



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Arkivsak: 22/32
Møtedato/tid: 09.03.2022 kl. 09:00
Møtested: Kommunestyresalen, Rissa

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Karoline Lorentzen på telefon 984 22 653, eller e-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 02.03.2022

Kurt Myrabakk (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
10/22	Orientering om kjøpet av Råkvåg fiskerihavn
11/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll
12/22	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon
13/22	Henvendelse fra varaordfører - Undersøkelse av VGS-prosjektet i Vanvikan
14/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
15/22	Virksomhetsbesøk 2022
16/22	Referatsaker
17/22	Eventuelt
18/22	Godkjenning av møteprotokoll

Orientering om kjøpet av Råkvåg fiskerihavn

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

10/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/5 - 33

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 19.01.2022 ble saken om kommunens kjøp av Råkvåg fiskerihavn tatt opp under sak 08/22 «Eventuelt». Kjøpet var ikke godkjent av kommunestyret da kjøpsavtalen ble inngått. Kontrollutvalgets leder orienterte om at kommunestyret i møtet 09.12.2021 fikk en kort orientering om saken fra ordfører uten nærmere kommentarer fra kommunedirektøren.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren gir en orientering i kontrollutvalgets møte 9. mars 2022.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 24.01.2022 til kommunen bedt kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en orientering om saken i kontrollutvalgets møte 09.03.2022.

Konklusjon

Sekretariatet viser til kommunedirektørens orientering i møtet, og legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

11/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/25 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon med tema internkontroll i Indre Fosen kommune.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge frem en prosjektplan med problemstilling, ressursramme og leveringstidspunkt. Planen skal ta hensyn til kontrollutvalgets forslag og sendes sekretariatet innen 6. april 2022.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2021 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

Kommunestyret behandlet den 10.09.2020 plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Ifølge planen er det neste prosjektet som står for tur «Internkontroll i Indre Fosen kommune, system». Spørsmålet som ifølge planen er ønskelig å få besvart er om kommunen har et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 2200 timer.

I 2020 og 2021 har kontrollutvalget brukt ca 1120 timer. Kontrollutvalget har derfor ca halvparten av ressursene for fireårsperioden til gode.

Kontrollutvalget vedtok i sak 61/21 (Dialogmøte – rullering av plan for forvaltningsrevisjon) følgende i vedtakets punkt 1: *Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon for internkontroll til kontrollutvalgets møte i mars 2022. Kontrollutvalget vil ha tilbakemelding fra deltakerne i møtet på aktuelle problemstillinger/spørsmål som kan være aktuelle innen medio februar.*

Sekretariatet sendte epost til dialogmøtets deltakere den 02.02.2022 og ba om tilbakemelding innen 15.02.2022. Sekretariatet har per dags dato kun mottatt tilbakemelding fra Fagforbundet som i samråd med Akademikerforbundet og samarbeidende akademikere har kommet med følgende punktvisse problemstillinger/spørsmål:

- Indre Fosen har for mange internkontrollsystem, mange er ikke i bruk eller brukes fullt ut. Det er ikke en prioritert oppgave, eller ressurser nok til å rydde opp i, eller oppdatere systemer som er i bruk.

Kan vi ha dobbelt opp med systemer hvor enkelte har samme funksjoner?

- Oppfølging av og å etterfølge rutiner blir ikke prioritert.

Det er utfordrende å finne gjeldende rutiner og retningslinjer i kommunen.

- Avvikshåndtering- vi har et nytt system (Compilo) systemet skal fungere, men oppfølging og behandling av avvik er mangelfulle.

- Personvernombud: skal sikre at kommunen ikke bryter personvernlovgivning, kommunen er pliktig til å ha dette, ikke prioritert, denne funksjonen er pr i dag lagt på kommunedirektør.
 - Har kommunen et system for å melde fra om nye tema og hendelser som må vurderes i den overordnede risiko- og sårbarhetsanalysen?
 - Har kommunen en prosedyre for å håndtere ras av jord og utglidning av bekk - som sier noe om ansvar, kompetanse, utrykning, vurdering, samt midler til avbøtende tiltak som geoteknisk veiledning og entreprenørvirksomhet?

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Ifølge risiko- og vesentlighetsvurderingen for Indre Fosen kommune som er utarbeidet av Revisjon Midt-Norge vurderes økonomistyring og internkontroll i kommunen til å være forbundet med stor risiko. Det vises blant annet til at det ble innført nytt system i kommunen for internkontroll og kvalitetssikring i 2020, og at det derfor vil være naturlig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på dette området etter at systemet har fått virke en stund.

Vurdering og konklusjon

En forvaltningsrevisjon av kommunens internkontroll kan innrettes på flere måter avhengig av kontrollutvalgets perspektiv.

Det neste prosjektet i følge planen er som nevnt internkontroll, system. Den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon samsvarer dermed med risiko- og vesentlighetsvurderingen fra RMN. Tilbakemeldingene fra Fagforbundet og Akademikerne tydeliggjør også at det kan være behov for å se nærmere på systemene for internkontroll i kommunen.

I en undersøkelse med tema internkontroll med fokus på system kan mulige innretninger på prosjektet eksempelvis være:

- Har Indre Fosen kommune etablert et internkontrollsystem som ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll?
- I hvilken grad er det gitt felles retningslinjer for hvordan internkontroll skal utøves i kommunens enheter?
- I hvilken grad er det etablert et felles system for internkontroll i kommunen?
- I hvilken grad har de ansatte tilstrekkelig kunnskap om internkontroll i kommunen?
- Hvordan sikrer kommunen at de interne kontrollsystemene blir gjenstand for vurdering og evaluering?

