Nord-Trøndelag. Administrasjonen holder til på Høylandet, og selskapet har avdelinger i Overhalla, Grong, Namsskogan og Lierne. Selskapet utfører en viktig samfunnsoppgave, noe som tilsier at svakheter i selskapets måloppnåelse knyttet til formål vil ha negative konsekvenser.

Vurdering

Sammen med forvaltningsrevisjonen er eierskapskontrollen viktig for å kunne forbedre tjenestene til kommunens innbyggere også på de områdene som er lagt ut til ulike selskaper. Kontrollutvalget bør være en bevisst bestiller av prosjektet, slik at kommunen får svar på sentrale spørsmål om hvordan eierskapet forvaltes.

Årsplan 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

25/20

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/31 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2021.
2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.

Saksopplysninger

Årsplanen for 2021 viser kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen er ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2021.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året, jfr.tabellen. Kontrollutvalget må uansett ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom året. Noe usikkerhet ved gjennomføring og planlegging av fysiske møter og besøk pga covid -19.

Årsplanen vedtas av kontrollutvalget selv og sendes kommunestyret til orientering.

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2021 følger vedlagt.

Kontakten med kommunestyret

Som kommunestyrets organ for å drive kontrollarbeid, bestreber kontrollutvalget seg for å være kjent og synlig for medlemmene i kommunestyret. Utvalgets leder ønsker med visse mellomrom å orientere kommunestyret om utvalgsarbeidet. Når kontrollutvalget oversender saker til behandling, vil utvalgsleder være til stede i kommunestyremøtet, og sakene må være presentert slik at kommunestyret kan oppleve dem som nyttige og informative. Dette gjelder ikke minst rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskaps-kontroll, som skal hjelpe kommunen til å forbedre tjenestekvaliteten. Undersøkelse er også et aktuelt redskap for kontrollutvalget for å klargjøre fakta og ansvar i konkrete saker. Kontrollutvalget skal følge opp forvaltningsrevisjoner i dialog med administrasjonen, og bør i større grad involvere kommune-styret for å se til at vedtatte tiltak blir gjennomført.

Henvendelser fra publikum

Alle skriftlige henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir lagt fram for kontrollutvalget, som tar stilling til om utvalget vil behandle saken og hvordan den skal følges opp. Kontrollutvalget har en stor oppgave i å informere innbyggerne om både utvalgets muligheter og begrensninger på dette området. Innbyggerne bør oppmuntres til å kontakte utvalget når kommunale tjenester svikter, samtidig som utvalget forklarer at det ikke tar stilling i enkeltsaker, men kan benytte slike saker til å påpeke mangler i system og praksis.

Virksomhetsbesøk

For å ha god kjennskap til kommunens virksomhet og kunne kommunisere med ansatte, besøker kontrollutvalget kommunale avdelinger/institusjoner og selskaper der kommunen har eierinteresser. Utvalget bestemmer hvor ofte det ønsker å gjennomføre slike besøk. Pga Covid-19 vil denne aktiviteten fortsatt bli begrenset, og det kan være mer aktuelt å få orienteringer fra administrasjonen i utvalgsmøtene.

Media

Kontrollutvalget er fortsatt for ukjent for innbyggerne, og utvalget bør drøfte hvordan det vil bruke lokale media for å nå ut med informasjon. Dette inkluderer presentasjonen av kontrollarbeidet på kommunens nettside.

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. Som følge av smitteverntiltak kan mange av disse bli erstattet av digitale konferanser og kurs.

Koronapandemien gjør kommunens risiko- og vesentlighetsbilde mer uforutsigbart, og dette kan virke inn på hva som må prioriteres i kontrollarbeidet. Fjernmøter (Teams) vil være et alternativ til fysiske møter.

Møteplan for kontrollutvalget

Aktiviteter/saker	20.01.21	17.03.21	19.05.21	09.09.21	18.11.21
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X
Referatsaker	X	X	X	X	X
Orientering fra kommunedirektøren/administrasjonen	X	X	X	X	X
Årsmelding for kontrollutvalget	X				
Årsplan for kontrollutvalget					X
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X		
Bestilling av forvaltningsrevisjon	X				
Prosjektplan forvaltningsrevisjon		X			
Rapport fra forvaltningsrevisjon					X
Bestilling av eierskapskontroll					X
Prosjektplan eierskapskontroll	2022				
Rapport fra eierskapskontroll					2022
Bestilling av undersøkelse					
Rapport fra undersøkelse					
Sak etterlevelseskontroll - revisjon				X	
Virksomhetsbesøk					(X)
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring				X	
Budsjett for kontrollutvalget				X	
Oppfølging av saker					X

Vurdering

Utkastet til årsplanen legges frem for utvalget til behandling og anbefales vedtatt med de endringer som kontrollutvalget selv finner å gjøre.

Revisjonsstrategi 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

26/20

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/53 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag.

Revisjonsstrategien skal utarbeides på faglig grunnlag og vil ha sitt utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med å utarbeide en revisjonsstrategi er primært å avdekke områder med risiko for feilrapportering, samt hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for at revisor skal kunne avgi sin revisjonsberetning.

Revisors strategi og plan for hvordan det enkelte revisjonsoppdrag skal løses er interne vurderinger og interne dokumenter hos revisor.

Regnskapsrevisor vil presentere revisjonsstrategien for regnskapet 2020 i møtet. I forbindelse med dette vil regnskapsrevisor gi en orientering om:

- Regnskapsrevisors risiko og vesentlighetsvurdering.
- Regnskapsrevisors arbeidsmetodikk – hvordan velges områder og utvalg ut for nærmere kontroll
- Hva vil regnskapsrevisor fokusere på for regnskapet 2020 og hva vil regnskapsrevisor ikke prioritere
- Regnskapsrevisors kontroll med kommunens økonomiforvaltning – herunder kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak.
- Regnskapsforskriftene og hva revisor gjør av revisjon knyttet opp til regnskapet på en enkel å lett forklarlig måte.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

27/20

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/488 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.12.2020

Saknr

28/20

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 20/488 - 1

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 08.12.2020, godkjennes.