

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Leka kommune

Arkivsak: 22/21
Møtedato/tid: 16.02.2022 kl. 12:00
Møtested: Kommunestyresalen

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/22	Orientering fra administrasjonen
02/22	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. - Justeringsforskriften
03/22	Henvendelser til kontrollutvalget - bekymringsmeldinger m.v. om kommunedirektør og ordfører
04/22	Oppfølging av saker
05/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021
06/22	Referatsaker Februar 22
07/22	Godkjenning av protokoll

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 10.02.2022

Arve Haug (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

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

Orientering fra administrasjonen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

01/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/65 - 8

Forslag til vedtak

Den gitte informasjon tas til orientering.

Vedlegg

Leka - Statusrapport 03.02.2022

Oppdragsbrev 2022 - Leka kommune

Leka - Årshjulet 2022

Saksopplysninger

Kommunedirektøren er invitert til møtet og vil gi følgende orienteringer:

- *Næringsfond/-arbeidet; Organisering, ressurser, omfang, utfordringer, m.v.*
- *Status prosjektstilling medarbeider virksomhetsstyring*
- *Evt. andre saker som kommunedirektøren mener kontrollutvalget bør ha informasjon om.*

Status oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring gis skriftlig, jfr. vedlegg, men vil i nødvendig grad suppleres muntlig fra kommunedirektøren.

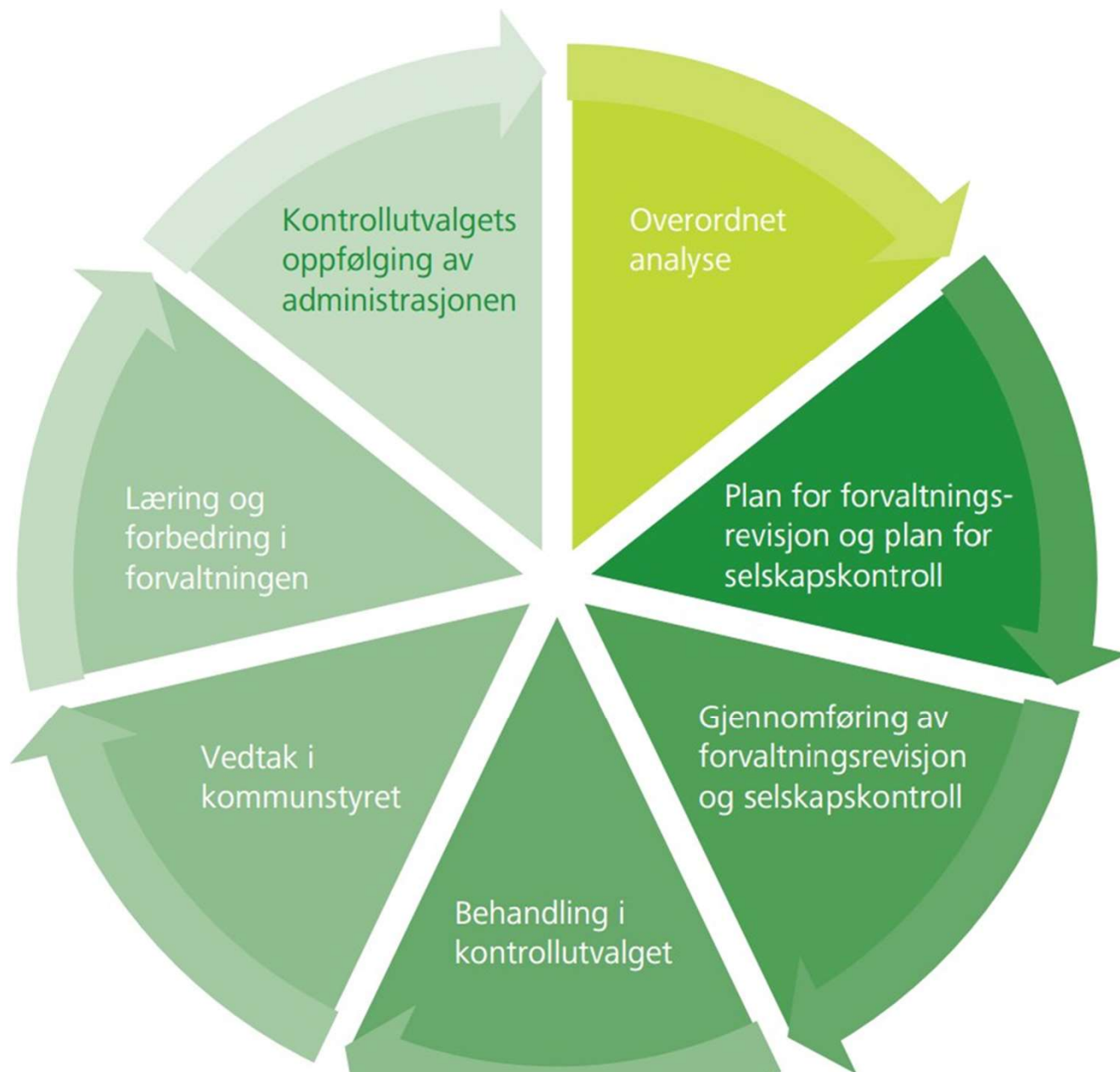
Vurdering

Om kontrollutvalget selv ikke bestemmer noe annet ut fra det som kommer frem i møtet, anbefales det å ta den gitte informasjon til orientering.

Kontrollutvalget

Tiltaksplan virksomhetsstyring og intern kontroll

Status: 03.02.2022





Status:	
Ferdig	
Iht plan	
Forsinket	
Ikke startet	

Ansvarsområde:	Kontroll og revisjon
Leder:	Kommunedirektør

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Økonomireglement	Reglementet må oppdateres. Skal gjennomgås av revisjonen før det forelegges formannskap og kommunestyret for godkjenning.	Manuelt	BM	30.11.2021	Forsinket	Saken er utsatt på grunn av kapasitet. Antas ferdig 28.02.2022.
Finansreglement	Reglementet må oppdateres. Forelegges formannskap og kommunestyret for godkjenning.	Manuelt	BM	30.11.2021	Forsinket	Saken er utsatt på grunn av kapasitet. Antas ferdig 28.02.2022.
Eierskapsmelding	Eierskapsmelding må utarbeides. Forelegges formannskap og kommunestyret for godkjenning.	Manuelt	BM	30.11.2021	Forsinket	Saken er utsatt på grunn av kapasitet. Antas ferdig 28.02.2022.
Budsjettrutiner	Handlings- og økonomiplanen skal utarbeides med bred involvering fra de enkelte kommunalområder.	Framsikt	Kom.dir.	30.11.2021	Ferdig	Ble gjennomført parallelt med kurs i bruk av Framsikt.
Målarbeid - økonomi	I handlings- og økonomiplanen skal mål, delmål, strategier og handlingsplaner, «kvantifiseres» i økonomiske termer så langt dette er praktisk mulig. Kommunelovens bestemmelser.	Framsikt	Kom.dir	30.11.2021	Ferdig	Dette arbeidet skal utføres årlig. Månedlig revideres mål med økonomiske virkninger dette har.
Økonomiske handlingsregler (nøkkeltall)	Økonomiske handlingsregler inngår i handlings- og økonomiplanen. Nøkkeltallene skal gjelde for hele kommunen som sådan og ikke benyttes på de enkelte kommunalområdene. Nøkkeltallene skal være uformet slik at de skal angi når handlinger i form av andre prioriteringer enn opprinnelig planlagt, skal gjennomføres.	Framsikt	Kom.dir	30.11.2021	Ferdig	Dette arbeidet inngår i den årlige rutinen for utarbeidelse av handlings- og økonomiplan.
Oppdragsbrev	På grunnlag av handlings- og økonomiplanen skal kommunedirektøren utforme et oppdragsbrev som skal gå til kommunalsjefene. Kommunalsjefene vurderer som valgfritt og de ønsker å utforme oppdragsbrev til sine respektive avdelingsledere. Oppdragsbrevet er en beskrivelse av hvordan visjon og målsettinger skal løses i sammenhengen handlings- og økonomiplan. Kommunedirektøren kan i brevet også gi andre føringer for ledelse, styring og kontroll av kommunalområdene gjennom året.	Framsikt	Kom.dir.	31.01.2022	Ferdig	Se vedlegg. Brevet er lagt inn i systemet men vil ikke bli gitt til kommunalsjefene før i midten av februar (sammenfallende med Kurs i Framsikt - del II).



