

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Selbu kommune

Arkivsak: 23/108
Møtedato/tid: 15.02.2023 kl. 17:00
Møtested: Kommunestyresalen

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

Forfall eller 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, 09.02.2023

Arnstein Trøite (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/23	Kommunal økonomisk bærekraft - orientering om vedlikehold og planer for vedlikehold
02/23	Oppfølging - henvendelse om kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon
03/23	Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget
04/23	Henvendelse - gårdsbruket Morsetjardet 71/1
05/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll av tjenester fra Værnesregionen
06/23	Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
07/23	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
08/23	Melding om forsinket prosjektplan
09/23	Rapportering - leveranse av revisjonstimer i 2022
10/23	Oppfølging - forenklet etterlevelseskontroll, 2021
11/23	Eventuelt
12/23	Godkjenning av møteprotokoll

Kommunal økonomisk bærekraft - orientering om vedlikehold og planer for vedlikehold

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

01/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-212, TI-&34

Arkivsaknr 23/107 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om bygningsmessig vedlikehold og planer for vedlikehold til orientering.

Vedlegg

Kommunedirektørens orientering - vedlikehold og planer for vedlikehold - Kontrollutvalgets møte 15.02.2023

Saksopplysninger

Saken er en opfølging av sak 39/22 om *kommunal økonomisk bærekraft, KØB*. Kommunene må følge tre ulike bestemmelser i kommuneloven for å ivareta KØB; opprettholde den økonomiske handleevnen over tid, utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets utvikling og forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall. Bestemmelsene skal sikre at kommende generasjoner ikke skal betale for forbruket til dagens innbyggere. I kontrollutvalgets møte 23.11.22, sak 39/22, vedtok kontrollutvalget et opplegg for å følge opp temaet. Opplegget bygger på anbefalinger fra Forum for kontroll og tilsyn, FKT og deres veileder om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Opplegget går i korthet ut på at kontrollutvalget blir orientert om temaet gjennom året. En oversikt over orienteringene er gjengitt i tabellen:

Lovbestemmelse	Mulig vurderingstema	Kilde	Orienteringsform
Økonomisk handleevne over tid	Netto driftsresultat (korrigert) i % av brutto driftsinntekter sammenlignet med • utvikling av kommunens egne tall over tid • egne måltall	Årsregnskap Egne måltall	Sekretariatet
	Gjeldsgrad i % av brutto driftsinntekter sammenlignet med • utvikling av egne tall over tid • egne måltall	Årsregnskap Egne mål	Sekretariatet
	Gjeldsbelastningen på driften - netto rente- og avdragsutgifter i % av brutto driftsinntekter sml. med • utvikling av egne tall over tid • egne måltall	Årsregnskap Egne mål	Sekretariatet
	Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter sml. mot • utvikling over tid • egne måltall	Årsregnskap Egne mål	Sekretariatet

Realistiske planer	Vedlikeholdsetterslep I hvilken grad er denne type etterslep hensyntatt i budsjetter/planer? I hvilken grad er vedlikeholdsplaner generelt innarbeidet og hensyntatt i forhold til normale måltall? Følges lovkrav om investeringer? Hva forteller utviklingen og i hvilken grad er forholdene hensyntatt i drift og planer?	Kommunedirektør	Orientering i møte
Forvaltning av finansielle midler og gjeld uten vesentlig finansiell risiko	Er finans- og gjeldsforvaltningen innenfor regelverket? • plassering av midler • andel fastrentelån • andel sertifikatlån Hvilken risiko utgjør størrelsen på lånene?	Kommunedirektør	Orientering i møte om finansreglement finansrapport

Kommunedirektøren har utarbeidet et notat om vedlikehold av bygninger og kommunale veger, og vil i tillegg orientere nærmere i møtet. Økonomisjefen og leder for bygg i teknisk avdeling orienterer på vegne av kommunedirektøren.

Vurdering

Saken er et ledd i kontrollutvalgets innhenting av informasjon om kommunens økonomiske bærekraft. Kontrollutvalget behøver derfor ikke foreta seg noe, men kan ta saken til orientering.



Kommunedirektørens redegjørelse – 15.02.2023

Vedlikehold og planer for vedlikehold

- I hvilken grad er denne type etterslep hensyntatt i budsjetter/planer?

Håndtering av vedlikeholdsetterslep er i liten grad innarbeid i budsjett og handlingsplan 2023- 2026.

Det er kun funnet økonomisk ramme til nødvendig drift. Med nødvendig drift menes drift for å opprettholde kommunal tjenesteutøving i henhold til lov og forskrift.

Det foreligger gode planer for vedlikehold av kommunale anlegg, spesielt for veg og vann og avløpsanlegg.

Gjeldende hovedplan veg 2021-2028 er utarbeid for å legge et bedre grunnlag for framtidig ressursinnsats innen vedlikehold og forsterkning av det kommunale vegnettet. Anbefalt årsbudsjett i for drift og vedlikeholds er satt til 100 000 kr pr km, fordelt på 70 000 kr til drift og 30 000 kr til vedlikehold, totalt 5,5 mill kr pr år. For 2023 er det bevilget 4 mill kr, 73 000 kr pr km. Dette viser at det i liten grad er rom vedlikehold innenfor årets budsjett. Budsjettnivået er videreført fra tidligere år.

Det foreligger vedlikeholdsplaner for vann og avløp, men kun nødvendig vedlikehold for å opprettholde tilfredsstillende drift iht lov og forskrifter innarbeides i budsjettene. Alle aktiviteter på området finansieres med gebyrer. Å utføre vedlikehold for imøtekomme vedlikeholdsetterslep er kostnadskreven og ville gitt store økninger i gebyrene. Planlagt vedlikehold i perioden 2023-2026 er lagt inn med jevn fordeling i perioden for å unngå store svingninger. Dagens høye rentenivå bidrar til også høyere gebyrer noe som reduserer handlingsrommet tilsvarende.

For bygg er det avsatt midler kun til drift og nødvendig vedlikehold for å opprettholde forsvarlig drift. Et av hovedtiltakene for Bygg og eiendom i gjeldende handlingsplan 2023 - 2026 er å synliggjøre en langsiktig vedlikeholdsplan for alle kommunens bygg.

Det er i gjeldende handlingsplan lagt til grunn et svært begrenset omfang av nye investeringer. Investeringer vurderes opp imot mulig gevinster eller er nødvendig ift lovpålagte eller sikkerhetsmessige årsaker.

Selbu Kommune har i dag en høy gjeldsgrad. Den høye prisveksten og renteøkninger har gjort at handlingsrommet har blitt mindre og man får reelt gjort mindre i dag for like mye penger som tidligere. Kommunedirektøren vurderer imidlertid nødvendig vedlikehold fortløpende da konsekvensene av utsatt og redusert vedlikehold i enkelte tilfelle er uheldig og kan medføre økte kostnader over tid enn jevnlig vedlikehold. Beregning for resultat og måloppnåelser viser en gradvis forbedring. Med en bedre økonomi på sikt kan det oppnås et ønsket handlingsrom for å kunne ivare vedlikehold og ønsket verdibevaring.

- I hvilken grad er vedlikeholdsplaner generelt innarbeidet og hensyntatt i måltall?

Grunnlaget for saken om måltall og styring er vedtatt av kommunestyret og omfatter så langt kommunedirektør kan se ikke vedlikeholdsplaner.

Uavhengig av dette har kommunedirektøren startet et arbeid med bedre oversikter og grunnlag som kan inngå i fremtidige beslutningsgrunnlag for dette området.

- Følges lovkrav om investeringer?

Investeringer gjennomføres i tråd med gjeldende lov og forskrifter. Gjennomføring skjer i ht til regler for anskaffelser og på en slik måte at anleggene tilfredsstiller kravene som stilles i gjeldende lov og forskrift

- Hva forteller utviklingen og i hvilken grad er forholdene hensyntatt i drift og planer?

Utviklingen viser et udekket gap når det gjelder vedlikeholdsetterslep. Planer viser at det er behov for et vesentlig større nivå på bevilgningene til vedlikehold. I gjeldende handlingsplan for 2023-2026 er det det



SELBU KOMMUNE

ikke økonomisk rom for vedlikehold utover nødvendig vedlikehold for å opprettholde tilfredsstillende på kort sikt. Det er ikke funnet rom for mer omfattende og langsiktig vedlikehold.

Sammen med vurderinger og planlegging av langsiktig vedlikehold legger kommunedirektøren stor vekt på å skape utvikling av og tilrettelegge for fremtidsrettede bygg og anlegg. Byggets/anleggets bruksegenskaper og egnethet på sikt er ofte avgjørende for planlegging og graden av vedlikehold.

Selbu 03.02.2023

Anne Grete Bakken Stokmo, økonomisjef

Oppfølging - henvendelse om kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

02/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/174 - 23

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar daglig leders orientering om internkontrollen på regnskapsområdet og arbeidet med å redusere risikoen for feilfakturerings til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sak 38/22 en henvendelse fra en innbygger om det han mener er for dårlige rutiner for fakturering i kommunens renovasjonsselskap, Innherred Renovasjon IKS. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

“Kontrollutvalget ber daglig leder i Innherred Renovasjon orientere om internkontrollen på regnskapsområdet og hvordan selskapet arbeider for å redusere risikoen for feilfakturerings i framtiden.”

Utvalget ba om at orienteringen gis skriftlig og at daglig leder utdyper orienteringen muntlig i møtet.

Daglig leder i Innherred Renovasjon, Geir Tore Leira, kommer i møtet og orienterer. Den skriftlige orienteringen ettersendes og blir lagt ved protokollen.

Vurdering

Sekretariatet har ikke mottatt den skriftlige orienteringen og har derfor ikke fått satt seg inn i hvilke tiltak selskapet har gjennomført. I forslaget til vedtak har sekretariatet likevel lagt til grunn at kontrollutvalget kan ta daglig leders redegjørelse til orientering.

Henvendelse fra ordfører til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

03/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/174 - 22

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen fra ordføreren til orientering og sender saken til kommunestyret for å be om mandat til å gjennomføre en undersøkelse med formål å svare på spørsmålene i ordførerens henvendelse.
2. Under forutsetning av at kommunestyret vedtar kontrollutvalgets innstilling, bes sekretariatet bestille undersøkelsen hos Revisjon Midt-Norge. Ressursrammen er inntil 100 timer, rapporten leveres til sekretariatet innen 24.04.23.

Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med denne innstillingen:

Kommunestyret ber kontrollutvalget bestille en undersøkelse med formål å svare på spørsmålene i ordførerens henvendelse til kontrollutvalget.

