



Konsek
TRØNDELAG IKS

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Ørland kommune

Arkivsak: 22/72

Møtedato/tid: 25.03.2022 kl. 09:00

Møtested: Kulturforetaket Roret, møterom Yrjar

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

Forfall og spørsmål om habilitet meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 18.03.2022

Laila Selnes Lund (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
11/22	Referatsaker
12/22	Årsregnskap og årsberetning for 2021 - status for arbeidet
13/22	Sæterfjæra - orientering om status
14/22	Teknisk områdes rutiner for svar til publikum - orientering
15/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll
16/22	Godkjenning av møteprotokoll
17/22	Eventuelt

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

11/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/72 - 1

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Ingen absolutt vetorett for ordfører

Mulig med en begrunnet siling av saksdokumenter på nett

Invitasjon til fagsamling for kontrollutvalg - NKRF

Program - FKTs fagkonferanse 8.-9.-juni

Saksopplysninger

Disse sakene blir lagt fram i møtet:

1. Melding om politisk vedtak: Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding
2. Bernt svarer:
 - a. Om ordførers vetorett ved behandling av saker i kontrollutvalget
 - b. Om siling av saksdokumenter på nett
3. NKRF: Program for fagsamling for kontrollutvalg, 20.-21. april
4. FKT: Program for fagsamling og årsmøte, 8.-9. juni

Ingen absolutt vetorett for ordfører

Kommunal Rapport 07.03.2021, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Ordfører mente saken ikke var godt nok utredet, og ville ikke sette den på sakskartet til kommunestyret. Har ordfører rett til å nekte å føre opp saken?

SPØRSMÅL: På et møte i kontrollutvalget behandlet kontrollutvalget en sak om restanser på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner. Saken var på forhånd utredet av kontrollutvalgets sekretariat.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å sende henvendelse til kommunestyret i kommunen. Ordfører svarte på denne henvendelsen at hun mente saken ikke var tilstrekkelig utredet og at «*ordfører vil ikke sette saken på sakslisten før slik dokumentasjon foreligger*».

Våre spørsmål er som følger:

Har ordfører rettslig anledning til å nekte/la være å sette saker oversendt fra kontrollutvalget til kommunestyret på sakslisten til kommunestyret?

Har ordfører rettslig anledning til å nekte/la være å sette saker oversendt fra kontrollutvalget til kommunestyret på sakslisten til kommunestyret, med den begrunnelse at ordfører vurderer/mener at saken ikke er forsvarlig utredet?

SVAR: Det er ordføreren som setter opp sakslisten til møtene i kommunestyret. Hun skal da vurdere om saken er moden for avgjørelse, herunder om den er tilstrekkelig utredet. Dette gjelder også saker som er oversendt fra kontrollutvalget etter [kommuneloven § 23–5](#). Her står det bare at «Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget».

Men ordføreren har ingen absolutt vetorett når det gjelder hvilke saker som skal behandles i kommunestyret. I [kommunelovens § 11–3](#) har vi en regel om at «En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det». Hvis det settes fram et slikt krav, må ordføreren ta denne saken med i innkallingen til møtet.

Og selv om en sak ikke er oppført på sakslisten ved innkallingen, kan kommunestyret i møtet vedta å sette den på sakslisten der. Men det kan da ikke treffes realitetsvedtak i dette møtet hvis ordfører eller en tredel av medlemmene motsetter seg det.

Mulig med en begrunnet «siling» av saksdokumenter på nett

Kommunal Rapport 14.03.2022, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Er vi forpliktet til å publisere sjikanøse saksopplysninger på internett?

SPØRSMÅL: Det vises til følgende Bernt svarer-artikkel i Kommunal Rapport:

[Taushetsplikten gjelder konkrete opplysninger om personlige forhold](#)

Under følger oppfølgingsspørsmål:

Så vidt vi kan se, stiller ikke offentleglova noen plikt til å gjøre dokumenter tilgjengelig på internett. [Offentleglova § 10](#) tredje ledd nevner at organ som er omfattet av loven, **kan** gjøre dokument allment tilgjengelig på internett, med unntak for opplysninger underlagt taushetsplikt i lov eller medhold av lov.

Det følger imidlertid av [kommuneloven § 11–3](#) tredje ledd at sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.