Status:	
Ferdig	
Iht plan	
Forsinket	
Ikke startet	

Ansvarsområde:	Kontroll og revisjon
Leder:	Kommunedirektør

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Budsjettjusteringer	I forbindelse med den periodevise gjennomgangen av mål, strategi, handlingsplaner og økonomi kan budsjettjusteringer forekomme. Dette skjer først etter at kommunalsjefene har dokumentert behovet for budsjettjustering i form av en prognose. Forslag til justering forelegges formannskap og kommunestyret for vedtak (godkjent / Ikke godkjent). Gjennomføring i tråd med vedtak.	Visma Framsikt	Kom.sjef Kom.dir	Månedlig	Iht plan	Rutinene gjennomgås i forbindelse med kurs i Framsikt del II (midten av februar 2022). Budsjettjusteringene er dokumenterbare i systemet Framsikt.
Periodevis regnskapsavslutning med økonomisk rapportering	Regnskapsavslutning skal skje hver måned. Omfanget og nøyaktighetsgraden vil variere etter nivåene «Lett gjennomgang», «Tung gjennomgang» og «Tertialvis gjennomgang». Rapportering på måloppnåelse og økonomi skjer i etterkant av regnskapsavslutningen.	Visma Framsikt	Avd.led Kom.sjef Kom.dir	Månedlig	Iht. plan	Viser til vedlagt Årshjul 2022.
Analysearbeid I	KOSTRA-analyser skjer i forbindelse med regnskapsavslutning og den økonomiske rapporteringen.	Framsikt Manuelt	Avd.led Kom.sjef	Månedlig	Iht. plan	
Analysearbeid II	Regnskapsanalyser andre enn KOSTRA-analyser, skjer ved behov og i forbindelse med regnskapsavslutningen og rapportering av økonomi.	Framsikt Manuelt	Avd.led Kom.sjef	Månedlig	Iht. plan	
Årshjul	Årshjulet er en tidsplan for gjennomføring av sentrale aktiviteter mot handlings- og økonomiplanen. I årshjulet er aktiviteter for gjennomføring av brukerundersøkelser (innbyggerne) og medarbeiderundersøkelser (ansatte) tidsbestemt	Manuelt	Avd.led Kom.sjef Kom.dir	Jfr. Årshjul	Ikke startet	Bedriftshelsetjenesten deltar. Årshjulet er vedlagt. Det ble vedtatt i formannskap (18.01.2022) og kommunestyret (27.01.2022).
Opplæring i bruk av systemer for økonomisk oppfølging og kontroll	Alle ansatte med ansvar for måloppnåelse og økonomi mht gjennomføring og rapportering, skal gjennomføre opplæring i bruken av systemet Framsikt.	Framsikt	Alle med ansvar øko.	Ulike	Iht. plan	Først kurs i bruken av Framsikt ble avholdt i november 2021. Fase II avholdes i uke 7 (februar) 2022.



Status:

Ferdig

Iht plan

Forsinket

Ikke startet



Ansvarsområde:	Kontroll og revisjon
Leder:	Kommunedirektør

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Lønnsrutiner	Lønnsrutinene må oppdateres.	Manuelt	Ansv. Lønn	30.11.2021	Ferdig	Ajourføres løpende dersom endringer.

Oppdragsbrev

Innledning

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for alle kommunens tjenester. Våre innbyggere skal være sikret et godt og trygt lokalsamfunn og Leka kommune skal ivareta velferdsoppgaver både nå og i framtiden med kvalitet og med høy trivselsfaktor. Verdien trygghet, trivsel og kvalitet skal gjennomføres i all aktivitet i kommunen i perioden 2022 – 2025.

Ledelse

Det er viktig å bygge en kultur for nyskaping og læring, godt arbeidsmiljø og høy etisk bevissthet for nettopp å sikre gode tjenester til våre innbyggere. Ansatte i Leka kommune skal gjennom sitt arbeide med å gi et godt tjenestetilbud, bidra til å skape «bo- og blilyst» for kommunens innbyggere.

Ledelsen av medarbeiderne i Leka kommune skal være tuftet på verdien kvalitet, trivsel og trygghet. Verdibasert ledelse har ikke noe med myke verdier å gjøre, men med hva som får mennesker til å utvise en spesiell atferd. God ledelse omhandler også å vise gjennomføringskraft, være tydelig i rollen som leder og ikke minst legge til rette for medarbeidernes mestring og motivasjon gjennom bevisst mestringsledelse. Leder skal også se sammenhenger og samhandle i organisasjonen for å sikre en god utnyttelse av kommunens ressurser og kompetanse. Kommunens visjon, tre fokusområder og verdier skal være retningsgivende og ligger til grunn for alle plan- og styringsprosessene. FNs bærekraftsmål skal innarbeides i planstrategi og overordnede planer og skal også ligge til grunn for alle våre aktiviteter.

Rammer

Handlings- og økonomiplanen for 2022 ble vedtatt av kommunestyret 09.12.2021. Handlings- og økonomiplan med tilhørende vedtak skal legges til grunn for alle aktiviteter og tiltak dette året. I tillegg til kommunens styrende dokumenter er det viktig at organisasjonen gjennom kommunestyret forholder seg til Statsforvalteren i Trøndelag sitt «forventningsbrev til kommunene».

Kommunalsjefen opptre på vegne av kommunedirektøren innenfor kommunalrådets rammer og stillingen inngår i kommunedirektørens ledergruppe. Kommunalsjefene skal styre egne enheter med tildelingsbrev og fastsatte rammer på riktig ansvar, art og tjeneste. Rammestyring skal videreføres til alle ledernivåer som gis økonomi-, personal- og resultatansvar. Løpende bemannings- og ressursstyring er et delegert lederansvar. Kommunalsjefen er behandlingsansvarlig for informasjonsbehandlinger innen hvert fagområde.

Det følger av kommunelovens kap. 25, at kommunedirektøren har ansvaret for internkontrollen i kommunen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. I oppdragsbrevet delegeres ansvaret videre til kommunalsjefene som får i oppgave å legge til rette for god internkontroll innenfor sine respektive kommunalråd og som omfatter prosesser og tiltak for måloppnåelse, læring og forbedring gjennom blant annet bruk av Framsikt og Compilo som verktøy.

Systematiske evalueringer og opplæring av ledere og medarbeidere skal sikre kommunens ønskede utvikling for trygghet, trivsel, kvalitet og en forsvarlig tjenesteproduksjon. På alle saksfelt der det fattes enkeltvedtak skal kommunen sikre tilstrekkelig kunnskap hos saksbehandlere. Det skal være etablert rutiner og maler tilpasset tjenesteområdet og forvaltningslovens krav. Fullført saksbehandling innebærer at hver saksbehandler har ansvar for å påse at deres politiske vedtak blir fulgt opp.

Virksomhetsplaner med tiltak skal være utarbeidet for kommunalområdet innen 31.03.22. Planen skal være basert på:

1. kommunens handlings- og økonomiplan med tilhørende verbalpunkt
2. risikovurderinger for å forebygge uønskede hendelser, innenfor kommunalrådets lovområder med krav om internkontroll
3. å dekke kommunens lovpålagte oppgaver
4. sikre at vedtak med tilhørende tiltak blir fulgt opp

Ledelse og styring for måloppnåelse og utvikling

Administrasjonen har fastsatt mål for utviklingen av Lekasamfunnet. Ledelse og styring for måloppnåelse og utvikling skal skje gjennom:

- Revidert kommunelov fra 2020, med virkning fra og med 1. januar 2021
- Handlings- og økonomiplan 2022-2025
 - Aktuelle lover og delegasjonsreglement
 - Økonomireglementet (er under revisjon)
 - Kommunens plan- og rapporteringssystem (Framsikt)
- Etiske retningslinjer - etisk standard, ytringsfrihet og antikorrupsjon
- Kommunikasjonsstrategi - kommunikasjon og mediehåndtering
- Møtestruktur og årshjul
- HMS for ansatte, personalforvaltning og arbeidsgiverområdet
- Kvalitet og forsvarlige tjenester (ansvar og roller, rutiner og systemer, følge opp egen praksis, løpende evalueringer)
- Brukermedvirkning og innbyggerdialog
- Informasjonssikkerhet - Datasikkerhet og personvern
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Miljø, folkehelse og miljørettet helsevern
- Arkiv, offentlig innsyn og partsinnsyn
- Prosjektarbeid og innovasjon

Leka som attraktiv arbeidsplass

Leka kommune skal være en attraktiv arbeidsplass gjennom:

- Lederopplæring og fokus på god ledelse i praksis
- HMS, medbestemmelse og medarbeidertilfredshet
- Planmessige og målrettede kompetansehevende tiltak

- Økt nærvær
- Omdømmebygging
- Fokus på sykefravær og tiltak for å redusere dette til et absolutt minimum

Kommunedirektørens sluttkommentar

Periodevis rapportering skal følge årshjulet for 2022, vedtatt i kommunestyret 27.01.2022. På avdelingsledernivå er det vedtatt månedlig rapportering, og all videre delegering av ansvar og myndighet medfører rapporteringsplikt. Det er videre vedtatt at kommunalsjefene rapporterer til kommunedirektør hver annen måned. Alle avvik skal løses innenfor gitt myndighet, evt. følges opp med tilhørende konsekvenser innenfor budsjettrammen, og synliggjøres i rapporteringen. Kommunedirektøren vil gjennom oppdragsbrevet understreke viktigheten av aktiv økonomistyring samt styring opp mot vedtatte verdier, mål og delmål. Med dette menes at fordelte rammer skal overholdes, eventuelle koronakostnader skal føres med eget prosjektnummer og leder må iverksette tiltak (synliggjøre konsekvenser) for å overholde rammen. I 2022 er det et mål at vedtatte investeringer i egen investeringsplan, blir gjennomført med tilfredsstillende prosjektstyring både teknisk og økonomisk. Kommunedirektøren vurderer 3-parts samarbeidet, samarbeid mellom forvaltningsnivåer og på tvers i organisasjonen til å være svært viktig for å sikre gode og effektive tjenester.

Avslutningsvis er det viktig for kommunedirektøren å fremheve viktigheten av sikkert, tilstrekkelig og tilpasset boligtilbud og arbeid/aktivitet for innbyggerne.



ÅRSHJUL - Tidsplan handlings- og økonomiplan mv.