Vedlegg

Henvendelse til kontrollutvalget

Vedlegg 1 Økonomiske oversikter og 2 Henvendelse fra kommunestyremedlem Uthus og svar fra kommunedirektøren

Vedlegg 4 - Spørsmål fra ordfører til formannskapet 08.11.2022

Vedlegg 3 - Utfordringer med budsjettvedtaket

Modell for vurdering av henvendelser til kontrollutvalget

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra ordføreren der han gir eksempler på det han mener er mangelfull og/eller feil informasjon og oppfølging av vedtak. Ordføreren ber om at kontrollutvalget vurderer de konkrete eksemplene som blir nevnt i henvendelsen. Ordføreren står som avsender av e-posten, men han skriver i følgebrevet at "Vedlagte dokumenter er fremlagt for alle grupperinger i kommunestyret, dette uten at det har fremkommet merknader til det som nå oversendes kontrollutvalget." Ordføreren ber kontrollutvalget undersøke og/eller vurdere tre forhold:

1. Opplysninger om skatteinngangen:
 - a. Hvilke fakta om skatteinngang pr. 30.11 var det mulig å innhente ? Ble kommunestyret orientert om disse på korrekt måte?
 - b. Er det rapportert korrekte tall for skatteinngang og rammetilskudd i rapporteringen ved 1. og 2. tertial?
2. Koronakompensasjon:
 - a. Når sendte Selbu kommune søknad til Statsforvalteren om midler til koronakompensasjon?
 - b. Samsvarer tallene med utgifter oppgitt i tertialrapport?
 - c. Dersom søknad var sendt før kommunestyremøtet 12.12.22: hvorfor ble ikke dette referert i møtet som en del av svaret på et spørsmål?
3. Generell informasjon:
 - a. Kommunedirektøren gjorde ordfører oppmerksom på et ugyldig vedtak i formannskapet tre dager før budsjettet skulle til endelig behandling i kommunestyret. Dette til tross for at vedtaket var fattet i formannskapet over måned tidligere og deretter behandlet i alle utvalg, inklusive andre gangs behandling i formannskapet. Ordføreren ber kontrollutvalget vurdere om kommunedirektøren utførte formanskapets vedtak på en korrekt måte.

- b. I forbindelse med budsjettbehandlingen i formannskapet 08.11.22 ble det oversendt flere spørsmål til kommunedirektøren som skulle besvares. Kommunedirektøren skal ha latt være å svare på spørsmålet. Svar på samme spørsmål ble etterlyst i møte for råd for eldre og funksjonshemmede, samt skriftlig fra kommunestyrerepresentant Kolbjørn Uthus i e-post 28.11.22 med tilsvarende fra kommunedirektør 29.11.22. Opplysningene ble gitt muntlig i kommunestyremøtet 12.12.22. Ordføreren ber kontrollutvalget om å vurdere om kommunedirektøren har oppfylt sin informasjonsplikt overfor kommunestyret i forbindelse med spørsmål som ble stilt i forbindelse med budsjettbehandlingen.

Sekretariatet viser ellers til den vedlagte henvendelsen for en grundigere forklaring av saken og bakgrunn for spørsmålene.

Vurdering

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og kan bare instrueres av kommunestyret. Ordføreren opplyser i følgebrevet at henvendelsen er lagt fram for de andre gruppene i kommunestyret, men det er ikke fattet noe vedtak i kommunestyret om at kontrollutvalget skal følge opp saken. Sekretariatet mener derfor at henvendelsen ikke skal oppfattes som instruksjon fra kommunestyret, men som en henvendelse fra ordføreren.

Spørsmålene som ordføreren ønsker svar på gjelder konkrete hendelser i enkeltsaker. Kontrollutvalget skal ikke gå inn i enkeltsaker, men legge an et systemperspektiv. Enkeltsaker kan likevel tjene som innfallsport for å undersøke om det er mer omfattende og systematiske mangler i kommunen. Spørsmålene i henvendelsen dreier seg om politisk nivå kan stole på saksutredningene fra administrasjonen, og har dermed et klart systemperspektiv. Henvendelsen inneholder en underliggende kritikk av administrasjonen og kommunedirektøren. Det indikerer at tilliten mellom ordfører og administrasjonen ikke er som den skal være. Manglende tillit fra politikerne kan gå ut over det psykososiale arbeidsmiljøet i administrasjonen. Manglende tillit til administrasjonen kan dessuten vanskeliggjøre politiske beslutninger, fordi politikerne ikke vet om de kan stole på beslutningsgrunnlaget. Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget imøtekommer henvendelsen ved å undersøke problematikken nærmere. Sekretariatet har også vurdert henvendelsen i lys av FKTs modell for vurdering av henvendelser (vedlagt). Også denne mer skjematiske vurderingen indikerer at kontrollutvalget bør undersøke saken nærmere. En slik undersøkelse bør etter sekretariatets oppfatning være forankret i kommunestyret. Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ber kommunestyret om et mandat for å gjennomføre undersøkelsen, slik at det blir klart at utvalget handler på vegne av et samlet kommunestyre. Kommunestyret har møte 27. februar.

Hvis kontrollutvalget skal undersøke saken kan det gjøres på flere måter. Én mulighet er å be Revisjon Midt-Norge svare på de konkrete spørsmålene i et notat, eller gjennom en mindre undersøkelse. Alternativt kan kontrollutvalget be revisjonen om å innarbeide ordførerens spørsmål i den planlagte forvaltningsrevisjonen om forsvarlig saksbehandling. Begge deler vil gi svar på spørsmålene i henvendelsen. Et notat eller en mindre undersøkelse kan bli levert raskere enn forvaltningsrevisjonen. Det taler for å bestille nettopp dette. Revisjon Midt-Norge opplyser at de kan ferdigstille et notat eller en mindre undersøkelse, til kontrollutvalgets møte 3. mai. Forvaltningsrevisjonen om forsvarlig saksbehandling blir trolig ikke ferdig før mot slutten av året. Forvaltningsrevisjonen kan innrettes slik at den ikke overlapper med undersøkelsen av henvendelsen i vesentlig grad. Kontrollutvalget kan bestille undersøkelsen hos revisor under forutsetning av at kommunestyret gir klarsignal til å sette den i gang.

Uavhengig av hvilken løsning kontrollutvalget velger, så er det klart at den underliggende kritikken av administrasjonen og eventuelle samarbeidsproblemer ikke kan løses gjennom en revisjonsrapport. Manglende tillit mellom politisk og administrativt nivå må løses i andre former og i andre organer enn i kontrollutvalget.

Konklusjon

Kontrollutvalget bes om å ta stilling til om det vil be kommunestyret om et mandat i forkant av at det bestiller en undersøkelse hos revisor. Hvis kontrollutvalget velger å gjøre dette, kan sekretariatet sende bestillingen under forutsetning av at kommunestyret gir kontrollutvalget mandatet. Hvis kontrollutvalget ikke går til kommunestyret for å be om et slikt mandat, kan utvalget bestille en mindre undersøkelse fra revisjonen, som leveres i møtet 3. mai. Alternativt kan utvalget be revisor om å innarbeide spørsmålene i henvendelsen i forvaltningsrevisjonen, som blir levert mot slutten av året. Sekretariatet har i forslag til vedtak lagt til grunn at saken sendes kommunestyret for at det skal gi kontrollutvalget klarsignal til å undersøke saken. Sekretariatet har også lagt til grunn at saken belyses i form av et notat, eller en mindre undersøkelse.

Henvendelse vedrørende saksopplysninger i kommunestyremøte

I forbindelse med kommunestyremøte 12.12.22 ble det den 07.12.22 sendt over spørsmål til kommunedirektør om følgende tema der en ba om at utfyllende opplysninger ble gitt i møte:

- Hva er skatteinngang pr. 30.11? Vet mange kommuner, blant annet Trondheim, får svar på dette før budsjettbehandling, for å kunne gi et bedre bilde av den økonomiske situasjonen
- Koronakompensasjon. Hvor mye av midlene Statsforvalteren i Trøndelag har fått til skjønsmessig fordeling forventer Selbu å få? Dette i tillegg til midlene som kommer direkte til kommunen.

Skatteinngang:

Det ble i møtet gitt muntlig orientering at skatteinngangen lå ti millioner kroner over samme tidspunkt i fjor, men samtidig sagt at denne økningen kom til å bli spist opp av inntektsutjevningen, slik at vi totalt sett lå på revidert budsjett ved 1. tertial. Dette ble også gjentatt av kommunedirektør da ordfører hadde en samtale om samme sak dagen etter møte.

Det er innhentet opplysninger fra flere andre kommuner, og alle disse får tallene i forkant av budsjettmøtet for å kunne gi et korrekt bilde av handlingsrommet før endelig budsjettbehandling. Siden en nå ikke kan disponere av årsoverskudd blir det særdeles viktig å ha alle forutsetninger på plass ved avsluttende budsjettbehandling.

Ordfører fikk opplysninger fra kommunedirektør fredag 16.12 at skatteanslaget for Selbu kommune pr. 30.11 gir en merinntekt på ni millioner kroner.

Vi ønsker at kontrollutvalget gjør en undersøkelse om hvilke fakta det var mulig å hente ut vedrørende skatteinngang pr. 30.11, samt om disse ble omfordelt kommunestyret på korrekt måte.

Vedlegg 1 beskriver her en del tall fra rapportering gitt tidligere i år. Det er svært krevende å få sammenheng i denne rapporteringen, men ved behandling av tertialrapport for 2. tertial ble det i formannskapet muntlig bedt om at skatteinngangen ble referert i kommunestyremøtet 31.10.22. Dette ble i følge kommunedirektør avglemt da spørsmålet på nytt ble stilt i kommunestyret. Den 7. november ble det ettersendt et dokument fra kommunedirektør til kommunestyrerepresentantene (se side 3 og 4 i vedlegg 1). Der fremkommer det at inntektsutjevning har økt til 30 millioner kroner, skatt ligger på 118 millioner kroner, mens rammetilskuddet er redusert fra opprinnelig budsjett på 140 millioner til 134 millioner kroner. Ber også om at kontrollutvalget gjennomgår rapportering gitt ved både 1. og 2. tertial vedrørende skatteinngang og rammetilskudd for å sjekke at oppgitte tall er korrekte.

I rapport for 2. tertial sin tekstdel som omhandler skatt og overføringer (side 8) kommenteres dette som følger fra kommunedirektør:

Rammetilskudd og skatteanslag ble i revidert nasjonalbudsjett 2022 oppjustert noe. Endringen ble budsjettjustert inn som en del av tertialrapport 1-2022. er så langt iht. revidert budsjett.

Koronakompensasjon:

Regjeringen lanserte 24.11.22 løsning for koronakompensasjon 2022, der kommunene ble tildelt en pott direkte, for Selbu kommune sin del var dette knappe 3,7 millioner kroner, mens det i tillegg var en pott som var søkbar via Statsforvalter og som ble fordelt ut i fra reelle kostnader innsendt fra kommunene.

I rapport for 2. tertial er følgende beskrevet rundt dette temaet:

«Kompensasjon ekstra utgifter korona

Så langt er det ikke avklart om, når og nivå for kompensasjon for ekstraavgifter knyttet til korona. Inntil dette er klart ligger utgiftene som et merforbruk i regnskapet og er estimert til 6,1 mill. kr.. Noe av utgiftene vil kunne dekkes inn i ordinær drift.»

