

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Selbu kommune

Arkivsak: 23/307
Møtedato/tid: 06.09.2023 kl. 17:00
Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset

Møtet avvikles for åpne dører.

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 31.08.2023

Arnstein Trøite (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
23/23	Forenklet etterlevelseskontroll - innkjøp
24/23	Orientering om kommunal økonomisk bærekraft
25/23	Internkontroll, Værnesregionen - prosjektplan
26/23	Budsjettkontroll pr. august 2023
27/23	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2024-2027 med budsjett for 2024
28/23	Evaluering av kontrollarbeidet
29/23	Referatsaker
30/23	Eventuelt
31/23	Godkjenning av møteprotokoll

Forenklet etterlevelseskontroll - innkjøp

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/177 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den forenklete etterlevelseskontrollen til orientering.

Vedlegg

SA2023-0630 Uttalelse FEK 2022 Selbu kommune

Saksopplysninger

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge, har gjort en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp som mellom 100.000 kroner og 1,3 millioner (se vedlegg). Forenklet etterlevelseskontroll er en del av revisors lovpålagte oppgaver. Revisor rapporterer resultatet til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert om innkjøp som er gjort i løpet av 2022 er gjort i samsvar med lovverket om begrenset konkurranse. Revisor har sett på tre forhold; om administrasjonen har rammeavtale eller har gjennomført tilbudskonkurranse, om det er laget objektive kravspesifikasjoner og om administrasjonen har utarbeidet anskaffelsesprotokoll. Revisor har ikke funnet noe som tyder på at administrasjonen i vesentlig grad har brutt regelverket.

Oppdragansvarlig regnskapsrevisor, Monika Sundt, vil orientere om den forenklete etterlevelseskontrollen i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta revisors uttalelse til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Selbu 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 Selbu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsanalyse kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll av etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.300.000, -.

Vi kontrollerer om kommunen

1. Har rammeavtale eller har gjennomført en tilbudskonkurranse
2. Har objektive kravspesifikasjoner
3. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2022 – 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter

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 etterleveres. 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Selbu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder for begrenset konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

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

Stjørdal, 30. juni 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Orientering om kommunal økonomisk bærekraft

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-212, TI-&34**Arkivsaknr** 23/107 - 5**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om økonomiforvaltningen til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sak 39/22, 23.11.2022 å holde seg orientert om kommunens økonomiske bærekraft. I saken sluttet utvalget seg til et opplegg der det får orienteringer om forhold som kan påvirke kommunens økonomiske bærekraft. Kravene til slik bærekraft er stilt kommuneloven paragraf 14.1. Her står det at kommunenes økonomiforvaltning skal være bærekraftig ved at kommunen

- forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid
- utarbeider samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling
- forvalter finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

Det er kommunestyret som oppfyller disse bestemmelsene gjennom å vedta økonomiplan og årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, finansielle måltall, økonomireglement og finansreglement.

I møtet vil kontrollutvalget få en orientering om forvaltningen av finansielle midler og gjeld; hvordan sørger kommunen for denne ikke innebærer en vesentlig finansiell risiko? Kommunedirektøren orienterer i møtet.

Vurdering

Som det går fram av kommuneloven, så er det kommunestyret som skal bidra til at økonomiforvaltningen er i samsvar med lovkravene. Kontrollutvalgets rolle er å følge med på hvordan administrasjonen setter i verk kommunestyrets vedtak. Saken blir lagt fram til orientering, og sekretariatet har i forslaget til vedtak lagt til grunn at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Internkontroll, Værnesregionen - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/110 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen. Forvaltningsrevisjonen utføres med en tidsramme på inntil 400 timer og levering av ferdig rapport 22.12.2023.

Vedlegg

Prosjektplan- internkontroll med tjenester fra Værnesregionen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av internkontrollen i møtet 15.02.2023, sak 5/23. Prosjektplanen for undersøkelsen skulle legges fram i kontrollutvalgets møte i mai. Revisjonen har hatt kapasitetsproblemer og planen har derfor ikke blitt lagt fram for kontrollutvalget tidligere.