Periode: 2022

Periode	Aktivitet	Politisk/ administrativt	Merknader - beskrivelse
Januar	Årshjul - politisk behandling	Politisk	Årshjulet vedtas av FS og KS.
	Kommunedirektørens oppdragsbrev til virksomhetene v/kommunalsjefene	Administrativt	Kommunedirektøren ber kommunalsjefene om å iverksette handlings- og økonomiplanen for perioden.
	Rapportering og resultater foregående år	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sine respektive kommunalområder mht økonomi.
Februar	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Tung gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør.
	Årsregnskap	Administrativt	Årsregnskapet avlegges innen 22.02. Jfr. Kommuneleien § 14-6.
	Virksomhetsplan per kommunalområde for kommende periode	Administrativt	Virksomhetsplaner utarbeides, ajourføres og rulleres.
Mars	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Årsberetning	Administrativt	Årsberetningen avlegges innen 31.03. Jfr. Kommuneleien § 14-7.
April	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Tung gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør.
	Strategiseminar handlings- og økonomiplan for neste periode	Politisk	Arbeid med mål, strategier og planer på strategisk nivå.
	Ledelsens gjennomgang på overordnet nivå	Administrativt	Ledelsen gjennomgår årsregnskap og årsberetning. Forberedelser arbeidet med årsrapport for kommunalområdene.



ÅRSHJUL - Tidsplan handlings- og økonomiplan mv.

Periode: 2022

Periode	Aktivitet	Politisk/ administrativt	Merknader - beskrivelse
Mai	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	I. tertialrapport - administrativt arbeid	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør.
	Årsrapport	Administrativt	Kommunalsjefene utarbeider årsrapport for sine respektive virksomheter.
	Innspill administrative analyser for utarbeidelse av handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Administrativt/ Politisk	Ordfører og kommunedirektør ber om innspill til administrative analyser
	Strategiske mål og økonomiske rammer for handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Administrativt	Administrasjonen utarbeider/reviderer mål, strategier med økonomiske analyser.
	Seminar handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Administrativt	Administrasjonen avholder seminar med handlingsprogrammet som tema.
Juni	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	I. tertialrapport - politisk behandling	Politisk	FS og KS får forelagt rapport mht økonomi og status måloppnåelse iht handlingsplan.
	Årsregnskap og årsberetning - politisk behandling	Politisk	Revidert årsregnskap og årsberetning forelegges FS og KS for behandling.
	Årsrapport - politisk behandling	Politisk	Årsrapporten forelegges FS og KS for behandling.
	Strategiske mål og økonomiske rammer for handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Politisk	Behandling av handlingsprogrammet. Valg av administrative analyser som skal gjennomføres.
	Kommunedirektørens forslag til handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Administrativt	Kommunedirektørens forslag behandles administrativt.
	Foreløpig rundskriv om handlings- og økonomiplan for neste periode	Administrativt	Rundskrivet sendes til politiske partier, fagforeninger, lokale råd og utvalg og Leka kirkelige fellesråd for innspill.



ÅRSHJUL - Tidsplan handlings- og økonomiplan mv.

Periode: 2022

Periode	Aktivitet	Politisk/ administrativt	Merknader - beskrivelse
FERIE	Perioden juli og august skjer er det liten eller ingen aktivitet i forhold til rapportering og/eller arbeids med planer.		
September	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måneder.
	2. tertialrapport - administrativt arbeid	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør. Forberedelse gjennomgang i FS og KS.
	Kommunedirektørens forslag til økonomiske rammer for handlings- og økonomiplan for neste periode	Administrativt	Kommunedirektøren oversender forslaget til kommunalsjefene for deres behandling med sine respektive enheter.
	Kommunalområdenes arbeid med handlings- og økonomiplan	Administrativt	Kommunalsjefene leder arbeidet innenfor sine respektive kommunalområder.
	Kommunalområdenes forslag til handlings- og økonomiplan	Administrativt	Kommunalsjefene oversender til kommunedirektør, sine forslag til handlings- og økonomiplan.
	Kommunedirektørens oppdaterte forslag til økonomiske rammer for handlings- og økonomiplan for neste periode	Administrativt	Kommunedirektøren oppdaterer handlings- og økonomiplanen basert på innspill fra kommunalsjefene.
Oktober	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Tung gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør.
	2. tertialrapport - politisk behandling	Politisk	FS og KS får forelagt rapport mht økonomi og status måloppnåelse iht handlingsplan.
	Statsbudsjettet legges frem		Statsbudsjettet legges frem (ca. midt i måneden).
	Kommunedirektørens forslag til handlings- og økonomiplanen	Administrativt	Kommunedirektøren oppdaterer handlings- og økonomiplanen basert på forslag til statsbudjett.
	Kommunedirektørens orientering om forslaget til handlings- og økonomiplan for neste planperiode	Administrativt	Politiske partier, fagforeninger, lokale råd og utvalg, ansatte og Leka kirkelige fellesråd orienteres om enderlig forslag.



ÅRSHJUL - Tidsplan handlings- og økonomiplan mv.

Periode: 2022

Periode	Aktivitet	Politisk/ administrativt	Merknader - beskrivelse
November	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Kommunedirektørens forslag til handlings- og økonomiplan med tilleggsinnstilling (evt justeringer etter mottatt statsbudsjett)	Politisk	Forlaget med tilleggsinnstilling forelegges FS for behandling.
	Høringsperiode		Forslag til handlings- og økonomiplan legges ut på høring i 2 uker.
	Brukerundersøkelser	Administrativt	Brukerundersøkelser gjennomføres blant innbyggerne i kommunen for måling av opplevd trygghet, trivsel og kvalitet.
	Medarbeiderundersøkelser	Administrativt	Medarbeiderundersøkelser for kommunens ansatte for måling av opplevd trygghet, trivsel og kvalitet.
Desember	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Lett gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår sammen med sine respektive ledere økonomi og måloppnåelse foregående måned.
	Rapportering på økonomi og virksomhetsplan - Tung gjennomgang	Administrativt	Kommunalsjefene gjennomgår økonomi og måloppnåelse med kommunedirektør.
	Behandling og vedtak av handlings- og økonomiplan for neste fireårsperiode	Politisk	KS behandler og vedtar handlings- og økonomiplanen for kommende fireårsperiode.
	Kommunedirektørens oppdragsbrev til kommunalområdene	Administrativt	I oppdragsbrevet bes kommunalsjefene om å iverksette vedtatte handlings- og økonomiplan.

Forkortelser:

FS = Formannskapet

KS = Kommunestyret

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. - Justeringsforskriften

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato
16.02.2022

Saknr
02/22

Saksbehandler Einar Sandlund
Arkivkode FE - 216
Arkivsaknr 21/261 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjon datert 06.12.21 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren innarbeide hvordan etterlevelse av justeringsforskriften er fulgt opp i den skriftlige tilbakemeldingen han skal avgi innen 01.05.22 på om anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring er fulgt opp(jfr. KU-sak 20/21).

Vedlegg

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelse 2021

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunens etterlevelse av etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6, Justering av kompensert merverdiavgift(Justeringsforskriften).

Valgte kriterier:

1. *Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?*
2. *Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2?*

Revisor har basert oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Revisor sin oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. De har utført sitt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301, Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Revisor mener at de har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for sin konklusjon.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer revisor med at *kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til justeringsforskriften.*

Vurdering

Sekretariatet viser til de vurderinger og den negative konklusjon som revisor har gjort. Revisjonens undersøkelse viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner dokumentasjon og vurdering i henhold til justeringsforskriften.

Rutiner og dokumentasjon vedr. justeringsforskriften har en naturlig sammenheng med økonomistyring og regnskap.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta attestasjonsuttalelsen til foreløpig orientering, samt se dette i sammenheng med den skriftlige rapportering kommunedirektøren skal gi innen 01.05.22 på om forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring er fulgt opp, jfr. forslag til vedtak.

**Til kontrollutvalget i
Leka kommune****Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no**T** +47 907 30 300**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Leka kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med Forskrift til merverdiavgiftsloven § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Negativ konklusjon

Vår forespørsel viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Leka kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Namsos, 6. desember 2021



Linda Pettersen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Henvendelser til kontrollutvalget - bekymringsmeldinger m.v. om kommunedirektør og ordfører

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/250 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget anser henvendelsenes innhold som gjelder kommunedirektør som en sak mellom hhv. arbeidsgiver og arbeidstaker, og dermed ikke en sak for kontrollutvalget.
2. Kontrollutvalget anser henvendelsenes innhold vedr. påstander mot ordfører som forhold kontrollutvalget ikke kan ta stilling til.
3. Kontrollutvalget tar for øvrig henvendelsene til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt flere henvendelser i perioden 22.08.21 til 07.01.22 fra en innbygger som gjelder blant annet kommunedirektørens og ordførers opptreden ovenfor og behandling av han som person.

Henvendelsene omfatter også forhold, som sekretariatet har vurdert å være av privatrettslig karakter. Dette er forhold som ikke skal behandles av kontrollutvalget og som ikke gjengis her.

Kontrollutvalgets rolle

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og fører kontroll med administrasjonen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget har også en viss kontrollfunksjon overfor ordfører som *institusjon*, ikke person. Kontrollutvalget kan ikke ta stilling i strafferettslige påstander eller spørsmål. Det hører hjemme i domstolene.