Sekretariatet har over skissert mulige problemstillinger på prosjektet basert på plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og de innspill som sekretariatet har mottatt. Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og endelig fastsetting av problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Sekretariatet mener at de ovennevnte spørsmålene vil kunne belyse hvilke system administrasjonssjefen har etablert for å sikre korrekt og tilstrekkelig rapportering, etterlevelse av lover, regler og vedtak, de ansattes kunnskap og at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon ut fra vedtatt plan, de innsendte innspill og evt videre innspill til problemstillinger som kommer frem i møtet. Videre må kontrollutvalget be revisor iht. til bestilling utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets møte i april.

Forvaltningsrevisor Mette Sandvik vil delta i møtet og utvalget vil da få anledning til å diskutere innretning på prosjektet med revisor.

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

12/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 21/9 - 13

Forslag til vedtak

Det gjøres ikke endringer i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Vedlegg

FR-plan Indre Fosen 2021-2024

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planen skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i perioden.

Kontrollutvalget la frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon i kontrollutvalgets møte 02.09.2020 sak 16/20, som senere ble vedtatt av kommunestyret den 10.09.2020. Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Revisjon Midt-Norge.

Risikobildet i kommunen kan endre seg over tid, og det kan derfor være nødvendig å rullere planen i løpet av fireårsperioden. I kontrollutvalgets møte 24.11.2021(sak 61/21) deltok derfor hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, og politisk- og administrativ ledelse i dialogmøte med kontrollutvalget for å diskutere mulig rullering av plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon for internkontroll til kontrollutvalgets møte i mars 2022. Kontrollutvalget vil ha tilbakemelding fra deltakerne i møtet på aktuelle problemstillinger/spørsmål som kan være aktuelle innen medio februar.
2. Vedrørende rullering av forvaltningsplan ønsker kontrollutvalget en involvering fra de aktuelle aktørene.
3. Kontrollutvalget diskuterer prosessen med rullering av forvaltningsplan i kontrollutvalgets møte i januar.

I kontrollutvalgets møte 19.01.2022 besluttet utvalget å utsette saken om rullering av plan for forvaltningsrevisjon til kontrollutvalgets møte i mars. Kontrollutvalget viste til at det ble bedt om innspill fra deltakerene innen medio februar.

Kontrollutvalget har bedt om skriftlige innspill fra deltakerene i dialogmøtet. Utover de få innspillene som ble gitt i selve dialogmøtet har ikke sekretariatet mottatt noen forslag til endringer i planen. Fagforbundet og Akademikerne har gitt tilbakemelding om at de ikke har bemerkninger til planen slik den foreligger.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet har som nevnt ikke mottatt tilbakemeldinger eller fått signaler på at det er andre områder enn de som er nevnt i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 som heller bør prioriteres den resterende valgperioden. Den allerede vedtatte planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Revisjon Midt-Norge, og områdene nevnt i planen vurderes å fortsatt være risikoutsatte og aktuelle. Sekretariatet mener derfor planen bør bli stående som den er. Det er ingen hensikt i å rullere en plan bare for å rullere. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ikke gjør endringer i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 10.09.2020

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Endelig vedtak:

1. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Indre Fosen kommune for perioden 2021 – 2024.

Forvaltningsrevisjon:

2021:

Selvkost områdene vann og avløp i Indre Fosen kommune.

Følger Indre Fosen kommune lov og forskrift for disse selvkost områdene?

Status for anleggene – krav.

Internkontroll.

2022:

Internkontroll i Indre Fosen kommune, system

Har Indre Fosen kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

2023:

Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune.

Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift.

2024:

Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune.

Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.

Eierskapskontroll:

2021: Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS.

Koordineres med de øvrige eierkommunene.

2022: a. Fosen helse IKS

Gjennomføres sammen med Ørland og Åfjord kommune.

b. IF JOBB AS

2023: Fosen kraft AS

Gjennomføres sammen med Ørland kommune

2024: Fosenbrua AS

Koordineres med de øvrige eiere.

2. Kontrollutvalget gis myndighet til å endre plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2021 – 2024.
Endringer begrunnes og rapporteres til kommunestyret.

Henvendelse fra varaordfører - Undersøkelse av VGS-prosjektet i Vanvikan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/6 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte den 27.04.2022 om saken.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder har fått en henvendelse fra varaordfører hvor han ber om at kontrollutvalget undersøker VGS-prosjektet i Vanvikan. Varaordføreren skriver at han i kommunestyremøtet 17.02.22 anbefalte at kontrollutvalget skal gjennomføre en ekstern gjennomgang av prosjektet. I eposten stiller han følgende spørsmål:

1. Det er vel en revisjon i 2023 som er første mulighet, eller kan dere gjøre endringer/omprioriteringer i inneværende år?
2. Når skal dere vedta hvilke forvaltningsrevisjoner som skal gjøres i 2023?

Bakgrunnen for henvendelsen

Slik sekretariatet oppfatter det er bakgrunnen for henvendelsen at representanter fra KommuneLista mener at det ble gitt uriktig informasjon som svar på interpellasjon til kommunestyret den 07.10.21. I interpellasjonen svarte varaordføreren på spørsmål fra et kommunestyremedlem om økonomi og fremdrift ved byggingen av ny videregående skole i Vanvikan.

