

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 22/53
Møtedato/tid: 24.03.2022 kl. 12:00
Møtested: Ytre Malvik samfunnshus

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Helene Hvidsten på telefon 472 97 371, eller e-post: helene.hvidsten@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 16.03.2022

Frank Arne Hammer (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Helene Hvidsten
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
07/22	Virksomhetsbesøk - Malvik kommunale kulturskole
08/22	Kontrollutvalget årsmelding for 2021
09/22	Referatsaker
10/22	Eventuelt
11/22	Godkjenning av møteprotokoll 24.3.22

Virksomhetsbesøk - Malvik kommunale kulturskole

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

24.03.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/322 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 23.9.22, sak 30/21 hvilke virksomheter utvalget kan tenke seg å besøke, og vedtok blant annet at de ønsker å besøke en virksomhet innen oppvekst og kultur. Utvalget har i ettertid landet på at de kan tenke seg å besøke Malvik kommunale kulturskole.

Formålet med virksomhetsbesøk i kommunen er ikke kontroll og tilsyn. Utvalget ønsker å få informasjon om virksomheten, eventuelle utfordringer de har og hvordan de opplever dialogen mellom politisk og administrativt nivå, satsningsområder mv.

Malvik kommunale kulturskole

Malvik kommunale kulturskole har sin hovedbase for administrasjon og undervisning på Vikhammer i Ytre Malvik samfunnshus. I tillegg har kulturskolen desentralisert undervisning på Saksvik, Sveberg og i Hommelvik. Skolen har undervisningstilbud innenfor musikk, dans, visuelle kunsthøgskole og drama og teater.

I dagens møte får utvalget en orientering og omvisning på skolen av rektor ved skolen, Hege Segtnan. Virksomhetsleder Arve Renå stiller fra administrasjonen.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget årsmelding for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

24.03.2022

Saknr

08/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &14

Arkivsaknr 21/30 - 4

Forslag til vedtak

Vedlegg

Årsmelding for kontrollutvalget 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets årsmelding oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2021. Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding, og utvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av dette forslaget, samt eventuelle egne innspill i dagens møte 24.3.22.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan, og skal stå for det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. Årsmeldingen gir en oversikt over foregående års aktivitet, og gir kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet. 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 nært og 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 for orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Malvik kommune



Innholdsfortegnelse

Innhold

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
1.4.1 Sekretariat	4
1.4.2 Revisjon	4
1.4.3 Økonomi	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll	5
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.2.1 Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Malvik kommune	5
2.2.2 Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett	5
2.3 Eierskapskontroll	6
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	7
3. Annet arbeid i utvalget	7
3.1 Møter	7
3.2 Saker	7
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	7
4. Avslutning	7
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	9

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer		Varamedlemmer
Frank Arne Hammer (H)	Leder	Monica Moen Hatlen
Jahn Harry Kristiansen (Ap)	Nestleder	Ellen Zirr Buaas
Kirsti Hamre Nilsen (Pp)	Medlem	Per Walseth
Aslaug Rustad (Sp)	Medlem	Torkel Ystgaard
Halvard Dahle (H)	Medlem	Ingrid Hvidsand

Kommunestyrets representanter i kontrollutvalget er Frank Arne Hammer og Kirsti Hamre Nilsen.

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget vedtatt av kommunestyret 24.02.20 sak 11/2020

Reglementene er publisert på [utvalgets nettside hos sekretariatet](#).

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.
- 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. Dette kan være forhold som oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne, men gjorde ikke dette i 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av 32 deltagere, inkludert 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

Kommunen 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.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	kr 115 500	kr 81 000
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	Kr 25 100	kr 54 000
SUM DRIFTSUTGIFTER		kr 140 600	kr 135 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon	kr 1 558 500	kr 1 583 500
SUM UTGIFTER KONTROLLARBEIDET		kr 1 704 500	kr 1 718 500

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 329 500 og 1 229 000

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.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021. Kontrollutvalget anbefalte å godkjenne regnskapet.

