

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 04.11.2022 kl. 09:00

Møtested: Formannskapsalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 28.10.2022

Inger Johanne Uthus (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
39/22	Referatsaker
40/22	Dialog med kommunedirektøren i førstkommende møte om svar på henvendelser fra kontrollutvalget
41/22	Orientering fra kommunedirektøren om "Oline" saken - oppfølging av sak 4/22
42/22	Orientering fra kommunedirektøren om status vedrørende sentraladministrasjonen og om aktuelle saker
43/22	Orientering om og en gjennomgang av delegasjonsreglementet
44/22	Orientering fra kommunedirektøren om trafiksikkerhet ved skolene generelt, og om prosjektet ved Skatval skole spesielt
45/22	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet
46/22	Orientering fra revisor om revisjonstrategien for 2022
47/22	Godkjenning av referat etter gjennomført besøk ved Fides
48/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2023
49/22	Dialog med den valgte representant i representantskap og årsmøte i KonSek og Revisjon Midt-Norge
50/22	Eventuelt
51/22	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

39/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/227 - 2

Forslag til vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Referat fra møte med Revisjon Midt-Norge SA

Kontrollutvalgs lederskolen 24.-25.10 - presentasjonene

Saksopplysninger

Notat

Fra:

Paul Ivar Stenstuen (paul.ivar.stenstuen@konsek.no)

Dato: 23.09.2022

Arkivsaknr: 22/125-3

Referat fra møte med RMN SA

Dato: 23.09.22

Tid: Kl. 10:00-11:25

Sted: Teams

Tilstede: Arnt Robert Haugan, Inger Johanne Overvik Uthus og Paul Stenstuen

Agenda for møte

- Presentasjon av selskapet og kvalitetssikringssystemet
- Revisors rolle som leverandør til kontrollutvalget
 - en tjeneste som både må være og oppfattes som å være fri og uavhengig av linjen
- Selskapets leveranser
 - kjøreplaner og avtaler.
 - Konsise rapporter mv. som ikke er unødige lange og hvor vesentlig informasjon kommer tydelig fram.
 - Forståelig språk, slik at også «mannen i gata» både kan forstå faktum og hva som formidles fra revisor. (En spade er en spade.)
- Selskapets utviklingsplaner og personalstrategi
 - teknologi
 - personalstrategi og personalpolitikk
 - videreutvikling av relevant fagkompetanse, herunder innenfor de kommunale fagfelt
 - selskapets kommunikasjon med eierne om nåværende og fremtidige ressursbehov

Innledning

KU leder innledet og fortalte om kontrollutvalgets perspektiver.

Presentasjon av selskapet og kvalitetssikringssystemet

Daglig leder ga en presentasjon av selskapet og kvalitetssikringssystemet. Daglig leder orienterte videre om selskapets bemanning og sykefravær. Selskapet er i ferd med å rekruttere nye arbeidstakere.

KU leder presiserte viktigheten av riktig kompetanse til rett tid og at en innenfor forvaltningsrevisjon tar innover seg utviklingen i samfunnet og endrede behov mht. forvaltningsrevisjon. Det er også viktig med en god sammensetting av ansattegrupper mht. alderssammensetting/erfaring og kompetansebygging.

Revisors rolle som leverandør til kontrollutvalget

Revisors rolle ble diskutert. Det er kontrollutvalget som er revisors oppdragsgiver. I den grad revisor påtar oppdrag etter bestilling fra administrasjonen i kommunen er viktig at kontrollutvalget blir informert. Slike oppdrag kan uansett ikke være i strid med forskriftens §18 e-f.

Selskapets leveranser

Daglig leder orienterte om selskapets bemanning og sykefravær. Selskapet er i ferd med å rekruttere ny medarbeidere.

Kontrollutvalgets leder ga uttrykk for at det er viktig med konsise rapporter som ikke er unødige lange og hvor vesentlig informasjon kommer tydelig fram. I tillegg er det viktig med et forståelig språk, slik at også «mannen i gata» både kan forstå faktum og hva som formidles fra revisor. (En spade er en spade.)

Selskapets utviklingsplaner og personalstrategi

Daglig leder ga uttrykk for at det er et potensiale mht. økt bruk av teknologi. Daglig leder orienterte videre om kompetanseplan og kompetanseutvikling i selskapet.

Selskapet er bevisst på og jobber med utvikling av organisasjonskulturen. Det ble også vist pågående arbeid med en bevisstgjøring av ulike etiske dilemmaer men kan komme opp i.

Selskapets kommunikasjon med eierne om nåværende og fremtidige ressursbehov ble diskutert. Kontrollutvalgets leder opplyste for øvrig at utvalget har en intensjon om at utvalget også har en dialog med de valgte representanter i selskapets årsmøte.

Annet

Det ble stilt spørsmål om status mht. påløpt men ikke innbetalte pensjonsforpliktelser i selskapet (pensjonsgjeld). Selskapet har påløpte pensjonsforpliktelser som ennå ikke er innbetalt.

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget og media

16.30 Kontrollutvalget og media

Hvordan kan og bør kontrollutvalget og andre politikere bruke eller håndtere media for å avdekke maktmisbruk og tvilsomme beslutningsprosesser og praksis i kommunen?

17.15 Pause

17.30 Kontrollutvalget skal utføre sitt oppdrag hevet over partipolitikken. Hvordan fungerer det i praksis?

WINGO

WIN A 50G FORTUNE TODAY!

TODAY
Rain, windy, 56-66

TONIGHT
Partial clearing, 48

TOMORROW
Partly cloudy, windy, 50-66
Details, Page 2

NEW YORK POST

METRO
TODAY'S RACING

TV Listings: P. 103

FRIDAY, APRIL 15, 1983

30 CENTS

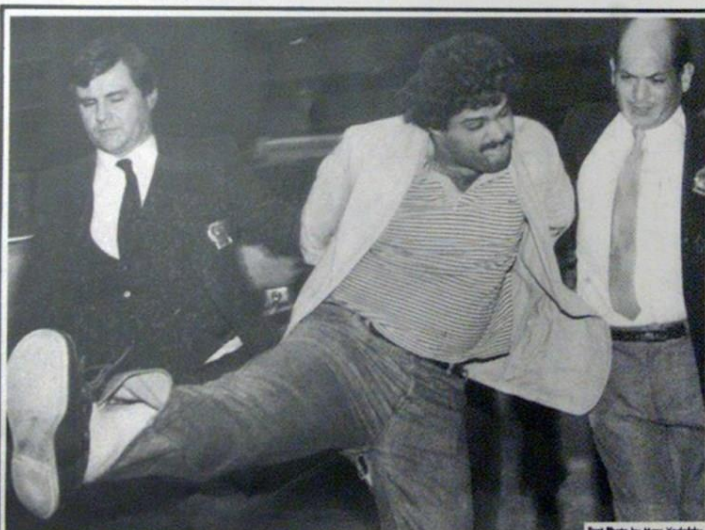
© 1983 News Group Publications Inc. Vol. 182, No. 129

35 cents beyond 50 mile zone, except L.I. AMERICA'S FASTEST-GROWING NEWSPAPER

ABC AVERAGE
SALES EXCEED

900,000

HEADLESS BODY IN TOPLESS BAR



Post Photo by Marc Voderberg

**Taken kickin'
and screamin'**

An angry Juan Emilio Robles tries to kick a photographer yesterday as detectives took him in to be booked for the murder last year of Chase Manhattan exec Kathleen Williams. Robles, a hulking 20-year-old ex-con, is accused of stabbing the 30-year-old victim during a bungled robbery attempt on a stairway in the Waldorf-Astoria Hotel in midtown. Story on Page 14.

**Gunman forces
woman to
decapitate
tavern owner**

PAGE TWO

**SENATE OKAYS
PREZ'S PICK FOR
ARMS CONTROL**

PAGE FIVE

**Koch plans to
hire 1,000
more cops**

PAGE THREE

**TAXING DAY FOR
1 MILLION IN N.Y.**

PAGE SEVEN

Journalistikken

Har den beste metoden til å samle inn, bearbeide og presentere stoffet slik at det får oppmerksomhet og blir forstått

Lukket og dårlig

«Det er nær sammenheng mellom en lukket og dårlig forvaltning - og late og kunnskapsløse journalister.»

Kontrollutvalgets mandat

- ❑ Tilsyn og kontroll
- ❑ Kommunestyret,
- ❑ Borgerne
- ❑ Forebygge - avdekke
- ❑ Uetisk atferd
- ❑ Korrupsjon
- ❑ Riktig bruk av skattekronene
- ❑ Tjenestene borgerne har krav på

Fears Over Fate of Democracy Leave Many Voters Frustrated and Resigned

As democracy frays around them, Republicans and Democrats see different culprits and different risks.

The Washington Post

Democracy Dies in Darkness

Demokratiet dør bak lukkede dører

Innsyn og åpenhet

Område/nivå	Hovedregel	Unntak
Saksdokumenter (opplysninger)	Lovbestemt rett til innsyn Offentleglova	Lov, forskrifter (Hjemmel!)
Møter i folkevalgte organer	Lovbestemt adg	Ifølge lov (Hjemmel!)
Rettsmøter	Lovbestemt adgang Domstolloven	Ifølge lov, forskrifter (Hjemmel!)