I kommunestyremøtet den 17.02.22 ble det i interpellasjon fra KommuneLista bedt om at varaordføreren besvarer ytterligere spørsmål vedrørende økonomi og fremdrift. Det ble videre bedt om at det tas initiativ til en ekstern uavhengig gjennomgang av hele prosjektet for å få avklart alle økonomiske forhold og hvordan prosjektet er gjennomført i forhold til god forvaltningspraksis, lover og regler. Varaordfører svarte ut KommuneListas spørsmål i kommunestyremøtet i februar og anbefalte samtidig at kommunens kontrollutvalg skal ta tak i saken.

Kontrollutvalgets funksjon og rolle

Kontrollutvalgets myndighet er knyttet til utførelsen av utvalgets tilsyns- og kontrolloppgaver. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen og å påse at kommunens årsregnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen. Utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller vurdere hensiktsmessigheten av politiske vedtak. Dette innebærer at kontrollutvalget ikke skal vurdere den politiske hensiktsmessigheten av administrative vedtak som gjøres med hjemmel i delegert myndighet. Utvalget skal ikke brukes som arena for «omkamp» om politiske saker der flertallet i kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak, jf. kontrollutvalgsboken 3. utgave s.20.

I denne saken har varaordføreren kontaktet kontrollutvalget med en anmodning om at kontrollutvalget foretar en undersøkelse/forvaltningsrevisjon av VGS-prosjektet i Vanvikan.

Vurdering

Departementet uttaler i kontrollutvalgsboken 3. utgave s. 15 følgende:

«Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, og flertallet i kommunestyret kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker for kommunestyret.

Kommunestyret bør vurdere om saker ligger innenfor utvalgets mandat og oppgaver, før de sendes til kontrollutvalget. I noen tilfeller sendes forslag fra enkeltrepresentanter direkte til kontrollutvalget fra kommunestyret, som et oversendelsesforslag, uten at kommunestyret realitetsbehandler forslaget. Enkeltrepresentanter fra kommunestyret kan ikke pålegge kontrollutvalget oppgaver. I slike tilfeller er det ikke påkrevd at kontrollutvalget realitetsbehandler saken».

Som det fremgår av utdraget fra Kontrollutvalgsboka arbeider utvalget på oppdrag fra kommunestyret, og er derfor kun pålagt å følge de pålegg de får fra kommunestyret gjennom vedtak. Kontrollutvalget har likevel anledning til å behandle saker dersom utvalget mener det er viktig ut fra et kontroll- og tilsynsperspektiv.

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Revisjon Midt-Norge. I planen er følgende prosjekter oppført:

2021: Selvkost områdene vann og avløp i Indre Fosen kommune.

Følger Indre Fosen kommune lov og forskrift for disse selvkost områdene? Status for anleggene – krav. Internkontroll.

2022: Internkontroll i Indre Fosen kommune, system

Har Indre Fosen kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

2023: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune.

Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift.

2024:

Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune.

Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.

Kontrollutvalget har ifølge vedtaket fra kommunestyret myndighet til å gjøre endringer i planen dersom de finner at det er behov for å endre rekkefølgen eller er andre områder som har vist seg å ha større risiko.

Kontrollutvalget har nylig gjennomført en prosess vedrørende mulig rullering av plan for forvaltningsrevisjon hvor både politisk- og administrativ ledelse deltok samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Alle deltakerne fikk anledning til å gi konkrete innspill til plan for forvaltningsrevisjon. Det ble ikke gitt tilbakemeldinger i møtet om hverken endring i rekkefølge eller andre områder som heller bør prioriteres. Det har heller ikke kommet tilbakemeldinger i etterkant av møtet. Ut fra dette har sekretariatet anbefalt at planen blir stående slik den er.

Ettersom VGS-saken er et prosjekt som har pågått over flere år, og spørsmålene om kostnadsbruk allerede var et faktum da utvalget begynte prosessen med rullering, må sekretariatet anta at dette hadde blitt nevnt fra politisk eller administrativ ledelse dersom man anså det som et område som bør prioriteres i planen.

Selv om planen ikke rulleres, og det ikke bestilles forvaltningsrevisjon, er det imidlertid ingenting i veien for at kontrollutvalget kan foreta bestillinger av enkeltundersøkelser uavhengig av planen. En slik undersøkelse må imidlertid være godt begrunnet og innenfor kontrollutvalgets mandat. Utvalget må også være klar over at ressursene som brukes på en eventuell undersøkelse fortsatt vil måtte tas av kontrollutvalgets ressurser som er avsatt til eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner. En eventuell undersøkelse vil derfor trolig gå på bekostning av et av de planlagte prosjektene.

Samtidig er det også slik at alle prosjektene i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll sjeldent kan gjennomføres grunnet både tid og ressurser. Det er blant annet enda ikke gjennomført eierskapskontroller i henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Derfor er også prioriteringsrekkefølgen i planen viktig.