I kommunestyremøte 12.12.22 fikk vi ikke andre opplysninger om saken fra kommunedirektør enn at det var søkt om midler, og at Statsforvalterens midler skulle gå blant annet til kommuner som hadde hatt utgifter vedrørende grensekontroll.

Vi ønsker at kontrollutvalget gjør en undersøkelse om når Selbu kommune sendte søknad til Statsforvalteren om midler, evt. om disse samsvarer med utgifter gitt i tertialrapport, og dersom søknad var sendt før kommunestyremøte hvorfor dette ikke ble referert i møte som en del av svaret på spørsmålet.

Generell informasjon

Sak 1:

I formannskapets møte 08.11.22 ble følgende forslag fremmet fra et enstemmig formannskap:

Kommunedirektøren bes innarbeide en økning i forhold til ramme oppvekst som muliggjør inntak av barn på venteliste for barnehageplass per 01.01.2023.

Dette vedtaket ble deretter med i den videre budsjettbehandlingen, før det 09.12.22 fremkommer i en e-post sendt fra kommunedirektør til ordfører om at vedtaket var ugyldig da det ikke fremkom hvordan det skulle finansieres. (Se vedlegg 3) I følge KD kan heller ikke administrasjonen bruke disposisjonsfond uten kommunestyrets godkjenning, men kan innstille på bruk av dette og be kommunestyret godkjenne denne finansieringsløsningen.

I denne saken stilles det spørsmål ved om hvorfor signalene om at vedtaket ikke var gyldig ble gitt før tre dager før endelig behandling i kommunestyret, da vedtaket var gjort i formannskap over en måned tidligere og deretter behandlet i alle utvalg, inklusive andregangs behandling i formannskapet.

Kontrollutvalget bes vurdere om kommunedirektøren utførte vedtaket gjort i formannskapet på en korrekt måte.

Sak 2:

I forbindelse med budsjett ble det før budsjettbehandling i formannskapet 08.11.22 oversendt flere spørsmål til kommunedirektør for utsvaring i møte/før møtet. Spørsmål og svar ligger som vedlegg 4.

Et av spørsmålene her lød som følger:

Det er ønskelig at det fremlegges kostnader på kutt som er foreslått(helse), samt for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ønskes også en redegjørelse for disse kuttene i formannskapsmøte, samt hva de kan ha av effekt utover det økonomiske.

Svar på dette spørsmålet ble ikke gitt hverken skriftlig eller i møte, og samme svar ble etterlyst i møte for råd for eldre og funksjonshemmede, samt skriftlig fra kommunestyrerepresentant Kolbjørn Uthus i e-post 28.11.22 med tilsvarende fra kommunedirektør 29.11.22. (Vedlegg 2) Opplysningene vi ønsket ble til orientering ikke gitt på annen måte enn muntlig i kommunestyremøtet 12.12.22.

Kontrollutvalget bes vurdere om kommunedirektør her har oppfylt sin informasjonsplikt overfor kommunestyret.

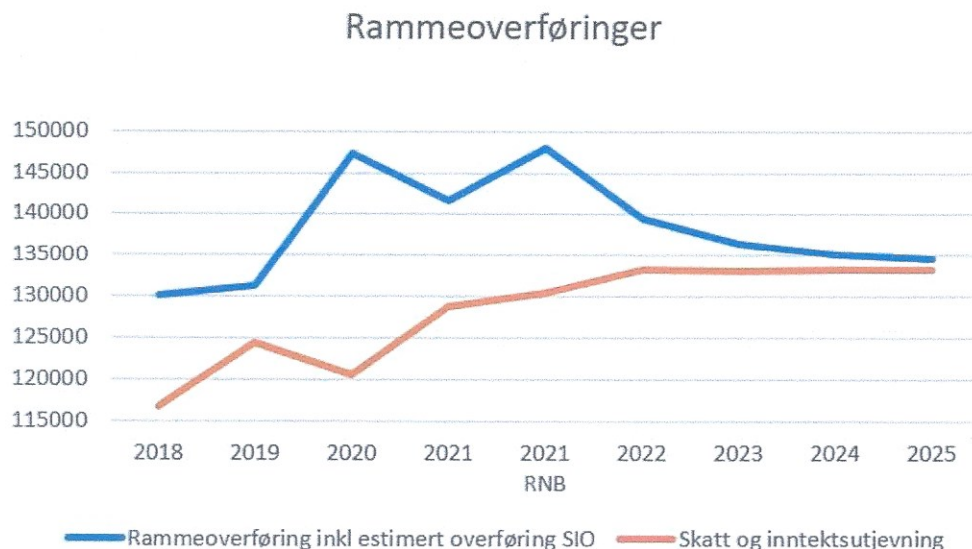


3 Handlingsrom og økonomiske forutsetninger

3.1 Statsbudsjett

3.1.1 Rammeoverføringer og skatt

80% av en kommunes inntekter er sentrale overføringer og skatteinnngang, og er det viktigste inntektsgrunnlaget for kommunen. Fremlagte forslag til statsbudsjett gir følgende utvikling på rammeoverføringene:



Fremlagte forslag til statsbudsjett viser en reduksjon av rammetilskuddet på 2,1 mill.kr fra 2021 til 2022 og 2,9 mill.kr fra 2022 til 2023, dette til tross for at en rekke nye oppgaver er tillagt kommunene, eksempelvis barnevernsreform, ekstra naturfagtime, innarbeiding av tilskuddsbeløp lærenorm i ordinært rammetilskudd, rusreform, økte sosialhjelpsutgifter som følge av redusert dagsats for tiltakspenger, diverse tiltak innen kommunehelse, inntektsgradert foreldrebetaling mm. I tillegg er det trukket ut store beløp fra rammeoverføringene bla fra innbyggertilskuddet for å finansiere blant annet særskilte ordninger for ressurskrevende tjenester. I tillegg foreslås forsøksordningen med statlig finansieringen av omsorgstjenester opphørt fra 1.januar 2022.

For 2018 – 2020 i tabellen brukes faktisk ordinær skatteinnngang. For 2021 til 2022 baseres på skatteinnngang fra de tre siste årene og skatteinnngang holdes uendret fra 2023 til 2025 (jfr anbefalt praksis, nivå på skatteinnngang frem i tid er vanskelig å beregne)

Legges fremlagte forslag til statsbudsjett til grunn for overføringer og sammenlignes med regnskap fra 2018-2020 ses en klar øking i rammetilskudd fra 2019 til 2020/2021, en økning





som ene og alene tilskrives kompensasjoner ifb med koronapandemien. I 2022 er det ikke lagt til grunn kompensasjoner i rammetilskuddet. Det ses en økning i rammetilskudd fra 2019 til 2022 på 8 mill. kr, videre reduseres rammetilskuddet med ca. 5 mill.kr fra 2022 til 2025. Som rammeoverføring på tjenester som inngikk i SIO prosjektet brukes estimert ordinært rammetilskudd beregnet i det enkelte års statsbudsjett.

Kolbjørn Uthus

Fra: Fuglem Gerd Joronn <Gerd.Fuglem@selbu.kommune.no>
Sendt: mandag 7. november 2022 12.21
Til: sissel; Lars Rolseth (lars.rolseth@norbit.com); jenskulseth@outlook.com; 'ingridk97@yahoo.no'; Rune Langseth; Aftret, Jarle ; Alf Ronny Rotvold; peravelsgard; Balstad Ole Morten; carra; Eline Stene; nilsfug; geirovli; golba1953; hildeguldseth; kjelltoreaftret; Kolbjørn Uthus (kolbjorn.uthus@outlook.com); larssletne; liv; maritogrotte; per.rosseth; Silderen Bianca Dretvik; Skotnes Anne Kari; Svein Ove Dyrdal; Sæther Per Einar; Tanja Fuglem; Thomas Engan; tina.alsethaug.2000; tklang58; Åsmund Sjøberg
Kopi: Kipperberg Oddveig
Emne: VS: Oversikt skatt og rammetilskudd

Fra: Stokmo Anne Grete Bakken <Anne.Grete.Bakken.Stokmo@selbu.kommune.no>
Sendt: mandag 7. november 2022 07:31
Til: Fuglem Gerd Joronn <Gerd.Fuglem@selbu.kommune.no>
Emne: Oversikt skatt og rammetilskudd

Ber om at følgende utsendes til Kommunestyret:

Viser til Kommunestyrets behandling av tertialrapport 2-2022

Her er oversikt som viser utvikling over skatt og rammetilskudd pr tertial 2 – 2022

Tertial 1- 2022	Regnskap	Justert Budsjett	Avvik	Regnskap forrige år	Justert budsjett 2022
(-i mill kr)	30.04.2022			30.04.2021	
Rammetilskudd	56,5	56,1	0,4	16,8 + SIO	140,2
Inntekstutjevning	1,9	3	-1,1	1,2	23,7
Skatt på inntekt og formue	35,1	34,5	0,6	35,4	111,3

Tertial 2- 2022	Regnskap	Justert Budsjett	Avvik	Regnskap forrige år	Justert budsjett 2022
(-i mill kr)	31.08.2022			31.08.2021	
Rammetilskudd	96,6	96,6	0	28,3+SIO	134,2
Inntekstutjevning	12	12	0	8,5	29,9
Skatt på inntekt og formue	74,7	74,4	0,3	69,9	118,1

Mvh
Anne Grete Bakken Stokmo
Økonomisjef,
Selbu kommune
7580 SELBU

Side 15 i budsjett 2023

OB

E.3.27

<i>i mill kr</i>	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Rammetilskudd	142	144	140,2134	153	153	152	151
Inntektsutjevning	19	25	23,7 30	25	22	22	23
Skatteanslag	102	114	111,3 119	117	121	121	121
Sum frie inntekter	262	283	283	294	295	295	295