2.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll

I kontrollutvalgets møte 10.2.22 behandlet kontrollutvalget forenklet etterlevelseskontroll for 2021 (sak 3/22). Det ble gjennomført kontroll av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor mottok oversikt over kommunens kapitalvarer, men uttalelsen tilfredsstilte ikke kravene i forskriften, og revisor avga derfor en negativ uttalelse. Revisor sendte kommunen et nummerert brev nr. 1. Kontrollutvalget vedtok å ta revisors redegjørelse til orientering, og også å ta kommunens redegjørelse om hvordan de vil oppfylle justeringsreglene i merverdiavgiftsloven til orientering.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

2.2.1 Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Malvik kommune

I sitt første møte i 2021 (16.2, sak 1/21) behandlet kontrollutvalget rapport fra forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten. Følgende problemstillinger ble undersøkt:

1. Er internkontrollen dokumentert, og er dokumentasjonen oppdatert og tilgjengelig?
2. Har barneverntjenesten ressurser tilpasset deres arbeids- og ansvarsoppgaver?
3. Følger barneverntjenesten opp barn, biologiske foreldre og fosterforeldre etter omsorgsovertakelse?

Revisor fant at Malvik kommune hadde dokumentert internkontroll som var tilgjengelig for de ansatte. Revisor konkluderer med at dokumentasjonen i hovedsak var oppdatert. Bemanningen til barneverntjenesten var i utgangspunktet tilstrekkelig, men tjenesten var sårbar for større saksmengde, krevende saker, sykefravær og vakanser. Det var behov for å styrke tjenesten med flere teamledere og kontaktpersoner. Det var etablert rutiner som skulle sikre at barn, biologiske foreldre og fosterforeldre ble fulgt opp etter omsorgsovertakelse. Barneverntjenesten hadde fokus på barns rett til medvirkning og fosterbarna selv opplever å bli hørt.

Kontrollutvalget vedtok å ta forvaltningsrevisjonen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett

Kontrollutvalget behandlet i møte 23.9.21 sak 26/21, forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett. Revisor undersøkte tre problemstillinger:

- Har kommunen etablert rutiner, ressurser og kompetanse som sikrer en god prosjektstyring av større investeringsprosjekter i planleggings- og gjennomføringsfasen?
- I hvilken grad gjennomføres investeringsprosjekter innen vann og avløp innenfor tids- og kostnadsrammer i samsvar med hovedplan og vedtak?
- Benytter kommunen seg av gjeldende rammeavtaler for anskaffelser innen vann og avløp?

Revisor konkluderte med at kommunen til en viss grad hadde etablert rutiner, ressurser og kompetanse som sikrer en god prosjektstyring av større investeringsprosjekter i planleggings- og gjennomføringsfasen. Det ble også konkludert med at investeringsprosjekter innen vann og avløp til en viss grad gjennomføres innenfor tids- og kostnadsrammer i samsvar med hovedplan og vedtak. Revisor kom til at kommunen benytter seg av gjeldende rammeavtaler for anskaffelser innen vann og avløp.

Revisor hadde følgende anbefalinger til kommunen:

- Kommunen bør etablere en god praksis for å evaluere gjennomførte prosjekter
- Kommunen bør sikre hensiktsmessige løsninger for å kunne ha oversikt over kompetanse og kompetansebehov
- Kommunen bør vurdere muligheten for å tilby flere kurs og kompetanseheving, samt etablere rutiner for å sikre intern kompetansedeling
- Økonomisk usikkerhet i investeringsprosjekter bør synliggjøres for politikerne
- Totalsum med sluttregnskap for avsluttede investeringsprosjekter over år bør synliggjøres for politikere

Kontrollutvalget vedtok å ta forvaltningsrevisjonen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

2.3 Eierskapskontroll

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

Eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redning

Utvalget behandlet rapport fra eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redning i sitt møte 23.9.21, sak 27/21. Revisor undersøkte følgende problemstillinger:

1. Er innholdet i eierskapsmeldingen i samsvar med gitte føringer?
2. Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?
3. Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?
4. Er eiers føringer for utvelgelse av styremedlemmer i selskapet, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?

Når det gjelder innholdet i eierskapsmeldingen var denne i samsvar med kommunelovens krav og hovedsakelig i samsvar med anbefalte føringer fra KS for utøvelse av aktiv eierstyring. Det var mangler i kommunes opplæring om eierstyring til folkevalgte. En slik opplæring burde blant annet omfatte kommunens system for eierstyring og ulike roller i kommunens eierskap. Revisor fant at det var flere mangler i kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret ut fra anbefalingene om en aktiv eierstyring.