Utvalget behandler ikke klager, kan ikke oppheve eller endre vedtak fattet av administrasjonen etter delegert fullmakt eller andre organ i kommunen. Kontrollutvalget skal ikke gi råd eller ta hensiktsmessig stilling til behandlingen av enkeltsaker. Dette gjelder også personalsaker, det er arbeidsgivers ansvar.

Henvendelsenes påstander

Henvendelsene fra innbyggeren mener å dokumentere hhv. kommunedirektørens og ordførers opptreden og behandling av han som person, samt behandling av han og andre i næringsfondssaker. Henvendelsene inneholder vedlegg som skal dokumentere påstandene. Dokumentene omhandler personlige forhold og påstander, og legges ikke ved saken. Innbyggeren har anmeldt kommunen for trakassering, personforfølgelse og maktmisbruk til politiet, men de har henlagt sakene. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiets henleggelser.

Henvendelser fra innbygger, unntatt offentlighet jfr. Forvaltningslovens(Fvl.) § 13 og Offentlighetslovens(Offl.) § 13, datert hhv. 17.11.21 og 07.01.22, omhandler blant annet påstander på et par av kontrollutvalgets medlemmers og et varamedlems habilitet. Dokumentene kan bli fremlagt i møtet og møtet vil da bli lukket, jfr. Fvl §13 og kommunelovens § 11-5, 2. ledd. Det er kontrollutvalget selv som tar stilling til og avgjør møtende medlemmers habilitet. Møtende medlem som får sin habilitet, fratrer når denne får sin habilitet vurdert.

Henvendelsenes påstander knyttet til hensiktsmessighet i enkeltsaker kan ikke kontrollutvalget ta stilling til, men kan vurderes de tatt med på et *generelt og systemnivå* i forbindelse med prioritering og bestilling av forvaltningsrevisjoner.

Vurdering

Henvendelsen kan deles i ulike deler. Den delen av henvendelsene som angår kommunedirektørens behandling og opptreden overfor innbyggeren reguleres av arbeidsavtalen mellom kommunestyret og vedkommende, stillingsbeskrivelse, reglement og etiske retningslinjer og dermed en del av forholdet kommunestyret som arbeidsgiver og kommunedirektøren som arbeidstaker.

For den del av henvendelsene som angår ordfører er det forhold som kontrollutvalget ikke kan ta stilling til. Sekretariatet viser til at politiet har henlagt anmeldelsene og kontrollutvalget kan ikke overprøve dette.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte vedtak i tråd med forslaget i saksfremstillingen

Oppfølging av saker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

04/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/385 - 16

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Leka - oppfølgig av saker

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp egne vedtak, og det blir lagt fram oversikt for 2021 over de sakene som var aktuelle for videresending til kommunestyret. Orienteringssaker er ikke tatt med. Med bakgrunn i listen får kontrollutvalget mulighet til å se på hvordan sakene er fulgt opp.

Vurdering

Saken anbefales tatt til orientering.

SAKER TIL OPPFØLGING 2021 – LEKA KONTROLLUTVALG

<i>Dato</i>	<i>Sak – nr og tittel</i>	<i>Vedtak</i>	<i>Oppfølging</i>	<i>Merknad</i>
24.02.	02/21 – Kontrollutvalgets årsrapport 2020	1. Kontrollutvalget vedtar Kontrollutvalgets årsrapport for 2020. 2. Kontrollutvalget oversender årsrapporten til kommunestyret og innstiller på at kommunestyret vedtar: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.	Behandlet av kommunestyret 18.03.21	
02.06.	06/21 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning 2020	1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. 3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om status for arbeidet med å styrke internkontrollen på økonomiområdet i utvalgets møte 17. november.	Behandlet av kommunestyret 17.06.21	
02.06.	08/21 - Henvendelse til kontrollutvalget - bekymringsmelding om kommunedirektøren	Kontrollutvalget anser saken som en sak mellom arbeidsgiver og arbeidstaker og sender den til kommunestyret for videre oppfølging	Behandlet i kommunestyret 17.06.21.	
08.09.	16/21 – Budsjett for kontrollarbeidet 2022	1. Kontrollutvalget, med forbehold om årsbudsjettvedtaket til Revisjon Midt-Norge SA, slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 584.000.-. 2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng. 3. Forslaget oversendes kommunedirektøren for videre behandling i samsvar med § 2 i forskrift kontrollutvalg.	Oversendt rådmannen 09.09.21, jfr. forskriften.	
20.10.	Forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring	1) Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomistyring 2) Revisor presenterer rapporten når den skal behandles i kommunestyret. 3) Kontrollutvalget vil komme tilbake med egen sak på utvalgets oppfølging av tiltak og planer som er beskrevet i kommunedirektørens svar, med vedlegg, av 08.10.21. 4) Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak: 1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomistyring til orientering. 2) Kommunestyret ber kommunedirektøren snarlig følge opp rapportens anbefalinger i kap.7.2.	Behandlet i kommunestyret 25.11.21.	

		3) Kommunestyret ber kommunedirektøren om skriftlig rapport til kontrollutvalget hhv. innen · 31.12.21 på status oppfølging av anbefalingene i rapporten · 01.05.22 på hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp		
08.12.	20/21 – Kontrollutvalgets årsplan 2022	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2022. 2. Kontrollutvalgets årsplan oversendes kommunestyret til orientering.	Oversendt kommunestyret til orientering 09.12.21	

Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

05/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033, TI - &14

Arkivsaknr 20/66 - 7

Forslag til vedtak

1. Det framlagte forslaget til Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering

Vedlegg

Årsrapport 2021 Leka KU

Saksopplysninger

Ifølge kommunelovens § 22-1 har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Til å forestå det løpende tilsynet på sine vegne, velger kommunestyret et kontrollutvalg, jfr. kommuneloven § 23-1.

Kontrollutvalgets arbeid og rapportering er nærmere regulert i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*. Det følger av departementets merknader til denne at kontrollutvalget ene og alene er direkte underlagt kommunestyrets instruksjonsmyndighet. All rapportering tilbake skal derfor skje direkte til kommunestyret. Kontrollutvalget vurderer fortløpende således hvilken informasjon og saker som vil være aktuelle å presentere for kommunestyret.

Kontrollutvalgets årlige rapport vil derfor være en oppsummering av utvalgets arbeid i løpet av året og er således viktig informasjon til kommunestyret om det tilsyn utvalget utøver på kommunestyrets vegne. Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører og rådmann. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske miljøet. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Ut fra tidligere praksis er det også for 2021 utarbeidet en årsrapport til kommunestyret der det er redegjort for sentrale deler av kontrollutvalgets virksomhet og aktivitet i 2021.

Vurdering

Årsrapporten anbefales oversendt kommunestyret med forslag på at de tar kontrollutvalgets årsrapport 2021 til orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Leka 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	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påseansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	5
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Det har i 2021 flere ganger vært valgt nytt kontrollutvalg flere ganger. Årsaken til dette har vært at enkelte medlemmer og varamedlemmer har vært ansatt i kommunen.

Kommunestyrets vedtak i sak 53/21 den 25.11.21 gir kontrollutvalget slik sammensetning:

Medlemmer:

Arve Haug, leder
Lars Erik Holand, nestleder
Bjørge Tiiler
Tom Einar Ulriksen
Reidun Helmersen

Varamedlemmer:

For AP/SV/V:

1. Kirsti Johnsen
2. Ole Martin Johansen
3. Per Malvin Sandvik

For SP:

1. Svein Pettersen
2. Kristin Hagen Fjeldstad
3. Bernt Erik Thorvik

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

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

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 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 32 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

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 pr. 15.12.21	Budsjett 2021
000 – 099 Godtgjørelser og sosiale utgifter	9.146	9.012
100 – 499 Driftsutgifter, kurs og reiser	8.448	1.500
SUM DRIFTSUTGIFTER	17.594	10.512

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art Tekst	Regnskap pr. 15.12.21	Budsjett 2021
375 Sekretariat og revisjon	500.636	500.000
SUM DRIFTSUTGIFTER	500.636	500.000

Budsjetterte utgifter til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr. 155.000 og kr. 375.000.

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 2020. Kontrollutvalget anbefalte i 2020 at regnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slike prioriteringer:

1. Økonomistyring
2. Vann og avløp
3. Organisering og ledelse
4. Nord-Trøndelag Havn IKS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring i sak 20/21 den 20.10.21.

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 eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 18.03.21. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2021.

2.4 Påseansvar 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 5 møter og behandlet 27 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2020 ble det avholdt 5 møter og 27 saker. 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.

Administrasjonen har i 2021 gitt orienteringer om bruken av næringsfondet, samt håndteringen av mange krav om innsyn etter offentleglova.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Pga. covid-19 pandemien har ikke deltagelse vært gjennomført.

4. Avslutning

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

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.