6 Obligatoriske oversikter

Bevilgningsoversikt Drift (BRF §5-4 1.ledd)	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Rammetilskudd	-54 790 000	-164 062 000	-161 287 000	-159 625 000	-159 497 000
SIO aktivitetstilskudd	-98 695 000	0	0	0	0
SIO Rundsum	-10 782 000	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	-106 096 000	-111 300 000	-111 218 000	-111 245 000	-111 355 000
Eiendomsskatt	-10 600 000	-18 000 000	-18 000 000	-18 000 000	-18 000 000
Andre generelle driftsinntekter	-600 000	-600 000	-3 701 000	-3 701 000	-3 701 000
Sum generelle driftsinntekter	-281 563 000	-293 962 000	-294 206 000	-292 571 000	-292 553 000
Til fordeling drift:	281 961 796	284 462 099	280 165 887	278 997 037	276 991 463
Avskrivninger	18 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000
Sum netto driftsutgifter	299 961 796	306 462 099	302 165 887	300 997 037	298 991 463
Brutto driftsresultat BDR	18 398 796	12 500 099	7 959 887	8 426 037	6 438 463
Renteinntekter	-2 455 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Utbytter	-12 493 000	-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000
gevinst/tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	5 700 000	8 000 000	9 000 000	9 000 000	9 000 000
Avdrag på lån	13 300 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000
Netto finansutgifter	4 052 000	7 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000
Motpost avskrivninger	-18 000 000	-22 000 000	-22 000 000	-22 000 000	-22 000 000
Netto driftsresultat NDR	4 450 796	-2 499 901	-6 040 113	-5 573 963	-7 561 537
overføring til investering	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
netto bruk/avsetninger bundne fond	103 204	-5 789 509	-2 466 509	-2 628 509	-2 863 935
netto bruk/avsetninger ubundne fond	-4 554 000	7 289 410	7 506 622	7 202 472	9 425 472
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
Sum disponering/dekning av NDR	-4 450 796	2 499 901	6 040 113	5 573 963	7 561 537
fremført til inndekking i senere år	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt Drift (BRF §5-4 2.ledd)	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
1 - Politisk nivå, kontroll og revisjon					
Netto bevilgning rammeområde	4 161 000	3 993 000	4 371 000	3 951 000	4 080 000
2 - Kommunedirektør Sentraladministrasjon					
Netto bevilgning rammeområde	14 192 000	14 703 000	14 431 000	14 797 000	14 724 000
3 - Kirke					
Netto bevilgning rammeområde		3 570 000	3 570 000	3 570 000	3 570 000
4 - Værnesregionen					
Netto bevilgning rammeområde	28 467 000	35 160 000	35 160 000	35 160 000	35 160 000
5 - Oppvekst					
Netto bevilgning rammeområde	87 676 000	87 088 810	90 025 598	88 406 748	87 977 748
6 - Helse og Sosial					
Netto bevilgning rammeområde	116 507 000	121 452 000	115 375 000	114 798 000	114 224 000
7 - Næringsfond					
Netto bevilgning rammeområde		0	0	0	0
8 - Kultur					
Netto bevilgning rammeområde	1 899 000	1 902 000	1 892 000	1 883 000	1 874 000
9 - Bygg og eiendomsservice					
Netto bevilgning rammeområde	21 086 000	21 785 000	20 906 000	20 802 000	20 699 000
10 - VARF					
Netto bevilgning rammeområde	8 939 000	-9 296 220	-10 651 220	-11 343 220	-12 467 220
11 - Tekniske tjenester					
Netto bevilgning rammeområde	13 619 000	8 324 000	8 282 000	8 241 000	8 200 000
12 - Fellesformål					
Netto bevilgning rammeområde	5 527 000	3 103 000	3 455 000	3 604 000	3 588 000
SENTRAL ØKONOMIFORVALTNING					
Netto bevilgning rammeområde	6 500 000*	-7 322 491	-6 650 491	-4 872 491	-4 638 065
SUM Netto bevilgning rammeområde	281 961 796	284 462 099	280 165 887	278 997 037	276 991 463

*tall fra 2021 er ikke sammenlignbart med tall fra 2022-2025 pga annen fremstillingsmåte





Økonomisk oversikt drift (BFR §5-6)	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Rammetilskudd	-168 067 000	-166 488 000	-162 904 000	-159 625 000	-159 497 000
Inntekts- og formuesskatt	-106 096 000	-111 300 000	-111 218 000	-111 245 000	-111 355 000
Eiendomsskatt	-10 600 000	-18 000 000	-18 000 000	-18 000 000	-18 000 000
Andre skatteinntekter	-3 052 000	-3 050 000	-6 151 000	-6 151 000	-6 151 000
Andre overføringer og tilskudd fra state	-772 000	-1 496 000	-1 496 000	-1 496 000	-1 496 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-23 805 082	-28 329 057	-26 095 057	-26 095 057	-26 095 057
Brukerbetalinger	-12 960 490	-13 420 558	-13 420 558	-13 420 558	-13 420 558
Salgs- og leieinntekter	-48 944 634	-55 120 420	-58 227 420	-59 138 420	-60 343 420
SUM DRIFTSINNTEKTER	-374 297 206	-397 204 035	-397 512 035	-395 171 035	-396 358 035
Lønnsutgifter	192 201 403	199 254 167	198 868 193	201 160 668	201 420 668
Sosiale utgifter	63 803 803	64 498 019	63 555 622	63 555 622	63 555 622
Kjøp av varer og tjenester	93 255 116	99 761 852	96 866 011	92 698 686	91 649 112
Overføringer og tilskudd til andre	25 455 680	24 209 096	24 194 096	24 194 096	24 194 096
Avskrivninger	18 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000	22 000 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	392 716 002	409 723 134	405 483 922	403 609 072	402 819 498
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	18 398 796	12 519 099	7 971 887	8 438 037	6 461 463
Renteinntekter	-2 475 000	-2 040 000	-2 026 000	-2 017 000	-2 023 000
Utbytter	-12 493 000	-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000	-13 000 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsr	0	0	0	0	0
Renteutgifter	5 700 000	8 021 000	9 014 000	9 005 000	9 000 000
Avdrag på lån	13 300 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000
NETTO FINANSUTGIFTER	4 032 000	6 981 000	7 988 000	7 988 000	7 977 000
Motpost avskrivninger	-18 000 000	-22 000 000	-22 000 000	-22 000 000	-22 000 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	4 450 796	-2 499 901	-6 040 113	-5 573 963	-7 561 537
Overføring til investering	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Netto avsetninger til eller bruk av bund	103 204	-5 789 509	-2 466 509	-2 628 509	-2 863 935
Netto avsetninger til eller bruk av disp	-4 554 000	7 289 410	7 506 622	7 202 472	9 425 472
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING	-4 450 796	2 499 901	6 040 113	5 573 963	7 561 537
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE	0	0	0	0	0

Oversikt årlig utvikling av gjeld i planperioden BFR §5-7

Estimert lånegjeld 01.01	490 000 000	566 457 000	579 557 000	581 107 000
Låneopptak i perioden	90 457 000	27 100 000	15 550 000	2 300 000
Estimert årlig avdrag	-14 000 000	-14 000 000	-14 000 000	-14 000 000
UB 31.12	566 457 000	579 557 000	581 107 000	569 407 000





Av praktiske årsaker tas disse arbeidene som en del av Nestatunet. Kommunedirektøren foreslår derfor å overføre bevilgningene til objekt 7420 Nestatunet

8 REVIDERTE BEVILGNINGSOVERSIKTER 2022 pr 30.04.2022

Inkludert forslag til budsjettjusteringer tertial 1-2022

Bevilgningsoversikt drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd (del A)		Opprinnelig budsjett 2022	Revidert budsjett 2022
1	Rammetilskudd	-164 062 000	-164 189 000
2	Inntekts- og formuesskatt	-111 300 000	-118 166 000
3	Eiendomsskatt	-18 000 000	-17 000 000
4	Andre generelle driftsinntekter	-600 000	-600 000
5	Sum generelle driftsinntekter	-293 962 000	-299 955 000
6	Sum bevilgninger drift, netto	284 612 111	286 739 111
7	Avskrivninger	22 000 000	22 000 000
8	Sum netto driftsutgifter	306 612 111	308 739 111
9	Brutto driftsresultat	12 650 111	8 784 111
10	Renteinntekter	-2 000 000	-2 000 000
11	Utbytter	-13 000 000	-13 000 000
12	Gevinst og tap på finansielle OM	0	0
13	Renteutgifter	8 000 000	8 000 000
14	Avdrag på lån	14 000 000	14 000 000
15	Netto finansutgifter	7 000 000	7 000 000
16	Motpost avskrivninger	-22 000 000	-22 000 000
17	Netto driftsresultat	-2 349 889	-6 215 889
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		
18	Overføring til investering	1 000 000	2 945 000
19	Avsetninger til bundne driftsfond	3 826 000	3 826 000
20	Bruk av bundne driftsfond	-9 615 509	-10 115 509
21	Avsetninger til disposisjonsfond	7 139 398	14 112 398
22	Bruk av disposisjonsfond		-4 552 000
23	Dekning av tidligere års merforbruk		
24	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	2 349 889	6 215 889
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		





Økonomisk oversikt etter art - drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6		Opprinnelig budsjett 2022	Revidert budsjett 2022
			0
1	Rammetilskudd	-166 488 000	-166 615 000
2	Inntekts- og formuesskatt	-111 300 000	-118 166 000
3	Eiendomsskatt	-18 000 000	-17 000 000
4	Andre skatteinntekter	-3 050 000	-3 050 000
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 496 000	-1 496 000
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-28 329 057	-28 329 057
7	Brukerbetalinger	-13 420 558	-13 420 558
8	Salgs- og leieinntekter	-55 120 420	-55 120 420
9	Sum driftsinntekter	-397 204 035	-403 197 035
10	Lønnsutgifter	199 364 187	200 314 187
11	Sosiale utgifter	64 538 011	61 788 011
12	Kjøp av varer og tjenester	99 761 852	103 513 852
13	Overføringer og tilskudd til andre	24 209 096	24 384 096
14	Avskrivninger	22 000 000	22 000 000
15	Sum driftsutgifter	409 873 146	412 000 146
16	Brutto driftsresultat	12 669 111	8 803 111
17	Renteinntekter	-2 040 000	-2 040 000
18	Utbytter	-13 000 000	-13 000 000
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
20	Renteutgifter	8 021 000	8 021 000
21	Avdrag på lån	14 000 000	14 000 000
22	Netto finansutgifter	6 981 000	6 981 000
23	Motpost avskrivninger	-22 000 000	-22 000 000
24	Netto driftsresultat	-2 349 889	-6 215 889
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		
25	Overføring til investering	1 000 000	2 945 000
26	Avsetninger til bundne driftsfond	3 826 000	3 826 000
27	Bruk av bundne driftsfond	-9 615 509	-10 115 509
28	Avsetninger til disposisjonsfond	7 139 398	12 855 398
29	Bruk av disposisjonsfond		-3 295 000
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0
31	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	2 349 889	6 215 889
32	Fremført til inndeckning i senere år (merforbru)	0	0





8 Reviderte bevilgningsoversikter 2022 pr 31.08.2022

Inkludert forslag til budsjettjusteringer tertial 2-2022

Bevilgningsoversikt drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd (del A)		Opprinnelig budsjett 2022	Justert budsjett 2022
1	Rammetilskudd	-164 062 000	-164 189 000
2	Inntekts- og formuesskatt	-111 300 000	-118 166 000
3	Eiendomsskatt	-18 000 000	-17 000 000
4	Andre generelle driftsinntekter	-600 000	-2 150 500
5	Sum generelle driftsinntekter	-293 962 000	-301 505 500
6	Sum bevilgninger drift, netto	284 612 111	283 352 111
7	Avskrivninger	22 000 000	22 000 000
8	Sum netto driftsutgifter	306 612 111	305 352 111
9	Brutto driftsresultat	12 650 111	3 846 611
10	Renteinntekter	-2 000 000	-2 000 000
11	Utbytter	-13 000 000	-11 000 000
12	Gevinst og tap på finansielle OM	0	0
13	Renteutgifter	8 000 000	11 700 000
14	Avdrag på lån	14 000 000	14 000 000
15	Netto finansutgifter	7 000 000	12 700 000
16	Motpost avskrivninger	-22 000 000	-22 000 000
17	Netto driftsresultat	-2 349 889	-5 453 389
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		
18	Overføring til investering	1 000 000	2 945 000
19	Avsetninger til bundne driftsfond	3 826 000	4 076 000
20	Bruk av bundne driftsfond	-9 615 509	-10 665 509
21	Avsetninger til disposisjonsfond	7 139 398	20 712 398
22	Bruk av disposisjonsfond		-11 614 500
23	Dekning av tidligere års merforbruk		
24	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	2 349 889	5 453 389
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		