Ytringsfriheten og offentlighetsprinsippet
er demokratiets siamesiske tvillinger

Demokrati = folkestyre

- Frie valg**
- Ytrings-/informasjonsfrihet**
- Offentlighetsprinsippet**
- Åpne møter**
- En fri presse**

KLASSEKAMPEN

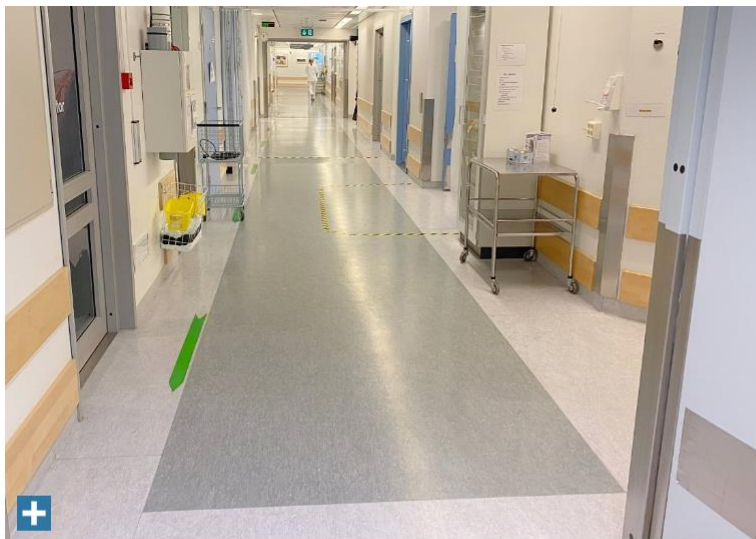
STILING: MANDAG 24. OKTOBER -



Privatskole brukte statlige midler på reklame:

VIL TIL BUNNS I Pengebruk

Klassekampens avsløring om at privatskolen Akademi har brukt statlige penger på reklame og lobbyisme, skaper reaksjoner. Kunnskapsminister Torje Brevnæs (Ap) sier hun nå vil undersøke om det er mulig å kreve pengene tilbake fra Akademi.



Slår helsealarm

- Strikken er tøydt altfor langt



Trond Giske: – Jeg har ikke opplevd noe slikt før



Vedum om Listhaugs Meraker Brug-kritikk: – Hvem skal eie Norge?



Ole Martin fra Skjeberg dukker opp i reklamefilm på TV – tar kjendisstatus med knusende ro: – Jeg trengte ikke betenkningstid



Sykehuset har ansatt flere hundre gjennom pandemien – nå er antallet for høyt



MENINGER

Norge må eie Norge

Ytringsfrihet

- 1814-Grunnloven

EMK artikkel 10

*«Enhver har rett til ytringsfrihet.
Denne rett skal omfatte frihet til å ha
meninger og til å motta og meddele
opplysninger og ideer uten inngrep av
offentlig myndighet og uten hensyn til
grenser»*

Ord og uttrykk

- ❑ Slette, eller redigere bort nedlatende omtaler av enkeltpersoner :
 - ❑ *Handlingslammede politikere*
 - ❑ *Udugelige kommuneansatte*
- ❑ Kan passere hvis kritikken er underbygget av en saklig begrunnelse.»



Dokument- offentlighet

Gunnar Bodahl-Johansen, gunnarbojo@gmail.com - 91753510

The background image shows the interior of the Norwegian Parliament (Stortinget). It is a grand, ornate hall with a high ceiling, featuring a large, multi-tiered chandelier hanging from the center. The floor is covered in a deep red carpet. Rows of wooden desks and chairs are arranged in a semi-circular pattern, facing a stage area at the far end. The walls are decorated with intricate carvings and paintings. The overall atmosphere is formal and historic.

Vedtatt av Stortinget

Grunnlovens § 100

Alle har rett til innsyn i dokumenta til staten og kommunane og til å følgje forhandlingane i rettsmøte og folkevalde organ.

(Femte ledd, første punktum)

Offentlighetsprinsippet

1. Lovbestemt innsynsrett
2. Unntak ifølge hjemmel
3. Lovbestemte svarfrister
4. Gratis kopi
5. Klageadgang
6. Åpne møter
7. Lukkede dører ifølge lovhjemmel

Offl. § 1, Formålet er å styrke...

- ❑ ... informasjons- og ytringsfriheten
- ❑ ... den demokratiske deltakelsen
- ❑ ... rettssikkerheten for den enkelte
- ❑ ... tilliten til det offentlige
- ❑ ... allmennhetens kontrollmulighet

Offentlig innsyn, kl. § 4 - 1

- ❑ Aktiv informasjon
- ❑ Innsyn i forvaltningen

Åtte punkter om offentleglova

1. Alle kan kreve innsyn
2. Gjelder alle saksdokumenter
3. Gjelder forvaltningen og bedrifter
4. Unntak - presis lovhjemmel
5. Merinnsynsvurdering
6. Svar i løpet av dagen – senest tre virkedager
7. Nærmere begrunnelse
8. Lovbestemt klageadgang

Borgernes rettigheter

- ❑ Kunnskap om forvaltningens arbeid
- ❑ Tidligst mulig innsyn
- ❑ Maktbalanse mellom folket og "makta"
- ❑ Kan ikke nekte innsyn på grunn av politisk uro eller hensyn til mennesker

Forvaltningen skal ikke bestemme

- ❑ Forvaltningen skal ikke bestemme hva folket skal vite om forvaltningen!
- ❑ Hva skjuler forvaltningen?

Hindringer for offentlighet

- ❑ Dårlige holdninger i forvaltningen
- ❑ Manglende kunnskap i forvaltningen
- ❑ Liten forståelse for pressens samfunnsoppdrag
- ❑ Late og kunnskapsløse journalister
- ❑ Færre journalister skal publisere mer på kortere tid på flere publisistiske plattformer
- ❑ Dumskap, frekkhet og arroganse



Foto: Geir Carlsson, Fredriksstad Blad



Gunnar Bodahl-Johansen, g bj@medieetikk.no, 91753510

§ 11-5 Møteoffentlighet

Skal lukke døren

- ❑ Arbeidstakers tjenstlige forhold
- ❑ Opplysninger omfattet av lovbestemt taushetsplikt

Kan lukke døren

- ❑ Tungtveiende offentlige interesser
- ❑ Opplysninger unntatt etter offleglova
- ❑ Hjemmel i både kommuneloven og offleglova

Slik fører forvaltningen oss bak lyset

- ❑ Dokumentene finnes ikke
- ❑ Ikke journalført
- ❑ Treg journalføringen
- ❑ Stemples «unntatt offentlighet»
- ❑ Ikke lovhjemmel
- ❑ Feil lovhjemmel.
- ❑ Vurdere ikke meroffentlighet
- ❑ Dyre advokater

Forvaltningen fører oss bak lyset

- ❑ Formøter, orienteringsmøter
- ❑ Følger ikke loven
- ❑ Taleforbud fra lukkede møter

Offentlighed er et verdivalg

Ikke altid behagelig,
men nødvendig

Rettleiar

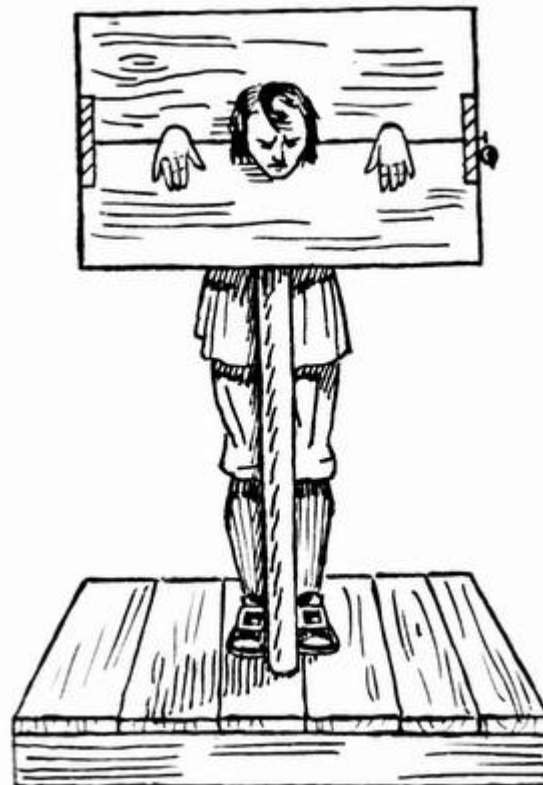
Rettleiar til offentleglova



En fri og uavhengig presse

Vær varsom!

La det ikke kunne sies med sandhet at pressen setter folk unødig i gapestokken.