Leka 16.02.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
24.02.2021	Referatsak 17.02.2021	01/21
24.02.2021	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til kommunestyret	02/21
24.02.2021	Oppfølging av saker fra kontrollutvalget i 2020	03/21
24.02.2021	Forvaltningsrevisjon Økonomistyring - prosjektplan	04/21
24.02.2021	Godkjenning av møteprotokoll	05/21
02.06.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020	06/21
02.06.2021	Revisjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll av selvkostområdet	07/21
02.06.2021	Henvendelse til kontrollutvalget - bekymringsmelding om kommunedirektøren	08/21
02.06.2021	Kontrollutvalgets arbeidsform	09/21
02.06.2021	Referatsaker	10/21
02.06.2021	Eventuelt	11/21
02.06.2021	Godkjenning av møteprotokoll	12/21
02.06.2021	Orientering om bruk av næringsfondet	13/21
08.09.2021	Orientering fra kommunedirektøren	14/21
08.09.2021	Kontrollutvalgets arbeidsform	15/21
08.09.2021	Budsjett for kontrollarbeidet 2022 og økonomiplan 2022-2025	16/21
08.09.2021	Referatsaker september 21	17/21
08.09.2021	Eventuelt	18/21
08.09.2021	Godkjenning av protokoll	19/21
20.10.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring	20/21
20.10.2021	Godkjenning av protokoll	21/21
20.10.2021	Referatsaker	22/21
08.12.2021	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	23/21
08.12.2021	Budsjettprosessen - mål og strategier kontrollutvalget 2022	24/21
08.12.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2022	25/21
08.12.2021	Referatsaker november 21	26/21
08.12.2021	Godkjenning av protokoll	27/21

Referatsaker Februar 22

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

06/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/75 - 4

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Brev til kommunene om planer for tilsyn 2022

Terskelen for å overprøve kommunestyrets vurdering er ganske høy

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Leka - Konsek timeleveranse i 2020 og 2021

Ordfører bestemmer saklisten til kommunestyret

Skal ikke være usaklig forskjellsbehandling

Viktige datoer kommuneøkonomi 2022 _ Statsforvalteren i Trøndelag

Leka - Brukt forvaltningsrevisjon 2020-21

Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling

Private fastleger avviser Helseplattformen

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen – avgrensning - NKRF

Leka - Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet.

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering



«MOTTAKERNAVN»

«ADRESSE»

«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Saksbehandler, innvalgstelefon

Sigrid Hynne, 74 16 80 79

Tilsynskalenderen 2022 på høring til kommunene

Statsforvalteren i Trøndelag har i samarbeid med statlige tilsynsetater, utarbeidet en samlet oversikt over planlagte statlige tilsyn med kommunene for 2022. I planleggingen har vi forsøkt å unngå at kommuner får mange tilsyn i samme tidsperiode. Vi gjør likevel oppmerksom på at planen så langt ikke er komplett, og at det vil skje oppdateringer i løpet av året.

Tilsynskalender

Vi har lagt ved en forenklet oversikt over planlagte tilsyn med kommune for 2022. For mer detaljer, kan kommunene også logge inn på: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no> for å få oversikt over planlagte tilsyn i egen kommune.

Dersom kommunen ikke har registrert bruker i tilsynskalenderen, kan kommunedirektør, eller den han/hun delegerer til, søke om rolle.

Kommunene kan gi tilbakemelding innen 7. januar

Tilbakemelding om tidspunkt for tilsyn kan gis via tilsynskalenderen.

Ved spørsmål om prioritering av tilsyn for 2022, f.eks. at kommunen vurderer at tilsynsbelastning samlet blir for høy, kan kommunen ta kontakt med saksbehandler hos Statsforvalteren: Sigrid Hynne, e-post: fmtlshy@statsforvalteren.no, tlf 74168079.

Hvilke tilsyn er så langt registrert i tilsynskalenderen?

Så langt inneholder tilsynskalenderen registrerte tilsyn fra Statsforvalteren, Arkivverket og Arbeidstilsynet.

Kartverket har ikke planlagt tilsyn med trønderske kommuner i 2022.



Mattilsynet har ikke registrert sine planlagte tilsyn med kommunene ennå, men melder om at de vil gjennomføre tilsyn med vannforsyningssystem. Mattilsynet vil så langt som mulig forsøke å tilpasse tidspunkt for tilsyn ut fra til vannverkseier/kommunens ønsker. Informasjon om tilsynsfokus i 2022 blir tilgjengelig på Mattilsynets nettsider.

Arbeidstilsynet har registrert tilsyn for 1. halvår med kommunene innen områdene pleie og omsorg og sosialtjenesten. Hovedtema for tilsyn vil være forebygging av muskel- og skjelettplager og forebygging av psykiske plager, herunder vold og trusler. Arbeidstilsynet vurderer også tilsyn med undervisningssektoren i 2. halvår. På grunn av pandemien kan det bli endringer.

Statsforvalteren vil legge til flere planlagte tilsyn innen helse og omsorg, men på grunn av pandemien kan det også her bli endringer.

Forvaltningsrevisjoner

Tilsynskalenderen viser også forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og under arbeid. Forvaltningsrevisjoner blir registrert og oppdatert av sekretariatene for kontrollutvalg.

Tilsynskalenderen vil oppdateres gjennom året

Planene for tilsyn blir løpende oppdatert i tilsynskalenderen, og vi gjør oppmerksom på at det vil skje endringer. I noen tilfeller er tilsynene foreløpig lagt inn med et datointervall, mens eksakt dato vil komme på plass senere, og i de fleste tilfeller skje i dialog med den enkelte kommune.

Vi gjør oppmerksom på at uanmeldte og/eller hendelsesbaserte tilsyn ikke er med i denne oversikten, og at slike tilsyn kommer i tillegg.

Etter at planer for tilsyn har vært på høring til kommunene, vil alle planlagte tilsyn med kommunene vises i tilsynskalenderen (også for brukere som ikke er innlogget).

Med hilsen

Trude Mathisen (e.f.)
seksjonsleder
Kommunal- og justisavdelingen

Sigrid Hynne
seniorrådgiver
Kommunal- og justisavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg

- 1 Foreløpig oversikt over planlagte tilsyn 2022 sortert per kommune



Likelydende brev sendt til:

Røros kommune	Bergmannsgt. 23	7374	RØROS
Frøya kommune	Postboks 152	7261	SISTRANDA
Indre Fosen kommune	Postboks 23	7101	RISSA
Namsos kommune	Stavarvegen 2	7856	JØA
Namsskogan kommune	R. C. Hansens vei 2	7890	NAMSSKOGAN
Osen kommune	Rådhusveien 13	7740	STEINSDALEN
Overhalla kommune	Svalivegen 2	7863	OVERHALLA
Raarvihken Tjället/ Røyrvik kommune	Røyrvikveien 5	7898	LIMINGEN
Rennebu kommune	Myrveien 1 Berkåk	7391	RENNEBU
Snåasen Tjället/ Snåsa kommune	Sørsivegen 6	7760	SNÅSA
Stjørdal kommune	Postboks 133 / 134	7501	STJØRDAL
Ørland kommune	Postboks 43	7159	BJUGN
Grong kommune	Postboks 162	7871	GRONG
Oppdal kommune	Inge Krokanns veg 2	7340	OPPDAL
Verdal kommune	Postboks 24	7651	VERDAL
Åfjord kommune	Øvre Årnes 7	7170	ÅFJORD
Flatanger kommune	Lauvsneshaugen 25	7770	FLATANGER
Høylandet kommune	Vargeia 1	7877	HØYLANDET
Leka kommune	Leknesveien 67	7994	LEKA
Melhus kommune	Rådhusveien 2	7224	MELHUS
Midtre Gauldal kommune	Rørosveien 11	7290	STØREN
Rindal kommune	Rindalsvegen 17	6657	RINDAL
Lierne kommune	Heggvollveien 6	7882	NORDLI
Meråker kommune	Rådhusgata 7	7530	MERÅKER
Nærøysund kommune	Postboks 133, Sentrum	7901	RØRVIK
Skaun kommune	Postboks 74	7358	BØRSA
Trondheim kommune	Postboks 2300 Torgarden	7004	TRONDHEIM
Inderøy kommune	Vennalivegen 7	7670	INDERØY
Steinkjer kommune	Postboks 2530	7729	STEINKJER
Holtålen kommune	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN
Orkland kommune	Postboks 83	7301	ORKANGER
Tydal kommune	Tydalsvegen 125	7590	TYDAL
Frosta kommune	Fånesvegen 1	7633	FROSTA
Levanger kommune	Postboks 130	7601	LEVANGER
Malvik kommune	Postboks 140	7551	HOMMELVIK
Selbu kommune	Gjelbakken 15	7580	SELBU
Heim kommune	Trondheimsveien 1	7200	KYRKSÆTERØRA
Hitra kommune	Rådhusveien 1	7240	HITRA

Vedlegg. Oversikt over planlagte tilsyn med kommunene i Trøndelag 2022

Oversikten er hentet fra tilsynskalenderen 21.12.21. Vi tar forbehold om at det vil skje endringer, og at tilsynskalenderen løpende blir oppdatert gjennom året. I oversikten under er det kun anslått tidligste mulige oppstart av tilsynet. For mer detaljer om tilsynet og dato, og for å gi tilbakemeldinger på enkeltdatoer, kan kommunen logge seg inn på <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>. Etter 7. januar vises alle tilsyn på tilsynskalenderen uten innlogging.