Hvordan stiller dette seg sett opp mot henvendelser med ærekrenkende opplysninger som er en del av saksdokumentene? Dersom det vurderes at de ærekrenkende opplysningene ikke inneholder «opplysninger om personlige forhold» og således ikke kan unntas offentlighet: Skal regelen forstås som at dokumentene kun må være tilgjengelige for allmennheten i form av at de skal utleveres dersom det kommer en innsynsbejæring eller må de faktisk være allment tilgjengelig på hjemmesiden?

Vi stiller oss kritisk til å legge ut henvendelser med ærekrenkende opplysninger åpent på hjemmesiden uansett om de ikke inneholder taushetsbelagte opplysninger, så lenge navn nevnes. Dette vil jo fort kunne komme opp ved et enkelt navnesøk på google og kan forfølge personer resten av livet. Da tenker vi særlig hvis henvendelsene med ærekrenkende opplysninger også gjelder privatpersoner uten tilknytning til kommunen (for eksempel at det i tillegg til de kommunalt ansatte og folkevalgte ramses opp «dritt» og påstander om korrupsjon om andre innbyggere som jobber i andre etater som f.eks. mattilsynet, politiet, domstolene eller lignende).

Det kan virke som at dette støttes av din lovkommentar i note 164 til offentleglova § 10 hvor du skriver: «Det har vært antatt at også uten slik særlig hjemmel har man kunnet legge ut dokumenter på Internett **så langt ikke regler om taushetsplikt, ærekrenkelser eller vern av privatlivets fred er til hinder for dette**».

SVAR: Dette er en vanskelig problemstilling som jeg ikke har sett at lovgiver har tatt stilling til. Dette avspeiler nok at vi opererer med regler om innsynsrett og personvern som nok stadig i begrenset grad tar høyde for de særlige utfordringene vi står overfor når det gjelder avveiningen mellom disse hensynene. Så her må vi prøve å finne fram til en lovforståelse som gir mest mulig rimelige resultater i den avveiningen av motstående hensyn som det her er tale om.

Utgangspunktet er altså bestemmelsen i [offentleglova § 10](#) tredje avsnitt om at «Organ som er omfatta av lova her, kan gjere dokument allment tilgjengelege på Internett, med unntak for opplysningar som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov.»

Dette er en «kan-regel», et forvaltningsorgan har ingen *plikt* til å legge dokumenter ut på nettet, hvis ikke det følger av andre regler at den har dette. I bestemmelsen i [offentlegforskrifta § 7](#) om tilgjengeliggjøring av dokumenter på internett settes det bare begrensninger for hva som kan legges ut på denne måten; herunder blant annet

opplysninger som er underlagt taushetsplikt og opplysninger om visse sakstyper som angår personlige forhold.

Forvaltningsorganet vil også ellers kunne unnta eller skjerme andre typer opplysninger ved utlegging på internett, men må da «opplyse kva for kriterium som ligg til grunn for utvalet av dokument».

Dette betyr at, så langt ikke annet er fastsatt, vil et forvaltningsorgan kunne unnlata å legge ut på nettet dokumenter med ærekrenkende opplysninger.

Men så langt det ikke foreligger taushetsplikt, vil disse dokumentene stadig være offentlige og skal være tilgjengelig for innsyn når noen ber om det.

Neste spørsmål blir så om kommunen likevel har en særlig plikt til å legge saksdokumenter til møter i kollegiale organer, herunder kontrollutvalget, ut på internett. Dette avhenger av forståelsen av bestemmelsen i [kommuneloven § 11–3](#) tredje avsnitt, som det vises til i spørsmålet. Denne lyder: «Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten».

Dette er en gammel regel fra lenge før vi fikk internett, og har tradisjonelt blitt forstått som en plikt til å legge kopi av saksdokumenter ut på et egnet sted til innsyn for interesserte. Den gjelder bare de dokumentene som sendes ut til de folkevalgte før møtet, og kan i dag ses som en avgrenset forsterking av innsynsretten etter offentleglova.

Mens borgeren ellers må henvende seg til kommunen og be om innsyn, som så blir gitt, kan hun her bare gå inn på det aktuelle sted og se på disse. Og her gjelder altså offentleglovas innsynsregel; man kan bare unnta konkrete opplysninger som er underlagt taushetsplikt fra innsyn.