Første setning i den første Vær Varsom-plakaten, vedtatt i 1936 i Lillesand



Journalistikk er et demokratisk prosjekt

Pressens oppgaver

- ❑ Informasjon
- ❑ Debatt
- ❑ Samfunnskritikk
- ❑ Avdekke kritikkverdige forhold
- ❑ Beskytte enkeltmennesker og grupper

Vær Varsom-plakaten, kapitel 1

Pressens samfunnsrolle

- 1.1 En av de viktigste institusjoner i demokratiet*
- 1.2. Informasjon, debatt, samfunnskritikk.*
- 1.3. Skal verne om ytringsfriheten, trykkefriheten og offentlighetsprinsippet*
- 1.4. Avdekke kritikkverdige forhold.*
- 1.5. Beskytte enkeltmennesker og grupper mot overgrep og forsømmelser*

Kritisk,
ikke
negativ

Kritisk, ikke negativ

Kritisk

- ❑ Vurdere
- ❑ Bedømme
- ❑ Skjelne mellom sant og falskt
- ❑ Endre samfunnet til det bedre

Negativ

- ❑ Illusjonsløs
- ❑ Hensynsløs
- ❑ Konfliktsøkende
- ❑ Ufruktbar

Den uunngåelige konflikten

Ytrings-
frihet



Person-
vern

To likestilte menneskerettigheter

Konflikten

- ❑ Ytringsfriheten – personvernet/æresvernet
- ❑ To likestilte menneskerettigheter
- ❑ Presserende grunner for å gripe inn i pressens ytringsfrihet
- ❑ Pressens vaktbikkjerolle er beskyttet
- ❑ Pressen har et videreformidlingsprivilegium
- ❑ Må opptre i aktsom god tro og i overensstemmelse med god presseskikk

Kilde og journalist

- ❑ Kilden kontrollerer nyheten
- ❑ Journalisten kontrollerer tilgangen til publikum
- ❑ Kilden ønsker å påvirke omtalen
- ❑ Journalisten skal opptre uavhengig

Det gjensidige utbytteforholdet

Framing og enkelthistorier

- ❑ Framing: Bevisst eller ubevisst vinkling av budskap, overdreven negativ eller positiv omtale
- ❑ Enkelthistorier: Bruk av enkelthistorier fremfor grundig og balansert omtale av en sak

Tolkningsrammer og hypoteser

- ❑ Tolkningsrammer (verdiforestillinger)
- ❑ Hypotesen påvirkes av tolkningsrammene
- ❑ Bekrefte eller avkrefte hypotesen
- ❑ Relevante og kompetente kilder
- ❑ Alle momentene påvirker hverandre
- ❑ Dokumentasjonen må være synlig

Fem punkter du må huske

1. Bli aldri sint, det er dødssynd å legge på «røret»
2. Vær åpen og ærlig, også om det du **ikke** kan svare på
3. Klargjør hovedpoengene – gjenta dem i flere sammenhenger
4. Hold fast på det du ikke vil/kan si når journalisten stiller alternative spørsmål
5. Vær forsiktig med å svare ja/nei når journalisten formulerer svarene gjennom sine spørsmål

Kildevernet, pkt. 3.4

- ❑ Vern om pressens kilder.
- ❑ Kildevernet er et grunnleggende prinsipp i et fritt samfunn og er en forutsetning for at pressen skal kunne fylle sin samfunnsoppgave og sikre tilgangen på vesentlig informasjon.

Åpne kilder, pkt. 3.1

- ❑ Kilden for informasjon skal som hovedregel identifiseres, med mindre det er i konflikt med kildevernet eller hensynet til tredjeperson.
- ❑ Kilder bør som hovedregel ikke få fremsette negative personkarakteristikk anonymt.

Fortrolighet, pkt. 3.5

- ❑ Oppgi ikke navn på kilde for opplysninger som er gitt i fortrolighet, hvis dette ikke er uttrykkelig avtalt med vedkommende.

Upublisert materiale, pkt. 3.6

- ❑ Av hensyn til kildene og pressens uavhengighet har ingen rett til å få utlevert upublisert materiale.

Kontroller opplysningene, pkt. 3.2

- ❑ Vær kritisk i valg av kilder, og kontroller at opplysninger som gis er korrekte.
- ❑ Det er god presseskikk å tilstrebe bredde og relevans i valg av kilder.
- ❑ Vær spesielt aktsom ved behandling av informasjon fra anonyme kilder, informasjon fra kilder som tilbyr eksklusivitet, og informasjon som er gitt fra kilder mot betaling.

Klargjør premissene, pkt. 3.3

- ❑ Det er god presseskikk å klargjøre premissene i kontakten med kilder.
- ❑ Hvis det inngås avtale om sitatsjekk, bør det gjøres klart hva avtalen omfatter og hvilke frister som gjelder.
- ❑ Redaksjonen selv avgjør hva som endelig publiseres.

Gjengivelse av uttalelser, pkt. 3.7

- ❑ Kilder skal gjengis korrekt.
- ❑ Pressen har plikt til å gjengi meningsinnholdet i det som brukes av intervjuobjektets uttalelser.
- ❑ Ingen kilder har krav på å bli gjengitt i sin helhet.

Avtale om sitatsjekk, pkt. 3.8

- ❑ Hvis det er avtalt sitatsjekk, skal denne primært bidra til å sikre at kilden er gjengitt korrekt og til korrigerering av faktiske feil.
- ❑ Ingen uten redaksjonell myndighet kan gripe inn i redigering og presentasjon av redaksjonelt materiale.

Opptre hensynsfullt, pkt. 3.9

- ❑ Opptre hensynsfullt i det journalistiske arbeidet.
- ❑ Misbruk ikke andres følelser, manglende medieerfaring, uvitenhet eller sviktende dømmekraft.
- ❑ Husk at mennesker i sjokk eller sorg er mer sårbare enn andre.

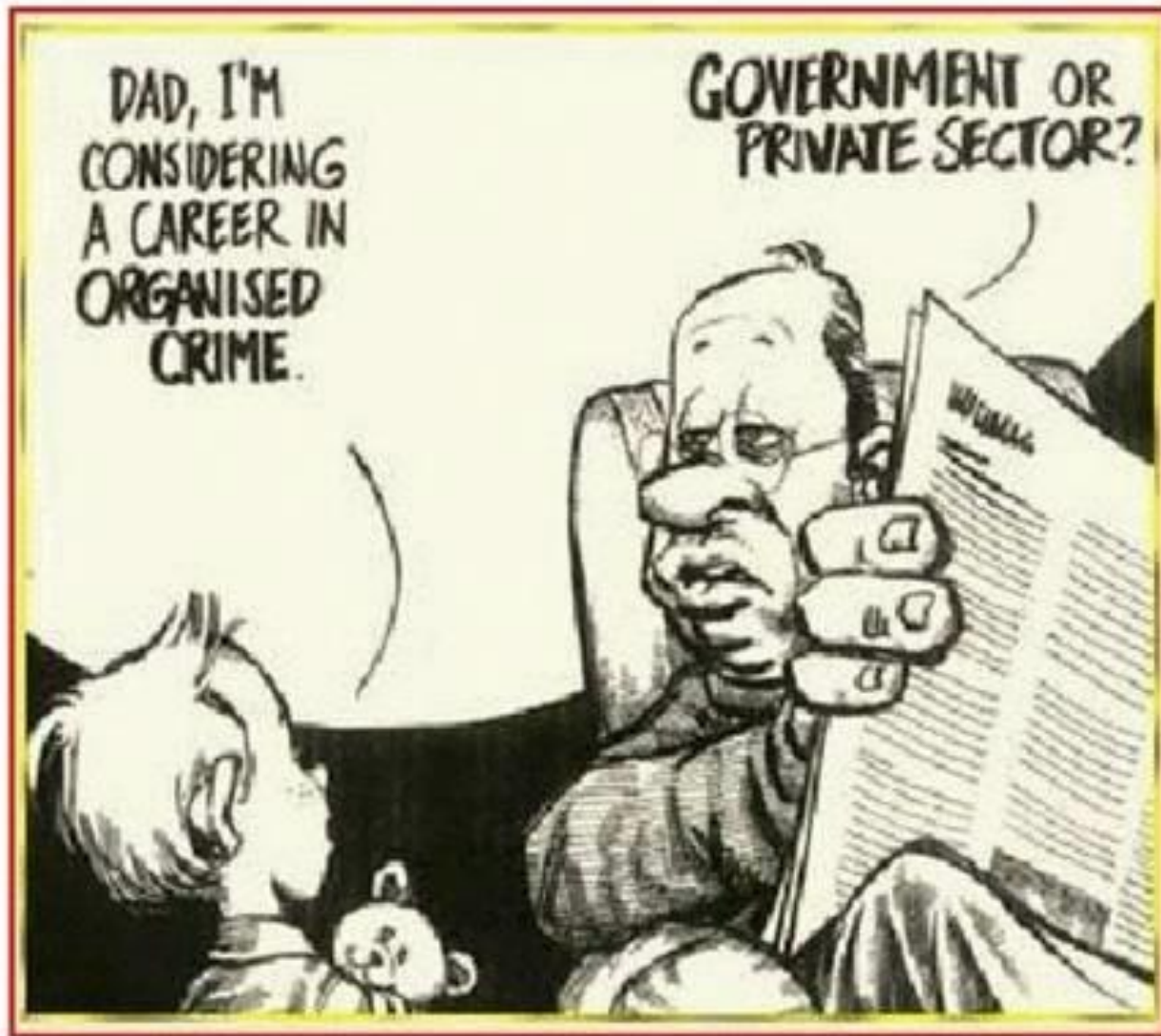
Skjulte opptak, pkt. 3.10

- ❑ Skjult kamera/mikrofon eller falsk identitet skal bare brukes i unntakstilfeller.
- ❑ Forutsetningen må være at dette er eneste mulighet til å avdekke forhold av vesentlig samfunnsmessig betydning.

Skjulte opptak, pkt. 3.11

- ❑ Pressen skal som hovedregel ikke betale kilder og intervjuobjekter for informasjon.
- ❑ Vis moderasjon ved honorering for nyhetstips.
- ❑ Det er uforenlig med god presseskikk å ha betalingsordninger som er egnet til å friste mennesker til uberettiget å trå innenfor andres privatsfære eller gi fra seg personsensitiv informasjon.

Possibly the best cartoon of this century



I personally would suggest government. They never go to jail.

Kontrollutvalgets mandat

- ❑ Tilsyn og kontroll
- ❑ På vegne av kommunestyret, borgerne
- ❑ Forebygge og avdekke
- ❑ Uetisk atferd og korrupsjon
- ❑ Riktig bruk av skattekronene
- ❑ Borgerne får tjenestene de har krav på

Samspill- rolleforståelse

- ❑ Kommunestyret setter rammebetingelser
- ❑ Kommunestyrets holdning avgjørende for kontrollutvalgets status
- ❑ Skal legge til rette for et handlekraftig utvalg
- ❑ Lov og forskrift setter vide rammer
- ❑ Utvalget kan selv skape innholdet i arbeidet

Folkestyret basert på tillit

- ❑ Viktig element i det lokale folkestyret
- ❑ Styrke tilliten til forvaltningen
- ❑ Stor offentlig interesse

Ikke partipolitikk

- ❑ Uavhengig - objektivitet
- ❑ Ikke arena for partipolitikk
- ❑ Ikke overprøve politiske beslutninger
- ❑ Kontroll
- ❑ Gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skillelinjer

Folkestyret basert på tillit

- ❑ Se og bli sett
- ❑ Utstrakt innsynsrett
- ❑ Kan gjennomføre de undersøkelser som utvalget mener er nødvendig
- ❑ Åpenhet og innsyn
- ❑ Synliggjøring sikre legitimitet og posisjon, bevissthet og innsikt i kontrollutvalgets arbeid

En politisk arena

- ❑ Konfliktsaker
- ❑ Ordføreren styrer debatten
- ❑ Opposisjonen målbindes
- ❑ Uavhengig av administrasjonen
- ❑ Administrasjonen en forlenget del av posisjonen
- ❑ Oppfatter at lederen angriper posisjonen og administrasjonen
- ❑ Blir fort vingeklippet

Borgernes ombud

- ❑ Et sideorgan uten politiske tungvektere
- ❑ Alle ønsker seg andre utvalg
- ❑ Lite synlig utad
- ❑ Borgerne vet ikke hva kontrollutvalget er
- ❑ Må ha en åpen profil
- ❑ Høringer
- ❑ Aktiv over for pressen
- ❑ Må ta rollen

Borgernes ombud

- ❑ Utvalget må stå samlet bak sakene
- ❑ Debatten må flyttes inn i gruppemøtene og kommunestyret
- ❑ Må være villig til å fremstå i offentligheten

Habilitet i gråsonen

Kontrollutvalgslederskolen
24. oktober 2022



K-Sekretariatet

Habilitetsregler – formål og begrunnelse

- Upartisk beslutningstaking (habilitet) = en som ikke (på forhånd) tar standpunkt/ side i en sak, men vurderer saklig, objektivt, rettferdig alle sider av saken før konklusjon trekkes
- Tillit utad til forvaltningen
- Rett til fritak når det foreligger nære bånd
- Ikke kritikkverdig å være inhabil, snarere ryddighet
- Ingen rett til å slippe fra vanskelige avgjørelser
- Habilitet skal sikre riktige avgjørelser





Rettslige ramme for kontrollutvalget

- Valgbarhet til kontrollutvalget – kml § 23-1
- Uavhengighet for sekretariatet, jfr kml § 23-7
- Uavhengighet for revisor, jfr kml § 24-4
- **Hva innebærer disse reglene?**
- *Kontroll og tilsynsarbeidet stiller grunnleggende krav til objektivitet, ryddighet og avklarte roller.*



Regler om habiltet

- Kml § 11-10 viser til fvl kap.II
- Fvl § 6 første ledd = ikke skjønn
- Fvl § 6 annet ledd = skjønn
- «særegent forhold»
- «som er egnet til å svekke tillit til upartiskhet»
- «*blant annet* legges vekt på»
- «særlig fordel, tap eller ulempe»
- «innsigelse reist av part»



Dagens dilemma

- Hvor langt kan ytringsfriheten til kontrollutvalget strekkes før man kan bli eller kan oppfattes som inhabil når kontrollutvalget skal behandle en sak eller henvendelse?
- *Et utsagn om saken kan være et slikt «særgent forhold» etter fvl § 6 annet ledd*



Ting å tenke på **før** man som medlem i kontrollutvalget uttaler seg

- Kontrollutvalget er et kollegialt organ
- Er det blitt en sak i kontrollutvalget?
- Møteprinsippet
- Er saken utredet?
- **Hva er det behov for å si?** (ytringsfrihet, ikke plikt)
- Har jeg rådført meg med sekretariatet?
- Taushetsplikt?
- Finnes det etiske retningslinjer for folkevalgte?
- Finnes det en vedtatt mediestrategi



Gode råd om KU skal si noe til media

- Be om sitatsjekk på epost
- Ny sak:
 - - *Jeg vil som leder av KU sette saken opp på sakslisten til neste møte, og da vil vi ta stilling til om, og eventuelt på hvilken måte denne saken skal følges opp.*
- Pågående sak:
- Etter vedtak:



Ytringsfrihet etter lukket møte



Hovedregel er åpne møter, det er lukket av møter som trenger klar lovhjemmel.

Hva kan man si om debatten i et lukket møte?

Opplysninger underlagt lovbestemt taushetsplikt må ikke omtales

Utsatt offentlighet



K-Sekretariatet

Rolleiv Lind vil til bunns i badeland-skandalen: - Skal finne ut hvem som kan holdes ansvarlig



VED BYGGETOMTA: Rolleiv Lind vil granske overskridelsene ved Tromsøbadet: - Vi må finne ut av hvordan dette kunne skje. Og det må vi finne ut av det så snart som mulig, sier Lind. Foto: Øystein Barth-heyerdahl



K-Sekretariatet

Kontrollutvalgsleder trakk seg

Lederen av kontrollutvalget i Tønsberg, Harald Haug Andersen, trekker seg fra den videre behandlingen av Ungbo-saken. Granskingen mot eksordføreren går videre.

OLE PETTER PEDERSEN

Tidligere ordfører Per Arne Olsen (Frp) har fått sterk kritikk for å ha kjøpt en leilighet beregnet på ungdom, for senere å selge den på det åpne markedet med solid gevinst.

Tønsbergs Blad avslørte saken tidligere i vinter. Konsulentfirmaet KPMG gransker nå saken på oppdrag fra kontrollutvalget.

Olsen har kritisert Andersen etter at lederen av kontrollutvalget kommenterte saken i lokalavisa. Særlig denne uttalelsen om Per Arne Olsen og broren Pål gjør at eksordføreren mener Andersen er forutinntatt og dermed inhabil i saken:

«Det er likevel ingen tvil om at Per og Pål og andres kjøp av ungleiligheter er langt unna forutsetningene fra kommunens side. Jeg har for øvrig aldri hørt om dette før, og det overrasker meg at disse har kjøpt. De burde vært mer forsiktige i sine posisjoner. De kjente veldig godt til hva som var kommunens forutsetning, og dermed at de ikke var noen målgruppe, så dette fremstår kun som økonomisk motivert spekulasjon.»

KS Advokatene har vurdert saken, og konkluderer med at Andersen er inhabil. Advokat Jon Østensvig understreker at konklusjonen er trukket under tvil, men at Andersen burde tatt flere forbehold i sine uttalelser i avisa.

Ifølge KS Advokatene bør kontrollutvalget også vurdere om mandatet til KPMG skal revideres. Nestleder Ingebjørg Haug sier til Tønsbergs Blad at det spørsmålet blir vurdert når utvalget trer sammen onsdag.



K-Sekretariatet



K-Sekretariatet

Oppsummering

- Ytringsfrihet innenfor rammen av ufravikelige lovgivning (taushetsplikt)
- Ytringsfriheten kan medføre at kontrollutvalgsmedlem kan inhabilisere seg selv
- *Kontroll og tilsynsarbeidet stiller grunnleggende krav til objektivitet, ryddighet og avklarte roller.*
- Kontrollutvalget bør ikke være et organ som utfordrer grensen for habilitet
- Tvilen bør medføre at man viker sete



Kilder for mer kunnskap

https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/veiledere/habilitet_i_kommuner_og_fylkeskommuner.pdf



Veileder

Habilitet i kommuner og fylkeskommuner

Om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven



K-Sekretariatet

VEILEDER

Ytringsfrihet for kommunalt ansatte



<https://www.nhri.no/2022/ytringsfrihet-for-kommunalt-ansatte/>



K-Sekretariatet



Forum for
kontroll og tilsyn

Eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskap

Undersøkelse av perioden 2020-2022

25. oktober 2022

Om undersøkelsen

Tidsrom

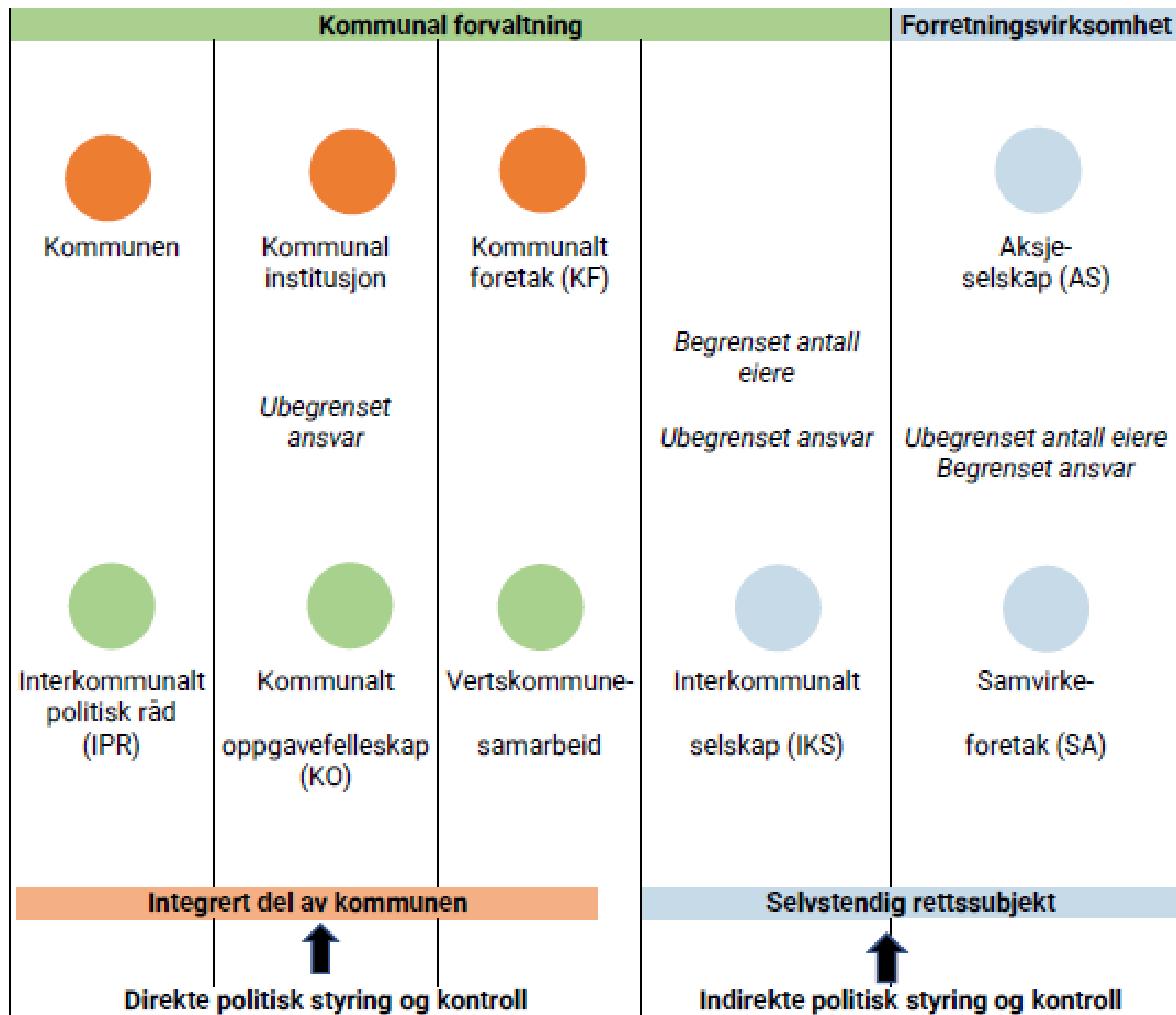
- ✓ Denne undersøkelsen omfatter eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjon i selskap for perioden 2020-2022.
- ✓ Undersøkelsen omfatter bestilte og gjennomførte undersøkelser etter ikrafttreddelsen av ny kommunelov høsten 2019 og frem til 1.august 2022. Prosjekter i bestilling eller rapporter ferdigstilt etter 1.august er ikke medregnet. Oppfølging av gjennomførte undersøkelser er ikke omfattet av undersøkelsen.

Omfang

- ✓ Undersøkelsen omfatter eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjon i selskap, som er gjennomført på vegne av kommuner eller fylkeskommuner.
- ✓ Det forutsettes at valg av tema er hentet fra plan for eierskapskontroll i den enkelte kommune eller fra vedtak gjort av det respektive kommunestyre.
- ✓ Undersøkelsen omfatter gjennomførte kontroller med kommunale aksjeselskap (AS), samvirkeforetak (SA), interkommunale selskap (IKS) og vertskommunesamarbeid. Kommunale foretak (KF) er ikke medregnet da de er en del av kommunen og er eid av bare en enkeltkommune.
- ✓ I denne undersøkelsen er det ikke foretatt vurdering av de funn og anbefalinger som kommer frem i den enkelte rapport.

Enkelkommune

Kommunesamarbeid



Kontrollformer

- ☐ Generell eierskapskontroll
- ☐ Eierskapskontroll rettet mot selskap
- ☐ Tematisk eierskapskontroll
- ☐ Forvaltningsrevisjon i selskap
- ☐ Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Generell eierskapskontroll

- ❑ Generell kontroll med kommunens eierstyring/eierskapsforvaltning
- ❑ En slik undersøkelse vil kunne svare på følgende:
 - Hvilke selskap/samarbeid er kommunen eier/deltaker i?
 - Hvorfor eier/deltar kommunen i selskap/samarbeid?
 - Hvem representerer kommunens eierskap/deltakelse i selskap?
 - Hvordan ivaretas kommunens eierskap/deltakelse?

Funn

	KOMMUNER		FYLKESKOMMUNER	
	Antall rapporter	Antall kommuner	Antall rapporter	Antall fylkeskommuner
Viken	1	1	-	-
Oslo	-	-	-	-
Innlandet	11	11	1	1
Vestfold og Telemark	2	2	1	1
Agder	-	-	-	-
Rogaland	-	-	-	-
Vestland	5	5	-	-
Møre og Romsdal	1	1	-	-
Trøndelag	2	2	-	-
Nordland	-	-	-	-
Troms og Finnmark	-	-	-	-
SUM	22	22	2	2

Eierskapskontroll rettet mot selskap

- ❑ kontrollere etterlevelsen av kommunens eierskapsforvaltning overfor ett eller flere selskap/virksomheter
- ❑ En slik undersøkelse vil kunne svare på følgende:
 - Hvorfor eier/deltar kommunen i selskap/samarbeid?
 - Hvem representerer kommunens eierskap/deltakelse i selskap?
 - Hvordan ivaretas kommunens eierskap/deltakelse?

Funn

	KOMMUNER		FYLKESKOMMUNER	
	Antall rapporter	Antall kommuner	Antall rapporter	Antall fylkeskommuner
Viken	5	5	-	-
Oslo	-	-	3 ¹	1
Innlandet	1	1	-	-
Vestfold og Telemark	2 ²	6	-	-
Agder	3	3	-	-
Rogaland	1	1	-	-
Vestland	2	2	1 ³	1
Møre og Romsdal	-	-	-	-
Trøndelag	7	7	1	1
Nordland	2	2	2 ⁴	1
Troms og Finnmark	3	3	1	1
SUM	26	34	8	5

Tabell 2: Eierskapskontroll rettet mot ett eller flere selskap gjennomført i 2020-2022. Antall rapporter og antall kommuner.

Tematisk eierskapskontroll

- ❑ Flere selskap blir undersøkt ut i fra ett eller flere tema. Tema kan være hentet fra «KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll» eller fra den enkelte kommunes eierskapsstrategi. Tema kan for eksempel være: styrevalgprosesser, ivaretagelse av etikk og samfunnsansvar etikk og antikorrupsjon, samfunnssikkerhet og beredskap.
- ❑ En slik undersøkelse vil kunne svare på følgende:
 - Hvordan ivaretas tema/strategi/anbefaling gjennom eierskapet/deltakelsen?

Funn

	KOMMUNER		FYLKESKOMMUNER	
	Antall rapporter	Antall kommuner	Antall rapporter	Antall fylkeskommuner
Viken	5 ⁵	12	-	
Oslo	-	-	2	1
Innlandet	-	-	-	
Vestfold og Telemark	-	-	-	
Agder	-	-	-	
Rogaland	-	-	-	
Vestland	-	-	-	
Møre og Romsdal	-	-	-	
Trøndelag	-	-	-	
Nordland	-	-	-	
Troms og Finnmark	-	-	-	
SUM	5	12	2	1

Tabell 3: Tematisk eierskapskontroll gjennomført i 2020-2022. Antall rapporter og antall kommuner.

Forvaltningsrevisjon i selskap

- ☐ gjennomføre systematiske vurderinger av blant annet økonomi, produktivitet, regeletterlevelse og måloppnåelse i selskap som er egne rettssubjekt, eller virksomheter som er organisert som interkommunalt samarbeid.
- ☐ Forvaltningsrevisjon i selskap forutsetter at selskapet/samarbeidet er heleid av en eller flere kommuner eller fylkeskommuner.

Funn

	KOMMUNER		FYLKESKOMMNER	
	Antall rapporter	Antall kommuner	Antall rapporter	Antall fylkeskommuner
Viken	1	1	-	-
Oslo	-	-	-	-
Innlandet	2 ⁶	4	-	-
Vestfold og Telemark	1 ⁷	1	-	-
Agder	-	-	-	-
Rogaland	-	-	-	-
Vestland	3 ⁸	14	-	-
Møre og Romsdal	1 ⁹	1	-	-
Trøndelag	3 ¹⁰	5	1 ¹¹	1
Nordland	1	1	-	-
Troms og Finnmark	-	-	-	-
SUM	12	27	1	1

Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

- ☐ kontrollere både etterlevelse av kommunens eierstyring samt kontrollere selskapets virksomhet ut ifra spesifikke kontrollkriterier.
- ☐ Denne kombinasjonen av kontrollformer passer best på selskap/virksomheter som er heleid av en eller flere kommuner eller fylkeskommuner.

Funn

	KOMMUNER		FYLKESKOMMUNER	
	Antall rapporter	Antall kommuner	Antall rapporter	Antall fylkeskommuner
Viken	1	1	-	-
Oslo	-	-	-	-
Innlandet	8 ¹²	14	-	-
Vestfold og Telemark	1 ¹³	1	-	1
Agder	1	1	-	-
Rogaland	-	-	1 ¹⁴	2
Vestland	3	3	-	-
Møre og Romsdal	-	-	-	-
Trøndelag	9 ¹⁵	9	-	-
Nordland	5 ¹⁶	12	-	-
Troms og Finnmark	-	-	1	1
SUM	29	41	2	4

Tabell 5: Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap gjennomført i 2020-2022. Antall rapporter og antall kommuner.

Oppsummering

Kommuner

- ✓ De færreste kommuner har så langt i valgperioden gjennomført eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjon i selskap.
- ✓ Av de kommuner som har utført undersøkelser, så er det gjerne gjennomført som kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i ett aksjeselskap (AS) eller interkommunalt selskap (IKS). Derneft som eierskapskontroll rettet mot ett eller flere aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS).
- ✓ Tematisk eierskapskontroll med aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS) er sjeldent brukt i kommunene.

Oppsummering (forts.)

Fylkeskommuner

- ✓ De fleste fylkeskommunene har så langt i valgperioden gjennomført eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjon i aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS).
- ✓ Av de fylkeskommunene som har utført undersøkelser, så er det gjerne gjennomført som eierskapskontroll rettet mot ett eller flere aksjeselskap (AS). Der nest som kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i aksjeselskap (AS).
- ✓ Tematisk eierskapskontroll med aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS) er lite brukt i fylkeskommunene.

Avsluttende kommentar

- Det har medført utfordringer knyttet til tidsbruk for å innhente opplysninger om gjennomførte eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjon i selskap.
- Disse to nevnte undersøkelsesmetoder ser ikke ut til å ha samme status som ordinære forvaltningsrevisjoner med den kommunale forvaltning.
- De er av den grunn gjerne ikke nødvendigvis innmeldt i forvaltningsrevisjonsregisteret eller publisert på nettsidene til de interkommunale revisjonsselskapene. I noen grad er disse rapportene publisert som egne rapporter på sekretariatets nettsider.

**Takk for
oppmerksomheten**

Dialog med kommunedirektøren i førstkommende møte om svar på henvendelser fra kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

40/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/254 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker å ha en fortløpende dialog med kommunedirektøren.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren til en dialog knyttet til svar på henvendelser fra kontrollutvalget.

Orientering fra kommunedirektøren om "Oline" saken - oppfølging av sak 4/22

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

41/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/254 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet kommunedirektøren om en orientering/oppdatering om "Oline" saken med vekt på på lukkingen av avviket.

Saken er en oppfølging av sak 4/22.

Orientering fra kommunedirektøren om status vedrørende sentraladministrasjonen og om aktuelle saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

42/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/254 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet kommunedirektøren om en orientering om status status med hensyn til sentraladministrasjonen og om aktuelle saker, med vekt på:

- Aktuelle saker
- Bemanning og kapasitet
- Kompetanseplaner og kompetanseutvikling
- Status mht. planarbeid
- For teknisk område og arkiv – gjennomsnittlige saksbehandlingstider, eventuelle restanser og klagesaker

Orientering om og en gjennomgang av delegasjonsreglementet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

43/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/254 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet kommunedirektøren om en orientering om og en gjennomgang av delegasjonsreglementet.

Orienteringen vil bli gitt i møte.

Orientering fra kommunedirektøren om trafikksikkerhet ved skolene generelt, og om prosjektet ved Skatval skole spesielt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

44/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/254 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet kommunedirektøren om en redegjørelse fra kommunedirektøren om trafikksikkerhet ved skolene generelt, og om prosjektet ved Skatval skole spesielt.

Saken er en oppfølging av sak 20/22.

Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

45/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/229 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurderingen av egen uavhengighet til orientering.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Se vedlegg.

Egenvurdering av uavhengighet:

Stjørdal kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Stjørdal kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Stjørdal kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Stjørdal kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Stjørdal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Stjørdal.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Brekstad, 29.09.2022

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent, se neste side.

Orientering fra revisor om revisjonstrategien for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

46/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/229 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Vedlegg

Revisjonsstrategi 2022 kommune Stjørdal

Risiko - og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskonsroll 2022

Revisjonsnotat - Tilbakemelding etter revisjon Stjørdal kommune

Saksopplysninger

Revisor skal i samsvar med gjeldende revisjonsstandards utarbeide en strategi og plan for sitt revisjonsoppdrag. 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 2022 i møtet. I forbindelse med dette vil regnskapsrevisor gi en orientering om:

- Regnskapsrevisors risiko og vesentlighetsvurdering, herunder om avveiningen mellom revisjonskostnad og risiko for uavdekkede feil i regnskapet.
- Regnskapsrevisors arbeidsmetodikk – hvordan velges områder og utvalg ut for nærmere kontroll
- Hva regnskapsrevisor vil fokusere på for regnskapet 2022 og hva vil regnskapsrevisor ikke prioritere
- Regnskapsrevisors kontroll med kommunens økonomiforvaltning – herunder kommunens etterlevelse av aktuelle lovregler og kommunale vedtak
- Regnskapsrevisors kontroll med kommunens IKT systemer
- Regnskapsrevisors tidsbruk mht. særattestasjoner mv.
- Regnskapsrevisors tidsbruk mht. rådgivning og veiledning av kommunen

Saksbehandlers vurdering

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.

Revisjonsstrategi 2022

Stjørdal kommune

Pr 28.10.2022,

Monica Nordvik Larsen



Revisjonsteamet

- Monica Nordvik Larsen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- Mathias Kirkerud, revisor
- Mona Holberg Eggan, revisor
- Stian Andre Sundvold, revisor
- Marit Ingunn Holmvik, kontaktperson forvaltningsrevisjon

Faste team på finansiell revisjon. Vi har endret litt på organiseringen av teamene og vi har endret på teamsammensetningen for 2022.

I forvaltningsrevisjon er det egne oppdragsansvarlige pr. prosjekt

Revisors ansvar og myndighet (KL§24-2)

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Oppdraget Stjørdal kommune

- Stjørdal kommune, opprinnelig budsjett sum utgifter for 2022 kr 2.301.100.000
- Saldo disposisjonsfond pr 31.12.2021 kr 364.455.213, som utgjorde 14,1 % av sum driftsinntekter i 2021 som var på kr 2.590.394.120
- Sum langsiktig gjeld eksl pensjonsforpliktelser 31.12.2021 var kr 3.022.642.942, en økning på 308,0 mill. fra 31.12.2020
- Ingen kommunale foretak eller behov for konsolidert regnskap

Uavhengighet og revisjonens innhold

- **§ 24 – 4 Revisors uavhengighet ogandel**

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Hva er revisjon?

- Utførelse av handlinger for å innhente bevis for at beløp og opplysninger i årsregnskapet er riktige
- Type handlinger og omfang ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering og revisors skjønn
 - Risiko for både bevisste og ubevisste feil
 - Risiko for misligheter skal vurderes, og man skal ha en profesjonell skepsis i gjennomføring av revisjon.
- Revisor kan bygge på kommunens internkontroll hvis den er velfungerende og effektiv i forhold til å redusere risiko for feil

Hva er revisjon?

- Vesentlighetsgrensen brukes for å bestemme utvalgsstørrelse
- Hvis det avdekkes feil i kontrollert utvalg, projiseres det opp til hele populasjonen.
- Bruker statistisk metode for å bestemme utvalgsstørrelse og om man kan konkludere med at det er liten risiko for vesentlige feil

Risikovurdering

Iboende risiko

- Kartlegging av transaksjonsflyt og rutiner for å forstå
 - Hvor og hvordan det kan bli feil i regnskapet
 - IT – systemer og IT - kontroller
- Organisering av tjenesteproduksjonen
 - I egen organisasjon
 - I KF eller i samarbeid med andre
 - Kjøp av tjenester

Risikovurdering – forstå kommunen

Vi skal gjennom risikovurderingshandlingene opparbeide oss en forståelse av kommunen, gjeldende rammeverk for finansiell rapportering og kommunens internkontrollsystem:

- Organisasjonsstruktur, eierskap, styring og kontroll
- Bransjemessige og regulatoriske forhold
- Parametre som benyttes for å vurdere kommunens finansielle resultater samt rammeverk for finansiell rapportering
- Forståelse av kontrollmiljøet i kommunen som er relevant, risikovurderingsprosess og prosess for overvåking av IK og kontrollaktiviteter

Risikovurdering

- Møte med ledelsen, endringer, og deres vurdering av risiko for feil i regnskap både på grunn av bevisste feil og ubevisste feil.
- Gjennomgang av årsbudsjett og møteprotokoller
- Fjorårets revisjonsnotat og evt. nummerert brev

Kommunens internkontroll

- Hvis kommunen har en velfungerende og effektiv internkontroll reduseres risikoen for endelige feil i regnskapet
- Hvor mye vi kan vektlegge dette, avhenger av om det er spor etter utført kontroll.
- Hvis det er kontrollspor, og vi kan gjenskape kontrollen kan det gi høy verdi hvis den er velfungerende og effektiv.
- Men hvis det ikke er kontrollspor, kun rutinebeskrivelse og observasjon gir det mindre verdi

Vesentlighetsgrenser

- Hva er vesentlige feil?

ISA 320:

- Feilinformasjon er vesentlig hvis den påvirker de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne av regnskapet.
- Brukerne defineres som: bevilgende myndigheter, politikere og administrasjon som foretar økonomiske beslutninger på grunnlag av fremlagte regnskap

- Vesentlighetsgrense

- Brukes til utvalgsberegning – hvor mye må kontrolleres
- Fastsettelse gjenstand for revisors skjønnsvurdering

Vesentlighetsgrenser

- Vesentlighetskonseptet anvendes både ved:
 - Planlegging og utførelse av revisjonen
 - Ved evaluering av identifiserte feil og ikke-korrigert feilinformasjon
 - Ved utarbeidelse av konklusjon i revisjonsberetningen
- Total vesentlighetsgrense 0,5 – 2 % av budsjettert brutto driftsutgift
- Arbeidsvesentlighetsgrense, 50 – 90 % av total vesentlighetsgrense
 - Arbeidsvesentligheten brukes på de ulike områdene / transaksjonsklasser
- Grense for ubetydelig feilinformasjon 3 – 10 % av total vesentlighetsgrense
- Krav til revurdering av vesentlighetsgrense hvis oppmerksom på ny info som ville ha medført annet vesentlighetsgrense

Særskilt vesentlighetsgrense

For deler av oppdraget har vi en betydelig lavere vesentlighetsgrense.
Eksempelvis:

- skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet kr. 0,-
- mva./momskomp, svært lav vesentlighetsgrense
- særattestasjoner, ut fra behov til mottaker av attestasjonen

Substanshandlinger

- Revisor må utføre handlinger for alle transaksjonsklasser og risikoer
- Hvor mye som må kontrolleres, blir beregnet ut fra risiko for feil etter evt internkontroll, størrelsen på området som kontrolleres, mot arbeidsvesentlighet.
- Feil som blir avdekket i utvalget som kontrolleres projiseres opp til hele området ut fra forventning om at resten av området har samme risiko for feil.
- Det er krav til at vi oppdaterer revisjonsstrategien dersom vi få ny informasjon av betydning f.eks dersom kommunens internkontroll ikke fungerer så godt som vi trodde.

Revisjonsberetning

- Konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Bekrefter at
- Konklusjon om øvrige lovmessige krav med moderat sikkerhet
 - Er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik
- Viktig å merke seg at vi ikke sier noe om vesentlig budsjettavvik som er redegjort for i årsberetning, kun hvis de ikke er redegjort for.

Korrespondanse

- Revisjonsberetning til Kommunestyret
 - Kopi til kontrollutvalget, Kommunedirektør
- Nummerert brev til kontrollutvalget
 - Kopi til Kommunedirektør
- Revisjonsnotat med mindre vesentlige forhold som ikke påvirker konklusjon om årsregnskapet til Kommunedirektør
 - Kopi til kontrollutvalget

Risiko – og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

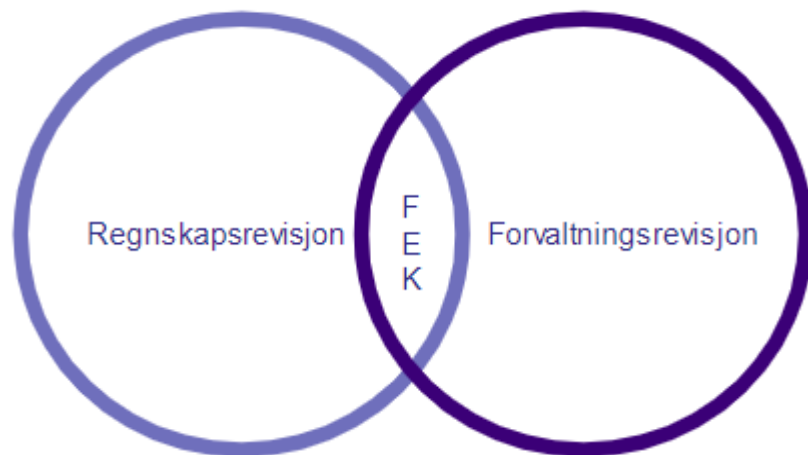
Stjørdal kommune

Orientering, møte i kontrollutvalget 04.11.2022

Kommunelovens § 24-9

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Sentrale begreper:

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet – klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke brukernes tillit til informasjonen som er klart høyere enn ubetydelige
- Kvantitativ vesentlighet – beløp ift kommunen /(enkeltvis/gruppe av) innbyggerne
- Kvalitativ vesentlighet – potensielt omdømmetap og samf.akt
- Etterlevelse – avvik fra definerte kriterier er en indikasjon for manglende etterlevelse
- Økonomiforvaltningen

Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

God økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis

Aktuelle områder

(forutsetninger og vurderinger)

- Innenfor økonomiforvaltningen
- Etterlevelse av bestemmelser og vedtak
- Skal være en viss grad av vesentlighet, kvantitativ eller kvalitativ
- Risiko for manglende etterlevelse
- Skal være mulig å gjennomføre kontroll med begrenset ressursbruk
- Konklusjon med moderat sikkerhet

Aktuelle områder

(fra forarbeid til ny kommunelov)

- Finansforvaltning
 - Aktiva, aktiva
- Selvkost
 - Direkte kostnad, indirekte kostnad, kapitalkostnad, fond og ulike områder
- Offentlige anskaffelser
 - Over og under terskelverdi
- Offentlig støtte
 - Tilskudd, salg av eiendom

Risiko – og vesentlighetsvurdering

aktuelle områder for kommunen

- Offentlige anskaffelser, over og under terskelverdi
- Finansforvaltning, ihht KL.bestemmelser og vedtatt finansreglement
- Offentlig støtte, tilskudd, salg av eiendom
- Internkontroll, økonomisk internkontroll (KL kap 25)
- Merverdiavgift
- Selvkost
- Tilskudd til private barnehager

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig		Selvkost Finansforvaltning Offentlig støtte	Internkontroll kapittel 25 Mva/-komp justeringsbest Offentlige anskaffelser		
Lite sannsynlig		Tilskudd private barnehager			
Usannsynlig					

Valgt tema FEK 2022 – Internkontroll - kriterier

1) Internkontroll

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

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

2) Rapportering

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

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

Det kan bli behov for å justere kriteriene, men temaet er satt.

FEK gjennomføres i tråd med RSK 301

- God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for FEK med økonomiforvaltningen
- Krav til planlegging, bl.a utvelgelse av området for kontroll basert på risiko- og vesentlighetsvurdering
- Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier
- Risiko og vesentlighetsvurdering skal legges fram for kontrollutvalget
- Innhenting av bevis, tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere med moderat sikkerhet
- Krav til dokumentasjon av revisjonsarbeidet
- Innhente skriftlig uttalelse fra kommunedirektør/rådmann
- Rapportering, evt nr. brev ved avvik som medfører en modifisert uttalelse

Stjørdal kommune
v/ Kommunedirektør

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
28. april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV STJØRDAL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Revisjonen av årsregnskapet for 2021 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning der andre forhold med omtalt og nummerert brev, begge datert den 19. april 2022. Vi ønsker med dette brevet å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig kommentere foretakets rutiner på enkelte områder. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

1. Etterlevelseskontroll for 2021

Det ble i 2021 gjennomført en etterlevelseskontroll på kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Kommunen har ikke en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven. Dette ble også påpekt i nummerert brev. Vi ber om at kommunen utarbeider oppstilling og dokumentasjon iht. til kravene i forskriften.

2. Låneopptak

I kommunestyres sak 131/20 – Budsjett 2021 – ble det fattet vedtak om opptak av lån kr 319 122 000 til investeringer og kr 80 000 000 til startlån. Kommunen har tatt opp kr 21 000 000 ut over denne rammen. Dette er omtalt under andre forhold i revisjonsberetningen og nærmere omtalt i nummerert brev. Kommunen bør sørge for at det av budsjettvedtaket klart framgår størrelsen på opptak av lån slik kommuneloven krever, spesielt når låneopptaksbehovet endres ift forslag til vedtak.

3. Budsjettjusteringer i løpet av året

En budsjettbevilgning gjelder for ett år av gangen, og endringer i løpet av året må vedtas i gjeldende år. Kommunen har foretatt noen justeringer og vist til vedtak fra tidligere år vedrørende regulert budsjett som framkommer av regnskapsskjemaene for 2021. Kommunen må sørge for at regulert budsjett som framkommer av årsregnskapet kun består av inneværende års budsjettvedtak.