Slik sekretariatet oppfatter denne saken er det uenigheter mellom politisk ledelse og representanter fra KommuneLista om i hvilket omfang kommunen har bundet seg for kostnader når det gjelder tomtekjøpet av skolen. Det har også blitt stilt en rekke andre spørsmål om prosessen med tomtekjøp, utgifter til prosjektstyring, Stiftelsen Sjølyst mm som gjør at det er ønskelig med en ekstern gjennomgang. Selv om sekretariatet mener VGS-saken ikke bør inn i plan for forvaltningsrevisjon kan det være gode grunner til å gjennomføre en mindre undersøkelse av prosjektet. En undersøkelse på f.eks 100 – 200 timer kan trolig gi tilstrekkelig svar på om kommunen har gjennomført prosjektet i henhold til god forvaltningspraksis, lover og regler. Det er likevel her snakk om offentlige midler og kontrollutvalget bør derfor være sikker på at dette er en sak som bør undersøkes. Sekretariatet mener derfor kontrollutvalget bør starte med å invitere kommunedirektøren i neste kontrollutvalgsmøte for å gi en orientering om saken. Sekretariatet viser her til bestemmelsen i kommuneloven § 23-5 hvor det fremgår at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg i saker som oversendes kommunestyret før kontrollutvalget behandler saken.

Konklusjon

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag vurdere om de mener det bør foretas en undersøkelse av VGS-saken slik varaordføreren anmoder. I vurderingen bør de ta hensyn til at kontrollutvalget har begrenset med ressurser til forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og andre undersøkelser. Dersom utvalget ønsker en undersøkelse bør kommunedirektøren likevel få anledning til å uttale seg. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å invitere kommunedirektøren i neste møte for å få administrasjonens syn på saken.

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &14

Arkivsaknr 21/14 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2021. Utvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

Vedlegg

Årsmelding 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Indre Fosen kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2021. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill i møtet den 09.03.2022.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering. Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Årsmelding for
kontrollutvalget
2021**

Indre Fosen kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	6
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.2 Saker	6
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer		Varamedlemmer (i henhold til liste)
Kurt Myrabakk	Leder	<u>For Myrabakk, Brovold og Paulsen:</u> 1.vara: Idar Aune 2.vara: Tormod Overland* 3.vara: Brit Wemundstad 4.vara: Håkon Strand 5. vara: Grete Tungen
Per Brovold*	Nestleder	
Veronica Moan Myran	Medlem	
Randi Sollie Denstad*	Medlem	
Hauk Paulsen	Medlem	
		<u>For Denstad og Myran:</u> 1. vara: Georg Høgsve 2. vara: Ellen Lindvåg 3. vara: Kjetil Sund 4. vara: Magnar Bremeraune*

*Per Brovold, Randi Sollie Denstad, Tormod Overland og Magnar Bremeraune fratrådte som medlemmer/varamedlemmer 1. desember 2021 jf. kommuneloven § 7-9 første ledd, da det ble oppdaget at de ikke var valgbar til kontrollutvalget jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav g.

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Kurt Myrabakk (og Per Brovold).

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Eget reglement for kontrollutvalget er ikke vedtatt av kommunestyret.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.

¹ kommuneloven § 23-1

- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Indre Fosen kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

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

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 309 000 og kr 1 409 000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

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

2.1.1 Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2020. Kontrollutvalget ønsket å bermerke at kommunen har mottatt negativ revisjonsberetning og at revisor pr. 15.04.2021 ikke hadde mottatt regnskapet for Indre Fosen kommune, hverken kommunekassa sitt regnskap eller konsolidert regnskap.

Kontrollutvalget anbefalte likevel kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020 slik det var avlagt.

2.1.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. I 2021 ble det gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Revisor kontrollerte om kommunen i 2020 har etterlevd forskrift om selvkost § 8:

- a) Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto
- b) Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd. seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c) Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond

Etterlevelseskontrollen viste at Indre Fosen kommune har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for selvkost (med moderat sikkerhet). Revisor presiserte likevel i rapporten at selvkostveilederen fra 2014 gir retningslinjer og anbefalinger om at kommunene ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men at dette skal tilbakeføres senest i år t+5. Fra og med 2020 er dette tatt inn i kommuneloven og kravet er at overskudd skal tilbakeføres ved å finansiere fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto jf. selvkostforskriften § 8. Tilsvarende gjelder for underskudd som skal dekkes inn senest i år t+5.

Per utgangen av 2020 hadde Indre Fosen kommune overskudd på avløp som var eldre enn 5 år og underskudd på vann som var eldre enn 5 år.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- 2021: Selvkostområdene vann og avløp i Indre Fosen kommune
- 2022: Interkontroll i Indre Fosen kommune, system
- 2023: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune
- 2024: Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune

2.2.1 Forvaltningsrevisjon – selvkost vann og avløp

Forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp ble bestilt i desember 2020.

I kontrollutvalgets møte 01.03.2021 (sak 20/21) sluttet utvalget seg til revidert prosjektplan. Store deler av prosjektet ble gjennomført høsten 2021, og endelig rapport ble levert til kontrollutvalget i januar 2022. Kommunestyret vedtok følgende etter innstilling fra kontrollutvalget:

- 1) Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp til orientering.
- 2) Kommunestyret ber om at kommunedirektøren snarlig følger opp de svakheter som rapporten avdekker, deriblant:
 - a. Påse at klausulering av vannkilder blir gjort der dette er nødvendig
 - b. Sikre at arbeidet med beredskapsplaner og - øvelser blir ivaretatt tilfredsstillende

- c. Sørge for at regelverket for selvkostfond for avløp blir håndtert i samsvar med regelverket, også for fondet fra Rissa kommune.
- 3) Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 15.08.2022 på hvordan de svakheter som rapporten avdekker er fulgt opp.