Økonomisk oversikt etter art - drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6		Opprinnelig budsjett 2022	Justert budsjett 2022
			0
1	Rammetilskudd	-166 488 000	-166 615 000
2	Inntekts- og formuesskatt	-111 300 000	-118 166 000
3	Eiendomsskatt	-18 000 000	-17 000 000
4	Andre skatteinntekter	-3 050 000	-3 050 000
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-1 496 000	-7 773 500
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-28 329 057	-28 329 057
7	Brukerbetalinger	-13 420 558	-14 114 558
8	Salgs- og leieinntekter	-55 120 420	-52 820 420
9	Sum driftsinntekter	-397 204 035	-407 868 535
10	Lønnsutgifter	199 364 187	207 410 187
11	Sosiale utgifter	64 538 011	55 308 011
12	Kjøp av varer og tjenester	99 761 852	102 631 852
13	Overføringer og tilskudd til andre	24 209 096	24 384 096
14	Avskrivninger	22 000 000	22 000 000
15	Sum driftsutgifter	409 873 146	411 734 146
16	Brutto driftsresultat	12 669 111	3 865 611
17	Renteinntekter	-2 040 000	-2 040 000
18	Utbytter	-13 000 000	-11 000 000
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0
20	Renteutgifter	8 021 000	11 721 000
21	Avdrag på lån	14 000 000	14 000 000
22	Netto finansutgifter	6 981 000	12 681 000
23	Motpost avskrivninger	-22 000 000	-22 000 000
24	Netto driftsresultat	-2 349 889	-5 453 389
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>		
25	Overføring til investering	1 000 000	2 945 000
26	Avsetninger til bundne driftsfond	3 826 000	4 076 000
27	Bruk av bundne driftsfond	-9 615 509	-10 665 509
28	Avsetninger til disposisjonsfond	7 139 398	20 712 398
29	Bruk av disposisjonsfond		-11 614 500
30	Dekning av tidligere års merforbruk		0
31	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	2 349 889	5 453 389
32	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0



Vedlegg
2

Oddveig Kipperberg
Kommunedirektør

Selbu kommune
Mobil [924 55 660](tel:92455660)
www.selbu.kommune.no



Vi gjør oppmerksom på at journalpliktig e-post blir registrert i vårt arkivsystem

Fra: Kolbjørn Uthus <kolbjorn.uthus@outlook.com>

Sendt: mandag 28. november 2022 12:39

Til: Kipperberg Oddveig <Oddveig.Kipperberg@selbu.kommune.no>; Stokmo Anne Grete Bakken <Anne.Grete.Bakken.Stokmo@selbu.kommune.no>

Emne: Budsjett 2023 Selbu Kommune

Hei

I B 2023 P 8.6 s 19-20 Foreslåtte bevilgninger til rammeområdene og P 11 Rammeområdene s 25-44 , er noen bevilgninger/foreslåtte tiltak prissatt andre ikke. F.eks.

S 28 Oppvekst : Hva koster det å innfri ønskene om plass til de 9 søknadene om barnehageplass fra Januar 2023.(løpende opptak)

S 30 Helse og Omsorg er det satt opp tiltak for å nå ramma, ønsker kostnader på hvert enkelt tiltak.

Hvis det er mulig så ønskes det ett oppsett(tabell) med kommentarer lik B 2022 side 22-25 som viser endringene for hvert enkelt rammeområde.

Dette var ett godt, oversiktlig og lettforståelig dokument. (Vedlegges)

Mvh

Kolbjørn Uthus

Sendt fra [E-post](#) for Windows

/

Fra: Kipperberg Oddveig
Oddveig.Kipperberg@selbu.kommune.no
Emne: SV: Budsjett 2023 Selbu Kommune
Dato: 29. nov. 2022, 14:39:29
Til: Kolbjørn Uthus kolbjorn.uthus@outlook.com, Stokmo Anne
Grete Bakken
Anne.Grete.Bakken.Stokmo@selbu.kommune.no

Heil

Årets handlingsplan er utarbeidet i tråd med gjeldende økonomireglement og delegeringsreglement.

Selbu Kommunes økonomireglement har førende bestemmelser for utarbeidelse av Økonomiplan, herunder at økonomiplan (handlingsplan) *skal fremstilles i nettobeløp på de til enhver tid gjeldende rammeområder*. Dette betyr at politisk styring skjer på rammenivå.

Kommunedirektøren har videre delegert myndighet innen økonomi, herunder disponering av netto budsjetttramme til seksjonsledere, sektorsjefer og virksomhetsledere. Disse pålegges da justeringer i driften slik at budsjettene kan overholdes.

Fremlagte forslag beskriver hovedtrekkene i forutsetningene for handlingsplan på det enkelte rammeområde og som baseres på en videreføring av gjeldende budsjett og vedtatt økonomiplan 2022-2025 justert for øvrige kjente forhold. Tekstlig beskrives også hovedtrekk som beskriver aktiviteter og tjenestenivå.

Fremlagte forslag til rammer/handlingsplan er kommunedirektørens forslag til handlingsplan. Denne innfrir ikke sist vedtatt handlingsregler for 2023, men viser til at disse skal nås i planperioden. Dessverre har grunnlaget for budsjettet blitt vesentlig forringet siden dette ble utarbeidet. Se notat ettersendt formannskapet til siste møte.

Budsjettet for oppvekst/barnehage er tilpasset kapasitet ved hovedopptak. Beregnet kostand for å imøtekomme behov for 9 plasser i januar er 1,1 mill kr.

Budsjettet for helse krever noen tilpasninger i driften for å holdes, men disse er beskrevet hvordan de er vurdert opp mot konsekvenser og valgt som de som har minst uheldig virkning. Om man politisk skulle tilføre rammeområde helse mer penger (som ikke finnes – det må jeg understreke) så vil det stride mot styring på rammenivå å «detalj-bevilge» midler til aktiviteter som er vurdert som å ha minst uheldig effekt å ta ned. Dersom det skulle finnes tilgjengelige midler til område Helse så vil det trolig være andre prioriterte tiltak hvor en økt bevilgning vil ha større betydning – og som blir prioritert.

Med vennlig hilsen

SPØRSMÅL FRA ORDFØRER TIL FORMANNSKAPET 08.11.2022

Side 3:

Hva er årsaken til at differansen mellom brutto og netto driftsresultat ikke er større enn 4 millioner kroner all den tid vi har store finansielle inntekter (blant annet forventning om 17 millioner kroner) som er lagt inn i budsjett?

Svar:

Årsaken er at rente og avdragsutgiftene er vesentlig større enn finansinntektene (inkl utbytte). Dersom finansinntekter (inkl utbytte) og rente og avdragsutgifter regnes med i brutto driftsresultat vises et merforbruk i drift på 9,8 mill kr. iom avskrivingskostnaden nullstilles (kapitalslit erstattes med lånekostnad og gir tilsvarende inntekt før avregning av netto driftsresultat.

Brutto driftsresultat	14,2 mill kr
Finansinntekter (rente og utbytte)	19,0 mill kr
renteugifter og avdrag på lån	-43,0 mill kr
Sum resultat etter finans	-9,8 mill kr
Motpost avskrivninger	28,0 mill kr
Netto driftsresultat	18,2 mill kr

Side 12:

Er oppsummeringen etter strategidialogen sortert etter KD sin vurdering om hva som er viktigst (nr. 1, 2,3 osv.) eller er det tilfeldig satt opp ut ifra innkomne signal under nevnte dialogmøte?

Svar:

Oversikten er det samme som KDs fremstilling i strateginotatet fremlagt før strategidialogen. Punktene er ikke nummerert for prioritering kun av praktiske hensyn (ved evt behov for henvisninger).

Side 15:

Det skisseres et utbytte fra SEV på 14 millioner kroner. Er dette kravet diskutert/fremsatt overfor bedriftens styre?

Svar:

Med bakgrunn i behovet for avkastning på aksjeplasseringer satt opp mot kostnader på kommunens lån signaliserer KD en anbefaling om at kommunen som aksjonær må stille krav til avkastning på aksjene. Nivået på 14 mill som er lagt til grunn i budsjettet for 2023 er satt sammen av et tidligere budsjettnivå på 10 mill + tilbakeholdt overskudd på 4 mill(3,8) fra tidligere år (resultat etter skatt på 11,8 mill og utbetalt utbytte på 8 mill). For senere år (2024-2026) er det lagt inn i budsjettet en forventning om utbytte på 10 mill. Med gode strømpriser siste del av 2022 og en forventning om økte priser også i MidtNorge fremover, kan det være grunn for Kommunestyret til å signalisere ytterligere forventninger om utbytte fremover.

Side 16:

I historisk oppsett over utbytte fremgår det ikke når Selbu kommune fikk utbetalt ekstraordinært utbytte etter salget av nettet til SEV. Når ble dette utbyttet utbetalt og evt. hvor er dette inntektsført, samt brukt?

Svar:

Selbu Kommune fikk i 2018 utbetalt 90 mil kr i ekstraordinært utbytte. 6 mill kr ble ført i drift for å oppnå minimumsavdrag for 2018. Resten (84 mill kr) ble ført i investering og brukt til ekstraordinært avdrag på lån i 2018.

Side 17:

Lånegjeld: I oversikt på side 24 (nye handlingsregler) fremkommer det at lånegjeld som dekkes av andre finansieringskilder har økt siden behandling av regnskap 2021. I tabellen for lånegjeld på denne siden fremkommer imidlertid ikke denne endringen, og hva skyldes dette?

Svar:

Økningen skyldes at det ved behandling av regnskap 2021 kun var tatt inn startlån og estimert andel av gjeld knyttet til Selvkostinvesteringer. I forslaget til handlingsplan denne gang er det gjort fratrekk av startlån og brukt eksakte tall for gjeld knyttet til selvkostinvesteringer. I tillegg er det korrigert for gjeld knyttet til andre utlån (forskuddsfinansieringer og ansvarlige lån) og gjeld det mottas rentekompensasjon for.

Side 18:

Selbu kommune har pr. oktober 2022 24 millioner kroner i premiefond hos KLP, dette opparbeidet gjennom årlig avkastning og ekstraordinære avkastninger. Kan det settes opp en historisk oversikt over størrelsen på dette fondet (2017-2022)?