Kommune	Fagområde	Uke - oppstart	Utfører tilsynet
Flatanger	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	24	Statsforvalteren i Trøndelag
Frosta	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Frosta	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Frosta	Stedlig tilsyn med arkivholdet	14	Arkivverket
Frøya	Opplæring	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Frøya	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Frøya	Barnevern	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Grong	Sosiale tjenester	36	Statsforvalteren i Trøndelag
Grong	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Heim	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Heim	Landbruksforvaltning	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Heim	Klima og miljø	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Heim	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Hitra	Opplæring	18	Statsforvalteren i Trøndelag
Hitra	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Hitra	Barnevern	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Holtålen	Helse og omsorg	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Holtålen	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Høylandet	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	13	Statsforvalteren i Trøndelag
Høylandet	Stedlig tilsyn med arkivholdet	19	Arkivverket
Inderøy	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Inderøy	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	19	Statsforvalteren i Trøndelag
Inderøy	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Indre Fosen	Sosiale tjenester	18	Statsforvalteren i Trøndelag
Indre Fosen	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Leka	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	13	Statsforvalteren i Trøndelag
Leka	Stedlig tilsyn med arkivholdet	20	Arkivverket
Levanger	Opplæring	1	Statsforvalteren i Trøndelag
Levanger	Barnevern	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Levanger	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	47	Statsforvalteren i Trøndelag
Levanger	Helse og sosial	5	Arbeidstilsynet
Levanger	Helse og sosial	5	Arbeidstilsynet
Lierne	Landbruksforvaltning	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Lierne	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Malvik	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Malvik	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet
Malvik	Helse og sosial	1	Arbeidstilsynet

Kommune	Fagområde	Uke - oppstart	Utfører tilsynet
Melhus	Barnehage	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Melhus	Opplæring	1	Statsforvalteren i Trøndelag
Melhus	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Melhus	Helse og sosial	1	Arbeidstilsynet
Meråker	Landbruksforvaltning	33	Statsforvalteren i Trøndelag
Meråker	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Midtre Gauldal	Sosiale tjenester	47	Statsforvalteren i Trøndelag
Midtre Gauldal	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet
Namsos	Landbruksforvaltning	6	Statsforvalteren i Trøndelag
Namsos	Sosiale tjenester	24	Statsforvalteren i Trøndelag
Namsos	Barnehage	39	Statsforvalteren i Trøndelag
Namsos	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Namsos	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Namsskogan	Landbruksforvaltning	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Namsskogan	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Opplæring	13	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Landbruksforvaltning	7	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Klima og miljø	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Barnevern	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Barnehage	31	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Helse og omsorg	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Nærøysund	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Oppdal	Opplæring	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Oppdal	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Oppdal	Barnehage	52	Statsforvalteren i Trøndelag
Oppdal	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Orkland	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Orkland	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Orkland	Barnehage	1	Statsforvalteren i Trøndelag
Orkland	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Orkland	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Rennebu	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Rindal	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Røros	Opplæring	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Røros	Klima og miljø	2	Statsforvalteren i Trøndelag
Røyrvik	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Røyrvik	Landbruksforvaltning	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Selbu	Helse og omsorg	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Skaun	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Skaun	Stedlig tilsyn med arkivholdet	43	Arkivverket
Skaun	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet

Kommune	Fagområde	Uke - oppstart	Utfører tilsynet
Snåsa	Klima og miljø	35	Statsforvalteren i Trøndelag
Snåsa	Helse og sosial	18	Arbeidstilsynet
Steinkjer	Opplæring	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Steinkjer	Landbruksforvaltning	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Steinkjer	Kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	7	Statsforvalteren i Trøndelag
Steinkjer	Sosiale tjenester	41	Statsforvalteren i Trøndelag
Steinkjer	Barnehage	40	Statsforvalteren i Trøndelag
Steinkjer	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet
Steinkjer	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Stjørdal	Landbruksforvaltning	6	Statsforvalteren i Trøndelag
Stjørdal	Klima og miljø	2	Statsforvalteren i Trøndelag
Stjørdal	Stedlig tilsyn med arkivholdet	35	Arkivverket
Stjørdal	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet
Stjørdal	Helse og sosial	5	Arbeidstilsynet
Trondheim	Helse og omsorg	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Trondheim	Opplæring	1	Statsforvalteren i Trøndelag
Trondheim	Klima og miljø	2	Statsforvalteren i Trøndelag
Trondheim	Sosiale tjenester	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Trondheim	Barnehage	13	Statsforvalteren i Trøndelag
Trondheim	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Trondheim	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet
Trondheim	Helse og sosial	1	Arbeidstilsynet
Trondheim	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Verdal	Sosiale tjenester	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Verdal	Helse og sosial	9	Arbeidstilsynet
Ørland	Opplæring	9	Statsforvalteren i Trøndelag
Ørland	Landbruksforvaltning	7	Statsforvalteren i Trøndelag
Åfjord	Helse og omsorg	5	Statsforvalteren i Trøndelag
Åfjord	Helse og sosial	13	Arbeidstilsynet

Terskelen for å overprøve kommunestyrets vurdering er ganske høy

Kommunal Rapport 06.12.2021, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Omstillingsprogrammet ble ikke behandlet i administrasjonsutvalget eller arbeidsmiljøutvalget før omstillingen ble vedtatt i kommunestyret. Er det en forsvarlig saksbehandling?

SPØRSMÅL: Vår kommune har i likhet med mange kommuner problemer å få budsjettet i balanse. Kommunedirektøren har lagt fram en sak om et omstillingsprogram som skal gå fram til 2025. Under behandlingen i kommunestyret kom det fram at saken ikke var formelt behandlet i administrasjonsutvalget eller i arbeidsmiljøutvalget. Kommunedirektøren opplyste at det var gitt muntlig informasjon i de to utvalgene. Kommunestyret valgte da å behandle saken og fulgte kommunedirektørens innstilling.

Jeg har følgende spørsmål:

Skulle ikke saken vært behandlet i de ulike utvalg med samme saksfremlegg som kommunestyret?

Hva bør kommunestyret gjøre for å rette opp feilen?

SVAR: Dette er i første hånd et spørsmål om det vedtaket som er truffet, bygger på en forsvarlig forutgående saksbehandling. Utgangspunktet er her at kommunedirektøren «skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet» ([kommunelovens § 13–1](#) andre avsnitt).

Men når en sak er oppført på saklisten, avgjør kommunestyret selv om det synes den er tilstrekkelig utredet og forberedt til at det kan treffe vedtak hvis det er tvil om dette. Kommunestyrets vurdering av dette vil imidlertid kunne bli overprøvd av statsforvalteren ved lovlighetskontroll eller av domstolene ved søksmål. Spørsmålet blir da i vår sammenheng om manglende behandling i administrasjonsutvalget og arbeidsmiljøutvalget er en feil som medfører vedtaket i kommunestyret er ugyldig.

Administrasjonsutvalget er et partssammensatt folkevalgt organ etter [kommuneloven § 5–11](#). Det er, sies det i denne bestemmelsen, opprettet «for behandling av saker som gjelder forholdet mellom de ansatte og kommunen ... som arbeidsgiver», med representanter for hhv. kommunen og de tilsatte.

Formålet med disse utvalgene er å gi de tilsatte i kommunen en arena for å ta opp saker som angår innholdet i og rammen for deres tilsettingsforhold. De tilsatte vil kunne anmode utvalgets leder om at en sak de har interesse i, blir satt opp til behandling i utvalget, og hvis en tredel av medlemmene krever det, skal denne anmodningen tas til følge ([kommunelovens § 11–3](#) første avsnitt).

Her virker det som utvalget var orientert om saken, uten at det da ble fremsatt ønske om at den skulle tas opp til behandling i utvalget, og så vidt jeg forstår var det heller ikke reist innsigelser i kommunestyret mot at saken ble behandlet der uten først å ha blitt drøftet i administrasjonsutvalget. Det er da vanskelig å hevde i ettertid at dette var en feil at kommunestyret valgte å ta saken opp til behandling på dette tidspunkt.

Arbeidsmiljøutvalget er ikke et kommunalt organ, men opprettet etter de generelle bestemmelsene i arbeidsmiljøloven kapittel 7. Det «skal virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten» ([§ 7-2](#)). Dette kan også være spørsmål om skadevirkninger for arbeidsmiljøet av omorganiseringer.

Hvis arbeidsmiljøutvalget har tatt opp spørsmål om slike konsekvenser av det aktuelle omstillingsprogrammet, vil det normalt være en feil av kommunestyret og ikke avvente vurderingen derfra før man treffer vedtak om dette. Men kommunestyret har ikke plikt til å be om uttalelse fra dette utvalget hvis ikke det er fremkommet konkrete opplysninger som gir grunn til å ta opp denne problemstillingen.

Terskelen for å overprøve et kommunestyres vurdering av om de rettslige kravene til forsvarlig saksutredning er oppfylt, er i det hele ganske høy. Det må i praksis kunne påvises at det er feil eller unnlatelser i saksbehandlingen som det er grunn til å frykte kan ha hatt avgjørende betydning for det vedtaket som ble truffet.

Men uavhengig av den juridiske vurderingen av om vedtaket er gyldig, vil det være adgang til å ta et slikt vedtak opp til ny vurdering i kommunestyret hvis man mener det er relevante momenter i saken som ikke var tilstrekkelig belyst. Dette kan skje ved at ordfører setter saken opp til ny behandling i et senere møte, enten ved eget initiativ, eller etter krav om dette fra minst en tredel av medlemmene i kommunestyret, se kommuneloven § 11–3 første avsnitt.

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport 15.12.2021, Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til utvalgets arkiv.

I Kommunal Rapport 16. november [svarer KS-advokatene Frode Lauareid og Geir S. Winters](#) på mitt debattinnlegg der jeg [spør om det er trygt å varsle til kontrollutvalget](#) (29. september).

Kontrollutvalget mottar varsler, og det må vi forholde oss til.