Det er ikke foretatt andre bestillinger av forvaltningsrevisjoner i 2021.

2.3 Eierskapskontroll

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

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, er vedtatt av kommunestyret i september 2020.

Følgende prosjekter er prioritert i planen:

2021: Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

2022: a) Fosen Helse IKS

b) IF Jobb AS

2023: Fosen Kraft AS

2024: Fosenbrua AS

I 2021 ble det ikke gjennomført eierskapskontroll i Indre Fosen kommune.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt ni møter og behandlet 72 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom offentlige tilsynsorganer og kommunale kontrollutvalg, vil kontrollutvalget i Indre Fosen kommune få rapporter, som Statsforvalteren, Mattilsynet og andre tilsynsorgan utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker.

I 2021 har rapport fra Mattilsynet med varsel om mulig pålegg om å etablere en farekartlegging vedr parasitter i drikkevann blitt lagt frem for kontrollutvalget.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

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

Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2021:

- Alle medlemmene i kontrollutvalget deltok på samling for kontrollutvalg i Trøndelag («Konsek-dagen») 28. oktober 2021.

4. Avslutning

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

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

09.03.2022, Indre Fosen kommune
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektør - Stadsbygd omsorgssenter 22.01.2021	01/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren - renseanlegget på Kvithyll 22.01.2021	02/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren - status tomt – VGS i Vanvikan 22.01.2021.	03/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren om flytting av ungdomstrinnet fra Stadsbygd og Vanvikan. 22.01.2021.	04/21
22.01.2021	Orientering fra kommunedirektøren sluttregnskap for Smia - 22.01.2021	05/21
22.01.2021	Fjernmøter i kontrollutvalget m.v.	06/21
22.01.2021	Årsplan 2021	07/21
22.01.2021	Referatsaker 22.01.2021	08/21
22.01.2021	Eventuelt 22.01.2021	09/21
22.01.2021	Godkjenning av protokoll 22.01.2021	10/21
22.01.2021	Tilleggssak - varamedlemmer i rekkefølge i kontrollutvalget	11/21
17.02.2021	Godkjent protokoll fra møte den 22.01.2021.	12/21
17.02.2021	Kontrollutvalgets arkiv - orientering fra sekretariate	13/21
17.02.2021	Orientering fra kommunedirektøren 17.02.2021.	14/21
17.02.2021	Leder av kontrollutvalget orienterer 17.02.2021	15/21
17.02.2021	Prosjektplan - selvkost vann og avløp	16/21
17.02.2021	Rapportering av timer - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	17/21
17.02.2021	Referatsaker 17.02.2021	18/21
17.02.2021	Eventuelt 17.02.2021	19/21
01.03.2021	Oppdatert prosjektplan - selvkost vann og avløp	20/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll 17.02.2021	21/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll 01.03.2021.	22/21
21.04.2021	Orientering fra kommunedirektøren 21.04.2021.	23/21
21.04.2021	Orientering om oppfølging av tilsyn fra arbeidstilsynet – Indre Fosen kommune	24/21
21.04.2021	Referater 21.04.2021	25/21
21.04.2021	Eventuelt 21.04.2021	26/21
21.04.2021	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	27/21
03.06.2021	Orientering fra revisor 03.06.2021.	28/21
03.06.2021	Orientering om årsregnskap og årsberetning KulturCompagniet Indre Fosen KF	29/21
03.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning KulturCompagniet Indre Fosen KF	30/21
03.06.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - Selvkost	31/21
03.06.2021	Orientering fra kommunedirektøren 03.06.2021	32/21
03.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2020	33/21
03.06.2021	Referatsaker 03.06.2021	34/21
03.06.2021	Eventuelt 03.06.2021	35/21
03.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll 03.06.2021	36/21
25.08.2021	Orientering om avtale om lossing ved Kvithyll kai og fordeling av kostnader og inntekter	37/21
25.08.2021	Orientering om godkjenning av arbeidsvarslingsplaner	38/21
25.08.2021	Orientering om kommunens evaluering av avsluttede byggeprosjekter	39/21

25.08.2021	Orientering om kommunens responstid ved henvendelser fra publikum	40/21
25.08.2021	Prosjektstatus - forvaltningsrevisjon av selvkostområdet	41/21
25.08.2021	Referatsaker	42/21
25.08.2021	Eventuelt	43/21
25.08.2021	Godkjenning av møteprotokoll	44/21
24.09.2021	Revisjonsrapport med varsel om mulig pålegg om å etablere en farekartlegging vedr parasitter i drikkevann - orientering til kontrollutvalget	45/21
24.09.2021	Kursoversikt 21/22 - orientering til kontrollutvalget	46/21
24.09.2021	Budsjettforslag for kontrollutvalget for 2022	47/21
24.09.2021	Evaluering av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær	48/21
24.09.2021	Referatsaker	49/21
24.09.2021	Eventuelt	50/21
24.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll	51/21
27.10.2021	Orientering om sykefraværet i kommunen	52/21
27.10.2021	Orientering om leieavtalen for Vanvikan legekantor	53/21
27.10.2021	Orientering om kommunens rutiner for fakturering av tjenester til brukere av pleie- og omsorgstjenester	54/21
27.10.2021	Prosjektstatus - forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp	55/21
27.10.2021	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2023 - mulig rullering	56/21
27.10.2021	Virksomhetsbesøk	57/21
27.10.2021	Referatsaker	58/21
27.10.2021	Eventuelt	59/21
27.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll	60/21
24.11.2021	Dialogmøte - rullering av plan for forvaltningsrevisjon	61/21
24.11.2021	Orientering om saksbehandlingen ved inngåelse av avtale om kontorlokaler for KulturCompagniet	62/21
24.11.2021	Orientering om omfanget av avtaler som ikke er gjennomgått/reforhandlet etter kommunesammenslåingen	63/21
24.11.2021	Orientering om hvilke bedrifter som har mottatt Korona-støtte	64/21
24.11.2021	Orientering om omdømmeundersøkelsen	65/21
24.11.2021	Orientering om oppfølging av faktureringsrutiner	66/21
24.11.2021	Oppfølging av selskaper	67/21
24.11.2021	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor	68/21
24.11.2021	Årsplan 2022	69/21
24.11.2021	Referatsaker	70/21
24.11.2021	Eventuelt	71/21
24.11.2021	Godkjenning av møteprotokoll	72/21