Svar:

Dette er midler som Selbu kommune fikk i ekstraordinær tilbakeføring i 2021 som følge av endrede regler for beregning av forsikrede alderspensjoner som frigjorde tilsvarende premiereserver. Årlig avkastning ble frem til 2021 brukt i sin helhet for å finansiere pensjonsutgifter. Saldo pr 31.12.21 var 23 mill kr og bestod av den ekstraordinære tilbakeføringen. Fra 1.1.2022 er midlene samlet i et beløp (et fond) hos KLP. Fra 2022 legger budsjettet til grunn at det er avkastningen og noe av fondet som brukes til å ta ned løpende pensjonskostnader til planlagt kostnadsnivå (som i budsjett for 2022).

Sitat: "KD foreslår å bruke 5 mill. årlig av premiefondet i årene 2023-2026 og foreslår samtidig å redusere den totale bevillingen til rammeområdene tilsvarende". Hva betyr dette og kan det forklares hvordan dette skjer i praksis?

Svar:

I utgangspunktet skal all lønnskostnader (og herunder pensjonskostnader) belastes det enkelte rammeområdet i budsjettet. Bruk av premiefondet hos KLP vil inngå som en del av finansieringen av pensjonskostnad og reduserer pensjonskostnaden på det enkelte rammeområde tilsvarende. Derfor kan rammeoverføringene tas ned tilsvarende. Utifra dagens beregninger for 2023 vil bruk av 5 mill kr (inkl årlig avkastning) redusere pensjonskostnaden fra ca 20% til 16,5% av lønnskostnader. Rammeområdene får dermed få 3.5 % lavere pensjonsutgifter og bevilgningene er derfor foreslått redusert tilsvarende.

Premieavvik KLP: Dette økte under regnskapsbehandling av regnskap 2021 til 43 millioner kroner. Er hele denne ekstraordinære økningen tilskrevet regnskap 2021 eller er det også økninger i avviket fra tidligere år som er tatt inn i dette tallet?

Svar:

43 mill kr er det totale premieavviket pr 31.12.2021 akkumulert over tid (inkl premieavviket for 2021) jfr note 11 regnskap 2021;

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	26 094 961	27 285 635
Årets premieavvik	18 563 685	4 753 415
Sum amortisert premieavvik dette året	-6 746 673	-5 944 089
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	37 911 973	26 094 961
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 345 588	3679390
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	43 257 561	29 774 351

Hva er forskjellen på premiefond og premieavvik?

Svar:

Premiefond er ubrukte midler hos KLP. Midlene er ikke del av selbu kommunes regnskap, men kan brukes til å finansiere pensjonskostnad når den skal betales.

Premieavvik er regnskapsmessige avsetning basert på tekniske beregninger og tilsvarer tidligere års og inneværende års pensjonsutgift som ikke er regnskapsført (men som skal utgiftsføres de 7 neste årene).

Side 24:

Hva er forskjellen på disse to tabellene og hvorfor er differansene i summene så store? Når er første tabell utarbeidet?

Svar:

Den første tabellen er den samme som er blitt brukt i økonomiplaner og årsmeldinger de siste 4-5 årene og er basert på vedtatte handlingsregler frem til 31.oktober 2022.

Differansene skyldes at driftsresultatet i tabell 1 er inkludert premieavvik og gjeldsgraden er beregnet kun med fratrekk for startlån og estimert andel av gjeld knyttet til selvkostinvesteringer.

Tabell 2 er UTEN premieavvik og gjeldsgrad er beregnet med eksakte og oppdaterte tall knyttet til selvkostinvesteringer og er i tillegg korrigert for gjeld knyttet til andre utlån (forskuddsfinansieringer og ansvarlige lån) og gjeld det mottas rentekompensasjon for.

Kan det legges frem en utregning på hvilke objekter som nå er selvfinansierende objekter ettersom netto gjeldsgrad er redusert fra 119% til 109% i tabell for nye handlingsregler?

Svar:

Tabell over lånegjeld side 17 viser brutto lånegjeld, hva som er finansiert av andre og øvrig lån.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Langsiktig gjeld (BRUTTO lånegjeld)	480,0	622,0	630,0	631,0	611,0	598,4
Startlån (husbanklån)	-26,0	-25,0	-24,0	-23,0	-22,0	-21,0
Andre utlån (ansvarlig lån og forskuddsfinansieringer)	-9,0	-8,0	-7,0	-6,0	-5,0	-4,0
Rentekompensert gjeld (skole-omsorgsboliger-kirke)	-19,0	-19,0	-18,0	-18,0	-17,0	-17,0
Andel lån Selvkost	-96,0	-120,0	-125,6	-137,6	-148,6	-154,8
NETTO Lånegjeld	330,0	450,0	455,4	446,4	418,4	401,6

Netto lånegjeld er danner grunnlaget for beregning av netto gjeldsgrad tabell 2 side 24. Merk det er feil tall i tabell ved opprinnelig utsendte dokumenter til innkalling av formannskap (det var limt inn feil bilde). Riktig tabell ettersendes og dokument oppdateres til videre behandling.

Riktig tabell er:

i mill-kr	Brutto drifts inntekter	Netto driftsresultat Eksl. Premieavvik	Brutto driftsresultat Eksl. Premieavvik	Disposisjonsfond Eksl. Premieavvik	Netto Gjeldsgrad Brutto lånegjeld korrigert for gjeld med ekstern finansiering
Handlingsregel		2,00 %	Positivt	40 mill	Netto driftsinnt. Netto lånegjeld 80-100%
2021	437	2,7	0,6 %	-7,3	5 1,2 % 410 330 80 %
2022	430	-6,1	-1,4 %	-15,4	3 0,7 % 404 450 111 %
2023	431	1,0	0,2 %	-3,0	6 1,4 % 410 455 111 %
2024	433	4,8	1,1 %	4,8	9 2,1 % 405 446 110 %
2025	433	5,8	1,3 %	5,8	14 3,3 % 405 418 103 %
2026	433	9,0	2,1 %	9,0	22 5,2 % 405 401 99 %

Er brutto driftsinntekter lagt frem uten premieavvik?

Svar:

Premieavviket føres som en redusert kostnad og regnes IKKE med som en brutto driftsinntekt.

Generelt om rammeområder:

Det er ønskelig at det fremlegges kostnader på kutt som er foreslått(helse), samt for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ønskes også en redegjørelse for disse kuttene i formannskapsmøte, samt hva de kan ha av effekt utover det økonomiske.

Svar:

Endringer Helse

Helse og Omsorg	2023	2024	2025	2026	Kommentar
Sykt bra- sykefraværprosjekt	855	-855			Budsjettjustering 14.02.2022 tillegg for 2023
Ehelse og økt legetilskudd	610				Budsjettjustering terital 1-2022
Uttrekk av prosjektmidler fra SIO	-500				Iht HP 2022-2025
Endret tjenstebehov barnebolig	-1 000				Iht HP 2022-2025
Innføringsressurs Helseplattformen	500	-250	-250		NY 2023-2026
Effekt pensjon bruk av premiefond	-3 173				NY 2023-2026
Effektiviserings%	-941				
SUM endring bevilgning drift	-3 649	-1 105	-250	0	

Det er ikke justert ned bevilgning som følge av at det ikke er foreslått løpende opptak i barnehage

Side 49:

Under posten avsetning til disposisjonsfond fremkommer her tallet 19,998 mill. kroner. Det er ønskelig med et oppsett over hva som inngår i dette tallet og hvordan dette tallet fremkommer.

Svar:

Netto driftsresultat	18,2 mill kr	
Overføring til investering	-1,0 mill kr	til finansiering av egenkapitalinnskudd KLP
Netto bruk av bundne fond	2,7 mill kr	
Sum avsetning til dispfond	19,9 mill kr	17,2 mill kr av dette er årets premieavvik

**Kipperberg Oddveig**

Til: Balstad Kopi til: Stokmo >

09.12.2022



Utfordring med budsjettvedtaket

Hei!

Jeg må dessverre gi deg en utfordring:

Formannskapet innstilling: 6. *Kommunedirektøren bes innarbeide en økning i forhold til ramme oppvekst som muliggjør inntak av barn på venteliste for barnehageplass per 01.01.2023.*

Forslag til vedtak slik det står i dag sier ingenting om finansiering. Dette betyr at økningen må finansieres med omprioritering av andre midler, men vedtaket sier ikke noe om hva vi skal ta ned. KD kan ikke bruke av disp.fond uten vedtak fra Kommunestyre, i tillegg vil det sannsynlig vis bli lite tilgjengelige midler på disp.fond.

Eventuelle økninger i inntekter utover budsjett i 2023 vil i førsteomgang gå til inndekking av redusert inntekt produksjonsavgift vindkraft. Det betyr at andre midler må brukes / omprioriteres for å finansiere evt økning iht vedtak.

Det er viktig at det endelige vedtaket sier noe om dette.

Med vennlig hilsen

Oddveig Kipperberg*Kommunedirektør*

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Henvendelse - gårdsbruket Morsetjardet 71/1

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

04/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/174 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar henvendelsen til orientering og foretar seg ikke noe i den konkrete saken.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre for:
 - a. rutinene for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom og
 - b. hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten i slike saker

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse om saksbehandlingen i forbindelse med omregulering og salg av Morsetjardet 71/1. Innsenderen mener at kommunens praksis ikke er i samsvar med lov og regelverk og vedtaket som er fattet i saken.

Innsenderen opplyser at eieren av gårdsbruket Morsetjardet 71/1 i 2012 fikk omregulere gårdsbruket til boligeiendom, med en frist på 3 år for gjennomføring av vedtaket. Naboeiendommene, blant annet innsenderen, fikk førsteprioritet på kjøp av jord og skog. Innsenderen kjøpte skogen i 2013, han hadde da en muntlig avtale om kjøp av jorda året etter. Jorda var på det tidspunktet forpaktet bort til en gårdbruker et stykke unna og er det fortsatt. Eiendommen er nå under skifte.

Innsenderen stiller spørsmål ved Selbu kommunes saksbehandling og oppfølging. Han skriver at vedtaket bare delvis delvis er gjennomført og mener at det er en uthuling av lovverket og en lite troverdig oppfølging av kommunens vedtak og føringer. Innsenderen mener at dette kan legge føringer for kommunens framtidige saksbehandling. Han oppgir at han har ønsket å kjøpe jorda som tilleggsareal til eget gårdsbruk, og skriver at han har etterlyst saken muntlig hos kommunen flere ganger, uten å få svar.

Han ber kontrollutvalget om å se på saken og komme med en konklusjon.

Vurdering

En av sekretariatets jurister har vurdert saken slik: Dette er en enkeltsak og må anses som en klage på kommunens saksbehandling. Saken bør ikke tas opp av kontrollutvalget, men skulle vært sendt til klageorganene før de ble foreldet. Kontrollutvalget kan uansett ikke endre, oppheve eller fatte vedtak i enkeltsaker. Henvendelsen kan imidlertid løftes på et systemnivå ved at kontrollutvalget eksempelvis undersøker kommunens rutiner for innvilgelse og oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom. Ellers gjelder prinsippet om at muntlige avtaler er like bindende som skriftlige. Men hvis det ikke finnes andre bevis, vitner eller lignende som kan underbygge at det fantes en muntlig avtale, så vil det i praksis være umulig å vinne frem med dette i en eventuell rettssak. Det følger også av rettspraksis at det er en alminnelig antakelse om at avtalte rettigheter knyttet til fast eiendom er kommet skriftlig til uttrykk. Med bakgrunn i en høyesterettsdom (Rt. 1985 s 1265) er det antatt at det kreves «meget sterke bevis» for å godta en påstand om bindende muntlig avtale knyttet til rettigheter til, eller i, fast eiendom.