Om prosjektplanen

Forvaltningsrevisjonen skal gi svar på om

- kommunedirektøren har internkontroll med tjenestene fra Værnesregionen
- om internkontrollsystemet gir kunnskap om effektiviteten i tjenesteproduksjonen
- om kommunedirektøren har mulighet til å påvirke tjenesteleveransen fra Værnesregionen

Revisor vil gå gjennom kommunens interne rutiner for internkontroll og intervju. Arbeidet skal gjøres innenfor en tidsramme på 400 timer og leveres sekretariatet 22.12.2023.

Vurdering

Sekretariatet mener at prosjektplanen er i samsvar med bestillingen fra kontrollutvalget, og anbefaler kontrollutvalget å godkjenne den.

Internkontroll ved kommunesamarbeid

Selbu Kommune

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunedirektøren i Selbu kommune har rimelig sikkerhet for at leveransene til innbyggere levert av Værnesregionen er i samsvar med regelverk, politiske vedtak og forbedringsforslag. Undersøkelsen skal også gi svar på om kommunedirektørens internkontroll kan gi kunnskap om at tjenestene er kostnadseffektive.

PROBLEMSTILLINGER

- Har kommunedirektøren i Selbu et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar ved tjenester levert av Værnesregionen?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om effektiviteten i denne tjenesteproduksjonen?
- Har kommunedirektøren i Selbu muligheten til å påvirke tjenesteleveransene produsert i vertskommunen?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 400

Rapport til sekretær: 28.02.2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Marius Johnsborg

Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 97657449

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Selbu kommune fattet den 15.02.23, i sak 05/23, vedtak om å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunedirektørens ivaretagelse av internkontrollansvaret ved kommunale tjenester levert av Værnesregionen. Revisjon Midt-Norge bes legge frem en prosjektplan.

Saksgrunnlaget til saken gir flere opplysninger om hvilke problemstillinger utvalget ønsker besvart. En forvaltningsrevisjon av internkontrollen ved tjenestene levert av Værnesregionen bør ta utgangspunkt i kommunedirektørens egne rutiner. Formålet med undersøkelsen bør være å kontrollere at kommunen sikrer at brukerne av tjenestene får det de har krav på. Det vil være aktuelt å kartlegge om kommunene har inngått samarbeidsavtaler for tjenesteleveransen, og om det er stilt krav til tjenesteomfang, tjenestekvalitet og til at vertskommunen rapporterer til Selbu kommune. I tillegg vil det være aktuelt å undersøke om rapporteringen til Selbu kommune er som avtalt, for eksempel når det gjelder detaljering, kvalitet og hyppighet. Det er også viktig å belyse kommunedirektørens oppfølging av avtalene, og muligheten til å påvirke tjenestene som er levert.

Revisjonen kommer som en følge av kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret i Selbu 31.10.22.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

I løpet av de siste 10 årene har det vært en økning i kommunalt samarbeid i Norge. Flere kommuner har valgt å samarbeide for å møte felles utfordringer, og for å forsøke å oppnå mer effektiv ressursbruk og bedre kvaliteten på tjenestene. Dette har også blitt stimulert av nasjonale føringer. Samtidig som graden av samarbeid øker er kommunedirektøren i hver enkelt kommune ansvarlig for internkontrollen av tjenesteleveransen til innbyggerne. Kravet til kommunedirektørens internkontroll er gitt i kommunelovens § 25. Kommunaldepartementets veileder til kommuneloven 2021 forteller at selv om produksjonen av tjenestene flyttes til en vertskommune, kan ikke kommunedirektøren i samarbeidskommunen fri seg fra ansvaret for internkontrollen. I praksis innebærer ansvaret å følge med på at samarbeidsavtalen blir fulgt,

slik at innbyggerne i samarbeidskommunen får det de har krav på, selv om det er vertskommunen som utfører oppgaven. Ifølge nevnte veileder vil kommunedirektørens internkontrollansvar omfatte "... å ha rutiner, prosedyrer osv. for å følge med på at samarbeidsavtalen blir fulgt slik at innbyggerne i egen kommune får det de har krav på uavhengig av om oppgaven utføres i et interkommunalt samarbeid." Det er nærliggende å si at kommunedirektøren må ha et system for internkontrollen av tjenesteproduksjonen i vertskommunen. Kravet til systematikk blir nødvendigvis større etter hvert som andelen tjenesteproduksjon i en eller flere vertskommuner blir større.