Vi er enige om at kommunene må etablere et trygt varslingssystem. Andelen som frykter gjengjeldelse ved varsling, er altfor høyt. Kontrollutvalgene får tidvis også inn henvendelser om at varslingsrutiner ikke fungerer i kommunene.

Lauareid og Winters mener det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingssaker når det er flere andre varslingskanaler.

Det var heller ikke mitt poeng. Kontrollutvalget skal ikke være en del av kommunens varslingssystem.

Rita Holberg, leder av kontrollutvalget i Fredrikstad, [argumenterer godt for det i sitt innlegg](#) (29. november). Det er kontrollutvalgets rolle å undersøke om kommunens varslingsordning er forsvarlig. Da kan ikke utvalget være en del av det systemet som skal kontrolleres.

Men kontrollutvalget *mottar* varsler, og det må vi forholde oss til. Et varsel kan også inneholde andre opplysninger som er relevante for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene er vel kjent med at ansvaret for å behandle varsel og følge dette opp tilligger andre. Det utelukker ikke at kontrollutvalget og sekretariatet kan påse at varselet kommer til rett adresse uten ugrunnet opphold. Sekretariat og kontrollutvalg vil tvert imot være de beste garantister for at dette skjer.

Uansett om det mottatte varselet gir grunnlag for kontrollhandlinger eller ikke, foregår det en form for saksbehandling når kontrollutvalget mottar en henvendelse om en varslingssak. Henvendelsen skal journalføres og arkiveres på ordinært vis hos kontrollutvalgets sekretariat.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Norges Kommunerevisorforbund har spurt departementet om sekretariatene kan vise til arbeidsmiljølovens § 2A-7 om taushetsplikt ved ekstern varsling til offentlig myndighet, for å unngå at varslers identitet og andre personopplysninger blir kjent internt i kommunen.

Denne bestemmelsen krever taushetsplikt også overfor sakens parter (kommunen) og deres representanter (kommunens advokat). Det vil i så fall gi varsler større trygghet. Vi venter fortsatt på svar fra Arbeids- og sosialdepartementet.

Kontrollutvalgets uavhengighet er prinsipiell og knytter seg ikke bare til varslingssaker.

Lauareid og Winters viser til at kontrollutvalget etter loven er en del av kommunen, og dermed et internt organ.

Kontrollutvalget er først og fremst kommunestyrets kontrollorgan. Valg til kontrollutvalget er underlagt strenge valgbarhetsregler. Uavhengighet for kontrollutvalget og sekretariat er et viktig prinsipp i kontrollarbeidet.

Det skal være vanntette skott mellom sekretariatet og kommunedirektøren. I praksis betyr det blant annet at kontrollutvalgets arkiv organiseres separat fra kommunens.

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til arkivene gjennom unntaksbestemmelsene om taushetsplikt i forvaltningsloven.

FKT kan således ikke se at det reises noen prinsipielle betenkeligheter i saker hvor kontrollutvalget mottar et varsel, og ekspederer dette videre for oppfølging.

Meninger i debattinnlegg står for skribentens regning.

Leka kommune
kontrollutvalget
Leknesveien 67
7994 LEKA

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058

E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 22/3-10

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 11.01.2022

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021

I dette notatet vil Konsek Trøndelag orientere kontrollutvalget om timeleveransen i 2020 og 2021, og om hva leveransen skal inneholde.

Konsek Trøndelag lager årlige budsjett for timeleveransen til hvert kontrollutvalg. Budsjettet er et anslag for hvor mange timer vi regner med å levere til kontrollutvalgene i et normalt driftsår. Selskapets medarbeidere fører regnskap for hva de bruker arbeidstiden til, slik at det er mulig å ha oversikt over timeleveransen til hvert av utvalgene:

Timebudsjett og leveranse – Leka

År	Timebudsjett	Timeregnskap	Avvik i timer	Avvik i prosent
2020	160 timer	143 timer	-17 timer	-10 %
2021	160 timer	230 timer	+70 timer	+ 44 %

Hvorfor er det avvik mellom timebudsjett og -leveranse?

Avvik mellom de budsjetterte timene og den faktiske timeleveransen kan ha mange forklaringer. Timebudsjettet er et anslag for tidsbruken ved ordinær drift. Noen år behandler kontrollutvalget saker som krever at sekretariatet bruker ekstra ressurser, dermed blir leveransen større enn forventet. Kontrollutvalgets aktivitetsnivå spiller også inn på ressursbruken. Høyt aktivitetsnivået krever større innsats fra sekretariatet, mens lavt aktivitetsnivå reduserer vår tidsbruk. Aktivitetsnivået kan variere fra år til år og mellom valgperiodene. Hvis utvalget har en erfaren sekretær, så kan det forklare at vi bruker færre timer enn budsjettert, mens nyansatte som regel bruker flere timer enn budsjettert.

Konsekvenser ved avvik fra budsjett

I leveranseavtalen mellom kommunen og Konsek Trøndelag er det et uttalt mål at timebudsjett og -leveranse skal være tilnærmet lik over en fireårsperiode. Ifølge avtalen skal ikke Konsek Trøndelag kreve ekstra honorar hvis leveransen overstiger budsjettet ett år. Vi skal heller ikke redusere kommunens honorar ved for lav leveranse. Hvis avviket varer over et lengre tidsrom, kan det være aktuelt å gjøre justeringer, slik at det blir samsvar mellom honorar og leveranse.

Leveranseavtalen gir fleksibilitet og forutsigbarhet

Leveranseavtalen sikrer at kontrollutvalget får levert tjenestene det har behov for, selv om behovet noen år er vesentlig høyere enn timebudsjettet. Avtalen gir også Konsek Trøndelag forutsigbare rammer. Som offentlig arbeidsgiver med kun faste ansatte, er selskapet nødt til å ha forutsigbar økonomi, selv i år der etterspørselen i én kommune er lavere eller høyere enn forventet. Selv om noen kommuner får lavere leveranse ett år, er det alltid noen som får en større leveranse. Som regel leverer selskapets medarbeidere flere timer til kontrollutvalgene enn det samlede timebudsjettet.

Postadresse:
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:
Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038
Org.nr: 988 799 475

Hva inneholder leveransen?

Konsek Trøndelag er kontrollutvalgenes administrasjon og utfører alle arbeidsoppgaver som er nødvendig for at utvalgene skal fungere: Vi gjør alt administrativt arbeid i forbindelse med møteplanlegging og møteavvikling. Vi utreder sakene som skal behandles i kontrollutvalget, gir råd om hvordan de skal håndteres og følger opp utvalgets vedtak. Vi driver folkevalgtopplæring og koordinerer kontrollutvalgets arbeid med de statlige tilsynene.

Medarbeiderne i Konsek Trøndelag har bred kompetanse, blant annet innenfor økonomi og administrasjon, jus og samfunnsvitenskap. Vi har oversikt over lov- og regelverk som er viktig for kontrollutvalgene. Selskapet har dessuten to jurister som bistår i saker som krever juridisk kompetanse. Hver medarbeider skal være oppdatert på viktige politiske saker i kommunen, på kommunale planer og retningslinjer og følge kommunen i lokale medier. I sum mener vi at dette gir kontrollutvalgene et godt tjenestetilbud.

Vi orienterer om timeleveransen årlig.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

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.

Skal ikke være usaklig forskjellsbehandling

Kommunal Rapport 17.01.2022, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Kan kommunen bestemme at den bare gir økonomisk støtte til organisasjoner hvor alle medlemmene er likeverdige?

SPØRSMÅL: Kan et kommunestyre ha som premiss for å gi kulturstøtte at den bare kan gis til lag og organisasjoner som regner alle medlemmer/deltakere som likeverdige når det gjelder å kunne velges til styre, tillitsverv og posisjoner, uavhengig av samlivsform, seksuell orientering, kjønn eller etnisitet?

Vil en slik begrensning være i strid med andre lovregler?

SVAR: Det er et alminnelig prinsipp i offentlig forvaltning at det ikke skal finne sted usaklig forskjellsbehandling. Det gjelder også når kommunen foretar tildeling av økonomisk støtte til lag og organisasjoner.

Her vil kommunen ha et vidt spillerom for skjønn når det gjelder hva slags aktiviteter den vil støtte og hvilke krav den vil stille til hvordan virksomheten er organisert, men kriteriene som brukes, må være saklige og ikke uttrykk for at man trekker inn og legger vekt på hensyn som må anses som utenforliggende på det aktuelle saksområdet.

Spørsmålet blir da hva som skal anses som usaklig eller utenforliggende i denne sammenhengen, om det er usaklig forskjellsbehandling å utelukke lag og organisasjoner som ikke oppfyller de kravene vi i andre sammenhenger stiller om ikke-diskriminering.

I [likestillings- og diskrimineringsloven § 6](#) er det et forbud mot diskriminering på grunn av blant annet kjønn, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, etnisitet, religion, livssyn og seksuell orientering. Bestemmelser som avskjærer medlemskap eller valg til tillitsverv m.m. i et lag eller en organisasjon på dette grunnlag, vil dermed som utgangspunkt være ulovlige. Dette må klart nok være grunnlag for å nekte støtte til denne, på samme måte som det som gjelder for statstilskudd etter [tros- og livssynssamfunnloven § 6](#) ved brudd på lovbestemte diskrimineringsforbud.