Anbefalinger:

- Vurdere at deler av eiermeldinga revideres årlig, for å synliggjøre økonomisk informasjon og styrevalg fra eide selskap. Videre å informere om hvem som er styremedlemmer og kommunens eierrepresentant i eide selskap
- Etablere folkevalgtopplæring knyttet til kommunens eierskap og eierstyring
- Etablere rutiner for kommunikasjon mellom eierrepresentant og kommunestyret knyttet til å utøve aktiv kommunikasjon og eierstyring
- Kommunestyret bør ta en prinsipiell diskusjon rundt hvem som bør sitte som representanter i eide selskap, og hvorfor vedkommende blir valgt. Det bør gjøres en vurdering av hvor ofte representanten vill bli inhabil ved behandling av saker i kommunen

Kontrollutvalget vedtok å ta eierskapskontrollen til orientering. Utvalget vedtok også å sende den til kommunestyret med forslag til vedtak om at kommunedirektøren følger opp revisors anbefalinger.

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 2020 avholdt 7 møter og behandlet 47 saker, to av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget følger vedlagt.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapitel 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.

I 2021 har kontrollutvalget blant annet fått orientering fra kommunedirektøren om saksgangen ved Vikhammer skoleområde, og om utlikning av selvkostfond. Kontrollutvalget har også vært på virksomhetsbesøk hos Midt-Norge 110 sentral IKS, hvor Malvik kommune er medeier.

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. Flere av utvalgsmedlemmene var representert på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg høsten 2021.

4. Avslutning

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

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.

Hommelvik, 24.03.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
16.02.2021	Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Malvik kommune	01/21
16.02.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	02/21
16.02.2021	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020	03/21
16.02.2021	Orientering om saksgang - Vikhammer skoleområde	04/21
16.02.2021	Referatsaker	05/21
16.02.2021	Eventuelt	06/21
16.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll 16.02.2021	07/21
13.04.2021	Prosjektplan for eierskapskontroll, Trøndelag brann- og redningstjeneste	08/21
13.04.2021	Eventuelt	09/21
13.04.2021	Godkjenning av møteprotokoll 13.04.21	10/21
18.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Malvik kommunes årsregnskap og årsberetning 2020	11/21
18.05.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - Behandling av selvkostfond	12/21
18.05.2021	Orientering om Vikhammer skoleområde - saksbehandling og innbyggerinvolvering	13/21
18.05.2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av helse- og omsorgsarbeidet	14/21
18.05.2021	Referatsaker	15/21
18.05.2021	Eventuelt	16/21
18.05.2021	Godkjenning av møteprotokoll 18.05.21	17/21
15.06.2021	Ny orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon plan- og byggesaksbehandling	18/21
15.06.2021	Orientering om utlikning av selvkostfond	19/21
15.06.2021	Revidert prosjektplan for helse- og omsorgsarbeidet	20/21
15.06.2021	Endring av kontrollutvalgets møteplan for høsten 2021	21/21
15.06.2021	Arbeidstilsynet - tilsyn med hjemmesykepleien	22/21
15.06.2021	Referatsaker	23/21
15.06.2021	Eventuelt	24/21
15.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll 15.6.21	25/21
23.09.2021	Forvaltningsrevisjon av vann- og avløpsnett	26/21
23.09.2021	Rapport fra eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	27/21

23.09.2021	Budsjettkontroll for kontrollarbeidet per august 2021	28/21
23.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet for 2022 med økonomiplan 2023 - 2025	29/21
23.09.2021	Virksomhetsbesøk 2021-2022	30/21
23.09.2021	Referatsaker	31/21
23.09.2021	Eventuelt	32/21
23.09.2021	Godkjenning av møteprotokoll 23.09.21	33/21
28.10.2021	Virksomhetsbesøk til Midt-Norge 110-sentral IKS	34/21
28.10.2021	Revisjonsstrategi 2021 - orientering fra revisor	35/21
28.10.2021	Tilsynsrapport - Elevenes rett til gratis opplæring	36/21
28.10.2021	Referatsaker	37/21
28.10.2021	Eventuelt	38/21
28.10.2021	Godkjenning av møteprotokoll 28.10.21	39/21
02.12.2021	Orientering om oppfølging av barnevernstjenesten	40/21
02.12.2021	Møte- og aktivitetsplan 2022	41/21
02.12.2021	Referatsaker	42/21
02.12.2021	Eventuelt	43/21
02.12.2021	Godkjenning av møteprotokoll 2.12.21	44/21

