

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommune-loven § 31.

MØTEDATO: Mandag 16. september 2019

KL.: 13:30

STED: Møterom Storstua, Tolga kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
25/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling	s. 2
26/2019	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 25.04.19	s. 3
27/2019	Rådmannen orienterer - Oppfølging av kommunestyresak 19/19 <i>Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Tolgasaken</i>	s. 8
28/2019	Rådmannen orienterer - Oppfølging av leieavtale Kolstadbygget	s.19
29/2019	Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsfunksjonen	s.21
30/2019	Orienteringssaker	s.24
31/2019	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode	s.42

1. Vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Mandag 9. september 2019
For Marit Gilleberg, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

Kopi sendt: Ordfører i Tolga kommune, Revisjon Fjell IKS, Rådmann i Tolga, Ekspedisjonen for off. gjennomsyn, kommunens hjemmeside, 1. vara

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168**

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	25/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 25/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 16.09.19	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 16.09.19

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 16.09.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	26/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 26/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 16.09.19	

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 25.04.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.04.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.
Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag.
Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endring på utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.04.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Tolga kommune

vedlegg

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom Storstua, Tolga kommunehus
Møtedato: Torsdag 25. april 2019
Tid: Kl. 13:30
Saknr. 19-24

Til stede på møtet:

Marit Gilleberg, leder
Audun Holte, nestleder
Per Gunnar Bakken
Toril Eva Steien
Odd Arne Skjæret

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Henning Mikkelsen
Fra kommunen: Rådmann Siv Stuedal Sjøvold (sak 21-22/19), Økonomisjef
Barbo Storruste Røe og tidligere økonomisjef Jenny Støholen
(sak 21/19)
Personalsjef Harald Sørli (sak 23/19)

Merknad:

Møtet ble avsluttet kl. 15:00

Torsdag, 25. april 2019

Torill Bakken

Torill Bakken
møtesekretær

Neste møte: torsdag 6. juni 2019

19/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25.04.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25.04.19 godkjennes.

20/2019 Møteprotokoll fra møte 21.03.19 til orientering

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.03.19 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.03.19 tas til orientering.

21/2019 Årsregnskap 2018 Tolga kommune – Uttalelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Tolga kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Revisor gjorde rede for revisjonsberetningen. Økonomisjef, tidligere økonomisjef og rådmann var innkalt til møtet og gikk igjennom regnskap og årsberetning for 2018 samt svarte på spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Tolga kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2019 behandlet Tolga kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 9. april 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Tolga kommunes regnskap for 2018 viser et mindreforbruk på kr. 6.219.249.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Tolga kommunens årsregnskap for 2018.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2018.

22/2019 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

O-sak 1: Tas til orientering.

O-sak 2: Rådmann orienterte om vedtak som skal fattes i kommunestyret 25/4 angående prinsipper for gebyrfastsetting for selvkostområdene. Dersom dette vedtas er utvalgets anbefaling gjennomført.

O-sak 3: Saken tas til orientering.

23/2019 Gjennomgang av Compilo – opplæring

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar personalsjefens gjennomgang av Compilo til orientering.

Behandling:

Personalsjefen var innkalt til møtet og gikk igjennom kvalitetssystemet Compilo og viste utvalget hvordan systemet kan benyttes med hensyn til internkontroll.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar personalsjefens gjennomgang av Compilo til orientering.

24/2019 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	27/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 27/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 16.09.19	

Rådmannen orienterer - Oppfølging av kommunestyresak 19/19 Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Tolgasaken

Saksdokumenter:

- Møtebok kommunestyresak 19/19
- Tilbakemelding i fra rådmann

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal påse at kommunen følger opp merknader og vedtak fra kommunestyret i saker som kommer fra kontrollutvalget. Dette skal sikre at kontroll- og tilsynsaktiviteter får effekt og bidrar til forbedring.

Kommunestyret behandlet den 28.03.19 sak 19/19 - *Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Tolgasaken – behandlet i kontrollutvalget*
Kommunestyrets behandling og vedtak følger som vedlegg.

Kontrollutvalget har innkalt rådmannen til møtet for å få en orientering om hvordan kommunestyrets vedtak i sak 19/19 er fulgt opp.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.
Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

19/19

**NY BEHANDLING AV BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON VEDR
TOLGASAKEN - BEHANDLET I KONTROLLUTVALGET**

Kontrollutvalgets innstilling:

Tolga kommunestyre beklager feil i diagnosesettingen overfor brødrene Holøyen og vil følge opp med videre dialog og tiltak.

Det vises til omfattende samhandling mellom familien og Tolga kommune gjennom mange år.

Tolga kommunestyre tar statlig gransking og kontrollutvalgets notat til etterretning og følger opp med følgende tiltak:

- Tolga kommunestyre ber kontrollutvalget gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt med hovedproblemstillingen *«Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?»* Oppdraget legges ut på anbud; jamfør sak 33/18 i kontrollutvalget. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på kr 250.000.

- Tolga kommunestyre ber rådmannen revidere og utarbeide nødvendige prosedyrer som følge av Tolga saken.

Rådmannen orienterer kommunestyret om disse prosedyrene innen 01.07.2019

Tolga kommunestyre viser til at statlig granskingsrapport fastslår at det er feil i rapporteringen av psykisk utviklingshemmede i perioden 2010-2013. Det gjelder feil i diagnoser (2 personer) og underrapportering (5 personer). Fylkesmannen har beregnet feil i diagnoser til å utgjøre 7 millioner for mye i tilskudd. Kontrollutvalget har beregnet at underrapporteringen i perioden 2010-2014 utgjør 11,3 millioner for lite i tilskudd i samme periode. Tolga kommunestyret merker seg at en statlig granskingsrapport kun beregner den ene feilen.

Behandling:

Forslag fra Ragnhild Aashaug, Sp:

Tolga kommunestyre beklager feil bruk av diagnoser overfor brødrene Holøyen. Tolga kommune skal jobbe med å bedre rutinene på det som har fremkommet gjennom granskingen, og skal ha et høyt fokus på å bedre både kompetanse og rutiner for brukervedvirkning for best mulig dialog og samhandling.

Tolga kommunestyre tar statlig gransking av Tolgasaken, kontrollutvalgets og rådmannens notat til etterretning og følger opp med følgende tiltak:

1. Tolga kommunestyre ber rådmannen revidere og utarbeide nødvendige prosedyrer som følge av Tolgasaken.
2. For å styrke brukervedvirkningen skal det gjennomføres et kompetanseløft for våre ansatte som er tilknyttet sektor velferd. Det bevilges inntil kr 50.000,- fra generelt disposisjonsfond til dette. Rådmannen rapporterer til kommunestyret om oppfølging av prosedyrer og kompetanseløft for brukervedvirkning innen 01.07.2019
3. Tolga kommunestyre ber kontrollutvalget om å utsette den bestilte forvaltningsrevisjonen for området. Granskingen har bidratt til nye rutiner som skal innarbeides. Granskingen bekrefter forvaltningsrevisjonen fra 2013 sine konklusjoner og oppfølgingen av den for psykisk utviklingshemmede og de som har behov for denne tjenesten. Nye rutiner og kompetanseløft for brukervedvirkning må innarbeides før ny forvaltningsrevisjon gjennomføres. Kommunestyret ber om at den bestilte forvaltningsrevisjonen tas inn som en ordinær del av nytt kontrollutvalgs plan for forvaltningsrevisjoner, og kontrollutvalget utformer innretning av forvaltningsrevisjonen. Kommunestyret ber om at denne forvaltningsrevisjonen prioriteres så snart som mulig i ny periode. Nytt endringsforslag fra Marit Gilleberg, Ap og Ragnhild Aashaug, Sp ble fremmet. Ragnhild Aashaug trakk sitt forslag.

Tolga kommunestyre beklager feil bruk av diagnoser overfor brødrene Holøyen. Tolga kommune skal jobbe med å bedre rutinene på det som har fremkommet gjennom granskingen, og skal ha et høyt fokus på å bedre både kompetanse og rutiner for brukervedvirkning for best mulig dialog og samhandling.

Tolga kommunestyre tar statlig gransking av Tolgasaken, kontrollutvalgets og rådmannens notat til etterretning og følger opp med følgende tiltak:

1. Tolga kommunestyre ber rådmannen revidere og utarbeide nødvendige prosedyrer som følge av Tolgasaken.

2. For å styrke brukermedvirkningen skal det gjennomføres et kompetanseløft for våre ansatte som er tilknyttet sektor velferd. Det bevilges inntil kr 50.000,- fra generelt disposisjonsfond til dette.

Rådmannen rapporterer til kommunestyret om oppfølging av prosedyrer og kompetanseløft for brukermedvirkning innen 01.07.2019

3. Granskingen har bidratt til nye rutiner som skal innarbeides. Granskingen bekrefter forvaltningsrevisjonen fra 2013 sine konklusjoner og oppfølgingen av den for psykisk utviklingshemmede og de som har behov for denne tjenesten. Nye rutiner og kompetanseløft for brukermedvirkning må innarbeides før en evt. ny forvaltningsrevisjon gjennomføres.
4. Med bakgrunn i den grundige statlige granskingen som Tolga kommune har vært underlagt, så ber kommunestyret om at forvaltningsrevisjonen for TFF vurderes på nytt i forbindelse med kartlegging av risiko og prioritering av forvaltningsrevisjoner i perioden 2019 - 2023.

Endringsforslag fra Ragnhild Aashaug og Marit Gilleberg enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Tolga kommunestyre beklager feil bruk av diagnoser overfor brødrene Holøyen. Tolga kommune skal jobbe med å bedre rutineene på det som har fremkommet gjennom granskingen, og skal ha et høyt fokus på å bedre både kompetanse og rutiner for brukermedvirkning for best mulig dialog og samhandling.

Tolga kommunestyre tar statlig gransking av Tolgasaken, kontrollutvalgets og rådmannens notat til etterretning og følger opp med følgende tiltak:

1. Tolga kommunestyre ber rådmannen revidere og utarbeide nødvendige prosedyrer som følge av Tolgasaken.
2. For å styrke brukermedvirkningen skal det gjennomføres et kompetanseløft for våre ansatte som er tilknyttet sektor velferd. Det bevilges inntil kr 50.000,- fra generelt disposisjonsfond til dette.

Rådmannen rapporterer til kommunestyret om oppfølging av prosedyrer og kompetanseløft for brukermedvirkning innen 01.07.2019

3. Granskingen har bidratt til nye rutiner som skal innarbeides. Granskingen bekrefter forvaltningsrevisjonen fra 2013 sine konklusjoner og oppfølgingen av den for psykisk utviklingshemmede og de som har behov for denne tjenesten. Nye rutiner og kompetanseløft for brukermedvirkning må innarbeides før en evt. ny forvaltningsrevisjon gjennomføres.
4. Med bakgrunn i den grundige statlige granskingen som Tolga kommune har vært underlagt, så ber kommunestyret om at forvaltningsrevisjonen for TFF vurderes på nytt i forbindelse med kartlegging av risiko og prioritering av forvaltningsrevisjoner i perioden 2019 - 2023.

Tolga kommunestyre viser til at statlig granskingsrapport fastslår at det er feil i rapporteringen av psykisk utviklingshemmede i perioden 2010-2013. Det gjelder feil i diagnoser (2 personer) og underrapportering (5 personer). Fylkesmannen har beregnet feil i diagnoser til å utgjøre 7 millioner for mye i tilskudd. Kontrollutvalget har beregnet at underrapporteringen i perioden 2010-2014 utgjør 11,3 millioner for lite i tilskudd i samme periode. Tolga kommunestyret merker seg at en statlig granskingsrapport kun beregner den ene feilen.

Til kontrollutvalget Tolga Kommune

Oppfølging etter granskningsrapport; TFF

Beskrivelse av Tjenesten for funksjonshemmede: organisering, innhold, rutiner og dokumentasjon

Forvaltningsrevisjonen R 06/2013 anbefalte at kommunen forbedret flere områder innen helse- og omsorg. Når det gjaldt TFF, viste revisjonsrapporten til at «tjenester har blitt ytt, men ikke blitt behandlet slik lov og forskrifter forutsetter for denne brukergruppen» (s.19, R 06/ 2013, Revisjon Fjell IKS) Tjenestene for funksjonshemmede var uhensiktsmessig organisert i forhold til ansvarsforhold, dokumentasjon og tjenesteyting i 2013. Det ble startet et arbeid med å organisere/etablere en tjeneste og bedre innholdet i tjenestene. Tjenesten ble først lagt under NAV, deretter under helse- og omsorgstjenesten.

Fra 01017 har TFF vært lagt under enhet for Re-/habilitering og mestring i Sektor Velferd (se vedlagte organisasjonskart) TFF har team-kontor nært enhetsleder og de øvrige tjenestene i samme enhet. Tjenesten har i dag tydelig og god ledelse og gode rutiner (se vedlegg rutiner). Det er pr i dag 100% stilling fagleder og 40% hjelpepleier m/tilleggsutdanning i psykiatri ansatt i tjenesten. Denne stillingen har resterende 60% i hjemmetjenesten, med samme enhetsleder. Dette bidrar til fleksibilitet ved behov. Tjenesten har tilgang på og god samhandling med ergoterapeut, fysioterapeut, rus- og psykisk helsetjeneste, hjemmetjenesten og legetjenester. Kommunen har tverrfaglig koordinerende enhet som gjør vedtak om Individuell plan(IP) og personlig koordinator. Leder i koordinerende enhet har god systematisk opplæring og kompetanseheving/utvikling av personlig koordinatorene. Brukerne av tjenesten har vedtak om biveiledning, støttekontakt, IP og personlig koordinator, avlastning, dagtilbud og arbeid/arbeidspraksis som er individuelt rettet ut fra brukernes behov og ønsker. Det er både barn og deres familier, ungdom og voksne i brukergruppen. Av gruppetilbud har vi pr i dag matgruppe med middagsservering/laging to dager pr uke og basseng en gang pr uke.

Støttesamtaler og veiledning, bistand og oppfølging i praktiske gjøremål foregår daglig. Flere av brukerne har vedtak fra Fylkesmannen om at verge skal bistå i økonomiske og/ eller personlige forhold. Tjenesten (TFF) har da god samhandling og samarbeid med de aktuelle verger som bistår brukerne.

Tjenesten(TFF) har samarbeid og samhandling med arbeidsmarkedsbedriften TOS ASVO i Tolga/Os, Litun senter i Tynset kommune (TFF Tynset) og Rytrøa avlastningsbolig i Os kommune. Dette er nabokommuner som har bygd opp gode tjenestetilbud for brukere med ulike funksjonshemminger. Her kjøper Tolga kommune tjenester som avlastning i institusjon, tilrettelagt arbeid og dagtilbud/opplæringstilbud for barn og voksne.

Tjenesten (TFF) har faste fagmøter og personalmøter i enheten. Det er representasjon gjennom verneombud og tillitsvalgte som har faste møtepunkt med ledelsen. TFF organiserer og deltar i ansvarsgruppemøter rundt den enkelte bruker, deltar/organiserer fagmøter knyttet til enkeltbrukere og har samarbeidsmøter med de faste samarbeidspartene (TOS ASVO, Litun)

Ut fra den kunnskapen vi har i dag, vurderes det at Tjenesten for funksjonshemmede(TFF) har tilstrekkelig ansatte ressurser og riktig kompetanse. Samhandling med andre tjenester i kommunen og kjøp av tjenester fra nabokommuner gjør at vi kan gi et faglig godt og tilbud til den enkelte. Vi ser

at det fremover vil bli økende behov for avlastning og/ eller bistand i hjemmet, og behov for oppfølging i fritidsaktiviteter vil trolig øke.

Plan for oppfølging

Granskningsrapportene har undersøkt flere forhold og mange av de spørsmål som kommunestyret/kontrollutvalget hadde, er besvart gjennom denne. Rådmannen er bedt om en [plan for oppfølging av granskningsrapportene med vekt på internkontrollen i kommunen og behovet for nye/forbedrede rutiner](#). Som beskrevet over har det fra 2013 til i dag vært en kontinuerlig forbedring i systematisk dokumentasjon, rutiner og innhold i tjenestene. Likevel er det forhold som rådmannen i samråd med de fagansvarlige og ansatte ser behov for å forbedre.

Tiltak	Mål	Ansvarlig	Frist	Kommentar
Gjennomgang eksisterende rutiner	Sikre at rutinene er gode og forsvarlige	Fagleder TFF	15.04.19	Er gjennomført
Vurderer endring i rutiner	Sikre at rutinene er gode og forsvarlige	Enhetsleder og fagleder	01.05.19	Er gjennomført
Endre rutine og arkiv for innregistrering av PU-ordningen	Sikre at rutinene er gode og forsvarlige slik at riktig brukere registreres inn i PU-ordningen	Rådmann, Fagleder	01.06.19	Er gjennomført, konferert med advokat i forhold til arkivering/ dokumentasjon Konferert med revisor
Rutine for verge. Prosedyre og skjema utarbeides	Sikre at rutinene er gode og forsvarlige	Fagleder TFF	01.05.19	
Rutine for systematisk brukermedvirkning utarbeides	At brukere opplever reell brukermedvirkning At brukermedvirkning dokumenteres systematisk	Fagleder TFF	20.06.19	Utarbeidelsen må være i samarbeid med ansatte TFF, ergoterapeut, fysioterapeut, enhetsleder og sektorleder
Innkjøp av verktøy for IP som fremmer brukermedvirkning*	Å ha godt egnet og forsvarlig IKT-verktøy som fremmer reell brukermedvirkning	Sektorleder Velferd	31.12.19	IKT-verktøy hvor bruker selv, aktivt kan skrive i egen IP-plan, uten at dette oppbevares som papirkopier
Nylig utarbeidet og vedtatt plan for <i>Vold i nære relasjoner</i> gjøres kjent for alle ansatte	Funksjonshemmede er definert som <i>en</i> av mange utsatte grupper – kunnskap om <i>vold i nære relasjoner</i> bidrar til å avdekke og forebygge voldshandlinger	Sektorleder Velferd Sektorleder Oppvekst	01.06.19	Gjelder alle ansatte i Velferd og Oppvekst Lagt på Compilo, på leseliste

	mot utsatte grupper			
Ny og forbedret rutine for skriving av vedtak	Saksbehandling i tråd med gjeldende regler	Enhetsleder Re- /habilitering og mestring	15.04.19	Er gjennomført
Fagdag Brukermedvirkning for alle ansatte Re- /habilitering og mestring	At brukere opplever reell brukermedvirkning At brukermedvirkning dokumenteres systematisk	Enhetsleder Re- /habilitering og mestring Fagleder TFF	31.12.19	Har gjort avtale med Utviklingssentret i om en slik dag i okt/nov

*Behov for nytt og mer hensiktsmessig IKT-verktøy for IP må fremmes i Utviklingsgruppene i FARTT, som avklarer hvilken løsning man velger å gå til innkjøp av (tidligere har man sett på både ACOS og Visma sin løsning) – er ikke avklart totalt kostnadsbilde og valg av løsning. Spiller inn til utviklingsgruppe og daglig leder i FARTT at dette bør prioriteres.

Tolga 060919

Siv S Sjøvold,

Rådmann

Prosedyre for Brukermedvirkning

Formål

Tolga Kommune skal drifte og utvikle en pasient- og brukerorientert helse- og omsorgstjeneste. Det innebærer at behov og forventninger hos pasienter/brukere/pårørende skal være et utgangspunkt for beslutninger og tiltak. De skal oppleve å bli ivaretatt, sett og hørt. De skal få informasjon og støtte slik at de aktivt kan delta i beslutninger som angår dem, samt ha mulighet til egenomsorg og mestring.

Prosedyren viser hvordan virksomhetene skal sikre dette på individ- og tjenestenivå.

Rettigheter knyttet til brukermedvirkning er beskrevet i, blant annet, følgende lover og forskrifter:

Lov om pasient- og brukerrettigheter (2009)

Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester (2011)

Forskrift om habilitering, rehabilitering, individuell plan og koordinator (2011)

Stortingsmelding 10, God Kvalitet, Trygge Tjenester (2012-2013)

Stortingsmelding 29, Morgendagens Omsorg (2012-2013)

Omfang/Virkeområde

Personell som virker innom rammen for sektor Velferd i Tolga Kommune, deriblant Institusjon, Rehabilitering/Habilitering/Mestring, Kommunehelse, Flyktningetjenesten og NAV.

Ansvar

Respektive enhetsleder innom sektor Velferd er ansvarlig for at bevisstgjøre understilt personell på rutinene for denne prosedyre og følge opp at rutinene etterleves.

Aktivitet/beskrivelse

Bakgrunn

Brukermedvirkning er en lovfestet rettighet, hvilket innebærer at bruker har en rett til å medvirke og tjenesten en plikt til å involvere. Brukermedvirkning er samtidig et virkemiddel som kan bidra til økt treffsikkerhet både i utforming og gjennomføring av tjenestetilbud.

Brukermedvirkning er å bli hørt, bli tatt med på råd, bli respektert og tatt på alvor.

Pasient eller bruker har rett til å medvirke ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Pasient eller bruker har blant annet rett til å medvirke ved valg mellom tilgjengelige og forsvarlige tjenesteformer og undersøkelses- og behandlingsmetoder. Medvirkningens form skal tilpasses den enkeltes evne til å gi og motta informasjon. Barn som er i stand til å danne seg egne synspunkter, skal gis informasjon og høres. Det skal legges vekt på hva barnet mener, i samsvar med barnets alder og modenhet.

Tjenestetilbudet skal så langt som mulig utformes i samarbeid med pasient eller bruker. Det skal legges stor vekt på hva pasienten eller brukeren mener ved utforming av tjenestetilbud etter helse- og omsorgstjenesteloven §§ 3-2 første ledd nr. 6, 3-6 og 3-8.

Dersom pasienten ikke har samtykkekompetanse, har pasientens nærmeste pårørende rett til å medvirke sammen med pasienten.

Ønsker pasient eller bruker at andre personer skal være til stede når helse- og omsorgstjenester gis, skal dette som hovedregel imøtekommes.

- Pasient og brukerrettighetsloven §3-1

Definisjoner

En *bruker* kan defineres som et menneske som faktisk eller potensielt drar fordeler av en tjeneste gjennom å motta tjenesten og/eller gjennom å delta mer eller mindre aktivt i tjenestens utvikling. Innenfor en del tjenesteområder vil ofte pårørende eller andre (f.eks. verge), som brukeren ønsker/trenger at skal representere dem, inkluderes i brukerbegrepet.

Brukermedvirkning innebærer at tjenesten benytter brukerens erfaring med tjenesten for å yte best mulig hjelp. Et viktig mål er at brukermedvirkning skal bidra til kvalitet på tjenesten og at brukeren har økt innflytelse på egen livskvalitet. Brukermedvirkning forutsetter en myndiggjøring/styrking av brukeren på en slik måte av brukeren selv, i større grad, er i stand til å dele erfaringer, ta valg og delta i utformingen av tjenesten. Det er viktig å påpeke at *brukermedvirkning* ikke på noen måte betyr at tjenesteyteren fratas sitt faglige ansvar.

Brukermedvirkning på individnivå

På individnivå betyr brukermedvirkning at den som benytter seg av et tjenestetilbud får innflytelse i forhold til dette tilbudet. Det betyr at vedkommende medvirker i valg, utforming og anvendelse av de tilbud som til en hver tid er tilgjengelige, noe som igjen innebærer større selvstendighet, myndighet og kontroll over eget liv. Brukerens interesser kan også ivaretas av en representant for vedkommende (pårørende, verge, fullmektig). Brukeren, eller den som ivaretar brukers interesse, skal tilbys medvirkning både i planlegging og gjennomføring av tiltakene. På den måten kan brukeren ta konkret ansvar for sin del av arbeidet mot et bedre liv (økt fokus på egenomsorg og mestring).

Retten til å medvirke forutsetter et samspill mellom brukeren på den ene siden og helse- og omsorgspersonell på den andre siden. Det forutsettes dermed et element av egeninnsats fra brukers side for å kunne virkeliggjøre medvirkningsretten. Ut over det helt nødvendige for å få gjennomført tjenesten (f.eks. en undersøkelse), er det imidlertid opp til brukeren i hvor stor grad hun eller han ønsker å medvirke ytterligere.

Brukers rett vid valg og utforming av tjenestetilbud

Brukeren har rett til å medvirke ved valg av tilgjengelige og forsvarlige tjenestemetoder og undersøkelses- og behandlingsmetoder. Dette innebærer imidlertid ikke at brukeren gis rett til å velge hvilken metode som skal benyttes dersom helse-/omsorgspersonellet mener en annen metode er bedre egnet eller mer forsvarlig. For brukeren kan det være vanskelig å velge i situasjoner hvor det ene alternativet ikke har klare fordeler eller ulemper. Retten til å medvirke øker dermed kraven til informasjon fra helse-/omsorgspersonellet.

En del av medvirkningsretten er å la brukeren få mulighet til å gi sin vurdering av tjenesten som er gitt i forbindelse med den videre oppfølgingen av tilbudet, f.eks. ved å spørre brukeren om hun eller han mener at tjenesten har gitt ønsket resultat.

For at medvirkningsretten skal bli reell, er det viktig at den tilpasses hver enkelt brukers individuelle forutsetninger og behov. Det skal tas utgangspunkt i den enkeltes evne til å motta og gi informasjon. Dette kan tilsi at bruk av tolk vil være nødvendig når brukeren har begrenset norskkunnskap. Er brukeren et barn må medvirkningens form tilpasses barnets evne til å gi og motta informasjon i tillegg til at pårørende må involveres.

I tillegg gis bruker rett til medvirkning ved utformingen av tjenestetilbudet, det vil si under saksbehandlingen og frem til at vedtak fattes. Det skal vektlegges hva brukeren mener ved utforming av tjenestetilbud etter helse- og omsorgstjenesteloven §3-2 første ledd nr. 6, § 3-6, § 3-8 og det forutsettes at kommunen så langt som mulig samarbeider med bruker.

Det er en viktig prinsipp at tjenestetilbudet så langt som mulig bør ta hensyn til den enkeltes spesielle behov og ønsker. Kommunen må anstrenge seg for å finne individuelt tilpassede løsninger. Vedkommende må da tas med på råd. Dette er viktigere jo mer vesentlig tjenesten er for brukerens velferd og livssituasjon. Det er dikk i utgangspunkt kommunen som utformer tjenestetilbudet og velger hjelpeform.

Medvirkning og Individuell Plan

For å styrke mulighetene for medvirkning og bedret samhandling mellom bruker og helse-/omsorgspersonell er det i gitt bestemmelser i helse- og omsorgstjenesteloven (kapittel 7) om at bruker med langvarige og koordinerte tjenester, har rett til individuell plan. I tillegg skal kommunen tilby koordinator, nærmere regulert i forskrift 16. desember 2011 nr. 1256 om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator. Formålet er å styrke samhandlingen mellom bruker og tjenesteyter (og eventuelt pårørende), og mellom tjenesteytere og etater innen et forvaltningsnivå eller på tvers av forvaltningsnivåene. *Se egen prosedyre for Individuell Plan og Koordinator.*

Særlig om barns rett til medvirkning

Retten til medvirkning gjelder også når bruker er et barn. Helse- og omsorgspersonell må altså legge til rette for at barn faktisk blir informert om tilgjengelige og forsvarlige tjenestemetoder og undersøkelses- og behandlingsmetoder som finnes og som det eventuelt kan velges mellom. Det skal legges vekt på hva barnet mener i samsvar med barnets modenhet og alder. Det må altså foretas en modenhetsvurdering.

Rett til medvirkning i forhold til pårørende/tilstedeværelse

Under visse forutsetninger har brukers nærmeste pårørende rett til å medvirke. Hvem som er nærmeste pårørende er regulert i *pbrl* § 1-3 bokstav b. Nærmeste pårørendes rett til å medvirke foreligger dersom brukeren ikke har samtykkekompetanse, jf. § 4-3. En slik medvirkningsrett foreligger hvor brukeren åpenbart ikke er i stand til å forstå hva samtykket omfatter, på grunn av psykiske forstyrrelser eller lignende eller dersom brukeren er et barn uten samtykkekompetanse. Nærmest pårørende er ikke gitt en selvstendig medvirkningsrett, men en rett til å medvirke *sammen med* brukeren. Det vil være brukerens tilstand og funksjonsnivå som tilsier i hvilken utstrekning brukeren selv kan medvirke, eller om nærmeste pårørende må ivareta retten til å medvirke på en mer selvstendig måte, for eksempel da brukeren er et svært lite barn.

Medvirkningsretten innebærer også at brukeren kan be om at andre personer skal delta ved tjenesteytingen. Det kan f.eks. gjelde ledsagers deltakelse ved undersøkelse av brukere med psykisk utviklingshemming. I lovteksten er det presisert at brukers ønske om at andre personer skal være tilstede når helse- og omsorgstjenester gis, som hovedregel skal imøtekommes.

Retten til å være tilstede/medvirke, som beskrevet her, må imidlertid ikke gå på bekostning av det forsvarlige. Dersom medvirkning i form av tilstedeværelse kan føre til at helsehjelpen ikke kan gjennomføres på en forsvarlig måte, vil medvirkningen ikke være i brukers interesse. Det er helsepersonellens ansvar å påse at behandlingen er forsvarlig og det innebærer at det også er helsepersonellet, som etter en konkret vurdering, må avgjøre om pårørende kan være tilstede når helsehjelp ytes.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	28/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 28/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 16.09.19	

Rådmannen orienterer - Oppfølging av leieavtale Kolstadbygget

Saksdokumenter:

- Leieavtale Tolga kommune – NSB Nordsalten Boliger AS

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Saksvurdering:

Tolga kommune inngikk den 29.07.16 en avtale med NSB Nordsalten Boliger om rett til tildeling av bolig til vanskeligstilte.

Kontrollutvalget har innkalt rådmannen for å redegjøre for hvordan kommunen følger opp avtalen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

	Tolga kommune	NSB Nordsalten Boliger AS
---	----------------------	----------------------------------

Det er i dag inngått avtale om rett til tildeling av bolig til vanskeligstilte mellom Tolga kommune (TK), org. nr. 940 192 404 og NSB Nordsalten Boliger AS (NSB), org. nr 996 106 101, om følgende:

Eiendommens adresse: Gnr/bnr 39/2, Brugata, 2540 Tolga

Antall boliger: 5 leiligheter

Bakgrunn, behov og brukergrupper:

Leilighetene/boligene skal prioriteres flyktninger, unge i etableringsfasen, personer med svak økonomi, og personer som ellers kvalifiserer for å søke boligtilskudd.

Finansiering:

Forutsetning for avtalen er at det innvilges lån og tilskudd fra Den Norske Stats Husbank slik at husleien til den enkelte leietaker blir lavest mulig.

Økonomiske forpliktelser:

Kommunen har ingen økonomiske forpliktelser for husleie eller andre kostnader hva gjelder utleide eller ikke utleide leiligheter i prosjektet. Dette er gårdeiers fulle ansvar.

Drift av eiendommen og beregning av husleien:

Gårdeier skal drifte eiendommen på en økonomisk forsvarlig måte. Driften skal skje på ikke-kommersiell basis. Boligtilskuddet skal uavkortet benyttes til å redusere låneopptaket for derigjennom å kunne tilby tilsvarende reduksjon i husleien

Det skal fremkomme av husleieberegningen at leien ikke skal dekke mer enn nøkterne driftskostnader, avsetninger til fremtidig vedlikehold av bygningsmassen, samt renter og avdrag på lånet i Husbanken.

Leien reguleres årlig iht konsumprisindeksen

Tildeling av boligene:

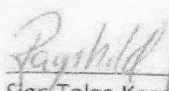
Tolga kommune har tildelingsrett for boligene for en periode på 20 år fra Husbanklån/tilskudd blir utbetalt. Ved periodens utløp skal det forhandles om ny avtale

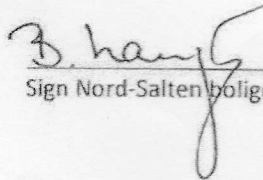
Dersom kommunen ikke har tildelt leiligheten/boligen til ny leietaker innen 4 uker etter at gårdeier har gitt beskjed om at boligen er ledig, gis gårdeier selv rett til å fremskaffe leietaker, forutsatt at personen tilfredsstiller de krav som er satt av Husbanken i forhold til tilskuddet. Dersom det i perioder ikke er behov for boligen til personer i den aktuelle gruppen, kan gårdeier leie ut boligen på tidsbegrenset leieavtale. Dette må avtales med Husbanken hvis ikke tilskuddet skal falle bort. Kommunen vil medvirke til at alle tildelinger fremmer et godt bomiljø.

Etter at kommunen har tildelt boligen, har gårdeier ansvaret for inngåelse av leiekontrakt og forvaltning. Det forutsettes at NAV eller kommunen på vanlig måte stiller garanti for 3 måneder ubetalt husleie. Kommunen skal varsles om vesentlig mislighold og eventuelle utkastelser.

Denne avtale skal tinglyses av hjemmelshaver som en heftelse på Gnr/bnr 39/2 i Tolga kommune, og kan kun slettes med Tolga kommunes og Husbankens samtykke

Tolga 29. juli 2016


Sign Tolga Kommune



Sign Nord-Salten boliger AS

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	29/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 29/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 16.09.19	

Budsjettforslag 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tolga kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2020

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen: Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2019 i Tolga kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Tolga kommune for 2019. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2017 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Tolga kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Tolga kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

Det skal etter kommunevalget 9. september velges nytt kontrollutvalg på kommunestyrets konstituerende møte. Det bør også tas høyde for at et nytt utvalg vil ha behov for utvidet kurs og opplæring det første virkeåret.

I tillegg er det av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i januar 2020 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2020 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for regional opplæring for nyvalgte kontrollutvalg.

Sekretariat og revisjon: Tolga kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Revisjon Fjell IKS for revisjonsoppgaver og Kontrollutvalg Fjell IKS for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Budsjettsummen for revisjonstjenester og sekretariatstjenester ble vedtatt i representantskapene i juni 2019.

Når det gjelder revisjonstjenesten kan det bli endring i kostnaden. (Se orientering om ny organisering av revisjonsordningen sak 26/19). Dersom den nye organiseringen blir vedtatt, medfører dette en økning i revisjonskostnadene. En eventuell budsjettendring behandles i første møte i 2020.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 584 500 for kontroll, tilsyn og revisjon for Tolga kommune for 2020, en økning på ca. 10% i fra i fjor.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Tolga kommune for 2020 på kr 584 500.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: Budsjett 2020 Tolga kontrollutvalg

1100

Konto	Konto (T)	Regnskap 2018*	Vedtatt 2019	Forslag budsjett 2020	Kommentar
10804	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 28 512	kr 35 000	kr 30 000	Kommunens egne satser, tar høyde for 5 møter
10800	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte			kr 10 000	Anslag
10990	Arbeidsgiveravg.	kr 1 842	kr 2 000	kr 2 500	
11151	Bevertning	kr 2 431	kr 2 400	kr 2 500	Bevertning på fire møter og ett virksomhetsbesøk.
11500	Opplæring/kurs	kr 15 007	kr 50 000	kr 75 000	Beregnet kr. 12000 pr medlem
11600	Km.-kost godtgjøring	kr 56	kr 1 500	kr 1 500	Anslag
11704	Transport til kurs	kr 2 146	kr 6 000	kr 5 000	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 169 750	kr 159 000	kr 169 000	Fastsatt av representantskapet juni 2020
13751	Revisjonstjenester	kr 242 000	kr 265 000	kr 285 000	Fastsatt av representantskapet juni 2020
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				Det foreslås ingen forvaltningsrevisjon utenom rammeavtalen
11951	Kontigenter	kr 3 500	kr 3 500	kr 4 000	Medlemsavgift FKT
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				Det foreslås ingen forvaltningsrevisjon utenom rammeavtalen
		kr 465 244	kr 524 400	kr 584 500	10 %

* Enkelte av KU's egne utgifter går ikke direkte fram av regnskapet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	30/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 16.09.19	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Revisjon Fjell IKS - ny organisering
 - Representantskapet i Revisjon Fjell IKS behandlet den 2. september 19 sak om ny organisering av selskapet. Innkallingen ble utsendt til kontrollutvalget 30. aug. Vedlagt følger representantskapets behandling.
- Orienteringssak 2: Brev oversendt kommunene i forbindelse med valg 2019
 - FKT har sendt ut brev til medlemmenes kommuner i forbindelse med kommunevalget 2019 blant annet for å sikre at kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg blir fulgt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK FOR REVISJON FJELL IKS

ARKIV NR.	STYRE/REPR.SKAP	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	STYRET REPRESENTANTSKAPET	SME SME	26.08.19 02.09.19	24/2019 12/2019

Organisering av revisjonen

Saksdokumenter:

- Intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA
- Uttalelse fra ansatte i Revisjon Fjell IKS
- Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA

Saksframlegg:

Kvalifikasjonskrav for kommunens revisor framgår i «forskrift om kontrollutvalg og revisjon», ikrafttredelse fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019 – 2023.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

I Revisjon Fjell IKS har daglig leder vært oppdragsansvarlig for all regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Daglig leder har sagt opp stillingen for å gå av med pensjon. Stillingen har vært utlyst fra 1. april med søknadsfrist 1. mai. Det har ikke lyktes å få søkere til stillingen.

Det innebærer at Revisjon Fjell IKS ikke lenger vil være kvalifisert til å revidere eierkommunenes årsregnskaper. Selskapet har ansatte som er kvalifisert til å være oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Over tid har utviklingen gått mot at det etableres større kommunale revisjonsselskaper. Det har sammenheng med at behovene for kompetanse har vært voksende og at det er vanskelig å ivareta i mindre enheter. Store enheter har langt bedre muligheter til å inneha spesialkompetanse på flere områder.

Revisjon Fjell IKS er nå landets minste kommunerevisjon med 4 ansatte. Det kan ikke forventes at selskapet fremover klarer å rekruttere nye ansatte som på kort sikt kan beherske hele bredden i det vide spekteret av arbeidsoppgaver som skal utføres. En liten enhet er avhengig av stabil bemanning og vil være sårbar i forhold til sykdom og ansatte som slutter.

For fortsatt å sikre eierkommunene tilgang til revisjonstjenester på et høyt faglig nivå er det et behov for at Revisjon Fjell IKS omorganiseres og inngår i en større enhet. Det samme gjelder også i forhold til å sikre dagens arbeidsplasser.

Ifølge kommuneloven § 24-1 kan kommunestyret velge mellom 3 alternative organisasjonsformer når det gjelder kommunens lovpålagte revisjon. Det er å kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet, ansette egne revisorer eller delta i interkommunalt samarbeid/selskap.

Kommunene har tidligere vurdert disse alternativene og konkludert med at deltagelse i interkommunalt samarbeid er den klart foretrukne løsningen.

Det er nå behov for å gå inn i et større samarbeid og alternativene vil da være tilgrensende samarbeidsordninger. Det er selskapene Revisjon Midt-Norge SA, Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS.

Interkommunalt selskap (IKS) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om interkommunale selskaper. Inntreden i et interkommunalt selskap forutsetter endring av selskapsavtalen og myndigheten til å gjøre det ligger til kommunestyret. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene i samtlige eierkommuner. Deltakerne i et IKS har ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser og det gjelder et konkursforbud for et IKS:

Samvirkeforetak (SA) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om samvirkeforetak, hvor eierne av samvirkeforetaket betegnes som medlemmer. Samvirkeforetak er en egnet organisasjonsform for medlemmer som ønsker å løse felles oppgaver. Selskapsformen er også fleksibel i forhold til å kunne ta opp nye medlemmer da søknader om innmelding kan behandles av styret i samvirkeforetaket. Medlemmene i et samvirkeforetak er ikke økonomisk ansvarlig for mer enn innskuddsbeløpet de har forpliktet seg til. Foretaket kan gå konkurs.

Revisjon Midt-Norge SA har etter etableringen av selskapet 01.01.2018 gjennomført flere runder med opptak av nye medlemmer. Alle kommunene i Midt-Norge med unntak av Trondheim og eierne i Revisjon Fjell IKS er nå medlemmer i selskapet.

Kommunene i Innlandet har ikke klart å etablere et felles samarbeid om revisjon. Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS har gjennomført en utredning om et felles selskap, men videre arbeid med dette har blitt lagt på is. Det er dermed knyttet usikkerhet til hva som kommer til å skje med selskapene i forbindelse med sammenslåing av fylkeskommuner og kommuner fra 01.01.2020. Det vil også være knyttet stor usikkerhet til en prosess med å søke om opptak i etablerte interkommunale selskaper.