I dag er det vanlig at man legger disse saksdokumentene ut på kommunes hjemmeside. Men selv om det gjøres, må fysiske kopier av dokumentene også være utlagt til gjennomsyn.

Tilgjengelighet på internett kan ikke oppfattes som oppfyllelse av kravet om at dokumentene skal være tilgjengelig for allmennheten. Utleggingen på internett må derfor anses som en «frivillig» tilleggsytelse fra kommunens side.

Dermed er vi tilbake til det som er sagt ovenfor om rett til å unnlata å legge noen dokumenter ut, altså selv om de er offentlige slik at det er rett til innsyn i fysiske kopier. På samme måte som ellers når kommunen legger dokumenter ut på nettet, vil den da kunne «sile fra» slike som inneholder ærekrenkende påstander. Men må da det opplyses om at slik utsiling har funnet sted og på hvilket grunnlag. Og fysisk kopi av disse dokumentene vil fortsatt måtte ligge åpent for innsyn sammen med de andre saksdokumentene til møtet i det folkevalgte organet.

Fagsamling for kontrollutvalg

Nøkkelfo

Fra/til	20.4–21.4
Påmeldingsfrist	Løpende
Pris	Kr 5 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 6 300 eks. mva.) Kr 4 225 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 4 625 eks. mva.) Kr 1 081 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 19. til 20. april 2022 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	20.4.2022: 12.30 - 17.00 21.4.2022: 09.00 - 13.00

Etter to år med *digital* Kontrollutvalgskonferanse har vi endelig gleden av å invitere til en **fysisk** fagsamling for kontrollutvalg på Gardermoen 20. - 21. april 2022.

Program

Onsdag 20. april 2022:

11.30 Lunsj

12.30 Kommuneregnskap

- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA og medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite

Deltakerne vil på forhånd få tilsendt eKurset "[Kommuneregnskapet for politikere](#)" (varighet ca. 70 minutter), som forberedelse til dette og temaet nedenfor.

13.15 Pause

13.30 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetninga

- Rune Johansen, seniorrådgiver i Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

14.15 Pause

14.30 Kontrollutvalget og varsling – erfaringer og dilemmaer

- Line Bosnes Hegna, daglig leder i Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

15.15 Kontrollutvalget og varsling – hva gjør vi?

- Birthe Maria Eriksen, ph.d. og advokat, ADI Advokater AS

16.00 Pause

16.15 Kontrollutvalget og varsling – hva gjør vi? forts.

- Birthe Maria Eriksen, ph.d. og advokat, ADI Advokater AS

17.00 Slutt

19.00 Middag

Torsdag 21. april 2022:

09.00 Hvordan takle media?

- Øystein Moen, daglig leder i Panor Public Affairs AS

09.45 Pause

10.00 Kontrollutvalget og mediene - strategi

- Øystein Moen, daglig leder i Panor Public Affairs AS

10.45 Pause

11.00 Kontrollutvalget og misligheter – hvordan takle dem?

- Tor Ole Holbek, daglig leder i Agder Kommunerevisjon IKS

11.45 Pause

12.00 IT-sikkerhet i kommunene

- Nils Harald Børve, leder for IT Governance, Risk & Compliance i KPMG

13.00 Lunsj

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 7. mars]



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen!

8. – 9. juni 2022, Lily Country Club

GARDERMOEN

8. — 9. JUNI

Onsdag 08. juni

- 09:00 Registrering med mat
- 10:00 Velkommen til fagkonferansen
Tage Pettersen, styreleder / FKT
- 10:05 Åpningsinnlegg om lovlighetskontroll (ikke avklart)
Peter Frølich (H), leder Kontroll- og konstitusjonskomiteen / Stortinget
- 10:45 Kontrollutvalgets involvering i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Frode Løvlie, manager / Deloitte
- 11:30 Pause
- 11:45 Kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen og involvering i bestilling av forenklet etterlevelseskontroll
fornavn etternavn / organisasjon (ikkje avklart)
- 12:30 Kort pause
- 12:35 Paneldebatt: Hvorfor er det viktig at kontrollutvalget er en god bestiller?
- 13:00 Lunsj
- 14:00 Habilitet og dobbeltroller
Erik Magnus Boe, professor emeritus / UiO
- 14:45 Pause
- 15:00 Forts. Habilitet og rolleklarhet - Krav til forsvarlig systeminnretning i forvaltningen (til 15.45)