Selbu kommune får nå følgende tjenester levert av vertskommunesamarbeidet Værnesregionen

- Værnes Respons - et interkommunalt samarbeid for mottak og behandling av varsler fra trygghetsalarmer og annen helseteknologier for eksempel digitalt nattilsyn som kamera og sensorer, lokaliseringsteknologi, elektronisk medisindispensere og avstandsoppfølging.
- Værnesregionen brann- og redningstjeneste - Brannvesenet i Selbu er et deltidsbrannvesen med 17 deltidsansatte. Deltidsstyrken består av 13 brannkonstabler og fire utrykningsledere. Disse har firedelt dreierende hjemmevakt, fordelt på fire vaktlag. Et vaktlag er satt opp med en sjåfør/pumpemann, to røykdykkere og en utrykningsleder.
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste - PPT er kommunens rådgivende og sakkyndige instans for barn, unge og voksne med behov for spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning i førskolealder og i skole.
- NAV Værnes - NAV Værnes består av de tidligere NAV-kontorene i Frosta, Stjørdal, Meråker, Selbu og Tydal kommuner og ble etablert 01.01.16.
- Faktura, lønn og regnskap - Værnesregionen lønn/regnskap/innkjøp utfører lønn-, regnskap- og faktureringstjenester for kommunene Stjørdal, Frosta, Malvik, Selbu og Tydal inkludert sokn, kirkelige fellesråd, menighetsråd og interkommunalt arkiv i Trondheim. Tjenestesenteret består av 5 underavdelinger. Dette er fakturabehandling med kontorsted i Tydal, lønn med kontorsted i Selbu, regnskap, fakturering og innkjøp med kontorsted Stjørdal.
- Værnesregionen Legevakt er et døgnåpent legetilbud for innbyggerne i Meråker, Tydal, Selbu og Stjørdal ved akutt oppstått sykdom eller skade som oppfattes så alvorlig at det ikke kan vente til fastlegen har åpnet. • Kommuneoverlege i kommunene Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal.

- Værnesregionen IT ble i 2010 etablert som et felles tjenestesenter for kommunene Frosta, Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Tjenesten har hovedkontor i Stjørdal rådhus og har lokal tilstedeværelse i alle de fem kommunene som deltar i samarbeidet. Tjenestesenteret forestår leveranser av felles drifts- og vedlikeholdstjenester av IT-løsninger og skal sørge for at kommunene når sine strategiske mål på IT-området.
- Innkjøp - fem av kommunene i Værnesregionen har felles innkjøpsavdeling (VarINN), som ivaretar avtaler og håndterer offentlige anskaffelser innen varer og tjenester, inkludert IT.
- Frisklivssentralen Værnesregionen - er et kompetansesenter for kommunene Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Tjenestens mål er å styrke kommunenes forebyggende helsetjeneste med individ- og grupperettet folkehelsearbeid gjennom hele livet.
- Barnevern - Værnesregionen Barneverntjeneste omfatter kommunene Frosta, Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Hovedkontoret ligger i Stjørdal, men barnevernet har kontor i alle deltakerkommunene

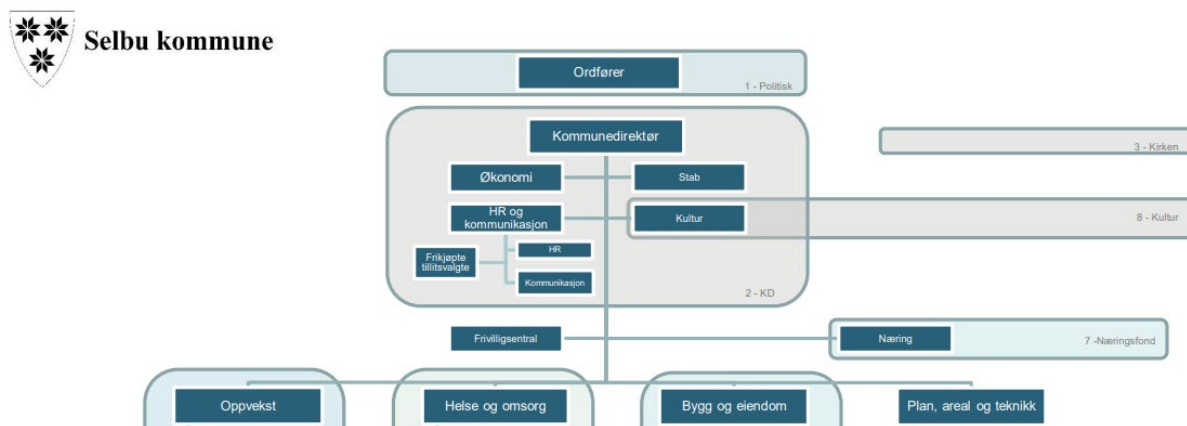
Inngåelse av vertskommunesamarbeid kan være begrunnet i ønske om etablering av større enheter og fagmiljø for å ruste kommunene til framtidens utfordringer innenfor det individuelle tjenestetilbudet (Kommunal- og regionaldepartementet 2011). Samtidig kan muligheten for å redusere kostnadene være en motivasjon for å inngå et samarbeid. Kommunelovens kapittel 20 regulerer vertskommunesamarbeidet og § 20-4 stiller krav om en skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i vertskommunesamarbeidet, og skal blant annet inneholde bestemmelser om hvilke oppgaver og hvilken myndighet som skal legges til vertskommunen og hvordan det økonomiske oppgjøret mellom samarbeidskommunene og vertskommunen skal foregå.

Produktivitet og effektivitet er begreper som ofte brukes litt upresist om hverandre. Produktivitet kan defineres som produksjonsmengde i forhold til ressursforbruket. Effektivitet forklarer produktets verdi eller nytte for brukeren. Det skilles mellom indre og ytre effektivitet, hvor indre effektivitet setter søkelys på de interne forholdene i en virksomhet, eksempelvis kompetanse og organisering som er tilpasset oppgavene som skal gjøres og hvor mye som produseres med de tilgjengelige ressursene. Ytre effektivitet sier noe om hvordan markedet verdsetter produktene og tjenestene. Kostnadseffektivitet – betegner at et mål nås til lavest mulige kostnader for samfunnet (www.oekonomi.no). Dette begrepet uttrykker det samme som indre effektivitet og legges til grunn i fortsettelsen.

Ut over dette er effektivitet er relativt begrep. Det vil det også være satt i sammenheng med kommunal tjenesteproduksjon. Det vil det være interessant å finne ut om kommunedirektøren, gjennom sin data fra internkontrollen, kan danne seg en formening om tjenesteproduksjonen i vertskommunen er kostnadseffektiv.

Når en vertskapskommune tar over produksjonen av tjenester, blir noe av lederskapet distansert fra lokalsamfunnet. Kommunedirektøren har fortsatt ansvaret for produksjonen, og bør da også ha en rimelig mulighet til påvirkning. Det samme gjelder for brukere og politikere som det leveres tjenester til. Noe av denne påvirkningen bør kommunedirektøren kunne gjennomføre.

2.3 Kommunens organisering



Figur 1 Organisasjonskart Selbu kommune. Kilde: <https://www.selbu.kommune.no/>

Selbu kommune gir en presentasjon av kommuneadministrasjonen på sin hjemmeside. I denne forvaltningsrevisjonen vil det være naturlig og avgrense revidert part til å være kommunedirektøren, kommunalsjefer og rådgivere som tar direkte del i oppfølging av tjenestene produsert av i Værnesregionen.

2.4 Problemstillinger

- Har kommunedirektøren i Selbu et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar ved tjenester levert av Værnesregionen?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kostnadseffektiviteten i denne tjenesteproduksjonen?
- Har kommunedirektøren i Selbu muligheten til å påvirke tjenesteleveransene produsert i vertskommunen?

2.5 Kilder til kriterier

- Kommuneloven kapittel 13 om kommune-administrasjonens oppgaver og myndighet
- Kommuneloven kapittel 25 om internkontroll
- Veiledere for internkontroll
- Metodedokumenter for internkontroll

2.6 Avgrensninger

Denne revisjonen er avgrenset til å gjelde internkontrollansvaret til kommunedirektøren i Selbu kommune.

2.7 Metoder for innsamling av data

Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Denne standarden definerer god revisjonsskikk i henhold til forskrift om revisjon § 7.

Dokumentanalyse vil bli benyttet i denne revisjonen. Innhenting og gjennomgang av interne rutiner i administrasjon vil utgjøre god dokumentasjon på kommunens system for internkontroll.

For å få innsikt og dybdekunnskap vil det, i tillegg til dokumentanalyse, bli benyttet intervju som metode. Dette kan blant annet være med å få frem forskjeller mellom skrevne rutiner og daglig praksis i kommunen.

3 PROSJEKTORGANISERING

3.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Marius Johnsborg
Prosjektmedarbeider	Line Johnsen Wirum
Kvalitetssikrer	Margrete Haugum
Kvalitetssikrer	Marit Ingun Holmvik


3.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	24.11.22
Prosjektplan til sekretær	22.04.23
Oppstartsmøte	01.09.23
Datainnsamling ferdig	01.11.23
Rapport til uttalelse	01.12.23
Rapport til sekretær	22.12.23

Sted/dato

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

		
Prosjekt nr: FR 1259	Kommune: Selbu Kommune	
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:		
Internkontroll i barneverntjenesten		
Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8		
Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>	
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>	
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>	
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>	
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>	
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>	
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>	
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>	
Steinkjer 21.04.23		
Marius Johnsborg Forvaltningsrevisor		



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

Budsjettkontroll pr. august 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/185 - 44

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 01.08.2023 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll pr 01.08.2023

Saksopplysninger

Saken er en orientering om kontrollutvalgets økonomiske status. Vedlagt følger en økonomisk oversikt pr. 01.08.2023. Oversikten viser at driften er innenfor budsjettet.

Vurdering

Saken er en orienteringssak, kontrollutvalget kan ta den til orientering.

Budsjettkontroll pr. 01.08.2023- kontrollutvalget

Tekst	Regnskap pr. 01.08.2023	Budsjett 2023	Ubrukt pr. 1. aug. 2023
1068 TREKKPLIKTIGKJØREGODTGJ.	319,48	500	181
1082 TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	4 401,00	-	-4 401
1083 MØTEGODTGJØRELSE	25 583,31	50 000	24 417
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	4 222,81	7 050	2 827
Sum godtgjøring	34 526,60	57 550	23 023
1102 ABONNEMENTER	2 625,00	2 500	-125
1116 BEVERTNING	-	1 500	1 500
1150 OPPLÆRING, KURS	9 290,00	51 000	41 710
1151 OPPHOLD OPPLÆRING	10 221,00	-	-10 221
1160 SKYSS-OG KOST	1 141,00	23 000	21 859
1174 REISEUTGIFTER (IKKE OPPG.PL.)	2 537,71	-	-2 538
1177 REISEUTGIFTER U/MVA, BOMPENG	975,00	-	-975
1197 ANDRE AVGIFTER,LISENSER,GEBY	3 700,00	3 500	-200
Sum - drift kontrollutvalget	30 489,71	81 500	51 010
1376 KJØP, REVISJONSTJENESTER	542 000,00	797 000	255 000
1377 KJØP, SEKRETARIATSTJENESTER	130 500,00	261 000	130 500
Sum - kjøp av tjenester	672 500,00	1 058 000	385 500
T O T A L T	737 516,31	1 197 050	459 534

Økonomiplan for kontrollarbeidet 2024-2027 med budsjett for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/185 - 45

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar forslaget til økonomiplan for 2024 – 2027 med budsjett for 2024, med en ramme på kr 1.269.500. Forslaget sendes kommunestyret for endelig vedtak.

Vedlegg

Økonomiplan 2024-2027 for kontrollarbeidet

Saksopplysninger**Budsjettbehandlingen**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, forslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret (se forskrift om kontrollutvalg og revisjon paragraf 2). Budsjettforslaget består av tre hoveddeler; kontrollutvalgets virksomhet, kjøp av revisjonstjenester og kjøp av sekretariatstjenester.

Kontrollutvalgets virksomhet

Budsjettforslaget er satt opp med utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2023 og kommunens godtgjøringsreglement. Lederen får kr 25.000 i årlig godtgjøring, i tillegg får alle medlemmene av kontrollutvalget møtegodtgjørelse per møte. Sekretariatet har lagt til grunn at utvalget har fem møter årlig og at de avvikles på mindre enn 4 timer. Utvalget består av 5 medlemmer. Sekretariatet har foreslått at posten *tapt arbeidsfortjeneste* settes til kr 12.000, selv om forbruket vanligvis ligger lavere. Økningen foreslås for å ta høyde for en annen sammensetning av medlemmer i kontrollutvalget etter kommunevalget.

Sekretariatet har foreslått at driftsutgiftene øker med fem prosent i 2024, men har lagt til grunn 3 prosent økning i økonomiplanperioden.

- *Abonnement* gjelder abonnement på fagbladet Kontroll og revisjon for kontrollutvalgets faste medlemmer.
- Kontrollutvalget har budsjett til kurs og faglig oppdatering. Sekretariatet har på bakgrunn av budsjettkontroll pr. august -23 justert budsjettforslaget, slik at reiseutgiftene i forbindelse med kursingen nå er synliggjort.
- Posten *andre avgifter/lisenser* dekker medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsen ble fastsatt på årsmøtet 31.05.2023.

Kontrollutvalgets sekretariat

Selbu kommune er deleier i Konsek Trøndelag IKS og kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Det er representantskapet i selskapet som vedtar budsjettet, dette ble gjort i møte 27.04.2023. Budsjettet er basert på en honorarmodell som tidligere er vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Selbu kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper sine revisjonstjenester fra selskapet. Budsjettet for 2024 og økonomiplan 2024-2027 er basert på årsmøtets budsjettvedtak 25.10.2022. Endelig budsjett for 2024 vedtas i årsmøtet i oktober.

Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester er kr 1.269.500. Detaljert budsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 er vedlagt saken.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme for kontrollarbeidet på kr 1.269.500 for 2024, som er en økning på 6 prosent. Bakgrunnen for endringen er forklart over. Vi mener at budsjettet er nøkternt, samtidig som det gir et realistisk bilde av de forventede utgiftene for kontrollarbeidet.

Budsjettforslag 2024- kontrollarbeidet

Tekst	Budsjettforslag 2024	Regnskap pr. 01.08.2023	Budsjett 2023
1068 TREKKPLIKTIG KJØREGODTGJ.	-	319,48	500
1082 TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	12 000	4 401,00	-
1083 MØTEGODTGJØRELSE	52 500	25 583,31	50 000
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	7 500	4 222,81	7 050
Sum godtgjøring	72 000	34 526,60	57 550
1102 ABONNEMENTER	3000	2 625,00	2 500
1116 BEVERTNING	1500	-	1 500
1150 OPPLÆRING, KURS	37000	9 290,00	51 000
1151 OPPHOLD OPPLÆRING	10500	10 221,00	-
1160 SKYSS-OG KOST	25000	1 141,00	23 000
1174 REISEUTGIFTER (IKKE OPPG.PL.)	3000	2 537,71	-
1177 REISEUTGIFTER U/MVA, BOMPENG	1500	975,00	-
1197 ANDRE AVGIFTER,LISENSER,GEBY	4000	3 700,00	3 500
Sum - drift kontrollutvalget	85 500	30 489,71	81 500
1376 KJØP, REVISJONSTJENESTER	838 000	542 000,00	797 000
1377 KJØP, SEKRETARIATSTJENESTER	274 000	130 500,00	261 000
Sum - kjøp av tjenester	1 112 000	672 500,00	1 058 000
T O T A L T	1 269 500	737 516,31	1 197 050

Økonomiplan 2024-2027 – kontrollarbeidet

	2024	2025	2026	2027
Drift - kontrollutvalget	157 500	160 000	163 000	166 000
Kjøp av sekretariatstjenester	274 000	282 000	290 500	299 000
Kjøp av revisjonstjenester	838 000	864 000	890000	917000
Sum	1 269 500	1 306 000	1 343 500	1 382 000

Evaluering av kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/185 - 46

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å oppsummere evalueringen og legge den fram for det nye kontrollutvalget.

Vedlegg

Evaluerings skjema

Saksopplysninger**Saksopplysninger**

Saken fremmes som et ledd i forberedelsene til ny valgperiode. Målet med evalueringen er å bidra til læring og forbedring ved at kontrollutvalget selv vurderer hvordan det har arbeidet og fylt kontrollfunksjonen. Hensikten er å gi sekretariatet og nye medlemmer av kontrollutvalget innspill til forbedringer, slik at det "nye" kontrollutvalget får en så god start som mulig.

Sekretariatet har utarbeidet et skjema som er vedlagt saken, og som kan tjene som utgangspunkt for evalueringen. Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til å fylle ut skjemaet i forkant av møtet, som et utgangspunkt for diskusjon. Sekretariatet kan få i oppgave å oppsummere evalueringen etter møtet. Oppsummeringen sendes det nye kontrollutvalget.

Vurdering

Rollen som kontrollutvalgsmedlem er spesiell og det vil derfor være nyttig å overføre kunnskap fra avtroppende til påtroppende kontrollutvalg. Ved å gjennomføre en evaluering vil det nye kontrollutvalget få innspill til arbeidet. I tillegg kan evalueringen bidra til forbedringer for sekretariatet. Kontrollutvalgets sekretariat er sentral i opplæringen av nytt kontrollutvalg og bør få i oppgave å oppsummere og formidle evalueringen til det nye kontrollutvalget.

Skjema for evaluering av arbeidet i Selbu kontrollutvalg

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I hvilken grad har møtene blitt gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?	
2	Har antallet møter vært tilstrekkelig i forhold til saksmengde?	
3	Har KU klart å fylle kontrollfunksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	
4	I hvilken grad har KU hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	
5	Hvordan tror du at blir KU oppfattet av andre sentrale aktører, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse for hvilken rolle og ansvar KU har? Hvordan kan KUV bidra til en god forståelse?	
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom KU, kommunestyret og administrasjonen?	
8	I hvilken grad er KU synlig nok på kommunen sin hjemmeside?	

9	Bør KU gjøre mer og/ eller mindre av noe?	
10	Hvordan har samarbeidet med revisor fungert? Hva kan gjøres bedre?	
11	Hvordan har samarbeidet med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	
12	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres?	
13	Hva bør folkevalgtopplæringen for KU inneholde og hvor omfattende bør den være?	
14	Annet	

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/307 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022

Rapporte etter henvendelse fra ordfører

Kommunal Rapport: Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Saksopplysninger

Disse referatsakene blir lagt fram i møtet:

1. Protokoll fra kommunestyret 22.05.2023
 - a. Kontrollutvalgets årsmelding
 - b. Rapport etter henvendelse fra ordfører
2. Kommunal Rapport: Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

PS 35/2023 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022

Kommunestyrets behandling av sak 35/2023 i møte den 22.05.2023:

Behandling

Votering: Formannskapetets innstilling vedtas. **Enst.**

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

PS 40/2023 Rapport fra Kontrollutvalget etter henvendelse fra ordfører til behandling i kommunestyret

Kommunestyrets behandling av sak 40/2023 i møte den 22.05.2023:

Behandling

Forslag fra Gunnar Olav Balstad AP

Kommunestyret ber om at KD legger fram forslag til rutiner og behandling av spørsmål fra folkevalgte til administrasjonen.

Votering: Forslaget fra Gunnar Olav Balstad vedtas. Enst.

Vedtak

Kommunestyret ber om at KD legger fram forslag til rutiner og behandling av spørsmål fra folkevalgte til administrasjonen.

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Kommunal Rapport 24.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det noe kontrollutvalget bør undersøke?

SPØRSMÅL: I kommuneloven og forskriften er det angitt hvilke oppgaver kontrollutvalget har. Det jeg lurer på er om kontrollutvalget kan ta opp saker utover dette som for eksempel saker som kan ende med en personalsak. Eksempelvis når det går rykter om korrupsjonslignende atferd fra en av kommunens ansatte. Kommunen som arbeidsgiver har vel interesse av at fakta avdekkes? Hvis det ikke er noen andre ansatte som står fram som varsler, kan da kontrollutvalget ta opp spørsmålet med administrasjonen?

SVAR: Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, altså her hva som skal kontrolleres. Utvalget har ansvar for å føre en løpende kontroll med både økonomiforvaltningen og gjennomføringen av revisjon og forvaltningsrevisjon, se § 23–2 første avsnitt.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Det er ikke kontrollutvalgets oppgave selv å foreta slik revisjon, utvalget skal bare kontrollere at dette gjennomføres på en forsvarlig måte. Det er med andre ord ikke utvalgets oppgave å gå inn i enkeltsaker og treffe vedtak om konkrete saksforhold.

Men slik kontroll må gjennomføres på grunnlag av kunnskap om hva som skjer konkret i forvaltningen. I § 23–2 tredje avsnitt er utvalget derfor gitt myndighet til å kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og til å foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. Utvalget kan altså gå inn i enkeltsaker undersøke disse, og vurdere om de er behandlet på en forsvarlig måte, eller om det her er forhold som burde vært fanget opp av kommunens egenkontroll.

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvnings- eller instruksjonsmyndighet overfor noen i kommunen. Hvis undersøkelsen som foretas avdekker alvorlige feil eller mangler ved vedtak som er truffet, eller ved forvaltningens saksbehandling eller internkontroll, skal utvalget rapportere dette til kommunestyret, se § 23-5, men det er opp til kommunestyret å følge opp saken hvis det finner grunn til det.

Kontrollutvalget avgjør selv om og hvordan det vil sette i gang slik undersøkelse av konkrete saksforhold. Det er verken klageinstans eller domstol. Det er utvalgets leder som fastsetter saklisten til utvalgets møter så langt det ikke er tale om lovpålagte kontrollrutiner eller saker som en tredel eller flere av utvalgets medlemmer ønsker satt opp til behandling, se § 11–3. Utvalget avgjør selv hvorvidt og eventuelt i hvilket omfang det vil sette i gang undersøkelser av konkrete forhold.

I en situasjon der det som her er fremsatt påstand om korrupsjon, vil utvalgsleder og eventuelt utvalget måtte vurdere om dette blir betryggende behandlet av kommunens administrasjon, eller om det finner grunn til selv å foreta en undersøkelse av hvordan saken har blitt behandlet. Og om utvalget foretar undersøkelser av saksforholdet, er det fortsatt kommunestyret som har siste ord i saken.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

30/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/307 - 2

Forslag til vedtak

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

31/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/307 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen blir lagt fram i møtet.