4. For seint avlagt årsregnskap

Revisjonen fikk årsregnskapet oversendt fra kommunen 1. mars. Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar jfr kommuneloven § 14-6. Selv om årsregnskapet ble avlagt for seint, hadde revisjonen ferdigstilt sine kontrollhandlinger og avla revisjonsberetning innenfor fristen. Kommunen bør for senere år avlegge årsregnskapet innenfor fristen.

5. Samlefond

Kommunen har noen samlefond der diverse tilskudd til bestemte formål inngår. Det har tidligere manglet god spesifikasjon på hva disse fondene består av. Denne dokumentasjonen har kommunen startet på i 2021, men den er enda ikke fullstendig. Dokumentasjon for samlefond må spesifiseres pr tilskudd/tilsagn. Denne dokumentasjonen blir en del av kommunens regnskapsspesifikasjon og det er viktig at disse opplysningene oppbevares og gjøres tilgjengelig for revisjon ved avleggelse av årsregnskap.

6. Noter

Etter ny kommunelov og nye forskrifter ble det også en del endringer i noen av notekravene. Kommunen har fortsatt noen mangler i enkelte av sine noter etter ny lov og forskrift. Kommunen bør sørge for at notene i neste års regnskap er ihht gjeldende kravene i kommuneloven med forskrift.

7. Nye budsjett og regnskapsoppstillinger samt kontrollspor

Det ble for regnskapsåret 2020 tatt i bruk nye regnskapsskjema etter ny kommunelov med forskrift. Det er også gjort endringer i kravene på slutten av 2021 som gjelder både for 2021 og 2022. Da oppstillingskravene er komplekse, har revisjonen forståelse for at det kan være krevende å sikre at budsjett- og regnskapsskjemaene stilles opp ihht kravene. Kommunen må sørge for at budsjett- og regnskapsskjemaene stilles opp ihht de enhver tids gjeldende krav.

Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjon og pliktig regnskapsrapportering ihht bokføringsloven § 4 om grunnleggende regnskapsprinsipper 1. ledd nr 7 om sporbarhet. Vi kan ikke se at dette er oppfylt for alle linjer i bevilgningsoversikt drift. Dette bør sikres for senere år.

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 25.05.2022.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

- Økonomisjef
- Kontrollutvalg

Godkjenning av referat etter gjennomført besøk ved Fides

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

47/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&43

Arkivsaknr 20/332 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagt referat fra kontrollutvalgets besøk ved Fides.

Vedlegg

Referat fra besøket ved Fides

Saksopplysninger

Kontrollutvalget avla Fides et besøk den 04.10.22. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. *"Kontrollutvalget takker for å ha blitt godt mottatt.*
2. *Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide et notat som tar utgangspunkt i kontrollutvalgets inntrykk etter besøket.*
3. *Notatet legges fram for godkjenning i førstkommende møte."*

Utkast til referat fra besøket følger vedlagt. se vedlegg.

Det etterspurte notat vedrørende forståelsen av verdighetskravet og forsvarlighetskravet i loven vil bli ettersendt.

Notat

Fra:

Paul Ivar Stenstuen (paul.ivar.stenstuen@konsek.no)

Dato: 04.10.2022

Arkivsaknr: 20/332-13

Referat fra besøket ved Fides

Dato: 04.10.22

Tid: Kl. 09:00-14:00

Sted: Fides - Værnesgt. 16, 7500 Stjørdal

Tilstede fra kontrollutvalget:

Inger Johanne Overvik Uthus, Morten Harper, Hallgeir Winge og Elena Stamnes

Tilstede fra administrasjonen:

Mari-Ann Lilleby og Kari M. Lien Halsen

Tilstede fra de tillitsvalgte:

Eli Kvam Tyholt, FLT

Tilstede fra deltakere/pårørende:

Petter Hedberg, pårørende og Andreas Vigen, deltaker

Andre tilstede:

Paul Stenstuen

Agenda for besøket:

1. Gjensidig presentasjon
2. Orientering fra ledelsen om virksomheten ved Fides med vekt på den delen av virksomheten som leverer tjenester til kommunen.
 - Hvordan samarbeides det mellom Fides og kommunens administrasjon og eventuelle andre faginstanser?
 - Hvordan ligger virksomheten an økonomisk i forhold til vedtatt budsjett?
 - Hvordan er arbeidsmiljøet, og hvordan jobbes det med dette?
 - Sykefravær og turnover. Er det forhold her som gir drifts- og/eller kvalitetsmessige effekter?
 - Hvordan jobbes det med kompetanseutvikling og kompetanseplaner for de ansatte?

3. Temaer kontrollutvalget særlig ønsker å høre de tillitsvalgte oppfatninger om i separat samtale.
 - Arbeidsmiljø
 - Informasjon og medbestemmelse, og hvordan gjennomføres dette?
 - Kurs, kompetanseutvikling og kompetanseplaner
 - Annet som ønskes tatt opp

4. Temaer kontrollutvalget særlig ønsker å høre brukernes/brukernes representanters oppfatninger om i separat samtale.
 - Arbeidsmiljø
 - Informasjon og medbestemmelse, og hvordan gjennomføres dette?
 - Trivsel
 - Annet som ønskes tatt opp

Kontrollutvalgets inntrykk

Kontrollutvalget ble godt tatt i mot og fikk et godt inntrykk av ledelsen ved Fides. Kontrollutvalget merket seg at Fides vil ta initiativ til at det vil bli valgt et pårørende utvalg.

Kontrollutvalget fikk et inntrykk av at tjenestene selskapet leverer til brukerne er gode, og at tjenestene blir godt mottatt av både brukerne og deres pårørende. Den tillitsvalgte opplyste imidlertid at det blir opplevd som en slitasje i arbeidsmiljøet at det er en mismatch mellom brukernes opplevde behov mht. omfang og omfanget av det faktiske tjenestetilbud.

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver

Kontrollutvalgets årsplan for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

48/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/117 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2023" for sin virksomhet i 2023.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget 2023

Saksopplysninger

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2023 følger vedlagt denne saken.

Årsplanen for 2023 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Planen inneholder derfor ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Det legges opp til 5 møter i 2023. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Møteplan for kontrollutvalget vedtas av kommunestyret etter innstilling fra formannskapet, jf. FSK 103/22.

Vurdering

Kontrollutvalget har ikke mange møter i løpet av året. Av hensyn til revisors arbeid og annet som måtte oppstå, bør kontrollutvalget alltid ha rom innenfor planen til å endre datoer samt til å foreta eventuelle nødvendige omprioriteringer. I FSK 103/22 blir det lagt opp til at utvalgslederne gis slik myndighet. Det legges også opp til at kontrollutvalget diskuterer eventuelt opplegg, form og dato for felles orientering for kontrollutvalgene i Værnesregionen i 2023. Saken legges med dette frem for diskusjon i møte.

Kontrollutvalgets årplan 2023							
Temaer til behandling		10.feb	28.apr	09.jun	01.sep	27.okt	
Orientering/dialog med ordfører			X			X	
Orientering/dialog med kommunedirektøren				X			
Leverandørmøte med Konsek						X	
Leverandørmøte med Revisjon Midt-Norge						X	
Dialog med eierrepresentant i Konsek og Revisjon Midt-Norge						X	
Orientering fra sekretær						X	
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret		X				
	Kommunedirektørens internkontroll		X		X		
	Avdekkede risikoområder og iverksatte tiltak				X		
	Kommunens økonomiforvaltning			X			
	Arbeidsmiljø og sykefravær*	X					
	Personalforvaltning	X					
	Enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og suksesskriterier			X			
Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor	Kommunespesifikke fokusområder	X					
	Kvalitetskontrollsystemet					X	
	Åpenhetsrapport					X	
	Uavhengighetserklæring					X	
	Revisjonsstrategi					X	
	Egenerklæring om god revisjonsskikk					X	
	Plan for etterlevelseskontroll					X	
Uttalelse til årsregnskap/årsrapport	Interimsrapport				X		
	Uttalelse til årsregnskap/årsrapport		X				
	Revisors rapport etter gjennomført etterlevelseskontroll		X				
	Kontrollutvalgets årsrapport		X				
	Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for det påfølgende år					X	
	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet	X			X		
	Forvaltningsrevisjon						
Eierskapskontroll							
Oppfølging av tidligere saker							
Besøk ved kommunens enheter og virksomheter							
Ad-hoc saker							

* Viktig at sykefraværet dekomponeres, slik at den delen av sykefraværet som bl.a. kan skyldes arbeidsmiljøet kommer fram

Dialog med den valgte representant i representantskap og årsmøte i KonSek og Revisjon Midt-Norge

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

49/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 22/231 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ønsker årlig dialog med den/de valgte representanter i representantskap og årsmøte i Konsek og Revisjon Midt-Norge.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er kommunens fagorgan for revisjon og kontroll. Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS er leverandører av disse tjenestene. Kontrollutvalget ser det som hensiktsmessig å ha en dialog med eierrepresentanten med vekt på brukerperspektivet og eierstrategi.

Kontrollutvalget har derfor invitert Nelly Lian som er kommunens valgte representant inn i henholdsvis årsmøte for Revisjon Midt-Norge SA og representantskapet for Konsek Trøndelag IKS.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

50/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/227 - 3

Forslag til vedtak

Det fattes ikke vedtak under eventuelt.

Saksopplysninger

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

04.11.2022

Saknr

51/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 22/227 - 4

Forslag til vedtak

Protokollen fra dagens møte godkjennes.

Saksopplysninger