Onsdag 08. juni / Årsmøte

- 16:00 Registrering til årsmøte 2022
- 16:15 Årsmøte 2022
- 17.15 Fri tid (se omtalen bak av hva hotellet har å by på)
- 19:45 Aperitiff
- 20:00 Felles middag på hotellet

Torsdag 09. juni

- 09:00 Ny veileder - håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
Solveig Kvamme, rådgivar / Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
- 09:45 Pause
- 10:00 Krav til varslingsystem i kommunen
Berit Weum Brenne, seniorinspektør / Arbeidstilsynet
- 11:00 Lunsj
- 12:00 Varslingssystemet i Fredrikstad kommune
Rita Holberg, kontrollutvalgsleder / Fredrikstad kommune
- 12:20 Kort pause
- 12:30 Ny veileder - Hva er internkontroll etter kommuneloven?
fornavn etternavn/ Kommunal- og distriktsdepartementet (ikke avklart)
- 13:15 Pause
- 13:30 Økonomisk internkontroll i praksis. Funn og erfaringer fra revisors arbeid
Tone Jæger Karlstad, forvaltningsrevisor / KomRev NORD
- 14:20 Skråblikket
Ole Martin Ihle / Sammen med Harald Eia står Ole Martin Ihle bak TV-program som Hjernevask, Brille og Sånn er Norge
- 14:50 Avslutning
Tage Pettersen, styreleder / FKT

Påmelding

FRIST: 19.APRIL 2022

Bindende påmelding* på www.fkt.no innen tirsdag 19. april 2022.
Det tas forbehold om endringer i programmet.

Deltakeravgift

Deltakelse m/ overnatting** (helpensjon):

Kr 6 900 (*Ikke medlem kr 7 300*)

Ekstra overnatting fra 7. – 8. juni: Kr 1 090

*Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

**FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).

Praktisk informasjon

ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Innmelding av saker

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet senest seks uker før årsmøtet, innen 27. april 2022.

Utsending av sakspapir

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 25. mai 2022.

Medlemskap

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 25. mai 2022.

Kontakt

Leder i valgkomiteen:

Arild Røen, leder kontrollutvalget
Samnanger kommune |
arild.roen@dnb.no | 917 80 106

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Besøk www.fkt.no eller kontakt sekretariatet v/generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen på telefon +47 414 71 166 eller fkt@fkt.no.

FØR MIDDAG

Hotellet kan by på spa med basseng, varm og kald kulp, badstue, tyrkisk dampbad og stilleområder.

Treningsrom

Muligheter for å gå tur i landlige omgivelser.

Hotellets nærmeste nabo er Miklagard Golfklubb.

FREMKOMST

[Lily Country Club](#),
Væringvegen 44, 2040 Kløfta

Hotellet ligger like ved Shell stasjonene i Kløfta krysset ved siden av Miklagard golfklubb.

Fra Oslo lufthavn, Gardermoen:
Ca. 20 minutter med shuttle buss via Kløfta stasjon. Pris per vei kr.100.

Se [Avgangstider](#)

PARKERING

180 parkeringsplasser. Pris pr døgn er max 130 kroner for sammenhengende parkering og 38 NOK per påbegynt time. 10 stk el-ladestasjoner, samt 10 HC-plasser. Ladning mot avgift.

Årsregnskap og årsberetning for 2021 - status for arbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

12/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/62 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Fristen for å levere årsregnskapet for 2021 er 22. februar, årsberetningen skal leveres innen 31. mars. Kontrollutvalgets leder ønsker en orientering om status for arbeidet. Kommunalsjef for økonomi og finans redegjør for dette i møtet.

Vurdering

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Sæterfjæra - orientering om status

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/62 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Saken fremmes fordi kontrollutvalget i forrige møte, sak 5/22, ba om en redegjørelse om sikring mot leirras i Sæterfjæra:

Kontrollutvalget ønsker en orientering om Sæterfjæra og om kommunen gjennom planprosessen har sikret grunnforholdene mot kvikkleireras.

Kommunedirektøren vil gi et skriftlig svar og i tillegg orientere i møtet. Det skriftlige svaret er forsinket og blir ettersendt.