Spørsmålet blir da hvor langt forbudet i § 6 rekker. I [likestillings- og diskrimineringsloven § 9](#) er det en bestemmelse om at forskjellsbehandling som ellers ville være i strid med denne bestemmelsen, kan være lovlig hvis den

- a) har et saklig formål
- b) er nødvendig for å oppnå formålet og
- c) ikke er uforholdsmessig inngripende overfor den eller de som forskjellsbehandles.

I arbeidsforhold er imidlertid slik direkte forskjellsbehandling uansett bare tillatt hvis denne egenskapen har avgjørende betydning for utøvelsen av arbeidet eller yrket.

Spørsmålet om hva som er saklig grunnlag for å nekte statstilskudd omtales i merknadene i [Prop. 130 L 2018–2019](#) til bestemmelsen i tros- og livssynssamfunnsloven § 6. Her fremholdes at det bare kan aksepteres unntak fra forbudet i likestillings- og diskrimineringsloven hvis forskjellsbehandlingen er begrunnet i «samfunnets grunnleggende verdier eller lære», ut fra «en overbevisning som etter vanlig teologisk oppfatning anses å være såkalte lærespørsmål». «Slike lærespørsmål kan for eksempel innebære at kvinner ikke har adgang til å lede seremonier eller bønn, eller at samfunnet ikke kan tilby likekjønnet vigselsseremoni. Med en slik begrunnelse har et samfunn har «dessuten på visse vilkår adgang til å forskjellsbehandle ved tilsetting av personer som skal ha arbeidsoppgaver knyttet til selve religionsutøvelsen.»

Dette er synspunkter som vi må anta gjelder tilsvarende ved forvaltningen av andre tilskuddsordninger. De innebærer at spørsmålet om det foreligger ulovlig diskriminering, må avgjøres ut fra en helt konkret vurdering av hva slags verv eller stilling det er tale om. Hvis et lag eller en organisasjon har bestemmelser om begrensninger i strid med hovedregelen i likestillings- og diskrimineringsloven § 6 som går ut over denne rammen, vil en slik utelukkelse fra verv og posisjoner være ulovlig.

Styreverv, tillitsverv og tilsettingsforhold som ikke er knyttet til selve forkynnelsen vil dermed etter alt å dømme være i strid med loven. Kommunen vil da ha både rett og plikt til å nekte tilskudd til virksomheten.

Akkurat hvordan grensen for denne unntaksregelen skal trekkes mer konkret, kan nok noen ganger være usikkert. Men kommunen må kunne kreve en dokumentert redegjørelse fra laget om verv og posisjoner der man praktiserer slik forskjellsbehandling og hvordan man begrunner dette, og må så foreta en selvstendig vurdering for den enkelte søker av om dette er i strid med diskrimineringsforbudet i likestillings- og diskrimineringsloven § 6.

Viktige datoer kommuneøkonomi 2022

Statsforvalteren i Trøndelag vil som tidligere år følge med på utviklingen i kommuneøkonomien. Dette ut fra de veilednings-, informasjons- og kontrolloppgavene vi er tildelt. Tabellen under oppsummerer frister for innsending årsbudsjettet, økonomiplan og regnskap samt søknadsfrist for skjønnsmidler.

Publisert 20.01.2022

Hva	Innhold	Frist
Årsbudsjettet og økonomiplan	Saksframlegg og endelig vedtak Budsjett korrigert for alle endringer. Omfatter budsjettskjema jf § 5-4, § 5-5, § 5-6 og § 5-7. Eventuelle budsjett for kommunale foretak med vedtak Annen relevant informasjon Hvis budsjett ikke inneholder følgende oversikter, må disse oversendes: Økonomisk oversikt, drift § 5-6 01.03. Dokumenter sendes til: sftlpost@statsforvalteren.no	15.01.2022 01.03.2022
	Formannskapets innstilling og kommunestyrets vedtak Regnskap med alle oversikter og noter Årsberetning Revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse Annet relevant informasjon Dokumenter sendes til: sftlpost@statsforvalteren.no	Snarest, men senest 1 måned etter vedtak
Skjønnsmidler		
Ressurskrevende tjenester. Rapportering 67+	Særskilt rapportering av utgifter til brukere som på grunn av alder ikke lengre omfattes av Helsedirektoratets tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester (gjelder kun brukere som er 68 eller 69 år og som tidligere har vært registrert i Helsedirektoratets tilskuddsordning). Mer informasjon blir lagt ut på tilskuddskalenderen i løpet av januar	Ca. 1. april (Tilsvarende frist som rapporteringen til Helsedirektoratet)
Uforutsette og ekstraordinære forhold i enkeltkommuner	Søknadsskjema blir lagt ut på: tilskuddskalenderen .	Løpende med siste frist 01.09.2022
Prosjektskjønn (fornyings- og innovasjonsprosjekter) for 2023	Mer informasjon på: tilskuddskalenderen .	01.06.2022

Konsek Trøndelag IKS
v/Einar Sandlund

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
30.1.22 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 Leka kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 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: Økonomistyring

Timeforbruk 2021: 323,25

Timeforbruk 2020: 259,18

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

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

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. Støttetottakere får beløpet utbetalt umiddelbart etter vedtak. Liste over støttetottakere 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.

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.
- Kommunestyret 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 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.



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

Leka kommune
kontrollutvalget
Leknesveien 67
7994 LEKA

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058

E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 22/3-10

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 11.01.2022

Sekretariatets timeleveranse i 2020 og 2021

I dette notatet vil Konsek Trøndelag orientere kontrollutvalget om timeleveransen i 2020 og 2021, og om hva leveransen skal inneholde.

Konsek Trøndelag lager årlige budsjett for timeleveransen til hvert kontrollutvalg. Budsjettet er et anslag for hvor mange timer vi regner med å levere til kontrollutvalgene i et normalt driftsår. Selskapets medarbeidere fører regnskap for hva de bruker arbeidstiden til, slik at det er mulig å ha oversikt over timeleveransen til hvert av utvalgene:

Timebudsjett og leveranse – Leka

År	Timebudsjett	Timeregnskap	Avvik i timer	Avvik i prosent
2020	160 timer	143 timer	-17 timer	-10 %
2021	160 timer	230 timer	+70 timer	+ 44 %

Hvorfor er det avvik mellom timebudsjett og -leveranse?

Avvik mellom de budsjetterte timene og den faktiske timeleveransen kan ha mange forklaringer. Timebudsjettet er et anslag for tidsbruken ved ordinær drift. Noen år behandler kontrollutvalget saker som krever at sekretariatet bruker ekstra ressurser, dermed blir leveransen større enn forventet. Kontrollutvalgets aktivitetsnivå spiller også inn på ressursbruken. Høyt aktivitetsnivået krever større innsats fra sekretariatet, mens lavt aktivitetsnivå reduserer vår tidsbruk. Aktivitetsnivået kan variere fra år til år og mellom valgperiodene. Hvis utvalget har en erfaren sekretær, så kan det forklare at vi bruker færre timer enn budsjettert, mens nyansatte som regel bruker flere timer enn budsjettert.

Konsekvenser ved avvik fra budsjett

I leveranseavtalen mellom kommunen og Konsek Trøndelag er det et uttalt mål at timebudsjett og -leveranse skal være tilnærmet lik over en fireårsperiode. Ifølge avtalen skal ikke Konsek Trøndelag kreve ekstra honorar hvis leveransen overstiger budsjettet ett år. Vi skal heller ikke redusere kommunens honorar ved for lav leveranse. Hvis avviket varer over et lengre tidsrom, kan det være aktuelt å gjøre justeringer, slik at det blir samsvar mellom honorar og leveranse.

Leveranseavtalen gir fleksibilitet og forutsigbarhet

Leveranseavtalen sikrer at kontrollutvalget får levert tjenestene det har behov for, selv om behovet noen år er vesentlig høyere enn timebudsjettet. Avtalen gir også Konsek Trøndelag forutsigbare rammer. Som offentlig arbeidsgiver med kun faste ansatte, er selskapet nødt til å ha forutsigbar økonomi, selv i år der etterspørselen i én kommune er lavere eller høyere enn forventet. Selv om noen kommuner får lavere leveranse ett år, er det alltid noen som får en større leveranse. Som regel leverer selskapets medarbeidere flere timer til kontrollutvalgene enn det samlede timebudsjettet.

Postadresse:

Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:

Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038

Org.nr: 988 799 475

Hva inneholder leveransen?

Konsek Trøndelag er kontrollutvalgenes administrasjon og utfører alle arbeidsoppgaver som er nødvendig for at utvalgene skal fungere: Vi gjør alt administrativt arbeid i forbindelse med møteplanlegging og møteavvikling. Vi utreder sakene som skal behandles i kontrollutvalget, gir råd om hvordan de skal håndteres og følger opp utvalgets vedtak. Vi driver folkevalgtopplæring og koordinerer kontrollutvalgets arbeid med de statlige tilsynene.

Medarbeiderne i Konsek Trøndelag har bred kompetanse, blant annet innenfor økonomi og administrasjon, jus og samfunnsvitenskap. Vi har oversikt over lov- og regelverk som er viktig for kontrollutvalgene. Selskapet har dessuten to jurister som bistår i saker som krever juridisk kompetanse. Hver medarbeider skal være oppdatert på viktige politiske saker i kommunen, på kommunale planer og retningslinjer og følge kommunen i lokale medier. I sum mener vi at dette gir kontrollutvalgene et godt tjenestetilbud.

Vi orienterer om timeleveransen årlig.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

16.02.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/21 - 1

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås i møtet.

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent