

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Arkivsak: 23/310
Møtedato/tid: 20.09.2023 kl. 10:00 – 14:30
Møtested: Formannskapssalen, Rennebu kommunehus

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 13.09.2023

Olav Aasmyr (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
24/23	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr 3
25/23	Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022
26/23	Budsjettkontroll pr september 2023
27/23	Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027
28/23	Tilsynsrapport fra arkivverket
29/23	Oppfølging av tiltak for kontrollutvalgsarbeidet og evaluering av perioden
30/23	Referatsaker
31/23	Eventuelt
32/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen for 2022 og nummerert brev nr 3

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/26 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 3 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på forholdet, og rapporterer tilbake til kontrollutvalget innen utgangen av april 2024 slik at informasjonen kan legges til grunn for det kommende arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - Internkontroll

Nummerert brev nr. 3 - Manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak på utført arbeid. I kommunelovens § 24-9 går det frem at forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen er et av tiltakene for å følge opp dette ansvaret.

Området som velges ut for kontroll, er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Det skal innhentes tilstrekkelig informasjon for det valgte området, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene. Det gjøres i form av en uttalelse på det utførte arbeidet. Utføringen gjennomføres med såkalt moderat sikkerhet. Det ligger samtidig i navnet "forenklet etterlevelseskontroll" at dette er en forholdsvis enkel kontroll som kun kan gi indisier på mangler.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har foretatt en kontroll på etterlevelse kommunelovens kapittel 25 om internkontroll, med disse kriteriene:

1. Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
2. Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Det er gjort følgende funn:

1. Til punkt 1 kommenterer revisor at Rennebu kommune har mye bra internkontroll i enhetene, og overordnede retningslinjer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til delegasjonsreglement, lederavtaler og lederplattform. Kommunedirektøren viser også til QM+ som gir ansatte muligheter for å melde inn uønskede hendelser. Dette kan føre til endringer av retningslinjer, prosedyrer og opplæring.

Revisjonen bemerker at de ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Etter revisjonens vurdering må det arbeides videre med å etablere skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2 har Rennebu kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Revisor har en konklusjon med en modifikasjon. I dette ligger det at revisor har grunn til å anta at Rennebu kommune i alt det vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for valget kriterier.

På bakgrunn av dette er det utarbeidet et nummerert brev nr. 3, som ligger vedlagt saken.

Saksvurdering

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Attestasjonsoppdraget er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Rennebu kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål. Revisor har en plikt å melde fra til kontrollutvalget gjennom nummererte brev når det bl.a er mangler ved den økonomiske internkontrollen. Brevet går i kopi til kommunedirektøren som normalt har ansvar for å rette/følge opp de feil og mangler som revisor påpeker. Det er revisor som kan følge med på om det påpekte forholdet er brakt i orden eller ikke. Hensikten med denne saken er ikke å rette opp forholdet med en gang eller tidfeste en oppretning. Hensikten er at kontrollutvalget skal bli informert om hva påpekningene går ut på og vurdere eventuelle oppfølgingstiltak.

Revisor bemerker at det er mangelfulle rutiner for overvåking av internkontrollen og at skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen må videreutvikles. Sekretariatet har bedt kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på hvordan han ser på forholdet, og eventuelt om, eller hvilke tiltak, som settes i verk. Av tilbakemeldingen fra den 4.september kommer det frem at det er litt uklart for kommunedirektøren om hva som ligger i uttrykket " at Rennebu kommune i alt det vesentligste ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for de valget kriteriene. Dette vil revisor komme nærmere inn på i gjennomgangen i møtet, men sekretariatet vil bemerke at det handler om kriteriene som er valgt ut, og at dette er en enkel stikkontroll.

I kommunedirektørens tilbakemelding så pekes det på flere forhold som er gjort for å styrke internkontrollen for økonomifunksjonen. Ut fra sekretariatets vurdering, så viser kommunedirektørens tilbakemelding at de arbeider med tiltak for å utbedre overvåkingen av internkontrollen og det jobbes med å videreutvikle skriftlige rutiner innenfor kommunen.

Hensikten med å be om en tilbakemelding er at kontrollutvalget får vite hvordan kommunedirektøren stiller seg til revisors funn, og om det foregår en utvikling på området. Det er i hvert fall på det rene at kommunedirektøren tar dette på største alvor.

Funnet i denne kontrollen kan være av interesse for arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for det påtroppende kontrollutvalget. Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for hvilke forvaltningsrevisjoner som planlegges, og som kan bidra til læring og forbedring.

Konklusjon

Kontrollutvalget kan ta saken til orientering, og be om at revisor følger med på forholdet. Videre bør det nye kontrollutvalget følge med på hvordan arbeidet med internkontrollen videre utvikles, og legge saken til grunn i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering. Det er derfor bedt om en tilbakemelding innen utgangen av april 2024 fra revisor.

**Til kontrollutvalget i
Rennebu kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rennebu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område: Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med modifikasjon

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Rennebu kommune har mye bra internkontroll i enhetene. Overordnede retningslinjer følger av dokumentet «Styring og ledelse i Rennebu kommune».

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til delegasjonsreglement, lederavtaler og lederplattform. Kommunedirektøren viser også til QM+ som gir ansatte muligheter for å melde inn uønskede hendelser. Dette kan føre til endringer av retningslinjer, prosedyrer og opplæring.

Etter vår vurdering må det arbeides videre med å etablere skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

For punkt 2) har Rennebu kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022, side 25-27.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Rennebu kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

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

Orkanger 30. juni 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i
Rennebu kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr 3 2023

NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Rennebu kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi at Rennebu kommune har mye bra internkontroll i enhetene, og overordnede retningslinjer.

Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det til delegasjonsreglement, lederavtaler og lederplattform. Kommunedirektøren viser også til QM+ som gir ansatte muligheter for å melde inn uønskede hendelser. Dette kan føre til endringer av retningslinjer, prosedyrer og opplæring.

Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter overvåking av internkontrollen.

Etter vår vurdering må det arbeides videre med å etablere skriftlige rutiner og prosedyrer innenfor alle enhetene i kommunen.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner.

2. For punkt 2) har Rennebu kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Orkanger, 30. juni 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/26 - 16

Forslag til vedtak

Årsoppgjørsbrevet til Rennebu kommune for 2022 tas til orientering.

Vedlegg

Tilbakemeldingsbrev etter revisjon 2022

Saksopplysninger

Revisjonsnotat fra revisor omtales som et "årsoppgjørsbrev". Det legges frem til orientering for kontrollutvalget slik at utvalget blir kjent med tilbakemeldingen til kommunen etter utført revisjon av regnskapet for 2022.

I revisjonsnotatet har revisor en oppsummering av det som kom frem under revideringen av årsregnskapet. De vesentlige bemerkningene var tatt opp i nummerert brev og ble lagt frem for kontrollutvalget i behandlingen av årsoppgjøret. Forhold som ikke er av vesentlig betydning skal ikke følges opp av kontrollutvalget, men kontrollutvalget skal være kjent med disse forholdene. Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Revisor vil delta på kontrollutvalgets møte, og vil orientere om arbeidet med revisjonen av årsregnskapet for 2022.

Rennebu kommune
v/ kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Rennebu kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Rennebu kommunes årsregnskap for 2022, datert 24. mai 2023.

Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Vi beklager at dette ikke er sendt tidligere. Kopi av notatet oversendes kontrollutvalget til orientering.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Rennebu kommune ble det utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget hvor vi tok opp følgende forhold:

1. Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekonti, iht. bokføringslovens § 11; «Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige». På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen:
 - a. Periodisering av påløpte renter er ikke foretatt. Konto 23275533 «Påløpne ikke forfalte renter» viser kr. 987.775. Dvs. samme beløp som per 31.12.2021. Vi anslår at det er cirka kr 2,6 mill. som ikke er utgiftsført i regnskap for 2022.
 - b. Konto 23214003 «Skatt-tilleggskraft» mangler avsetning. Vi anslår at det er mellom kr 0,3 mill. og kr 0,7 mill. som ikke er utgiftsført, ut fra de 5 foregående års regnskap.
 - c. Konto 23275532 Diverse årsoverganger. Gjenstående poster fra avslutning for 2021. Det synes som at kr 361.700 som ikke er oppgjort/inntektsført i regnskap for 2022.
2. Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet. Det vises til kommunelovens § 14-5 om årsbudsjettets bindende virkning. Vi mener at investeringsregnskapet skulle vært gjort opp med et udekket beløp.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Aksjer

- Lån TrønderEnergi må omklassifiseres til aksjer. Etter vedtak i Generalforsamlingen til Trønderenergi AS i 2020. Er ikke omklassifisert.

- 3 eierandeler er ikke med i balansepostene og i note 4:
 - Interkommunalt arkiv IKS (IKA)
 - Trøndelag brann- og redning IKS
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
- Meldal lakselekkeri er med i balanse og note, men gikk konkurs for noen år siden.

3.2. Bank

Mange differanser på bankkonti – 3 konti som mangler i regnskapet:

4270.22.92543 NAV - oppgjørskonto	kr 47 551,60	(kanskje klientenes midler?)
4227.85.12619 Plasseringskonto Bm	kr 10 128,74	
4227.11.23579 Bm Bedriftskonto	kr 1,-	

Avvik for renteinntekter. Synes å være inntektsført kr 16.980 for lite.

3.3 Balansekonto fordringer

Art-konto: 21375001 synes å være en ikke oppgjort periodiseringskonto fra 2021: kr 127.381.

3.4 Balansekontoer lønn

Art-konto: 23270010 OU-fond

Art-konto: 23270011 Motpost gruppeliv

Art-konto: 23270022 Motpost arb.g.andel KLP1

Art-konto: 23270023 Motpost arb.g.andel KLP2

Art-konto: 21914001 Arbeidsgiveravgift premie, kr 1,3 mill. i Utgående balanse - ingen bevegelse i 2022 (tatt opp i epost 15/5)

→ Vi har mottatt svar om at det skal ryddes i kontostrukturen i balansen i 2023

Sykepengerefusjon;

Sum differanse, kr 2 068 220 i refusjonsdifferanserapporten er i godt samsvar med bokført utestående. Revisor har sortert differansene på beløp og dato og vi ser at av 40% av utestående differanse 31.12.2022 stammer fra krav lagt inn før juli 2022, og 6% (kr 124 883) stammer fra krav lagt inn før 2022.

3.5 Noter

Note 4: Tilfredsstill ikke kravene til noteopplysninger vedrørende aksjer og andeler

Note 5: Mangler opplysninger om næringsutlån. Summer vedr. startlån stemmer med regnskapet.

Note 8: Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet og opplysninger vedrørende startlån stemmer ikke med regnskapet

3.6 Anleggsregister

Prosjekt 4005 Bredbånd Grindal synes feilaktig plassert i gruppen tomter, og avskrives ikke.

Asfaltering (prosjekt 60901) er plassert i gruppe avskrivningstid 10 år.

3.5 Ikke avsatt innbetalte avdrag startlån til bundet fond (investeringsregnskap).

Innbetalte avdrag på startlån kr 263.159 er ikke avsatt til bundet fond.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Orkanger, 11. september 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Budsjettkontroll pr september 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/22 - 8**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar regnskap for 2022 samt budsjettkontroll for 2023 til orientering.

Vedlegg

Rapport pr 07.09.23 - kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet fram en økonomisk oversikt som viser årsregnskapet for kontrollarbeidet for perioden 01.01.2022 til 31.12.2022 samt budsjettkontroll for kontrollarbeidet for perioden 01.01.2023 til 16.03.2023.

Regnskap 2022

Regnskapet viser at det er et større forbruk av møtegodtgjøring enn planlagt. Det skyldes at det i hovedsak er planlagt med møtegodtgjøring for kontrollutvalgets planlagte møter. Det ser ut til at det også utbetales møtegodtgjøring for deltagelse på kurs. Det tas høyde for dette i utkast til nytt budsjett.

Ellers er det mindre avvik som skyldes at andre konti benyttes enn de konto som vedtatt detaljbudsjett benyttet. Ser man på rammene for kontrollarbeidet i Rennebu kommune viser regnskapet at kjøp av sekretariatets- og revisjonstjenester er samlet kroner 682 175, noe som stemmer godt overens med budsjett 2022.

Budsjettkontroll for 2023

Budsjettkontrollen viser ingen budsjettoverskridelser. Det er kun avvik på noen konti som sekretariatet vil samordne med regnskapsavdeling for resten av året.

Vurdering og konklusjon

Det foreligger ingen større avvik eller behov for korrigerering for 2022. Noen mindre justering kan sekretariatet ta opp med regnskapsavdelingen. Kontrollutvalget oppfordres til å ta regnskapet for 2022 og budsjettkontrollen så langt for 2023 til orientering.



Driftsregnskap Rennebu kommune 2023

1 Rennebu kommune (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

07.09.2023

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2022
Ansvar: 1040 Kontrollutvalg			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
10100 Lønn i faste stillinger	42,40	0,00	91,16
10802 Godtgjøring folkevalgte	22.426,56	0,00	50.634,84
10804 Tappt arbeidsfortjeneste	8.591,80	0,00	12.508,65
10901 Gruppelivs- og ulykkesforsikring	512,00	0,00	768,00
10990 Arbeidsgiveravgift	2.020,63	0,00	4.096,04
11150 Matvarer	0,00	6.000,00	451,00
11151 Servering	1.298,00	0,00	1.545,00
11500 Opplæring/ kompetanseutvikling	13.500,00	30.000,00	28.506,50
11600 Reise- og diettgodtgjøring	316,00	0,00	772,00
11604 Reise- og diettgodtgjøring, nemnde	0,00	3.000,00	0,00
11705 Diverse utlegg (reise/diett)	208,75	6.000,00	1.452,46
11953 Lisenser	0,00	15.000,00	0,00
11954 Kontingenter	3.700,00	4.000,00	3.700,00
13800 Kjøp fra andre (IKS) som inngår i K	57.000,00	286.880,00	189.000,00
14290 Merverdiavgift	11,25	0,00	704,66
17290 Momskompensasjon drift	-11,25	0,00	-704,66
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVI	109.616,14	350.880,00	293.525,65
Sum ansvar: 1040 Kontrollutvalg	109.616,14	350.880,00	293.525,65
Ansvar: 1050 Kommunerevisjon			
Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON			
11953 Lisenser	3.829,55	0,00	8.177,50
12700 Kjøp av konsulettjenester	84.167,20	0,00	0,00
13800 Kjøp fra andre (IKS) som inngår i K	298.101,60	505.000,00	484.997,60
14290 Merverdiavgift	85.124,60	0,00	123.293,78
17290 Momskompensasjon drift	-85.124,60	0,00	-123.293,78
Sum funksjon: 110 KONTROLL OG REVI	386.098,35	505.000,00	493.175,10
Sum ansvar: 1050 Kommunerevisjon	386.098,35	505.000,00	493.175,10
TOTALT	495.714,49	855.880,00	786.700,75

Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/22 - 10**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslag for 2024 med økonomiplan for 2025-2027 som legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en ramme på kr 934 300,-. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2024 til behandling i kommunestyret.

Vedlegg

Utkast til budsjett for 2024 med plan

Saksbakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven §14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollarbeidet i 2024. Det er også utarbeidet en økonomiplan for vise et forventet bilde av kostnadene ut fra dagens forutsetninger.

Saksopplysninger

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Rennebu kommune for 2024 med en økonomiplan for 2024 – 2027.

Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, samt kostnadene til sekretariatstjenesten og kjøp av revisjonstjenester.

I økonomiplanen er det lagt inn en årlig vekst på 3,5% for det som utgjør driftsoppgaver. Tallene for kjøp av revisjon og sekretariat bygger på selskapenes egne tall.

Møtegodtgjørelser

Medlemmer av kontrollutvalget mottar godtgjørelse i tråd med forskrift om folkevalgtes godtgjørelse i Rennebu kommune, som vil si 1 ‰ av ordførers lønn. I tillegg kommer krav på tapt arbeidsfortjeneste, godtgjørelser til eventuelle møtende varamedlemmer, kilometergodtgjørelse og arbeidsgiveravgift. Det er lagt inn en liten økning på ledergodtgjørelsen. I følge forskriften utgjør leders godtgjøring 1% av ordførers godtgjøring. I tillegg gis en godtgjøring på 1‰ av ordførers godtgjøring pr. møte og tapt arbeidsfortjeneste. Godtgjøringen dekker alt arbeid vervet medfører. Det er tatt høyde for at denne godtgjøringen kan øke noe i inneværende år. Det er lagt inn at alle kan delta på kurs, og få dekket møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste for det.

Post for arbeidsgiveravgift er justert opp noe, og tar høyde for en større økning enn det som er lagt inn i møtegodtgjørelsen. Rennebu ligger i sone III som utgjør 6.4%.

Kontrollutvalgets drift

Her inngår abonnementer, medlemskap i FKT (gebyrer), kurs- og opplæring for kontrollutvalget samt bevertning. Det ligger en stor økning i kostnader knyttet til opplæring i 2024 fordi det er et nytt kontrollutvalg. Kontrollutvalget har en spesiell rolle, som skiller seg ut fra de andre rollene som de folkevalgte har. Kontrollutvalget skal være et objektivt organ som er fritt og uavhengig. Videre skal utvalget settes i stand til å sette fokus på kvalitet og

effektivitet i myndighetsutøvelsen og produksjonen av velferd for kommunens innbyggere og sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med lover og regler samt kommunens egen planer og vedtak. Det krever at utvalget har kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet, at de har opptre med integritet og at de sjøl kan initiere saker.

For å lykkes med det er kontrollutvalget avhengig av kurs og opplæring for å lære og få inspirasjon til hvordan oppgaven kan løses. Det er også viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale, fylkesvise og regionale samlinger er viktig i denne sammenhengen, og i budsjettforslaget er lagt inn at alle kan delta på en nasjonal konferanse i tillegg til KONSEK IKS sine samlinger. Det er også egne opplæringsmuligheter for kontrollutvalgsledere, og kurspotten tar høyde for dette. Når det gjelder kostnader til digital løsning, så ble det tatt høyde for dette i inneværende budsjett. Det er satt av en liten pott for dette også i 2024.

Kjøp fra foretak

Rennebu kommune deltar i Revisjon Midt-Norge SA og sekretariatstjenesten dekkes av KONSEK Trøndelag IKS. Konsek har vedtatt sitt budsjett for 2024 og budsjettforslaget er basert på dette. Det samme gjelder Revisjonen sine tall.

Utgiftene til revisjonen dekker lovpålagte revisjonstjenester herunder regnskapsrevisjon, attestasjonsoppgaver, forenklet etterlevelseskontroll og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll mv.

Budsjettforslaget for sekretariatstjenesten legger til grunn at antall møter i kontrollutvalget videreføres med 5 møter pr år.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr 934 300 for kontrollutvalget i 2024 inklusive kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet det kommende året. Skulle det oppstå behov for ekstraordinære granskinger/rapporter, og behov for å hente inn ekstern kompetanse/kjøre ekstra tid fra revisjonen, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Kontrollutvalget vil da fremme en sak på for kommunestyret dersom ikke kommunestyret på eget initiativ gjør nødvendige budsjettvedtak

Konto	Rennebu kontrollutvalg	Forslag budsjett 2024	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Kommentar
10802	Godtgjørelse folkevalgte - Ledergodtgjørelse	15 600			Lagt inn 3,5% økning
10803	Møtegodtgjørelse (5 møter)	35 000	45 000	50 726	Lagt inn 3,5%, samt noe bruk av vararepresentant og møtegodtgjøring for kurs.
10804	Kompensasjon tapt arbeidsfortjeneste	20 200	10 000	12 509	Anslag nytt utvalg. Ikke dokumentert inntektstap godtgjøres med inntil 2% av ordførers godtgjøring.
10901	Pensjonsinnsk. Og trekkpl. Forsikr.	1 500	1 000	768	Anslag nytt utvalg.
10991	Arbeidsgiveravgift	3 500	2 880	4 096	Sone III = 6,4 %
	Sum godtgjørelser	75 800	58 880	68 099	
11004	Abonnement, aviser og tidsskrifter				
11151	Mat i kommunal regi/bevertning	6 000	6 000	1 996	Servering møter
11500	Opplæring/kurs	70 000	30 000	28 507	Alle medl. mulighet til kurs i nytt år, il tillegg til regionale samlinger
11600	Kjøregodtgjørelse	10 000		772	
11604	Kost og losji	2 000	3 000	-	
11705	Reiseutg.(ikke oppgavepl.)parkering, bom, billetter	1 000		1 453	
11953	Lisenser	5 000	15 000	-	
11954	Kontingenter	4 000	4 000	3 700	Medlemskontingent FKT
	Sum kontrollutvalgets drift	98 000	58 000	36 428	
13709	Kjøp sekretariat kontrollutvalg	239 500	228 000	189 000	Vedtatt av representantskap
13751	Kjøp Revisjon Midt-Norge SA	521 000	505 000	493 175	Vedtatt av styret. Årsmøte i sept.
	Sum kjøp fra foretak	760 500	733 000	682 175	
Totalt		934 300	849 880	786 702	*Økning på 9,0%

*

84 420

-9,04 %

Økonomiplan for 2024 - 2027 med utgangspunkt i budsjett for 2024

	2024	2025	2026	2027
Kontrollutvalgets virksomhet	162 800	168 500	174 400	180 500
Kjøp av sekretariatstjenester	239 500	246 500	254 000	261 500
Kjøp av revisjonstjenester	521 000	537 000	554 000	571 000
Sum	923 300	952 000	982 400	1 013 000

Tilsynsrapport fra arkivverket

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033, TI-&58**Arkivsaknr** 23/25 - 2**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapport etter tilsyn med Rennebu kommune sitt arkivhold for 2023 til orientering.

Vedlegg

Endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedring - Rennebu kommune
Handlingsplan for lukking av avvik

Saksopplysninger

Kommunal- og moderniseringsdepartementet ønsker samordning av tilsynsarbeidet mellom statlige tilsyn og kommunale kontrollutvalg. Som et ledd i dette arbeidet tar vi nå inn rapportene som de statlige tilsynsmyndighetene utarbeider etter tilsyn i kommunene slik at kontrollutvalget blir kjent med innholdet. Hensikten med å ta det inn som en egen sak, er at kontrollutvalget får en bedre kjennskap til områder som det har vært tilsyn på. Dette kan være nyttig informasjon for utvalget når de skal vurdere områder som det kan være knyttet risiko og vesentlighet til.

I tilsynet hadde arkivverket hovedfokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning, blant annet arkivplan, journalføring og fagsystem. Arkivverkets tilsyn med arkiv og dokumentasjonsforvaltning er lovlighetstilsyn, og målet er å vurdere om virksomheten oppfyller de pliktene som følger av arkivloven med forskrifter. Tilsynet har et lærings- og forbedringsperspektiv og skal føre til bedre kvalitet på arkivarbeidet i virksomheten, slik at arkivene blir sikret for samtid og ettertid, blant annet som grunnlag for demokrati, rettssikkerhet og kulturarv.

Det er gitt 6 pålegg, og Rennebu kommune skal lage en handlingsplan med tidsangivelser som beskriver hvordan de planlegger å jobbe når avvikene skal utbedres. Denne handlingsplanen er vedlagt. Det er satt en sluttfrist for rapporteringen innen den 31.mars 2024, og det er overholdt i kommunens forslag til handlingsplan.

Påleggene er slik:

1. Oppdatering av arkivplanen
2. Dokumentering av hvordan arkivansvaret blir ivaretatt
3. Sikre at kravene til spesialrom for arkiv er ivaretatt
4. Lag en plan for langtidsbevaring av elektronisk arkivmateriale
5. Dokumenter hvordan krav til fullelektroniske systemer ivaretas
6. Lag en systemoversikt med beskrivelse av alle aktive og avsluttede elektroniske system

Arkivverkets konklusjon:

Det som nevnt overfor gjort 6 funn. Av positive funn kommer det frem at:

“arkivtjenesten har høy kompetanse og får skryt av ansatte i organisasjonen for god opplæring. Kommunen har deponert 120 hyllemeter med arkiv til IKA Trøndelag. Kommunen har også arbeidet med å revidere arkivplanen med god hjelp av IKA Trøndelag. Rennebu kommune er klar over egne svakheter og avvik, og har i senere tid arbeidet aktivt med blant annet internkontroll og ulike ROS-analyser.”

Sekretariat viser til vedlagt rapport for utfyllende informasjon om tilsynet.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar Arkivverkets tilsyn og kommunes handlingsplan til orientering. Saken legges til grunn som en del av sin rutinemessige oppfølging av virksomheten i Rennebu kommune.



ARKIVVERKET

RENNEBU KOMMUNE
Myrveien 1
7391 RENNEBU

Vår ref.
2023/1594

Deres ref.

Saksbehandler
Marius Njerne Olsen
rådgiver

Dato
14.06.2023

Endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedring

Vi takker for godt samarbeid i forbindelse med tilsynet. Tilsynet hadde hovedfokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning, blant annet arkivplan, journalføring og fagsystemer. Den endelige rapporten er justert i henhold til Rennebu kommune sin tilbakemelding av 13.06.2023. I forbindelse med pålegg 4 har kommunen tilstrekkelig dokumentert at den elektroniske journalen til sak-/arkivsystemet Kontor 2000 for perioden 2003-2007 er ivarettatt som en del av en deponering til IKA Trøndelag.

Tilsynsdato: 25.05 og 26.05.2023

Fra Rennebu kommune:

- Kommunedirektør Per Øyvind Sundell
- Arkivleder Janne Havdal Nordbø
- Arkivmedarbeider Tina Strømsvik
- Arkivkonsulent May Grethe Solberg
- Personalsjef Per Ivar Wold
- Controller Terje Steen
- IKT-rådgiver Vegard Antonsen
- Rådgiver IKA Trøndelag Synnøve Dahl Wiseth
- Kommunalsjef helse og omsorg Ingrid Fagerli
- Kommunalsjef oppvekst Nina Rise Oddan
- Saksbehandler Ruth Perly Stølan
- Sekretær Britt Smeplass

Postadresse
PB 4013 Ullevål stadion
0806 Oslo

Organisasjonsnummer
961181399

E-post
postmottak@arkivverket.no

Telefon
48 05 56 66

Fra Arkivverket:

Rådgiver Marius Njerne Olsen

Rådgiver Ingrid Holløkken Lyngmo

Positive funn fra tilsynsbesøket

Arkivtjenesten har høy kompetanse og får skryt av ansatte i organisasjonen for god opplæring. Kommunen har deponert 120 hyllemeter med arkiv til IKA Trøndelag. Kommunen har også arbeidet med å revidere arkivplanen med god hjelp av IKA Trøndelag. Rennebu kommune er klar over egne svakheter og avvik, og har i senere tid arbeidet aktivt med blant annet internkontroll og ulike ROS-analyser.

Hvorfor har vi arkivtilsyn?

Arkivverkets tilsyn med arkiv og dokumentasjonsforvaltning er lovlighetstilsyn, hvor målet er å vurdere om virksomheten oppfyller de pliktene som følger av arkivloven med forskrifter. Vi ønsker at våre tilsyn skal føre til bedre kvalitet på arkivarbeidet i virksomheten, slik at arkivene blir sikret for samtid og ettertid, blant annet som grunnlag for demokrati, rettssikkerhet og kulturarv.

Endelige pålegg

Denne rapporten beskriver avvikene vi fant og pålegg vi gir som følge av dette. Med hjemmel i lov av 4. desember 1999 nr. 126 om arkiv (arkivloven) § 7 c gir vi følgende pålegg:

Pålegg 1: Oppdater arkivplanen

Krav Ifølge arkivforskriften § 4 skal offentlige organer ha en oppdatert arkivplan. Arkivplanen skal gi oversikt over arkivmaterialet og hvilke instruksjoner, regler, planer og organisering som gjelder for arkivarbeidet. Øverste ledelse skal sørge for at arkivarbeidet blir omfattet av organets internkontroll. Riksarkivarens forskrift § 1-1 (2) sier hva arkivplanen må inneholde. Arkivplanen skal kunne fungere som et redskap i internkontrollen med arkivarbeidet.

Hvorfor er dette viktig? Hensikten med en arkivplan er at offentlige organer skal ha en oppdatert oversikt over arkivmaterialet sitt og hvordan det er organisert. Den skal vise hvilke regler, instruksjoner og planer som gjelder for arkivarbeidet. Dette er nødvendig for å kunne forvalte arkivet i henhold til arkivloven med forskrifter.

En god arkivplan gjør det enklere å planlegge periodiske arkivoppgaver og beregne framtidig ressursbehov. Arkivplanen kan også være et nyttig gjenfinningsverktøy.

Funn

Arkivplanen er ikke oppdatert, og dekker ikke arkivorganisering og arkivrutiner for hele kommunen. Eksempelvis mangler oppdaterte rutiner for delingsverktøy, periodisering, rutiner for deponering av elektronisk arkiv, rutiner for fagsystemer og rutiner for arkivering på ytre enheter.

Det finnes arkivrutiner på noen områder, men mange er ikke inkludert i arkivplanen. Det er også uklart om det finnes fullstendige arkivrutiner for ytre enheter og rutiner for bruk av fagsystemer. Arkivplanen er heller ikke et kjent styringsdokument som benyttes av ledelse og resten av organisasjonen.

Kommunen benytter QM+ som internkontrollsystem, men arkiv er ikke inkludert. Internkontroll innen arkiv er heller ikke dokumentert i arkivplanen.

Det finnes ikke en fullstendig arkivoversikt i arkivplanen over aktive, bortsatte og deponerte arkiver. Rennebu kommune har arkivlister for perioden 1991-2007, men mangler for perioden 2008-2017.

**Hvordan
lukke
avviket?**

Utarbeid en arkivplan som er dekkende for arkivarbeidet i hele kommunen, og som kan brukes som et redskap i kommunens internkontroll med arkiv.

- ✓ Sørg for at arkivarbeidet blir omfattet av kommunens internkontroll og at dette dokumenteres i arkivplanen.
 - ✓ Sørg for at oversikt og beskrivelser av interkommunale samarbeid i arkivplanen er oppdatert.
 - ✓ Oppdater arkivrutiner og utarbeid nye arkivrutiner der dette ikke finnes. Arkivplanen skal ha skriftlige arkivrutiner for alle kommunens enheter og for alle fagsystem som benyttes.
 - ✓ Utarbeid og oppdater en fullstendig arkivoversikt over alle aktive, bortsatte og deponerte arkivserier. Arkivoversikten må utarbeides for sentraladministrasjon og alle ytre fagenheter i kommunen.
 - ✓ Kartlegg om kommunen har eldre og avsluttede papirarkiver i sentraladministrasjon og ytre enheter som skal ordnes og listeføres, deretter deponeres til arkivdepot.
-

-
- ✓ Beskriv interkommunale samarbeidsordninger og selskap kommunen deltar eller er medeier i med dato for oppstart/opphevelse, samarbeidsform, arkivorganisering og hvor arkivansvaret er plassert. Dokumentasjon av øvrige pålegg skal knyttes til arkivplanen.
-

Tips Les om [arkivplan og internkontroll](#) på arkiverket.no og veilederen [Etablere internkontroll for arkiv](#). Vi anbefaler at arbeidet med arkivplanen og øvrige pålegg gjøres i samarbeid med arkivdepot. Her vil IKA Trøndelag sin statussjekk av arkivplanen fra 2022 være svært nyttig i arbeidet med å oppdatere og utbedre arkivplanen.

Frist 31.03.2024.

Pålegg 2: Dokumenter hvordan arkivansvaret blir ivaretatt

Krav Ifølge arkivforskriften § 1 (2) har den øverste ledelsen ansvaret for arkivarbeidet i et offentlig organ. Riksarkivarens forskrift § 1-1 stiller krav om at arkivplanen skal dokumentere hvordan arkivansvaret blir ivaretatt. Dokumentasjonen skal vise hvordan arkivfunksjonen er organisert, hvilke delegeringsfullmakter som gjelder for arkivområdet og hvor ansvaret for å forvalte arkivene er plassert.

Hvorfor er dette viktig? Arkivholdet i en kommune er komplekst. Kommunen har ansvar for å danne og bevare egne arkiver innenfor en rekke tjenesteområder. En forsvarlig dokumentasjonsforvaltning forutsetter at det er tydelig hvem som har ansvaret for de oppgavene og prosessene som er nødvendige for å sikre de enkelte delene av virksomhetens arkiv til enhver tid.

Funn Det er en uklar grensegang mellom arkivtjenesten, arkivansvarlige på ytre fagenheter, IT-ansvarlige og øverste ledelse når det kommer til arkivansvar, samt myndighet til å fatte arkivrelaterte beslutninger. Det kommer ikke frem hvilke beslutninger som tas på ledernivå og hvilke beslutninger som tas av resten av organisasjonen. Rennebu kommune kan heller ikke vise til et skriftlig delegasjonsreglement eller fullmakter som beskriver ansvarsforhold på arkivområdet.

Det har vært avvikstilfeller hvor IT-systemer er anskaffet uten at øverste ledelse, IT-ansvarlige eller arkivtjenesten har vært involvert.

Arkivtjenesten blir heller ikke involvert ved nye systemanskaffelser. Kommunens innkjøp av Helseplattformen er her et eksempel. Dette er et resultat av manglende samhandling og kontroll i kommunen over tid.

Hvordan lukke avviket?

- ✓ Dokumenter rolle- og ansvarsforhold, samt fullmakter, for alle deler av arkivarbeidet i kommunen. Dette gjelder særlig arkivansvar og samarbeid mellom arkivtjenesten og ytre fagenheter, ansvar for arkivdanning i fagsystemene, og samarbeidet mellom arkivtjenesten, IKT og de ytre fagenhetene.
- ✓ Rennebu kommune må iverksette rutiner som sikrer at dere ivaretar arkivfaglige hensyn ved endringer som har betydning for dokumentasjonsforvaltningen, for eksempel innkjøp av elektroniske systemer og etablering av interkommunale samarbeid.
- ✓ Rennebu kommune må dokumentere hvordan arkivansvaret i interkommunale samarbeid- og selskaper ivaretas.

Dokumentasjonen skal være en del av arkivplanen.

Tips Les våre veiledere [Veileder for dokumentasjon av arkivansvar](#), [Veileder for arkiv ved interkommunale samarbeid](#) og [Etablere internkontroll for arkiv](#) på arkivverket.no.

Frist 31.03.2024.

Pålegg 3: Sikre at kravene til spesialrom for arkiv er ivaretatt

Krav Arkivforskriften § 7 stiller krav til arkivlokaler for offentlige arkiver. Riksarkivarens forskrift kapittel 2 gir utfyllende bestemmelser om arkivlokaler og oppbevaring av arkiv.

Hvorfor er dette viktig? Rennebu kommune har selv ansvaret for å bevare arkivene sine. Sentrale deler av dokumentasjonen som blir til gjennom kommunens virksomhet skal bevares i lang tid, eller for all tid. Papirarkiver er sårbare for fysiske skader, og lokalene som brukes til oppbevaring av eldre og avsluttede arkiver må derfor oppfylle bestemte krav.

Funn Rennebu kommune har hatt en svært mangelfull oppfølging av tilstanden på arkivlokalene over tid. Kommunen har blant annet ikke utbedret avvik på arkivlokalene fra tidligere arkivtilsyn i 2009.

En rekke avvik ble også rapportert som en del av en bygningsfaglig rapport i 2012. Papirarkiver oppbevares også i uavklarte arkivlokaler på kommunens ytre enheter. Følgende mangler på arkivlokalene er avdekket:

- Det er ikke installert innbruddsalarm og brannalarm
- Det finnes ikke regler for tilgangsstyring til arkivlokalene
- Arkivlokalene har ikke selvlukkende dør
- Det er vinduer i arkivlokalene
- Det er uklart om oppvarmingsmulighetene gir tilstrekkelig vern mot brann og skadelig varme
- Det finnes EL-installasjoner i arkivlokalene
- Det er vannrør i arkivlokalene
- Det mangler rutiner for tilsyn og rengjøring

Hvordan lukke avviket? Rennebu kommune må utbedre nåværende lokale slik at det oppfyller kravene i regelverket, *eller* skaffe nytt lokale som oppfyller kravene i regelverket *eller* overføre materialet til arkivdepot.

Kommunen må også kartlegge bygningsfaglig tilstand på arkivlokalene til økonomiavdelingen og ytre fagenheter for å undersøke om de oppfyller kravene i regelverket.

Tips For utfyllende krav til arkivlokaler, se [riksarkivarens forskrift kap. 2](#). Ta kontakt med IKA Trøndelag for ytterligere veiledning og hjelp til kartlegging av tilstanden på lokalene, samt for en eventuell deponering av arkivmateriale.

Frist Plan for utbedring/overføring av arkivene må utarbeides innen 31.03.2024.

Pålegg 4: Lag en plan for langtidsbevaring av elektronisk arkivmateriale

Krav Arkivforskriften § 13 sier at deler av arkiv som ikke lenger er i bruk skal periodiseres. De periodiserte arkivene skal tas vare på i en ordnet og tilgjengelig form. Riksarkivarens forskrift §§ 4-4 til 4-6 stiller krav om hvordan periodisert elektronisk arkivmateriale skal behandles. Regelverket gir bestemmelser om lagringsmedium, organisering av datauttrekk og dokumentasjon av systemer og informasjon i disse.

Hvorfor er dette viktig?	Elektronisk arkivmateriale som går ut av aktiv bruk vil før eller siden gå tapt. Dere må ta vare på materialet gjennom regelmessige, systemuavhengige uttrekk og overføre disse til digitalt depot. Det er viktig at dette blir gjort på en måte som sikrer at arkivmateriale blir tilgjengelig for ettertiden.
Funn	Rennebu kommune har ikke en plan for hvordan elektronisk arkivmateriale skal langtidsbevares. Kommunen har eksempelvis tapt det elektroniske journalsystem DSS for perioden 1993-95. Kommunen kjenner heller ikke til om det finnes andre avsluttede arkivsystemer som ikke er deponert. Rennebu kommune har ikke tilfredsstillende oversikt over hvilke systemer som er benyttet tidligere og som inneholder informasjon som skal bevares.
Hvordan lukke avviket?	Kartlegg alle eldre fagsystemer og journalsystemer som er avslutta og ikke lenger er i bruk, i tillegg til avsluttede arkivperioder i sak-/arkivsystemet. Dersom eldre og avsluttede systemer oppdages som et resultat av kartleggingen, skal det utarbeides en plan som skal inneholde beregnede kostnader, fremdriftsplan, plan for finansiering og tidsfrist for når arbeidet skal være ferdig – ikke lengre enn 3 år. Dokumentasjonen skal være en del av arkivplanen.
Tips	Se vår veileder for hvordan planlegge langtidsbevaring av elektronisk arkivmateriale på arkivverket.no. Ta gjerne kontakt med IKA Trøndelag deres for råd om uttrekk og deponering.
Frist	31.03.2024.

Pålegg 5: Dokumenter hvordan krav til fullelektroniske systemer ivaretas

Krav	Offentlige organer som arkiverer dokumenter elektronisk må følge bestemmelsene i riksarkivarens forskrift kapittel 3. Rennebu kommune må utarbeide rutiner i samsvar med §§ 3-2, 3-4 og 3-6 som dokumenterer ansvar og rettigheter i arkivsystemene, oppbevaring og sikring av arkivdokumenter og skanning av dokumenter på papir.
Hvorfor er dette viktig?	For at elektroniske dokumenter skal bevares for all framtid som pålitelig, autentisk, uforandret og tilgjengelig dokumentasjon av Rennebu kommune sin virksomhet, må dere beskrive hvordan arkivene har blitt dannet.

Elektroniske arkiver er utsatt for en del andre risikomomenter enn papirarkiver, og det stilles derfor større krav til å kunne dokumentere hvordan man møter risiko for elektronisk arkivmateriale.

Funn Rennebu kommune har benyttet Elements som fullelektronisk sak-/arkivsystem fra 2017. Andre eksempler er systemet Visma PPT og kommunens eiendomsarkiv som er koblet opp mot egne arkivkjerner. Kommunen har samtidig ikke utarbeidet tilstrekkelige lovpålagte rutiner for sin fullelektroniske arkivering.

Hvordan lukke avviket? Kartlegg alle fullelektroniske systemer som kommunen benytter. Regelverket har detaljerte krav til rutiner for systemer som arkiverer dokumenter elektronisk – kommunen må operasjonalisere dette for egne systemer. Utarbeid rutiner for elektronisk behandling av arkivdokumenter. For å sikre at alle nødvendige punkter kommer med, kan dere med fordel strukturere dokumentasjonen etter oppsettet i Riksarkivarens forskrift. Rutinene skal være en del av arkivplanen.

Tips Se vår [veileder for dokumentasjonskrav for fullelektroniske arkivsystemer](#) og våre veiledere for [Arkivpliktig informasjon i felles saksbehandlingssystem](#) på [arkivverket.no](#).

Frist 31.03.2024.

Pålegg 6: Lag en systemoversikt med beskrivelse av alle aktive og avsluttede elektroniske system

Krav Arkivforskriften § 4 (1) sier at arkivplanen skal inneholde en oversikt over organet sine arkiv. Riksarkivarens forskrift § 1-1 (2) bokstav c og e stiller krav om blant annet oppdaterte rutiner for oppbevaring og sikring av arkivene, og oppdatert arkivoversikt som viser hvor arkivdokumentene er lagret.

Hvorfor er dette viktig? I de elektroniske arkivsystemene ligger det viktig rettighets- og forvaltningsdokumentasjon. Hvis systemene ikke blir dokumentert og ivaretatt på en god måte, kan informasjonen gå tapt.

Innbyggere kan i verste fall miste muligheten til innsyn i sentral informasjon om seg selv, og organnavn vil ikke kunne dokumentere egen innsats i saker.

For at elektroniske dokumenter skal bevares for all framtid som pålitelig, autentisk, uforandret og tilgjengelig dokumentasjon av organnavns virksomhet, må dere beskrive hvordan arkivene har blitt dannet.

Funn Det finnes enkelte beskrivelser av arkivsystemer i arkivplanen. Kommunen arbeider også for tiden med å kartlegge alle arkivsystemer og fagsystemer som benyttes. Den gjeldende systemoversikten er på samme tid ikke tilstrekkelig oppdatert og dekkende for arkivarbeidet i kommunen.

Hvordan lukke avviket? Rennebu kommune må kartlegge og dokumentere alle elektroniske system som er en del av kommunens arkiv, både aktive og avsluttede systemer.

Kommunen må utføre en bevaringsvurdering av informasjonen i systemene, samt beskrive hvordan systemene skal langtidslagres, eksempelvis gjennom Noark-uttrekk, tabelluttrekk eller papirutskrift.

Dokumentasjonen skal være en del av arkivplanen.

Tips Se vår [veileder for systemoversikt med beskrivelser](#) og våre veiledere for [Arkivpliktig informasjon i felles saksbehandlingssystem](#) på arkivverket.no.

Frist 31.03.2024.

Pålegg 7: Fastsette kassasjonsfrister

Krav Regler for kassasjon er fastsatt i arkivloven § 9 bokstav c. Riksarkivarens forskrift § 7-3 stiller krav til oppbevaringstid av arkivmateriale før kassasjon. Kommuner skal fastsette kassasjonsfrister slik at arkivmateriale ikke kasseres før eventuelle dokumentasjonsbehov bortfaller. Riksarkivarens forskrift kapittel 7 del III har fastsatt felles bevarings- og kassasjonsbestemmelser for kommunene.

Hvorfor er dette viktig? En vurdering av kassasjonsfrister gir en oversikt over hvor det dannes dokumentasjon, hva som skal dokumenteres og om materialet skal videre til depot eller kan fjernes når behovet ikke lenger er til stede. For papirarkiv kan Rennebu kommune ved kassering også spare plass.

For de digitale arkivene vil det kunne minske behov for å betale for opprettholdelse av programvarer og lisenser, samt forenkle søk og gjenfinning i store mengder digitale data.

Funn	Rennebu kommune har ikke gjennomført bevaringsvurdering av sak-/arkivsystem og fagsystemer. Kommunen har heller ikke utarbeidet en bevaring- og kassasjonsplan med kassasjonsfrister. Det er samtidig påbegynt er arbeid innen helse og landbruk som ikke er ferdigstilt.
Hvordan lukke avviket?	Rennebu kommune må lage en plan for bevaring og kassasjon som inneholder kassasjonsfrister. Planen må inkludere sak-/arkivsystem og fagsystem som danner arkivverdig dokumentasjon. Dokumentasjonen skal være en del av arkivplanen.
Tips	Se Arkivverkets artikkel om bevaring og kassasjon i kommunene med henvisning nederst på siden til oppdatert veileder. Se også vår veileder for vurdering av dokumenter med særskilt historisk verdi som gjenstand .
Frist	31.03.2024.

Tidsfrister

Vi ber Rennebu kommune overholde tidsfristene. Ta gjerne kontakt om noe er uklart.

Send inn handlingsplan og dokumentasjon for å lukke pålegg

Rennebu kommune skal lage en handlingsplan med tidsangivelser som beskriver hvordan dere planlegger å jobbe når avvikene skal utbedres. Denne handlingsplanen skal sendes til Arkivverket snarlig, og senest innen 14.08.2023.

Rennebu kommune skal i tillegg oversende dokumentasjon etter hvert som dere har gjennomført tiltakene for å utbedre avvikene fra tilsynsrapporten, og senest innen de enkelte påleggsfristene. Hvis dokumentasjonen er en del av oppdatert arkivplan, må dere henvise til hvor i arkivplanen vi finner disse endringene. Les [mer om oppfølging av avvik](#) på arkivverket.no.

Vi håper at våre pålegg og kommentarer kan være til hjelp for deres arbeid med arkiv og dokumentasjonsforvaltning framover.

Med hilsen

Arkivverket, Arkivvurdering og tilsyn

Espen Sjøvoll
områdedirektør

Kjetil Reithaug
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen underskrifter

Kopi til:

STATSFORVALTEREN I TRØNDELAG

Postboks 2600

Handlingsplan for lukking av avvik etter arkivtilsyn – Rennebu kommune

Pålegg 1: Oppdater arkivplanen	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Sørg for at arkivarbeidet blir omfattet av internkontroll og at dette dokumenteres i arkivplanen		Kommunedirektør Personal og stabssjef Controller Arkivleder Arkivansvarlig	28.03.2024
Sørg for at oversikt og beskrivelser av interkommunale samarbeid i arkivplanen er oppdatert		Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig	28.03.2024
Oppdater arkivrutiner og utarbeid nye arkivrutiner der dette ikke finnes. Arkivplanen skal ha skriftlige arkivrutiner for alle kommunens enheter og for alle fagsystem som benyttes		Arkivleder Arkivansvarlig Kommunalsjefer/avdelingsledere IKA Trøndelag	28.03.2024
Utarbeid og oppdater en fullstendig arkivoversikt over alle aktive, bortsatte og deponerte arkivserier. Arkivoversikten må utarbeides for sentraladministrasjon og alle ytre fagenheter i kommunen		Arkivleder Arkivansvarlig Kommunalsjefer/avdelingsledere IKA Trøndelag	28.03.2024
Kartlegg om kommunen har eldre og avsluttede papirarkiver i sentraladministrasjon og ytre enheter som skal ordnes og listeføres, deretter deponeres til arkivdepot		Arkivleder Arkivansvarlig Kommunalsjef/avdelingsleder det gjelder	28.03.2024
Beskriv interkommunale samarbeidsordninger og selskap kommunen deltar eller er medeier i med dato for oppstart/opphevelse, samarbeidsform, arkivorganisering og hvor arkivansvaret er plassert		Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig Controller	28.03.2024

Pålegg 2: Dokumenter hvordan arkivansvaret blir ivaretatt	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
<p>Dokumenter rolle- og ansvarsforhold, samt fullmakter, for alle deler av arkivarbeidet i kommunen. Dette gjelder særlig arkivansvar og samarbeid mellom arkivtjenesten og ytre fagenheter, ansvar for arkivdanning i fagsystemene, og samarbeidet mellom arkivtjenesten, IKT og de ytre fagenhetene</p>		<p>Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Personal og stabssjef Controller Kommunalsjefer ved behov</p>	01.03.2024
<p>Rennebu kommune må iverksette rutiner som sikrer at dere ivaretar arkivfaglige hensyn ved endringer som har betydning for dokumentasjonsforvaltningen, for eksempel innkjøp av elektroniske systemer og etablering av interkommunale samarbeid</p>		<p>Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Personal og stabssjef Controller</p>	01.03.2024
<p>Rennebu kommune må dokumentere hvordan arkivansvaret i interkommunale samarbeid- og selskaper ivaretas</p>		<p>Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig Kommunalsjef/avdelingsleder det gjelder Controller</p>	01.03.2024

Pålegg 3: Sikre at kravene til spesialrom for arkiv er ivaretatt	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Rennebu kommune må utbedre nåværende lokale slik at det oppfyller kravene i regelverket, <i>eller</i> skaffe nytt lokale som oppfyller kravene i regelverket <i>eller</i> overføre materialet til arkivdepot	IKA Trøndelag v/ Tone har vært på befaring for å se på antall hyllemeter og kommet med en rapport og prisoverslag for å deponere papirarkivene våre. Vi skal se på den løsningen fremfor å sette i stand dagens arkivlokaler. Pris for deponering skal inn i budsjettarbeid i høst og må behandles politisk i desember 2023.	Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig IKA Trøndelag Controller	01.03.2024
Kommunen må også kartlegge bygningsfaglig tilstand på arkivlokalene til økonomiavdelingen og ytre fagenheter for å undersøke om de oppfyller kravene i regelverket.		Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig IKA Trøndelag Controller Økonomisjef Kommunalsjefer	01.03.2024

Pålegg 4: Lag en plan for lantidsbevaring av elektroniske arkivmateriale	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Kartlegg alle eldre fagsystemer og journalsystemer som er avslutta og ikke lenger er i bruk, i tillegg til avsluttede arkivperioder i sak-/arkivsystemet		Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Kommunalsjefer Controller	28.03.2024
Dersom eldre og avsluttede systemer oppdages som et resultat av kartleggingen, skal det utarbeides en plan som skal inneholde beregnede kostnader, fremdriftsplan, plan for finansiering og tidsfrist for når arbeidet skal være ferdig – ikke lengre enn 3 år.		Kommunedirektør Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Kommunalsjefer Controller	28.03.2024

Pålegg 5: Dokumenter hvordan krav til fullelektroniske systemer ivaretas	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Kartlegg alle fullelektroniske systemer som kommunen benytter. Regelverket har detaljerte krav til rutiner for systemer som arkiverer dokumenter elektronisk – kommunen må operasjonalisere dette for egne systemer.	Servicetorget jobber med å utarbeide maler til dette arbeidet. Alle rutiner må være i samsvar med aktuelle krav i Riksarkivarens forskrift kap. 3 for elektronisk behandling av arkivdokumenter	Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Kommunalsjef – evt. delegerer videre Controller	28.03.2024
Utarbeid rutiner for elektronisk behandling av arkivdokumenter. For å sikre at alle nødvendige punkter kommer med, kan dere med fordel strukturere dokumentasjonen etter oppsettet i Riksarkivarens forskrift. Rutinene skal være en del av arkivplanen.	Link til Riksarkivarens forskrift kap. 3: https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2017-12-19-2286/KAPITTEL_3#KAPITTEL_3	Kommunalsjef – evt. delegerer videre Arkivleder Arkivansvarlig IT-leder Controller	28.03.2024

Pålegg 6: Lag en systemoversikt med beskrivelse av alle aktive og avsluttede elektroniske system	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Rennebu kommune må kartlegge og dokumentere alle elektroniske system som er en del av kommunens arkiv, både aktive og avsluttede systemer.	Vi har startet kartlegging av alle elektronisk system som brukes på enhetene og vil jobbe med å få inn alle administrative data som vi trenger. Vi bruker Arkivverkets vedlegg til veileder for systemoversikt til dette arbeidet.	Kommunalsjef/avdelingsledere Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Controller	28.03.2024
Kommunen må utføre en bevaringsvurdering av informasjonen i systemene, samt beskrive hvordan systemene skal langtidslagres, eksempelvis gjennom Noark-uttrekk, tabelluttrekk eller papirutskrift.		Arkivleder Arkivansvarlig IT leder Controller Kommunedirektør IKA Trøndelag Kommunalsjefer/avdelingsledere	28.03.2024

Pålegg 7: Fastsette kassasjonsfrister	Tilleggsopplysning	Hvem	Frist
Rennebu kommune må lage en plan for bevaring og kassasjon som inneholder kassasjonsfrister. Planen må inkludere sak-/arkivsystem og fagsystem som danner arkivverdige dokumentasjon.	Lønn og personal Helse Landbruk Oppvekst (skole og barnehage) Samfunnsutvikling og drift	Kommunalsjefer/avdelingsledere Arkivleder Arkivansvarlig Kommunedirektør Controller	28.03.2024

Våre interne frister er satt nært endelig frist for å lukke alle avvikene, det er gjort for å sikre at vi får god nok tid til å jobbe med det vi skal i tillegg til andre ting som også skal skje og gjennomføres. Vi skal likevel jobbe jevnt med lukking av avvik i tiden fremover. Først og fremst handler dette om å lage maler og strukturere hvordan arbeidet skal gjennomføres, før vi begynner med mer målrettet jobbing mot enhetene utover høsten.

Denne handlingsplanen kommer til å være et levende dokument for oss i tiden som kommer, og vil stadig kunne endres i tråd med det arbeidet vi legger ned.

Oppfølging av tiltak for kontrollutvalgsarbeidet og evaluering av perioden

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/22 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Utkast kommunikasjonsstrategi kontrollutvalg 2023 - 2027

Saksbakgrunn

- Sak 5/22 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid fra den 26. januar 2022
- Sak 15/22 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid fra den 16.mars 2022
- Sak 11/23 Reglement for kontrollutvalget fra den 15. mars 2023

Vedtak fra sak 5/22 «Evaluering av kontrollutvalgets arbeid»

«Kontrollutvalget ber om at sekretariatet følger opp oppfølgingspunktene i saksfremlegget. Det legges frem egne saker om reglement for kontrollutvalget og kommunikasjonsstrategi. Det gjennomføres en statusoppdatering på årets siste møte for oppfølgingspunktene.»

Oppfølgingspunktene var slik:

1. Utarbeide et reglement for kontrollutvalget.
Et reglement kan tydeliggjøre kontrollutvalgets mandat, avklare roller og gi retningslinjer for hvordan utvalget ønsker å jobbe i og mellom møtene. Reglementet kan også være en god veileder for nye medlemmer i kontrollutvalget for hva utvalgets oppgaver går ut på.
2. Utarbeide en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget.
En kommunikasjonsstrategi kan bidra til større synlighet om kontrollutvalgets arbeid til media og innbyggere, og styrke samhandlingen med kommunestyret. Gjennom avklarte strategier på hvordan og når utvalget skal informere og uttale seg, vil det styrke utvalgets muligheter for å oppnå ønsket handling. Et kontrollutvalg skal også bidra til tillit for at kommunen er underlagt en betryggende kontroll. For å oppnå det må utvalget ha en åpen og troverdig tilnærming oppgaven.
3. Be om at kontrollutvalget får ta del i folkevalgtprogrammet slik at de blir bedre kjent med kommunenes planverk og får ta del i generelle temaer i folkevalgtoppfølgingen som for eksempel etikk, habilitet, o.l.
4. Bedre informasjon på Rennebu kommune sin nettside om kontrollutvalget. Det er ønskelig å få frem noe mer informasjon om hva som er kontrollutvalgets oppgaver.
5. Ha korte «opplæringsbolker» i noen av kontrollutvalgets møter som omhandler rollen som folkevalgt. Det kan være hvilke saker som hører inn under kontrollutvalgets mandat og temaer som er av interesse for kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Gjennomføring av oppfølgingen

1. Reglement ble vedtatt av kommunestyret den 13.04.2023 i sak 16/23.
2. Utkast til kommunikasjonsstrategi ligger vedlagt.
Det har ikke vært rom på sakslista til kontrollutvalgets møter for å ferdigstille dette arbeidet. Sekretariatet har laget et foreløpig utkast som det nye utvalget kan arbeide med. Utkastet bærer preg av at det er under utarbeidelse, men det gir en pekepinn på hvordan dokumentet kan bli. Sekretariatet vil bruke utkastet i opplæringen av nytt

- utvalg for å jobbe med og reflektere over hvordan kommunikasjonsiltak kan bidra til å gi gode rammer for utvalgets arbeid.
3. Deltagelse i folkevalgprogrammet.
Tatt opp i møte med ordfører i sak 31/22 den 21. september 2022.
Sekretariatet har hatt et møte med kommunedirektøren den hvor dette ble gjentatt.
Det er også disse temaene tatt opp:
 - a. Legge til rette for å ha en god samhandling med kommunestyret i kommende periode. Bedt om å få komme inn i et kommunestyremøte innen utgangen av april for å informere om kontrollutvalgets arbeid og starte forberedelse på planprosessen til kontrollutvalget
 - b. Oversendt et notat til de som foretar valg til det konstituerende møte om hva kontrollutvalget er og gode råd til sammensetning
 4. Informasjon på kommunens nettside.
Tatt opp i møte med kommunedirektør (se over).
 - a. Ønskelig at kontrollutvalgets møter blir synlig i politisk møtekalender.
 - b. Mer info om hva kontrollutvalgets oppgaver er på kommunens hjemmeside.
 5. Korte opplæringsbolker
Har ikke blitt gjennomført på grunn av for lite tid i møtene.

Evaluering av kontrollutvalgsperioden

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av spørreundersøkelsen som ble sendt ut til våre kontrollutvalg i juni.

Kontrollutvalget kan under gjennomgangen komme med ytterligere tilbakemeldinger på arbeidet som kan tas med i forbedringsarbeidet.

Konklusjon

Kontrollutvalget har i tidligere saker hatt fokus på forbedringstiltak slik at kontrollutvalget best mulig skal kunne lykkes med sitt arbeid. De fleste av sakene er gjennomført, men det har blitt litt for dårlig tid i møtene til å få på plass kommunikasjonsstrategi og opplæringsaker. Sekretariatet vil ta en gjennomgang av spørreundersøkelsen som ble sendt ut til våre kontrollutvalg i juni, og utvalget kan komme med ytterligere betraktninger om arbeidet.

Kommunikasjonsstrategi

FORORD

Kontrollutvalget arbeider i henhold til reglement for kontrollutvalget ([lag lenke](#)), og er kommunestyrets organ for egenkontroll i kommunen. Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet og revisor, samt kommunedirektøren. En god egenkontroll krever et godt samspill mellom disse aktørene.

Kontrollutvalget kommuniserer sitt arbeid internt i kommunen, overfor innbyggere og i media. Kommunikasjonsstrategien er et verktøy til både den interne og eksterne kommunikasjonen. Å bruke kommunikasjonen strategisk vil si at kommunikasjonen er en del av planleggingen av kontrollutvalgets virksomhet, slik at kontrollutvalget kan nå sine mål.

Kommunikasjonsstrategien omhandler ikke hvordan sekretariat og revisjon gjennomfører sin interne jobb opp mot kontrollutvalget.

STATUSVURDERING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalget sin funksjon, myndighet, rammebetingelser og ressurser fremgår av kontrollutvalgets reglement ([lag lenke](#)).

(Denne delen skal ikke inn i endelig plan.

En strategi består av tre hovedelementer. Det første er utgangspunktet, der vi er i dag, det andre er målet, der vi ønsker å være og det tredje er strategien, de veivalg vi må ta for å komme fra der vi er til der vi ønsker oss. Målet er at alle til slutt skal ha en felles og en bedre forståelse av de kommunikasjonsutfordringer kontrollutvalget står overfor og skal bidra til at de har et bevisst forhold til hvordan disse bør møtes.)

I denne delen skal en finne frem til hva som er grunnlaget for kommunikasjonstiltakene som velges. Nedenfor følger mulige utfordringer i kontrollutvalgets arbeid:

- Jobber på oppdrag fra kommunestyret, men ønsker flere bestillinger og en bedre dialog med kommunestyret.
- Kan ta opp saker på eget grunnlag. Mulige utfordringer kan være:
 - krevende å få oversikt
 - sette saker på dagsorden
 - kjøre saken helt ut men også «snu i tide»
- Upolitisk og objektiv opptreden som ikke overprøver politiske prioriteringer. Krever at en er godt kjent med bakgrunnen for saken og ikke tar med politiske standpunkt inn i behandlingen av saker.
- Skal jobbe ut fra konsensus-prinsippet, og fatter sine vedtak i møter. Krever at utvalget har tillit til hverandre og til sine «medhjelpere».
- Legger kontrollperspektivet til grunn for sitt arbeid og sine spørsmål. Krever at utvalget er kjent sin rolle og er bevisst på hvilke spørsmål de stiller.
- Driver egenkontroll innenfor egen kommune og samordner sin kontroll med statlige myndigheter. Det kan være en utfordring å få oversikt over statlige tilsyn.

- Er ikke et klageorgan for kommunale vedtak men kan ta imot henvendelser. Kontrollutvalget må henvise til riktig organ og vurdere om det er noe i henvendelsen som kan være av interesse for kontrollutvalget.
- Skal komme med anbefalinger som skal vedtas av kommunestyret. Det kan være en utfordring å skape interesse for arbeidet både politisk, administrativt og blant innbyggere.
- Skal bidra til læring og forebygging av feil og uregelmessigheter, men det kan være krevende å skape en forståelse av at egenkontroll er positivt.
- Kontrollutvalget skal følge opp anbefalinger som er gitt i forvaltningsrevisjoner og i eierskapskontroller, men det kan være krevende å få frem læringsperspektivet.
- Kontrollutvalget jobber etter bestiller-modellen, og det kan være krevende å få utarbeidet presise nok bestillinger.
- Kontrollutvalget ønsker å ha et forhold som er preget av tillit til aktørene i egenkontrollen. Det krever respekt og forståelse for hverandres roller.
- Kontrollutvalgets ressurser er vedtatt gjennom et årlig budsjett som bestemmes av kommunestyret. Kontrollutvalget kan ha utfordringer med å få frem og skape forståelse for behovet for ressurser. De må også ha respekt for de rammene som er vedtatt, og innrette seg etter det.
- Kontrollutvalget mangler en strategi for hvordan de vil og kan kommunisere sitt arbeid og sine resultater både eksternt og internt.

KOMMUNIKASJONSMÅL

Kontrollutvalgets informasjon og kommunikasjon rettes inn mot i kommunens organisasjon og ut mot allmenheten. Kontrollutvalgets kommunikasjonsmål er å :

1. være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.
2. bidra til et godt samspill mellom aktørene i egenkontrollen.
3. få riktig informasjon til rett tid, og formidle riktig informasjon til rett tid.
4. skape tillit til at kommunen har en egenkontroll som er upolitisk.
5. bidra til læring og forbedring.
6. kontrollutvalgsarbeidet skal ha verdi for flere enn den som blir kontrollert.

MÅLGRUPPER

Kommunikasjonen må tilpasses de ulike målgruppene. Målgruppene for kontrollutvalgets eksterne kommunikasjon defineres til:

- kommunestyrets politikere
- ansatte i kommunen og i kommunens selskaper
- innbyggere

Kontrollutvalgets møter er den interne kommunikasjonen.

PRINSIPPER SOM LIGGER TIL GRUNN FOR KOMMUNIKASJONEN

God rolleforståelse, åpenhet, god dialog og tillit ligger til grunn for kontrollutvalgets arbeid.

Kommunikasjonen skal bidra til at kontrollutvalget:

- oppfattes som upolitisk, objektiv og bidra til at de har integritet i sitt arbeid.
- oppmuntrer til utvikling, læring og åpenhet.
- legger til rette for en god dialog med sine samhandlingsaktører.
- bidrar til at innbyggerne har tillit til kommunens tjenester.

STRATEGIER med tilhørende TILTAK til ulike MÅLGRUPPER

Strategiene er valgt ut fra det som kommer frem under statusvurderingen og utarbeides til det som er. Kommunikasjonsstrategien kan konkretiseres nærmere i årsplanen eller for spesielle saker.

1. Være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.

a. Overfor kommunestyrets politikere gjøres det gjennom:

- i. en god dialog og samhandling med ordfører om hvordan kontrollutvalgets arbeid kan presenteres for kommunestyret
- ii. at de får informasjon om resultatene fra kontrollutvalgets arbeid.
- iii. at de kjenner til hva utvalget arbeider med slik at kontrollutvalget kan få aksept for sitt arbeid.
- iv. å bidra til en god informasjon og debatt om kontrollutvalgets arbeid.

b. Overfor ansatte i kommunen og i kommunes selskaper gjøres det gjennom:

- i. å ha en god dialog og samhandling med kommunedirektøren behovet for åpenhet om utfordringer og at hensikten med egenkontrollen er å bidra til læring og utvikling.
- ii. en dialog med politisk ledelse, råd, utvalg og ombud samt kommunedirektør i forbindelse med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets planarbeid.
- iii. å legge enkelte møter til kommunale virksomheter og til selskaper som kommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om utvalgets kontrollfunksjon i organisasjonen og kommunalt eide selskaper.

2. Bidra til et godt samspill mellom aktørene i egenkontrollen

a. Overfor kommunestyrets politikere gjøres det gjennom at:

- i. kommunestyret og kontrollutvalget har en felles forståelse av kommunestyret sin rolle som ansvarlig for egenkontrollen.
- ii. egenkontrollen skal bidra til læring og utvikling.
- iii. kontrollutvalget gjerne mottar bestillinger fra kommunestyret på områder som de er opptatt av.

b. Overfor ansatte i kommunen og i kommunes selskaper gjøres det gjennom:

- i. kontrollutvalget opptre med respekt for tidsbruk og vil finne frem til anbefalinger som oppleves som gode og er gjennomførbare.
- ii. Kontrollutvalget sitt arbeid koordineres med statlige tilsyn for å unngå dobbeltarbeid.

- iii. kontrollutvalget ber om orienteringer for å bli kjent med driften.
- iv. Kontrollutvalget opptrer forutsigbart gjennom vedtak som fattes i møter.

3. Få riktig informasjon til rett tid, og formidle riktig informasjon til rett tid.

- a. **I kontrollutvalgets møter gjøres det gjennom**
 - i. Få frem hva som er kontrollutvalgets hensikt med sine vedtak slik at det blir gjort gode bestillinger.
 - ii. Være opptatt samhandling og ha informasjonspunkter til involverte underveis i prosessen.

4. Skape tillit til at kommunen har en egenkontroll som er upolitisk.

- a. **I kontrollutvalgets møter gjøres det gjennom å:**
 - i. Skape en felles forståelse for kontrollutvalgets rolle
 - ii. legge til rette for gode diskusjoner med kontrollperspektivet som utgangspunkt.
 - iii. ha takhøyde og respekt for hverandres meninger og et mål om å jobbe seg frem til konsensusvedtak.
- b. **Være upolitisk i sin opptreden eksternt gjennom å:**
 - i. presentere sine saker på en upolitisk måte og forklare bakgrunnen for saken.
- c. **Overfor innbyggere og brukere av kommunens tjenester gjøres det gjennom at:**
 - i. innbyggerne har en reell tilgang til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med.
 - ii. kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill.
 - iii. kontrollutvalget synliggjør at kommunen har en egenkontroll som ikke blander seg i politiske diskusjoner.
- d. **Gjennom media bidra til at:**
 - i. det skapes tillit til kontrollutvalgets arbeid
 - ii. uttale seg om kontrollarbeidet i henhold til kontrollutvalgets reglement.

5. Bidra til læring og forbedring

- a. Få frem at hensikten med egenkontrollen er å bidra til læring og forbedring i alle sammenhenger.
- b. Gjennom sin kommunikasjon bidra til å skape interesse for læring og forbedring.

6. Kontrollutvalgsarbeidet skal ha verdi for flere enn den som blir kontrollert.

Være bevisst på at andre kan lære av det som kommer frem av risiko og forbedringer.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

30/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/310 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Vedtak Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Organisasjonsformer og kontrollutvalgets verktøy

Nasjonale forventninger kommuneplanlegging 2023-2027

ROS-Trøndelag 2023 - Hovedrapport

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for utvalget til orientering:

1. Kommunestyrets vedtak om rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet.
Det er ikke satt noen dato for oppfølging av kontrollutvalget. Vedtaket inngår i en del av en større prosess for å se på mulige løsninger for å styrke sårbarhet i utsatte tjenester. Sekretariatet setter opp at saken følges opp innen 1.april 2024 slik at kontrollutvalget kan få en status.
2. Bernt svarer - Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak.
En artikkel fra Kommunal Rapport av den 3.juli 2022 om henvendelse til kontrollutvalget og klage på kontrollutvalget vedtak.
3. Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol.
En artikkel om forhold kontrollutvalget kan ta opp fra Kommunal Rapport den 24. juni 2023 i spalten "Bernt svarer".
4. Lite kjennskap om barnekoordinatorer.
En artikkel fra Kommunal Rapport av den 6.juli 2023 som omtaler en rapport fra PwC om kommunenes lovfestede plikt til å tilby familiekoordinatorer fra 1. august 2022
5. Organisasjonsformer og kontrollutvalgets verktøy
En oversikt i kontrollutvalgsboka om kontrollutvalgets myndighet, innsynsmuligheter og verktøy i ulike organisasjonsformer.
6. Nasjonale forventninger til kommuneplanleggingen 2023 til 2027 - utdrag.
Innledningen viser hvordan bærekraft skal legges til grunn i kommunal planlegging.
7. ROS-analyse fra Statsforvalteren i Trøndelag av den 31.mars 2023.
En risiko og sårbarhets-analyse med oversikt over mulige hendelser i Trøndelag.



KONTROLLUTVALG FJELL IKS
Os Kommunehus
2550 OS I ØSTERDALEN

Melding om politisk vedtak

Deres ref:

Vår ref
2022/1470-24

Saksbehandler
Per Øivind Sundell

Dato
25.06.2023

Vedtak Rapport fra forvaltningsrevisjon om IKT sikkerhet

Kommunestyrets behandling av sak 28/2023 i møte den 22.06.2023:

Forslag

Behandling

Kjell Næssvold og Margrete Haugum fra Revisjon Midt-Norge SA var tilstede, der sistnevnte orienterte om rapporten

Enstemmig som innstillingen.

Vedtak

Forvaltningsrevisjonsrapporten IT-Sikkerhet av 25.05.23 tas til etterretning.

Rennebu kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:

- Iverksette et arbeid med identifisering av informasjonsverdier, vurdering av trusler og sårbarheter som grunnlag for spesifikke sikkerhetsmål, sikkerhetsstrategi og sikkerhetsorganiseringen. Dette arbeidet kan munne ut i en overordnet plan for IKT og IKT-sikkerhet.

- Avklare og dokumentere organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet og være konsekvent i benevnelsen av roller.
- Vurdere å sikre at rutinen for tilgangsstyring etterlevs ved endring og avslutning av arbeidsforhold, herunder også innlevering av kommunens datautstyr.
- Vurdere behovet for dokumentasjon av IKT-hendelser som grunnlag for evaluering og læring.
- Utarbeide en plan for hendelsehåndtering og gjenoppretting.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.12.23.

Du kan klage på vedtaket

Du har rett til å klage på vedtaket, jf. Forvaltningsloven §§ 28 og 29. Fristen for å klage er 3 uker fra du mottar dette brevet. Hvis du ønsker å klage, sender du en skriftlig klage til Rennebu kommune. Sendes på epost til postmottak@rennebu.kommune.no eller post til Rennebu kommune, Myrveien 1, 7391 Rennebu.

Med vennlig hilsen
Rennebu kommune

Per Øivind Sundell
Kommunedirektør
485 95 970
per.sundell@rennebu.kommune.no

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kommunal Rapport 03.07.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak?

SPØRSMÅL: Fra tid til annen behandler kontrollutvalgene henvendelser fra innbyggere og andre. Slike henvendelser kan noen ganger føre til at kontrollutvalget ønsker å be om en orientering fra kommunedirektøren. Andre ganger velger kontrollutvalget ikke å gå videre med henvendelsen (for eksempel pga. ressurser eller at det åpenbart ikke er en sak for kontrollutvalget), og tar den til orientering.

En sjelden gang kommer det en klage fra vedkommende innbygger som sendte inn den opprinnelige henvendelsen, om at han eller hun ikke er fornøyd med vedtaket i kontrollutvalget og vil klage. Som kjent fatter ikke kontrollutvalget enkeltvedtak. Vår oppfatning er at kontrollutvalgets vedtak ikke er gjenstand for klage etter forvaltningsloven § 28. Forvaltningsloven § 2 tredje ledd sier imidlertid at avgjørelser som gjelder avvisning av en sak også skal regnes som enkeltvedtak. I lovkommentarene til denne paragrafen står det følgende: «Avvisning etter § 2 tredje ledd vil si at vedkommende forvaltningsorgan beslutter ikke å treffe realitetsavgjørelse i en sak som formelt er innbrakt for organet, eller avviser en klage fremsatt etter § 28, f.eks. fordi den er for sent fremsatt eller at klager ikke har klagerett». Videre står det også følgende: «Det vil også være avvisning om et forvaltningsorgan returnerer søknad eller annen henvendelse under henvisning til at det ikke er rett organ, eller at dette ikke er et spørsmål som forvaltningen skal ta stilling til».

Slik vi ser det er jussen her ikke i tråd med kontrollutvalgets mandat og myndighet.

1. Hvis en henvendelse ikke settes opp som en sak på sakskartet (f.eks. fordi kontrollutvalget ikke er rett organ) vil det være å betrakte som et avvisningsvedtak?
2. Hvordan skal kontrollutvalget forholde seg dersom en innbygger klager på at kontrollutvalget ikke går videre med en henvendelse?
3. Vil en avvisning av en slik klage være et enkeltvedtak som kan påklages?

SVAR: Kontrollutvalget er et folkevalgt organ med helt spesielle funksjoner. Det skal etter [kommunelovens § 23-1](#) første avsnitt bare føre kontroll på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, som etter [§ 22-1](#) første avsnitt er det organ som «har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet». Utvalget treffer ikke selv noen realitetsvedtak i de sakene det behandler, men skal ifølge [§ 23-5](#) bare «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget».

Tema for kontrollutvalgets kontroll er opplistet i [kommunelovens § 23-2](#) første avsnitt. Det er tale om generelt rettet systemkontroll med utførelsen av lovfestede krav til revisjon, økonomiforvaltning, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, og oppfølging av vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter.

I dette arbeidet kan kontrollutvalget etter bestemmelsens tredje avsnitt kreve at kommunen eller fylkeskommunen «legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver», og det «kan også foreta de undersøkelsene som det mener er nødvendige».

I loven er det enkelte bestemmelser om kontroller utvalget skal foreta. Ellers er det, på samme måte som for andre folkevalgte organer, lederen for utvalget som setter opp sakslisten til det enkelte møte, så lenge ikke utvalget selv vedtar at det vil ta en sak opp til behandling, eller en tredel av medlemmene krever at en sak settes på saklisten i et kommende møte, se [kommunelovens § 11-3](#) første og siste avsnitt.

Private borgere har ingen partsrettigheter i saker som behandles av kontrollutvalget eller rett til å kreve at utvalget tar en sak opp til behandling. Hvis utvalget får en henvendelse med anmodning om at det tar opp en sak, avgjør lederen om denne er av en slik karakter og prinsipiell viktighet at utvalget bør se på den.

Dette er formløse beslutninger, og ikke «avgjørelser som gjelder avvisning av en sak» slik at de etter [forvaltningsloven § 2](#) tredje avsnitt er enkeltvedtak som kan påklages etter denne [lovens § 28](#). Kontrollutvalget skal i stedet etter [forvaltningslovens § 11](#) fjerde avsnitt i stedet gi borgeren veiledning om hvor hen skal henvende seg: «Dersom noen henvender seg til urette myndighet, skal det forvaltningsorgan som mottar henvendelsen, om mulig vise vedkommende til rett organ».

Men om borgeren ikke slår seg til ro med dette, kan hen påklage denne henvisningen. Klagen går da til kommunestyret, formannskapet eller et klageutvalg i kommunen, men saksbehandlingen der kan være helt summarisk. Det konstateres at klageutvalgets avgjørelse var korrekt, og at borgeren bare kan klage til det organ som har ansvaret for vedkommende sak, eventuelt til kommunestyret, og bare hvis det er tale om klage over et enkeltvedtak der hen er part i eller har rettslig klageinteresse i avgjørelsen, se [forvaltningslovens § 28 innledningen](#): «Enkeltvedtak kan påklages av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken».

Kontrollutvalget har med andre ord ingen plikt til å starte noen form for saksbehandling av en slik henvendelse, og beslutningen om ikke å gjøre dette kan ikke påklages.

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Kommunal Rapport 06.07.2023

Alle kommuner er pålagt å ha en barnekoordinator, men få vet om tjenesten. Det viser en undersøkelse gjort av PwC for Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Kommunene fikk lovfestet plikt til å tilby familiekoordinatorer fra 1. august i fjor. – Det går for tregt i altfor mange kommuner og disse må skjerpe seg. Dette er en viktig oppgave som må tas på alvor, sier leder Annette Jensen i Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Dårlig info

Ifølge [undersøkelsen](#) oppgir fire av fem kommuner at de ikke har gode prosedyrer for informasjonsformidling av barnekoordinatorers eksistens, mens 34 prosent av brukerne svarer at de ikke vet om det finnes en barnekoordinator i kommunen.

«Det medfører en risiko for at brukerne ikke får sitt behov vurdert, og at de implisitt mister en tjeneste de har krav på. Terskelen for å komme i kontakt med koordinerende enhet og få vurdert sitt behov bør være lav», står det i rapporten.

PwC kommer med følgende anbefaling:

«Ledelsen bør sikre at kommunen har prosedyrer for å formidle informasjon om barnekoordinatorordningen til familier og barn i målgruppen».

Flere funn

Ifølge [Riksrevisjonen](#) finnes det ingen oversikt over hvor mange barn og unge som har funksjonsnedsettelse. Det anslås at det er mellom 40.000 og 120.000 barn og unge i Norge med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne.

På tross av at det snart har gått et år siden tjenesten ble en lovfestet rettighet, mener HBF at undersøkelsen viser at barnekoordinatorene i liten grad har funnet sin plass i kommunene.

De peker på flere funn i undersøkelsen:

- 22 prosent av foreldrene opplever at de ulike tjenestene familien har behov for samarbeider godt.
- 53 prosent av barnekoordinatorene opplever at det er lett å samarbeide på tvers av de ulike tjenestene kommunen tilbyr.
- 62 prosent av barnekoordinatorene svarer at de opplever at det er vanskelig å leve opp til forventningene til rollen.

Av de kommunene som har innført barnekoordinator-tjenesten, mangler mange nødvendig myndighet og mandat til å jobbe som koordinator, ifølge undersøkelsen.

Jensen mener dette avslører at kommunene i liten grad har en plan for hvordan de skal innføre barnekoordinator.

– Dette er alvorlig og her må kommunene rydde opp, sier Jensen.

Barnekoordinator

- Barnekoordinator er en rettighet for familier med barn med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne som trenger ulike velferdstjenester.
- Barnekoordinator skal blant annet koordinere velferdstjenestene til familien og barnet og passe på at kommunen ivaretar ansvaret sitt for oppfølging og tilrettelegging.

Egen veileder

Jensen mener at undersøkelsen viser at det er behov for å gjøre en solid jobb for å få barnekoordinator-tjenesten på plass over hele landet.

– Det er bare noen få kommuner som fungerer etter Stortingets intensjon. Og undersøkelsen antyder at situasjonen ikke har endret seg mye siden Likeverdsreformen ble vedtatt i Stortinget i juni 2021, sier hun.

I fjor sendte Helsedirektoratet ut en [veileder](#) for tjenesten. Jensen tror ikke denne har ligget høyt i papirbunken til kommunene.

Hun stiller også spørsmålsteget til hva kommunene har gjort med de rundt 300 millioner kronene som er bevilget til formålet i 2022 og 2023.

– Man kan jo spørre hva kommunene har brukt disse pengene til, sier Jensen.

Bakerst i køen

Jensen viser til [tidligere rapporter](#) som viser at familier med barn med funksjonsnedsettelse bruker mye tid på å koordinere de ulike tjenestene.

– Våre familier er vant med å stå langt bak i køen når vi ber om hjelp, men nå føler vi oss tråkket på. Vi møter nesten daglig foreldre som står i fortvilede situasjoner, med kommuner som ikke evner å tilby de lovpålagte tjenestene. Dette er alvorlig og får mange konsekvenser, sier Jensen.

PwC skisserer opp flere aktuelle løsninger i sin undersøkelse, basert på tilbakemeldinger fra både kommunene og HBF:

- Roller og ansvar
- Tverrfaglig innsats
- Kollegialt fellesskap og ledelse
- Kompetanse og ferdigheter

KONTROLLUTVALGETS INNSYNSMULIGHETER I ULIKE ORGANISASJONSFORMER

Organisasjonsform og lovheimel	Type organ	Eigarar	Eigarorgan	Kontrollutvalet sine verktøy	Innsyn
Kommunalt føretak (kompl. kap. 9)	Forvaltningsorgan. Kommunen kan avgjere at utvalde tenesteområde kan organiserast som kommunalt føretak. Føretaket er framleis ein del av kommunen.	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. kompl. § 23-2.
Kommunalt oppgåvefelleskap (kompl. kap. 19) Interkommunalt politisk råd (kompl. kap. 20)	Forvaltningsorgan. To eller fleire kommunar kan opprette eit kommunalt oppgåve-felleskap til å løyse felles oppgåver.	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. kompl. § 23-6
Vertskommunesamarbeid (kompl. kap. 20)	Forvaltningsorgan. Ein kommune overlèt utføringa av lovpålagde oppgåver til ein vertskommune.	Kommunen	Kommunestyret	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon.	Fullt innsyn jf. kompl. § 23-2 (gjeld vertskommunen).
Interkommunalt selskap (IKS) (IKS-lova)	Eige rettssubjekt som er regulert av IKS-lova. Eit IKS er eit selskap der berre kommunar kan delta, men det er rettsleg og økonomisk åtskild frå deltakarkommunane.	Kommunen	Representantskap	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.	Fullt innsyn jf. kompl. § 23-6.

Aksjeselskap (AS) – heileigd av kommunale aktørar (aksjelova)	Eige rettssubjekt.	Kommunen	Generalforsamling	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.	Fullt innsyn jf. koml. § 23-6.
AS – deleigd av kommunale aktørar (aksjelova)	Eige rettssubjekt.	Kommunen og private aktørar	Generalforsamling	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon og eigarskaps-kontroll etter samtykke om innsyn).	Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.
Samvirkeføretak (SA) (samvirkelova)	Eige rettssubjekt. Samvirkeføretaket er ei samanslutning med hovudføremål å fremje dei økonomiske interessene til medlemmene ved at desse deltek i verksemda til føretaket, som forbrukarar, leverandørar eller liknande.	Medlemmene	Årsmøte	Generelt tilsyn. Forvaltningsrevisjon og eigarskaps-kontroll etter samtykke om innsyn).	Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.
Stifting (stiftingslova)	Eige rettssubjekt. Med stifting blir det forstått at ein formuesverdi er stilt til rådvelde for eit bestemt føremål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk eller annan art. Når stiftinga er oppretta, har opprettaren ikkje lenger rådvelde over formuesverdien som er overført til stiftinga.	Ingen, sjølveigande	Styret	Ingen, dersom ikkje noko er avtala.	Innsyn må avtalast eller baserast på opne kjelder.



Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027

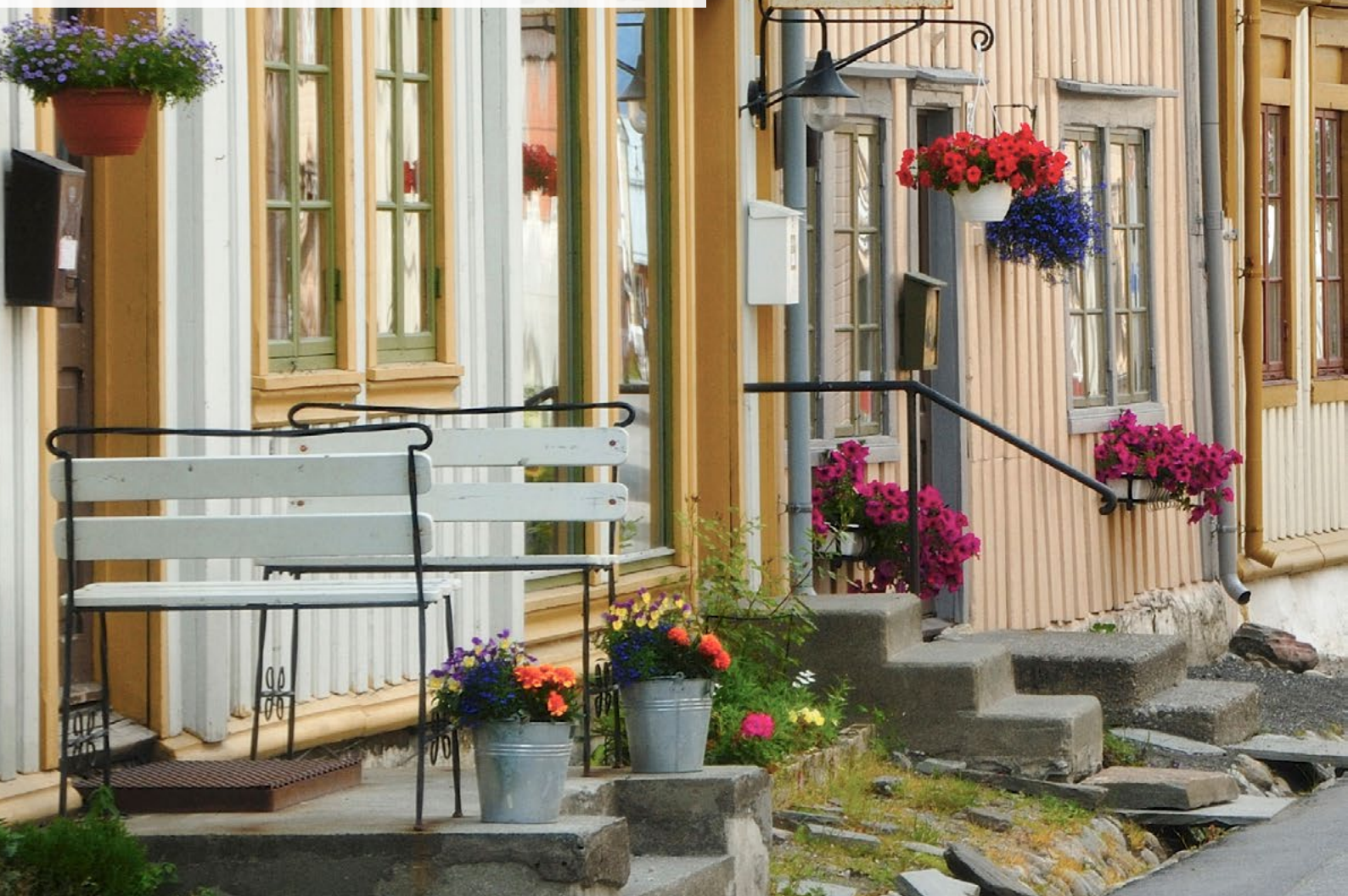
Vedtatt ved kongelig resolusjon 20. juni 2023



Kommunal- og distriktsdepartementet

Innhold

1 Innledning	4
2 Samordning og samarbeid i planleggingen	7
3 Trygge og inkluderende lokalsamfunn	12
4 Velferd og bærekraftig verdiskaping	18
5 Klima, natur og miljø for framtida	24
6 Samfunnssikkerhet og beredskap	30



Forord

Norge er et godt land å bo i, vi har store naturgitte ressurser, teknologi og en befolkning med høy kompetanse. Vi har alle muligheter til å lykkes med å løse samfunnsutfordringer og skape ny vekst og utvikling. Den innsatsen som kommuner og fylkeskommuner legger ned gjennom god planlegging, er avgjørende for å lykkes.

De nasjonale forventningene til regional og kommunal planlegging blir lagt fram i en tid preget av usikkerhet. Fylkeskommunene og kommunene vil stå overfor mange vanskelige avveininger i årene som kommer. Blant annet vil demografiske endringer, med flere eldre og en lavere andel av befolkningen i yrkesaktiv alder, kreve tøffere prioriteringer og bedre ressursbruk i det offentlige. Tilgangen på arbeidskraft vil bli mindre, og en større andel av ressursene vil bli bundet opp i å dekke tjenestebehovet.

Regjeringen vil legge til rette for bosetting, næringsutvikling og et godt tjenestetilbud i bygd og by i hele landet. Det er særskilt viktig å sikre at det legges til rette for vekst og utvikling i områder med svak eller negativ befolkningsutvikling.

Regjeringen har ambisiøse mål for klima, miljø og jordvern. Regional og kommunal planlegging er gode verktøy for å utvikle et mer bærekraftig samfunn og til å avveie interesser og hensyn. 2030-agendaen med de 17 bærekraftsmålene dekker alle samfunnsområder, og kan bidra til gode prioriteringer i usikre tider. Et viktig prinsipp er at ingen skal utelates, og de mest sårbare gruppene må derfor prioriteres i planleggingen. For regjeringen er det sentralt å bidra til sosial og geografisk omfordeling. Parisavtalen om klima og det globale rammeverket for naturmangfold

er sentrale for at bærekraftsmålene kan nås, og forplikter til innsats også i fylkeskommunene og kommunene.

Regjeringen forventer at fylkeskommunene og kommunene legger bærekraftsmålene, de nasjonale klima- og miljømålene og lokalt folkestyre til grunn for samfunns- og arealplanleggingen, og legger til rette for trygge, bærekraftige og levende lokalsamfunn i hele landet. Gode lokalsamfunn er grunnsteiner i en bærekraftig utvikling, og det er viktig å motvirke sentralisering som svekker lokale tjenester og tilbud. Levende distrikter er også avgjørende for å sikre matproduksjonen og at jordbruksarealene holdes i drift.

Regjeringen legger til rette for grønn omstilling og økt bærekraftig verdiskaping som gir lønnsomme arbeidsplasser i hele landet. Ressursgrunnlaget og kompetansen som finnes regionalt og lokalt er viktige fortrinn når nye og eksisterende næringer skal utvikles. Fylkeskommunene og kommunene har som planmyndigheter og samfunnsutviklere en viktig tilretteleggerrolle. Effektive og gode planprosesser er avgjørende for å lykkes med regjeringens mål om et grønt industriløft.

Plan- og bygningsloven gir fylkeskommunene og kommunene fleksibilitet til å tilpasse planleggingen til behovet. Regjeringen mener det er viktig at dette handlingsrommet utnyttes for å legge til rette for ønsket utvikling, samtidig som planleggingen ikke gjøres mer omfattende enn nødvendig.

Sigbjørn Gjelsvik
Kommunal- og distriktsminister



Utgitt av:
Kommunal- og distriktsdepartementet

Bestilling av publikasjoner:
Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon
www.publikasjoner.dep.no

Telefon: 22 24 00 00

Publikasjoner er også tilgjengelige på:
www.regjeringen.no

Publikasjonskode: H-2543 B

Design og ombrekking: Melkeveien designkontor

Foto: Colourbox: Forside, sidene 2, 18, 22, 24. Per-Inge Johnsen: s. 4.

Jan Hausken: sidene 7, 9, 12, 33. Bryne kommune: s. 16. Bjørn Casper Horgen: s. 27.

NVE/Petter Våge: s. 30. Ilja Hendel: s. 35 Foto bakside: Vignleik Stusdal Normann

Trykk: Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon 06/23 Opplag 10 000



Statsforvalteren i Trøndelag

Trööndelagen Staatemaaltoje

ROS TRÖNDELAG 2023

Risiko- og sårbarhetsanalyse for Tröndelag – Hovedrapport



Rapporten er et resultat av dugnadsinnsats i hele Trøndelagsfylket over flere år, helt tilbake til 2003. Bidragsyttere har blant andre bestått i representanter fra Statsforvalteren i Trøndelag, Trøndelag fylkeskommune og representanter fra Fylkesberedskapsrådet. I tillegg har kommuner og regionale etater gitt ulike innspill og deltatt i workshops. Hovedhensikten med dokumentet er å gi et overordnet risikobilde over Trøndelag som kan danne grunnlag for lokale og etatsspesifikke risikovurderinger som kan bidra til å skape trygge og gode lokalsamfunn.

Fylkes-ROS-analysen har opprettholdt et forsterket fokus rettet mot mer langvarige hendelser som utfordrer kritisk infrastruktur og kritiske samfunnsfunksjoner over flere dager eller uker. I tillegg er det i 2023-utgaven også gjennomført risikovurdering av hendelser i hele krisespekteret, fra fred til krise og væpnet konflikt/krig. I fylkes-ROS-analysen i 2023 er det utarbeidet en egen delrapport som er gradert BEGRENSET iht. sikkerhetsloven, og det er også ett av vedleggene til den ugraderte hovedrapporten (vedlegget om tilsiktede handlinger) som er unntatt offentlighet iht. offentlighetslovens § 24

Les rapporten [her](#)

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

31/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/310 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i, eller at et utvalgsmedlem ønsker å få utredet/få informasjon om en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes under «Eventuelt».

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noen saker til lederen i starten av møtet.

Sak fra sekretariatet

Det er ønskelig å flytte det planlagte møtet den 8.november til den 22.november. Det bes om at utvalget diskuterer ny dato.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

32/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/310 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 20.09.2023, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet med utvalget slik at feil og mangler kan rettes opp av sekretariatet. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.