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

24.03.2022

Saknr

09/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/53 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen – avgrensning - KDD

Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling

Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret

Private fastleger avviser Helseplattformen

Taushetsplikten gjelder konkrete opplysninger om personlige forhold

Saksopplysninger

Følgende referatsaker blir presentert i møtet:

1. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, avgrensning – uttalelse fra kommunal- og distriktsdepartementet
2. Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling
3. Kommunale utvalg må opprettes og velges av kommunestyret
4. Private fastleger avviser Helseplattformen
5. Taushetsplikt gjelder konkrete opplysninger om personlige forhold



Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - avgrensning

Publisert 19.01.2022

Kommunal- og distriktsdepartementet har i en uttalelse vurdert hva som ligger innenfor regnskapsrevisors oppgave med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen etter kommuneloven § 24-9.

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Begrepet økonomiforvaltning er ikke uttømmende definert. Forarbeidene trekker fram selvkost, anskaffelser, finansforvaltning og offentlige støtte som eksempler på sentrale områder innenfor økonomiforvaltningen.

Et felles trekk ved disse er at det her gjelder regler som har direkte betydning for de økonomiske disposisjonene en kommune kan foreta, for eksempel gjennom begrensningene på gebyrenes (samlete) størrelse og kravet om at innkjøp skal bygge på konkurranseprinsippet.

Departementet legger til grunn at revisors mandat som det normale utgangspunktet, retter seg mot bestemmelser og vedtak som har som et fremtredende formål å sette rammer for eller krav til kommunens økonomiske disposisjoner eller forvaltningen av økonomiske (fellesskapets) ressurser. En klarere avgrensning vil være vanskelig å trekke.

Departementet sier videre at § 24-9 ikke kan forstås slik at selve avgrensningen av hva som regnes som økonomiforvaltning, avhenger av om manglende regeletterlevelse kan medføre vesentlige konsekvenser for kommunens økonomi eller omdømme. At manglende etterlevelse på et område potensielt kan få negative økonomiske konsekvenser eller medføre svekket tillit, er altså ikke alene nok til å si at etterlevelseskontroll på dette området, faller inn under regnskapsrevisors mandat etter § 24-9.

“ At manglende etterlevelse på et område potensielt kan få negative økonomiske konsekvenser eller medføre svekket tillit, er altså ikke alene nok til å si at etterlevelseskontroll på dette området, faller inn under regnskapsrevisors mandat etter § 24-9.

Bestemmelsen i § 24-9 første ledd er imidlertid ikke til hinder for at regnskapsrevisor også, i forlengelsen av den lovpålagte oppgaven etter § 24-9 første ledd, undersøker andre forhold enn det som er innunder den lovpålagte oppgaven knyttet til økonomiforvaltning. Slike undersøkelser må i tilfelle bygge på avtale med kontrollutvalget.

Bakgrunnen for uttalelsen var spørsmål om kontroll med overholdelse av overtidsbestemmelser kan regnes som forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Departementet legger til grunn at kontroll med at overtid ikke utbetales til uberettigete må kunne høre under revisors forenklete etterlevelseskontroll, herunder kontroll med at utbetalt overtid er riktig beregnet, basert på korrekte registreringer etc. Etterlevelsen av eventuelle budsjettvedtak som legger spesielle begrensninger på bruken av overtid, må også kunne høre under revisors forenklete etterlevelseskontroll.

Kontroll med overholdelse av arbeidsmiljølovens begrensninger på bruken av overtid for å verne arbeidstakernes interesser vil imidlertid etter departementets vurdering neppe falle innunder begrepet økonomiforvaltning når hensynet primært handler om arbeidstakervernet. Dette er mer nær nærliggende å betegne som personalforvaltning.

Tilsvarende vil kontroll med om kommunens overtidsbruk er økonomisk forsvarlig eller fornuftig også falle utenfor den forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen så lenge det ikke er en kontroll mot bestemmelser og vedtak med objektive revisjonskriterier.

Lenke til KDDs svar av 19. januar 2022 til KomRev NORD IKS:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/nyheter/2022/KDD_om_FEK_avgrensning_220119.pdf

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2022

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.

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 fastlegekontor 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 legekontoret 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 legekontor 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 legekontor 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.

Taushetsplikten gjelder konkrete opplysninger om personlige forhold

Kommunal Rapport 14.02.2022, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal en e-post til kontrollutvalget med sjikanøse påstander mot ordføreren unntas offentlighet eller ikke?

SPØRSMÅL: Kontrollutvalgene mottar fra tid til annen henvendelser på e-post fra innbyggere i kommunene med grove og injurierende påstander mot f.eks. ordførere, kommunedirektører og andre kommuneansatte (uten nærmere dokumentasjon).

Dersom henvendelsen blir satt på sakskartet i et kontrollutvalgsmøte og innholdet i e-posten skal diskuteres nærmere, vil jo naturligvis også e-posten være en del av saksdokumentene. I den forbindelse lurer vi på hvor grensen mellom ytringsfrihet, personvern/vern mot ærekrenkelser og offentlighet går med tanke på om e-posten med de ærekrenkende opplysningene skal unntas offentlighet eller ikke?

Og skal saken i seg selv unntas offentlighet? Ofte er det snakk om så små kommuner at det uansett vil være enkelt å skjønne hvilke personer det er snakk om selv om man ikke nevner navn.

SVAR: En e-post som kommer til kontrollutvalget er et offentlig dokument, og kan bare unntas fra innsyn så langt det er hjemmel for det i [offentleglova](#). Det gjelder fra det kommer til sekretariatet for utvalget. Hvis saken tas opp til behandling der, vil e-posten inngå som en del av saksdokumentene som sendes utvalget. Disse er alle offentlige fra de sendes ut, hvis ikke de kan unntas etter bestemmelse i offentliglova.

Den sentrale unntaksbestemmelsen i denne sammenheng er [offentliglovas § 13](#), der det fastslås at «Opplysninger som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov, er unnatekne fra innsyn».

Aktuell i denne sammenheng er bestemmelsen i [forvaltningsloven § 13](#) om taushetsplikt for opplysninger om «personlige forhold». Folkevalgte og tilsatte i kontrollutvalget har taushetsplikt om det som de får kjennskap til om slike forhold «i forbindelsen med tjenesten eller arbeidet», og det gjelder også der det fremkommer slike opplysninger i henvendelser fra privatpersoner. Slike opplysninger må da slettes i den versjonen av dokumentet som gjøres offentlig, og hvis det legges fram for kontrollutvalget eller annet folkevalgt organ, må dette lukke møtet når det behandler saken, se [kommuneloven § 11–5](#) andre avsnitt, andre setning.

Tilsatte og folkevalgte har her plikt etter forvaltningslovens § 13 til «å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite» om slike forhold. Dette gjelder også der opplysninger gis i anonymisert form, men det er rimelig enkelt å regne seg fram til hvem det gjelder. Brudd på taushetsplikt skal etter [straffeloven § 209](#) straffes med bot eller fengsel i inntil ett år.

Taushetsplikten gjelder imidlertid bare konkrete opplysninger om faktiske forhold, ikke det aktuelle dokumentet – herunder e-posten i sin helhet, og det gjelder bare utsagn som etter sitt innhold må anses som «opplysninger om personlige forhold». Rene karakteristikker eller udokumenterte generelle påstander kan normalt ikke oppfattes som «opplysninger» om den personen de angår.

Og i tillegg er det altså en viktig begrensning av rekkevidden av taushetsplikten at denne gjelder «personlige forhold», ikke opplysninger om svikt og feil i utøvelsen av verv som folkevalgt eller tilsatt i kommunen. Kommunen vil derfor normalt ikke ha rett eller plikt til å

nekte innsyn i selv grovt sjikanerende eller klart uriktige påstander om tilsatte eller folkevalgte. Den vil heller ikke kunne bli holdt erstatningsrettslig ansvarlig for ærekrenkelser i en slik meddelelse, men vil klart nok ha en moralsk – og antakelig også en juridisk – plikt til å formidle denne til den som blir som blir krenket, slik at det er mulighet for motsvar og eventuelt søksmål om erstatning mot avgiveren.

Men hvis det er tale om en varsling etter arbeidsmiljøloven, vil det i noen saker kunne være taushetsplikt av hensyn til varsleren, men ikke overfor den som varslet er rettet mot hvis varslet inngår i en sak om vurdering av den det er varslet mot.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

24.03.2022

Saknr

10/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/53 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll 24.3.22

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

24.03.2022

Saknr

11/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/53 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 24.03.2022, godkjennes.