Sekretariatet anbefaler på denne bakgrunnen at kontrollutvalget ikke forfølger den konkrete saken videre. Utvalget kan be kommunedirektøren orientere om rutinene for innvilgelse og

oppfølging av saker om omdisponering av landbrukseiendom. Det er også relevant å be kommunedirektøren om å redegjøre for hvordan administrasjonen ivaretar veiledningsplikten.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll av tjenester fra Værnesregionen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

05/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216, TI-&58

Arkivsaknr 23/110 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av internkontrollen for tjenestene levert av Værnesregionen.
2. Revisjon Midt-Norge bes legge fram en proisjektplan med rammer for ressurser, gjennomføring og leveranse. Planen sendes sekretariatet innen 17.04.2023.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ifølge årsplanen planer om å bestille en forvaltningsrevisjon. I henhold til plan for forvaltningsrevisjon skal temaet være internkontroll av tjenester fra Værnesregionen. I planen er det foreslått følgende innretning på forvaltningsrevisjonen:

"Værnesregionen leverer en rekke tjenester til innbyggerne i Selbu kommune (...). Værnesregionen er ansvarlig for tjenesteleveransen. Kommunedirektøren i Selbu skal likevel ha rimelig sikkerhet for at leveransen er i samsvar med regelverk og politiske vedtak og drives tilstrekkelig effektivt (internkontroll). En undersøkelse av internkontrollen bør gi svar på om kommunedirektøren har etablert den nødvendige internkontrollen med tjenesteleveransene fra Værnesregionen. I tillegg bør den gi svar på om internkontrollen utgjør et godt grunnlag for å kontinuerlig forbedre og utvikle tjenestene fra Værnesregionen i samarbeid med vertskommunen."

Tjenester fra 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 hjemmевakt, 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 åpent.
- 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.

Kommunedirektørens internkontrollansvar

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

"Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

1. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
2. ha nødvendige rutiner og prosedyrer avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
3. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
4. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll."

Værnesregionen er et vertskommunesamarbeid etter kommuneloven. Det er kommunedirektøren i Stjørdal som har internkontrollansvaret for tjenestene, på samme måte som for de andre tjenestene i kommunen. Samarbeidskommunene, som Selbu, Tydal, Frosta osv., vil likevel ha et visst internkontrollansvar for tjenesteleveransen. Ifølge komunaldepartementets [veileder om internkontroll](#) kan samarbeidskommunene ikke gi fra seg hele ansvaret for oppgavene, selv om de gir fra seg utførelsen av oppgavene.

Kommunedirektøren i samarbeidskommunene har dermed et visst internkontrollansvar. 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" (veilederen side 22).

Vurdering

En forvaltningsrevisjon av internkontrollen med tjenesteleveransen i Værnesregionen bør ta utgangspunkt i kommunedirektørens rutiner for å følge med på tjenesteleveransen. Formålet med undersøkelsen bør være å kontrollere at kommunen sikrer at brukerne av tjenestene fra Værnesregionen får tjenester som avtalt. 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.

Kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre en relativt omfattende forvaltningsrevisjon, om lag 870 timer inneværende år. Dersom revisor mener at det er nødvendig å begrense undersøkelsen til enkelte tjenester, kan kontrollutvalgets medlemmer legge føringer for hvilke tjenester som et minimum skal kontrolleres. Sekretariatet anbefaler at utvalgsmedlemmene da vurderer tjenestenes vesentlighet, og at de merkantile tjenestene ikke gis høyeste prioritet.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon som skissert i saken. Dersom utvalgsmedlemmene har innspill til undersøkelsen kan de tas opp under behandlingen.

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

06/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/185 - 43

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar veilederen om håndtering av henvendelser til orientering, og legger anbefalingene i veilederen til grunn får håndteringen av henvendelser resten av denne valgperioden.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet bidra til at veilederen med råd og anbefalinger behandles opp i det nye kontrollutvalget tidlig i valgperioden.

Vedlegg

FKT - Veileder om henvendelser til kontrollutvalget

Saksopplysninger

Forum for kontroll og tilsyn, FKT, har laget en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Veilederen er tidligere lagt fram for kontrollutvalget som referatsak, sak 32/22. Kontrollutvalgets leder har nå bedt sekretariatet om å forberede en sak om veilederen, som kan behandles i utvalget.

Om veilederen

I veilederen blir det understreket at kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Henvendelser til kontrollutvalget gir viktige innspill til utvalget om områder som er aktuelle for kontroll. Veilederen gir råd om den praktiske håndteringen av henvendelser til utvalget. I tillegg inneholder den en modell for vurdering av henvendelsene. Modellen kan brukes av kontrollutvalget og sekretariatet når de skal ta stilling til den videre håndteringen av en henvendelse håndteres videre. Veilederen inneholder også råd om samhandlingen mellom kontrollutvalg og kommunestyre, og er tenkt som et supplement til Kontrollutvalgsboka.

Anbefalinger om samhandlingen mellom kommunestyret og kontrollutvalget

Veilederen gir en del råd om samhandlingen mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Det er fordi "god dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant." (veilederen, side 6). Mange av rådene er allerede etablert praksis i Selbu, under gjengis de som ikke allerede er etablert:

- Kontrollutvalget bør delta i folkevalgtopplæringen sammen med kommunestyret.
- Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om kontrollutvalgets
- Kontrollutvalget og ordføreren bør ha et årlig dialogmøte.
- Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunaløkonomisk bærekraft (KØB).

Anbefalinger om håndtering av henvendelser

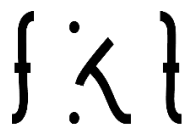
Veilederen gir åtte anbefalinger om hvordan kontrollutvalget bør håndtere henvendelser. De tre første er likevel ikke anbefalinger, men påbud med utgangspunkt i forvaltningsloven. Her står det ikke *bør*, men *skal* eller *må*:

1. Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.
2. Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.
3. Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.
4. Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.
5. Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.
6. Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.
7. Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.
8. Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

Vurdering

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. Henvendelsene er også den delen av arbeidet som er mest uforutsigbart og som ofte skaper medieoppslag. Det er viktig at kontrollutvalget går videre med de riktige sakene og gjør det på riktig måte. Dette for å sikre at utvalget opererer i samsvar med god forvaltningsskikk og at saksbehandlingen i utvalget er forsvarlig. Dermed blir kommunestyret og kommunens innbyggere trygge på at kontrollutvalget ivaretar rollen som kontrollorgan. Det gir et godt grunnlag for tillit til den kommunale forvaltningen.

I veilederen foreslås det at kontrollutvalget bør ha egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Veilederen gir også råd om samhandlingen med kommunestyret. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget spiller begge deler inn til det nye kontrollutvalget i forbindelse med evalueringen av valgperioden. Nåværende kontrollutvalg kan vedta at de åtte anbefalingene i veilederen blir lagt til grunn for alle henvendelser som utvalget mottar resten av valgperioden. Utvalget kan gjerne vurdere om det vil endringer i samhandlingen med kommunestyret, basert på rådene fra veilederen.



Forum for
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Innhold

Oppsummering av anbefalinger	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser	13
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloitte's uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat (2015)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legge henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressurssituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalget.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

07/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 21/27 - 7

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger årsmelding for 2022 fram for kommunestyret med denne innstillingen: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. Utvalget står for den løpende kontrollen med kommuneadministrasjonen på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer til kommunestyret gjennom året. Det vedlagte utkastet til årsmelding oppsummerer aktiviteten i 2022.

Kontrollutvalget vedtar den endelige årsmeldingen på bakgrunn av forslaget og eventuelle innspill og korreksjoner i møtet.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Selbu kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning.....	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 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning.....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Medlemmer		Varamedlemmer
Arnstein Trøite, SV	Leder	1. Harald Voldseth 2. Edvin Mebust 3. Wenche Krogstad
Elin Wiggen Dahl, H/Krf	Nestleder	1. Oddvar Raaen 2. Diana Kovzan 3. Olga Iren Fuglem
Brit Mari Langseth, SP	Medlem	1. Nils Olav Stokke 2. Jon Erik Haarstad 3. Sonja Sandvik
Ole Einar Aashaug, SP	Medlem	
Gunnar Olav Balstad, AP	Medlem	1. Aase Uthus 2. Terje Hafstad 3. Britt Heidi Fossum

Gunnar Olav Balstad er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har et reglement som er vedtatt av kommunestyret, se sak KST 11/20. Reglementet er publisert på utvalgets nettside i sekretariatet, www.konsek.no/selbu.

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 disse oppgavene blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, gi 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 innstiller på valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utfører kontrollarbeidet vegne av kommunestyret for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. Utvalget kan 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, men gjorde ikke det i 2022.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat og revisjon

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS. Selbu kommune er én av 40 eiere.

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 kontrollutvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, som leverer samtlige revisjonstjenester til kommunen; forvaltningsrevisjon, finansiell revisjon og forenklet etterlevelseskontroll. Revisjon Midt-Norge eies av 54 kommuner.

1.4.2 Økonomi

Kontrollutvalget foreslår sitt eget budsjett. I 2022 var budsjettet på kr 1.171.000. Hoveddelen av budsjettet, kr 781.000 gikk til honorar til revisjonen, mens kr 253.000 gikk til honorar til kontrollutvalgets sekretariat. Møtegodtgjørelse utgjorde kr 57.500, mens driftsutgifter som kurs, skyss og kost og abonnement utgjorde kr 79.500.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget holder seg orientert om regnskapsrevisjonen i flere møter gjennom året. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterer i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen. I tillegg får kontrollutvalget informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon, samt forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Uttalelsen blir lagt fram for formannskapet og inngår som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskapet og årsberetningen for 2021.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. I 2022 fikk utvalget levert én rapport fra forvaltningsrevisjon, Unge utenfor arbeid og utdanning. Rapporten ble sendt til kommunestyret, som vedtok følgende:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisors anbefalinger i rapporten og særlig legge vekt på:
 - a. Å klargjøre ansvarslinjene for et helhetlig tjenestetilbud og
 - b. etablere rutiner for samarbeid mellom virksomhetene, interne og eksterne, som skal gi dette tilbudet. Her pekes spesielt på samarbeidet med NAV.
 - c. vurdere inntaksrutiner av læringer slik at kvalifiserte læringer fra Selbu gis prioritet.
2. Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren om å
 - vurdere om de forskjellige etatene i god nok grad utnytter alle muligheter for å få arbeidsløse inn i arbeid ved hjelp av de ulike tiltak som finnes
 - Kommunedirektøren bes vurdere om det finnes muligheter for å etablere samarbeid med frivillige lag og organisasjoner i omsorgstjenesten for denne gruppen ungdom.