Virksomhetsbesøk 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 21/4 - 23

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget drar på virksomhetsbesøk til Ifjobb AS i kontrollutvalgets møte xx.xx.2022.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sette opp en tidsplan for virksomhetsbesøket og invitere kommunedirektøren, tillitsvalgt og verneombud.

Saksopplysninger

For å bli kjent med ulike sider av kommunen kan utvalget legge enkelte av sine møter til kommunens virksomheter, eller til bedrifter som kommunen har eierandeler i. Disse møtene kombineres ofte med orientering om virksomheten fra ledelsen. Formålet med besøk er blant annet å:

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

I kontrollutvalgets møte 19.01.2022 (sak 05/22) vedtok kontrollutvalget at de ønsker å dra på virksomhetsbesøk til Ifjobb AS i 2022. Det ble imidlertid ikke tatt stilling til i hvilket møte utvalget ønsker å dra på virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget har følgende resterende møtedatoer i 2022:

27. april, 25. mai, 24. august, 21. september, 26. oktober og 23. november.

Saken legges frem for utvalget slik at de kan avgjøre i hvilket møte virksomhetsbesøket skal gjennomføres. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å legge virksomhetsbesøket til andre halvdel av 2022 slik at selskapet får god tid til å forberede seg.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

16/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/32 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

2022-02-01+Revisjon+Midt-norge+SA+220201_Rapportering+leveranseavtale+Indre+Fosen
Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret
Private fastleger avviser Helseplattformen
Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling
Ordfører bestemmer sakslisten til kommunestyret

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fikk fremlagt følgende saker:

- Revisjonens timeleveranse 2021
- Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret
- Private fastleger avviser Helseplattformen
- Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling
- Ordfører bestemmer sakslisten til kommunestyret

Konsek Trøndelag IKS
v/Karoline Lorentzen

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
1.2.22 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Rapportering til kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2021 har RMN blant annet utført følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- FR: Selvkost innen vann og avløp

Timeforbruk 2021: 534,09

Timeforbruk 2020: 586,57

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

220201_Rapportering leveranseavtale Indre Fosen

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2022-02-01 18:13



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret

Kommunal Rapport 07.02.2022, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Formannskapet har valgt medlemmer til et utvalg, men ordfører vil be formannskapet bytte ut et medlem. Kan han det?

SPØRSMÅL: I vår kommune har vi et utvalg som er valgt av formannskapet, bestående av ordfører, varaordfører og fram til nå lederen for det største partiet i mindretallet.

Utvalgets ene oppgave er å ha utviklingssamtaler med kommunedirektøren.

Ordføreren ønsker nå å bytte ut representanten fra mindretallet og kommer til å foreslå dette i neste møte.

Mitt spørsmål er om én i formannskapet da kan kreve forholdsvalg, slik det er beskrevet i kommuneloven, eller om denne typen utvalg ikke omfattes av det som står i loven om forholdsvalg.

SVAR: Her er selve utgangspunktet, formannskapet som velgende organ, problematisk. Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret, se [kommuneloven § 5–7](#) første og andre avsnitt. Dette kan ikke delegeres til formannskapet.

Når det så gjelder valgmåten, fastslår [kommuneloven § 7–4](#) første avsnitt at alle valg til folkevalgte organer skal skje som forholdsvalg hvis minst ett medlem av kommunestyret krever det. Hvis ikke det kreves forholdsvalg, kan valg skje ved flertallsvalg etter [kommuneloven § 7–8](#). Det betyr i praksis normalt at dette bare benyttes der man på forhånd er blitt enige om hvem som skal velges.

I § 5–7 siste avsnitt har vi så en regel om at kommunestyret «kan selv når som helst omorganisere eller nedlegge utvalg». Det betyr at man kan foreta en utskifting av ett eller flere av medlemmene, men dette må skje ved at man foretar et fullstendig nyvalg av utvalget, og da gjenvelger bare de man ønsker å beholde. Også ved dette nyvalget gjelder bestemmelsen i kommuneloven § 7–4 første avsnitt; det skal skje ved forholdsvalg hvis ett medlem av kommunestyret krever det, ellers ved avtalevalg.

Og formannskapet kan altså under ingen omstendigheter fungere som velgende organ.

Private fastleger avviser Helseplattformen

Kommunal Rapport 01.02.2022

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene, svarer administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

For at vi i det hele tatt skal vurdere å gå inn i Helseplattformen, må vi få en garanti for at pasientjournalen er bedre enn den vi har i dag, sier daglig leder Jan Laugen ved Robrygga legekantor i Namsos til Kommunal Rapport.