Vurdering

Sekretariatet legger til grunn av kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Teknisk områdes rutiner for svar til publikum - orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 21/62 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saksopplysninger

Et oppslag i lokalpressen gjengir Sivilombudets kritikk av Indre Fosen kommune. Kritikken gjelder forsinkede og manglende svar på henvendelser til teknisk område. Kontrollutvalgets leder ønsker på bakgrunn av oppslaget en orientering om tilstanden i Ørland kommune.

Kommunedirektøren er bedt om å orientere om rutinene for svar og legge fram statistikk for restanser og reell responstid om dette finnes.

En skriftlig orientering blir ettersendt saken. Kommunedirektøren ved sektorsjefen vil dessuten være til stede i møtet og orientere.

Vurdering

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/31 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll. Undersøkelsen skal gjennomføres på kommunalsjefnivå og omfatte alle sektorer.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en prosjektplan for arbeidet innen 22.04.2022.

Saksopplysninger

Saken fremmes etter at kontrollutvalget i forrige møte ba sekretariatet om å legge fram en bestilling av forvaltningsrevisjon, sak 7/22. Vedtaket lyder:

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon av internkontroll på kommunalsjefnivå i neste møte.

Om internkontroll

Internkontrollen i en kommune skal gi kommunedirektøren rimelig sikkerhet for at organisasjonen følger lov- og regelverk. I kommuneloven, paragraf 25, står det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- c. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- d. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Som det går fram av loven, så stilles det ingen krav til hvordan internkontrollen skal organiseres. Det stilles heller ikke krav til at internkontrollen skal være samlet i ett system. Lovkravene gjelder hele kommunen. De ulike sektorene i en kommune må ha noen felles kontrollmekanismer; alle må eksempelvis sikre at de politiske vedtakene blir iverksatt og fulgt opp, at økonomien er under kontroll og at lovene for sektoren følges.

Organisering

Administrativt er Ørland kommune organisert i seks sektorer; økonomi og finans, organisasjon og utvikling, samfunnsutvikling og tekniske tjenester, oppvekst og utdanning og helse og familie. Sektorene oppvekst og utdanning samt helse og familie er størst i antall enheter og antall ansatte.

Aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget bør ta stilling til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. Et utgangspunkt her kan være om kommunen oppfyller kravene til internkontroll i kommuneloven:

- Er internkontrollarbeidet tilstrekkelig systematisk?
- Er internkontrollen tilpasset organisasjonens og sektorenes størrelse, egenart,

aktiviteter og risikoforhold?

- Har kommunedirektøren etablert nødvendige rutiner og prosedyrer for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik?
- Er internkontrollen dokumentert i en form og et omfang som er nødvendig?
- Gjør kommunedirektøren en systematisk evaluering av internkontrolltiltakene?

Detaljgraden i svarene vil være avhengig av hvor dypt revisjonen går i organisasjonen, og om forvaltningsrevisjonen gjennomføres i én eller flere sektorer. Det er rimelig å anta at internkontrollen er mer kompleks i sektorene med den mest omfattende oppgaveporteføljen.

Revisjon Midt-Norge vil være til stede under behandlingen av saken og diskutere ulike innfallsvinkler og problemstillinger med kontrollutvalget.

Vurdering

En undersøkelse på hele kommunalsjefnivået kan gi kontrollutvalget et oversiktsbilde av de overordnede styringssystemene i kommunen. Undersøkelsen kan vise om det er mangler i internkontrollen i enkelte sektorer og hvordan sektorledelsen prioriterer arbeidet. En slik vinkling vil ikke gi svar på hvordan internkontrollen oppleves og fungerer ute i organisasjonen.

En alternativ vinkling kan være å konsentrere undersøkelsen om noen sektorer. Fordelen med en slik vinkling er at revisjonen kan gå mer i dybden enn om den kontrollerer hele sektorsjefnivået. Undersøkelsen kan for eksempel gi informasjon om deler av kommunens internkontroll, eksempelvis avvikssystemet i helse og familie. Med en slik vinkling, går kontrollutvalget glipp av oversiktsbildet som en undersøkelse på hele sektorsjefnivået vil gi.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en undersøkelse i alle sektorene. Det vil gi kommunestyret informasjon om arbeidet med internkontroll i hele kommunen, og hvor det eventuelt er behov for å sette inn tiltak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

16/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 22/72 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/72 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.