Samarbeid med lokalt næringsliv er også viktig, blant annet når det gjelder lærlingeplasser.

- implementere resultatene i rapporten i prosjektet Sammen i Selbu (0-24).
- 3. Kommunestyret bes merke seg at kommunen mangler et lavterskeltilbud.
- 4. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 på utvalgets møte i november 2022.

Kommunedirektøren orienterte om oppfølgingen av vedtakets punkt 1 i utvalgets møte 23.11.2022. Kontrollutvalget avventer rapportering om etablering av en rutine for samarbeid før det avslutter oppfølgingen.

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. Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 2022.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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

3.1 Møter

Kontrollutvalget avholdt 5 møter og behandlet 45 saker med stort og smått, 5 saker ble lagt fram for kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i fjor vises i vedlegget.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling er regulert i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Utvalget velger likevel i stor grad hvordan det ønsker å arbeide.

Kontrollutvalget fikk to henvendelser i løpet av fjoråret, som det fulgte opp. Den ene saken inneholdt påstander om inhabilitet samt ulovlig offentlig støtte og brudd på EØS-regelverket ved salg av kommunal tomt. Saken ble avsluttet i løpet av fjoråret. Den andre henvendelsen ble lagt fram for kontrollutvalget i utvalgets siste møte og omhandler feilfakturerings i Innherred Renovasjon. Saken følges opp i 2023.

Kontrollutvalget har ellers gitt en høringsuttalelse til en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalgene.

Utvalget vedtok å følge opp bestemmelsene i kommuneloven om kommunal økonomisk bærekraft. På slutten av 2022 vedtok kontrollutvalget et opplegg for oppfølgingen, som blir en del av kontrollutvalgets ordinære arbeid fra og med 2023.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmene i kontrollutvalget deltok på disse konferansene i 2022:

- NKRFs digitale samling for kontrollutvalg: 5 deltakere
- Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg: 5 deltakere
- Revisjon Midt-Norges fagdag om utfordringer og muligheter innenfor tverrfaglig samarbeid for barn og unge: 3 deltakere

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker er publisert på kontrollutvalgets hjemmesider hos sekretariatet: www.konsek.no/selbu.

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.

Selbu, 15.02.2023
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel
09.02.2022	Rapport fra forvaltningsrevisjon - unge utenfor arbeid og utdanning
09.02.2022	Revisjon Midt-Norge SA - rapportering av timeleveranse i 2021
09.02.2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
09.02.2022	Referatsaker
09.02.2022	Eventuelt
09.02.2022	Godkjenning av møteprotokoll
27.04.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning 2021
27.04.2022	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - Selbu Næringselskap KF
27.04.2022	Forenklet etterlevelseskontroll for 2021
27.04.2022	Orientering om kommunens arbeid med å redusere klimagassutslipp
27.04.2022	Orientering om varsling og varslingsklima
27.04.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt
27.04.2022	Henvendelse til kontrollutvalget om brudd på regelverket for offentlig støtte og forvaltningslovens regler om habilitet
27.04.2022	Virksomhetsbesøk
27.04.2022	Høring - veileder om henvendelser til kontrollutvalget fra FKT
27.04.2022	Behandling av interpellasjoner
27.04.2022	Kommunens ansvar for lønns- og arbeidsvilkår i kommunens heleide selskaper
27.04.2022	Referatsaker
27.04.2022	Eventuelt
27.04.2022	Godkjenning av møteprotokoll fra 09.02.2022
10.06.2022	Innspill til rullering av plan for forvaltningsrevisjon
10.06.2022	Oppfølging av henvendelse om inhabilitet og mulig brudd på regelverket om offentlig støtte
10.06.2022	Forenklet etterlevelseskontroll - oppfølging
10.06.2022	Referatsaker
10.06.2022	Eventuelt
10.06.2022	Godkjenning av møteprotokoll
19.09.2022	Virksomhetsbesøk ved plan, areal og teknikk
19.09.2022	Orientering om de fysiske forholdene ved Innbygda barnehage
19.09.2022	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
19.09.2022	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll
19.09.2022	Økonomiplan for kontrollarbeidet 2023-2026 med budsjett for 2023
19.09.2022	Referatsaker
19.09.2022	Eventuelt
19.09.2022	Godkjenning av møteprotokoll
23.11.2022	Oppfølging av kommunestyrets vedtak - tverrfaglig arbeid overfor barn og unge
23.11.2022	Revisjonsstrategi 2022 og revisors uavhengighetserklæring
23.11.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - forsvarlig saksbehandling
23.11.2022	Henvendelse til kontrollutvalget - kommunens kontroll med faktureringspraksis i Innherred Renovasjon
23.11.2022	Kommunal økonomisk bærekraft
23.11.2022	Møte- og aktivitetsplan 2023. Kontrollutvalget
23.11.2022	Oppfølging av henvendelse. Kommunens etterlevelse av EØS-regler ved salg av eiendom
23.11.2022	Referatsaker
23.11.2022	Eventuelt
23.11.2022	Godkjenning av møteprotokoll

Melding om forsinket prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

08/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/268 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen om den forsinkete prosjektplanen til orientering.

Vedlegg

Melding om forsinket leveranse av prosjekplan

Saksopplysninger

Revisjon Midt-Norge har kapasitetsproblemer og har dermed ikke klart å levere prosjektplan for forvaltningsrevisjonen med tema *forsvarlig saksbehandling*. Revisjonen redegjør for dette i vedlagte e-post til kontrollutvalget og skriver også at man forventer en “vesentlig bedring i kapasiteten gjennom våren”. Ny forventet leveringsdato er 31.03.23. Revisjon Midt-Norge opplyser at rapporten sannsynligvis ikke vil være ferdig før etter valget i september.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Emne: Bestilling kontrollutvalget Selbu kommune - ref 2022000301-2

Kopi: Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>

Til: Post <post@konsek.no>

Sendt: 24.01.2023 10:42:19

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

Kontrollutvalget Selbu kommune

Viser til bestillingsbrev datert 24.11.22 vedr forvaltningsrevisjon om forsvarlig saksbehandling. Gjennom 2.halvår 2022 har Revisjon Midt-Norge opplevd kapasitetsutfordringer, jfr brev til kontrollutvalgssekretariatene 4.7.22. Det er gjort tiltak for å øke kapasiteten og den oppleves gradvis å bli bedre. Det forventes vesentlig bedring i kapasiteten gjennom våren, når våre nyansatte blir fullt operative.

RMN har dessverre ikke lyktes å utarbeide og kvalitetssikre en prosjektplan til utvalgets første møte i 2023. Prosjektplanen vil oversendes straks den er ferdig og senest 31.3.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Rapportering - leveranse av revisjonstimer i 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/185 - 42

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om timeleveransen i 2022 til orientering.

Vedlegg

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022

Saksopplysninger

Kontrollutvalget disponerer en timerressurs hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Timerressursen inkluderer også tidsbruk i forbindelse med reiser og møter. For valgperioden 2020-2023 utgjør timerressursen 1360 timer totalt, i gjennomsnitt 340 timer per år. Revisjon Midt-Norge har i vedlagte e-post rapportert om sin leveranse til kontrollutvalget for 2022.

Det går fram av rapporteringen at selskapet leverte 55 timer i 2022. Hittil i valgperioden har revisjonen levert 492 timer. Det gjenstår dermed knapt 870 timer. Kontrollutvalget skal få gjennomført to forvaltningsrevisjoner i løpet av året.

Vurdering

Kontrollutvalget har allerede bestilt forvaltningsrevisjon med tema *forsvarlig saksbehandling*, i tillegg blir det bestilt ytterligere en forvaltningsrevisjon i dagens møte. Det er derfor grunn til å anta at det meste av ressursen vil bli benyttet i løpet av året. Det nye kontrollutvalget kan benytte resten av timerressursen i en bestilling mot slutten av året.

Kontrollutvalget behøver ikke foreta seg noe i saken og kan ta den til orientering.

Emne: Rapportering til kontrollutvalget i Selbu kommune

Kopi: Post <post@konsek.no>

Til: Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>

Sendt: 26.01.2023 10:09:44

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

Rapportering til kontrollutvalget i Selbu kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 340 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2022 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Helse- og omsorg
- EK: Kommunens generelle eierstyring

Timeforbruk 2022: 54,89

Timeforbruk 2021: 390,21

Timeforbruk 2020: 46,92

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

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Oppfølging - forenklet etterlevelseskontroll, 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 21/319 - 21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om kommunedirektørens oppfølging av den forenklete etterlevelseskontrollen for 2021 til orientering.

Vedlegg

Orientering - oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll - justeringsbestemmelsene

Saksopplysninger

I sitt møte 27.04.2022, sak 9/22, behandlet kontrollutvalget en forenklet etterlevelseskontroll av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven. Revisor hadde gitt en negativ beretning på grunn av at administrasjonen ikke hadde "etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering, slik det kreves i lov og forskrift." Kontrollutvalget ba kommunedirektøren redegjøre for hvordan administrasjonen ville etterleve bestemmelsene. Kommunedirektøren orienterte om dette i møte 10.06.2022, sak 23/22. Her kom det fram at administrasjonen ikke hadde fått på plass rutineene på grunn av tekniske utfordringer i regnskapsprogrammet. Kontrollutvalget ba om en ny orientering, denne ble behandlet i møte 01.09.22, sak 30/22. I orienteringen står det at saken fortsatt ikke var løst, men at administrasjonen arbeidet med denne. Kontrollutvalget bar om en redegjørelse innen 30.01.2023 (vedlagt). Det framgår at kommunen nå har oppfylt forskriftskravet.

Vurdering

Som det går fram av saken, så har administrasjonen nå etablert de rutineene som kreves i lov- og regelverket. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og avslutter oppfølgingen.



KONSEK TRØNDELAGE IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref: (må oppgis ved svar)
2022/1614-6//ANNSTO7 Dok:999/2023

Dato:
27.01.2023

Orientering - oppfølging av forenklet etterlevelseskroll - justeringsbestemmelsene

Det vises til vedtak i Kontrollutvalget sak 9/22 møte 27.04.2022 der kontrollutvalget ber om en statusrapport for oppfølging av forenklet etterlevelseskroll innen 30.01.2023.

Det er i samråd med revisor utarbeidet tilstrekkelig dokumentasjon og oversikter som tilfredsstiller kravene i forskrift til merverdiavgiftslov, paragraf 9-1-2.

Med hilsen

Anne Grete Bakken Stokmo
Økonomisjef
47266131

Dette brevet er godkjent elektronisk i Selbu kommune og har derfor ingen signatur.

Postadresse
Gjelbakken 15,
7580 SELBU
postmottak@selbu.kommune.no

Besøksadresse
Gjelbakken 15
Nettside
www.selbu.kommune.no

Telefon
73816700
E-post
postmottak@selbu.kommune.no

Bank

Org.nr

Side 1 av 1

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/108 - 2

Forslag til vedtak**Saksopplysninger**

Saken blir lagt fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

15.02.2023

Saknr

12/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/108 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen blir lagt fram og godkjent i møtet.