- Helseplattformen (HP) er den første anskaffelsen i Norge som skal gi helsepersonell en felles elektronisk pasientjournal og mulighet for digital kommunikasjon.
- Plattformen omfatter Helse-Midt Norge og alle de 65 kommunene i Trøndelag, Møre og Romsdal, i tillegg til Bindal i Nordland og Os i Innlandet.
- Den omfatter omtrent 40.000 helsearbeidere.
- Kostnadsrammen er så langt på 3,7 milliarder kroner.
- Kommunestyre i 38 kommuner har hittil sagt ja til å betale seg inn i plattformen.

Robrygga legekantor er ett av tre fastlegekantor i Namsos som driver som private næringsdrivende. De må betale alle utgiftene forbundet med å slutte seg til Helseplattformen selv.

Laugen sier at han ikke har fått noen informasjon om hva plattformen vil koste legekantoret. Han trenger en garanti for at Helseplattformen vil fungere like godt som pasientjournal-systemet som de har i dag. Det har han ikke fått ennå.

Jeg tviler på at vi får en slik garanti. Jeg frykter at Helseplattformen blir et arbeidsverktøy som er tilpasset sykehusene. Den vil gi en dårligere funksjonalitet for oss allmennpraktikere, sier Laugen.

Lederen for legekantoret er spesielt bekymret for konsekvenser hvis det nye datasystemet går i stå.

Vi er spesielt sårbare for nedetid, da stopper alt opp. Hvem får da support, blir det vi eller sykehusene, spør han.

Fornøyd med dagens pasientjournal

Det finnes flere rapporter om at dagens [pasientjournal-systemer rammer pasienter](#), men Laugen er fornøyd med legekantorets pasientjournal som leveres av CGM.

Journalssystemet er spesialdesignet for allmennpraksis. Det blir hele tiden oppdatert etter våre ønsker som fastleger, sier han.

Hvordan kommuniserer dere med blant annet sykehjem og sykehus?

Vi har kanaler til kommunehelsetjenesten, sykehjem og hjemmetjeneste. Vi sender PLO-meldinger (pleie- og omsorgsmeldinger, red.anm.) til både sykehusleger og avdelinger på sykehjem og i hjemmetjenesten. Vi er veldig fornøyd med funksjonaliteten.

Kan det bli for mange kanaler å holde styr på, Helseplattformen tilbyr én kanal?

Det er eventuelt vårt problem at det er mange kanaler, men vi forsøker å kanalisere mest mulig gjennom helsenorge.no. Vi kommer rett inn i journalløsninger, og kan skrive meldinger der. Det fungerer helt utmerket.

Utfordringer med dagens journalsystemer

- En undersøkelse blant 7.000 ansatte og ledere i Trondheim svarer 3.000 følgende:
- 65 prosent er utrygge på om journalen er riktig og oppdatert fra fastlege, sykehus, kommunale tjenester og andre.
- I snitt opplever 35 prosent å bruke mye tid på å etterspørre informasjon fra disse samhandlingsaktørene. Dobbeltarbeid er svært vanlig.
- 60 prosent svarer at de gjør dobbeltarbeid i løpet av en arbeidsdag.

Kilde: Helseplattformen

Frykter økte utgifter

Laugen vil også ha en garanti for at Helseplattformen ikke blir dyrere enn pasientjournalen som legekantoret har i dag.

Det allerede er brukt svimlende summer til utvikling av Helseplattformen og at utgiftene til drift er høyst uoversiktlige. De vil sannsynligvis bli formidable, sier han og legger til:

Vårt kontor tåler ikke høyere driftskostnader enn de vi har i dag. Fastleger er allerede presset økonomisk fordi politikerne har ignorert fastlegeordningen. Vi driver et aksjeselskap. Vi vil aldri gå inn i en økonomisk usikkerhet som Helseplattformen innebærer, sier han.

Helseplattformen er avhengig av fastleger for å bli vellykket. Hvordan ser du på det?

Jeg ser at for at Helseplattformen skal kunne fungere, må de fleste fastlegekontorene være koblet på. Men vi er veldig skeptiske til usikkerhetsmomentene som eksisterer i dag, og jeg tviler på at fastlegene vil stille opp, sier Laugen.

Fastleger har vært med å utvikle Helseplattformen. Er ikke det betryggende?

Jeg er fullt klar over at fastleger har bidratt, men vi har ikke fått noen informasjon verken om tekniske løsninger eller økonomiske kalkyler.

Fastleger vil se gevinster

Administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen sier at plattformen er avhengig av fastlegene.

Vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger, sier administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene. Det har med det faglige å gjøre. Vi ønsker å skape en helsetjeneste til det beste for pasientene ved å tilby en felles journal på alle nivåer, og da er fastlegene helt avgjørende. Kostnadmessig er fastlegene små aktører, så det er ikke økonomisk avgjørende at de kommer på. Dette handler om mer enn økonomi, nemlig oppfyllelsen av visjonen om at informasjon skal følge pasienten mellom alle nivåene i helsetjenesten, sier Mjåset.

De ansatte ved Robrygga legekantorene savner informasjon om hvor mye Helseplattformen vil koste og fungere. Hvorfor har de ikke fått informasjon?

Vårt styre har vedtatt at vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger som finnes i dag. Vi er et AS, vi er styrt av vårt styre og våre eiere og venter på avklaringer for å kunne være mer spesifikke. Når det gjelder informasjon, har vi et eget team som følger opp fastlegene og de over 170 kontorene i regionen. Den delen av Trøndelag som Robrygga legekantorene hører til, står for tur neste måned.

Kan Helseplattformen konkurrere på pris og funksjonalitet?

Private fastleger skal velge om de vil bruke Helseplattformen. Da må vi være konkurransedyktige på både pris og funksjonalitet. Det er helt klart. Jeg håper fastlegene vil se gevinstene for egen del og for pasientene ved at alle helseansatte er på én plattform i én felles pasientjournal.

Fastleger er også bekymret for at de som et lite legekantor ikke vil få nødvendig datahjelp i Helseplattformen. Er det en berettiget bekymring?

Vi mener at brukerstøtten skal kunne bli veldig bra for fastlegene. Det er helt avgjørende for oss at kundene blir fornøyde.

- Noen fastleger har fastlønn fra kommunen de er ansatt i.
- Andre har avtaler med kommunen som inkluderer kjøp og drift av alt IKT-utstyr.
- Halvparten av legene i Midt-Norge er derimot selvstendig næringsdrivende og vil bruke egne midler til å investere i journalløsningen.
- Helseplattformens fremtidige kunder er derfor både kommuner og fastleger.

Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling

Kommunal Rapport 31.01.2022, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunens vedtak om hvem som koronastøtte begrunnes ikke. Kan det være lov?

SPØRSMÅL: Jeg skriver om tildelinger av covid-midler i vår kommune, og praksisen for offentliggjøring. Listen over tildelinger legges ut, men ikke vurderingene av hvorfor noen får penger og andre ikke:

«Søknadene behandles av utvalget for kompensasjonsordninger i kommunen. Målet er at søknadene skal være behandlet av innen utgangen av september. Støttemottakere får beløpet utbetalt umiddelbart etter vedtak. Liste over støttemottakere publiseres i kommunens nyhetsportal/nyhetsbrev. Vedtak blir gjort tilgjengelig i søknadsportalen. Vedtaket begrunnes ikke».

Kan en kommune la være å begrunne hvorfor noen får og andre ikke? Selv om det er mange søkere, skal vel ordningen være transparent?

SVAR: Vedtak om slike tildelinger er «enkeltvedtak» etter forvaltningsloven. Enkeltvedtak skal som hovedregel etter [§ 24](#) i denne loven grunngis samtidig med at vedtaket treffes, men dette gjelder ikke «saker om fordeling av tillatelser eller andre fordeler mellom flere parter», som jo dette er. Men her kan den enkelte part – den som har søkt om tilskudd – «kreve begrunnelse gitt etter at vedtaket er truffet».

Forvaltningsloven har derimot ingen bestemmelser om plikt for et forvaltningsorgan til å gi en generell redegjørelse for hvilke kriterier den har bygget på ved slike tildelinger.

Men i [kommuneloven § 4–1](#) sies det at kommunen «skal aktivt informere om egen virksomhet». I en sak av så stor offentlig interesse, mener jeg denne lovbestemmelsen tilsier at man bør gi en orientering om en slik kompensasjonsordning og kriteriene for tildeling.

Og den som har bedt om og fått en begrunnelse for sitt eget avslag, vil i alle fall kunne videreformidle denne til allmennheten.

Ordfører bestemmer sakslisten til kommunestyret

Kommunal Rapport 24.01.2022, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Kontrollutvalget vil ha penger til en gransking, men ordfører vil ikke bringe spørsmålet opp for kommunestyret. Kan han nekte å legge fram en bevilgningssak?

SPØRSMÅL: Kontrollutvalget har truffet et vedtak der det ber om at kommunestyret treffer vedtak om bevilgning av midler til en større gransking av et interkommunalt selskap som kommunen er deltaker i.

Ordfører vil ikke sette saken opp til behandling i kommunestyret, idet han fremholder at «Det vil være helt feil å ta stilling til eventuelle merkostnader før revisor har lagt fram sin skisse, og før eventuelle omprioriteringer i revisjonsplan er vurdert og tatt stilling til.»

Kan ordfører nekte å legge denne henvendelsen fram for kommunestyret?

SVAR: Kontrollutvalget har ansvar for å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i ([kommuneloven § 23–2](#) første avsnitt, bokstav c). I [kommuneloven § 23–5](#) er det fastsatt at «Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.».

Men som alminnelig utgangspunkt er det ordføreren som bestemmer når en slik melding fra kontrollutvalget skal settes opp til behandling i [kommunestyret, se § 11–3](#) første avsnitt, første setning: «Lederen av et folkevalgt organ setter opp saksliste for hvert enkelt møte».

Men i siste setning i dette avsnittet har vi en regel om at «En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det». Slikt krav må da settes fram før innkalling til møtet er sendt ut. Ordføreren er da nødt til å ta denne med i denne innkallingen. I tillegg kan kommunestyret i møtet vedta å sette en sak på sakslisten til behandling der. Men det kan da ikke treffes realitetsvedtak i saken i dette møtet hvis ordfører eller en tredel av medlemmene motsetter seg det.

Men kontrollutvalget har ikke selv myndighet til å kreve meldingen derfra behandlet i et bestemt møte i kommunestyret.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/32 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

09.03.2022

Saknr

18/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/32 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.