Hedmark Revisjon IKS har et kostnadsnivå som ligger høyt over Revisjon Fjell IKS. Sammenlignbare kommuner i Hedmark Revisjon IKS har revisjonskostnader som ligger mer enn 100 % over tilsvarende for Revisjon Fjell IKS. Om en ser på sammenlignbare kommuner som Folldal og Tolga som i Revisjon Fjell IKS har budsjetterte revisjonskostnader på kr 265.000 for 2019, så har kommunene Engerdal og Stor-Elvdal ifølge oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS revisjonskostnader for 2019 på hhv. kr 600.000 og kr 693.000. I sammenlignbare kommuner som Røros og Eidskog er revisjonskostnadene for 2019 henholdsvis kr 547.000 og kr 1.194.000.

Kostnadsnivået for Innlandet Revisjon IKS ligger noe lavere, men likevel langt over Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA vurderes dermed som det eneste selskapet som kan oppfylle kommunenes behov for revisjonstjenester fra 01.01.2020. Det vil også være den mest naturlige samarbeidspartneren for Revisjon Fjell IKS.

Representantskapet i Revisjon Fjell IKS vedtok i møte 24.06.2019 at:

- Det settes i gang et arbeid for å inngå en intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedr. sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020.
- Arbeidet gjennomføres av en arbeidsgruppe som består av:
 - Svein Magne Evavold
 - Ola Jensvold
 - Eva Tørhaug
 - Merete Lykken
- I intensjonsavtalen må det legges vekt på å ivareta de ansatte og sikre et avdelingskontor i området til Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA har 54 kommuner og Trøndelag fylkeskommune som medlemmer og yter dermed revisjonstjenester til de fleste kommunene i Midt-Norge.

Selskapet yter i utgangspunktet de samme tjenestene til sine medlemmer som Revisjon Fjell IKS yter til sine eierkommuner. Det omfatter finansiell revisjon, attestasjoner, veiledning/rådgivning, helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Revisjon Midt-Norge SA har et flerfaglig kompetansemiljø med bred erfaringsbakgrunn på kommunal virksomhet. Selskapet har nå 41 ansatte hvorav 2 er statsautorisert revisor, 7 er registrert revisor og 15 har en mastergrad. I tillegg til økonomi og revisjon har selskapet ansatte med fagkompetanse innenfor juss, samfunnsøkonomi, samfunnsgeografi, sosiologi, offentlig administrasjon.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge.

Selskapet har for tiden ledervervene i Forvaltningsrevisjonskomiteen og Regnskapskomiteen i NKRF (Norges kommunerevisorforbund). Selskapet har også et medlem i Regnskapskomiteen og er dessuten representert i GKRS (Foreningen for god kommunal regnskapskikk).

Honorarene til Revisjon Midt-Norge SA er på sammen måte som i Revisjon Fjell IKS basert på selvkost og fastpris for en totalpakke som består av alle de revisjonstjenestene kommunene har behov for. I totalpakken inngår også veiledning og rådgivning til kommunen. Med bakgrunn i selskapets brede fagkompetanse kan kommunene få tilgang rådgivningstjenester innenfor mange fagfelt.

Selskapets visjon er å bidra til forbedring. I det ligger at selskapet skal:

- *være en samfunnsansvarlig revisor som bidrar effektivt til kommunenes kontroll- og tilsynsfunksjon.*
- *være en uavhengig revisjonsenhet med høy kompetanse som bidrar aktivt til en bedre forvaltning.*
- *i lokalsamfunn og allmennheten oppleves som et synlig kontrollorgan med høy integritet.*
- *oppfattes som den til enhver tid best kvalifiserte til å utføre revisjon av kommunal virksomhet.*
- *være en utviklende arbeidsplass med høy trivselsfaktor, hvor medarbeiderne skal ha en offensiv og positiv holdning til service og samarbeid.*

Det er nå utarbeidet en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA om sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020. Avtalen uttrykker at det er enighet mellom partene om en virksomhetsoverdragelse. Gjennomføring av avtalen forutsetter:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedr. søknad om opptak

Sammenslåingen av selskapene gjennomføres som en virksomhetsoverdragelse i samsvar med bestemmelsene i arbeidsmiljøloven. Virksomhetsoverdragelsen sikrer at alle ansatte i Revisjon

Fjell IKS får tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. Individuelle arbeidsavtaler beholdes.

Intensjonsavtalen legger til grunn at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS blir overført til Revisjon Midt-Norge SA. Det innebærer at Revisjon Midt-Norge SA overtar pensjonsforpliktelsene i Revisjon Fjell IKS. Engangspremien som eierne i Revisjon Fjell IKS ellers måtte betale ved avvikling er beregnet til 2,2 mill. kr. Nye andelsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA dekkes opp av kapitalinnskuddene som ligger i Revisjon Fjell IKS. Revisjon Fjell IKS vil ifølge budsjett ha et disposisjonsfond på 0,9 mill. kr. per 31.12.2019.

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA framgår i vedtektenes § 7, hvor antall stemmer reguleres etter medlemmenes omsetning med selskapet.

Revisjon Midt-Norge SA har forretningssted og hovedkontor i Steinkjer. Selskapet har nå 8 avdelingskontorer. I intensjonsavtalen legges det til grunn at dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS skal videreføres/opprettholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. Det er viktig for å sikre at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde en nærhet til revisor. Samtidig er det viktig at ansatte i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde sine kontorsteder.

Foreløpige beregninger av kommunenes kostnader for 2020 viser at overføringene til Revisjon Midt-Norge SA vil øke med kr 95.000 – 160.000 i forhold til budsjettet for Revisjon Fjell IKS. Kostnadsforskjellene kan delvis forklares med at Revisjon Fjell IKS ikke har hatt kostnader med kontorer da kommunene har stilt kontorer til rådighet uten vederlag. Revisjon Midt-Norge SA betaler derimot leie for sine kontorlokaler. Revisjon Midt-Norge SA budsjetterer med et høyere timetall på forvaltningsrevisjon enn det Revisjon Fjell IKS har gjort. Forøvrig er det ikke store forskjeller i typer og mengde av tjenester som de to selskapene har tilbydd.

Intensjonsavtalen er forelagt de ansatte og deres uttalelse er vedlagt saken. De ansatte anbefaler at Revisjon Fjell IKS tar sikte på å gå inn i et større selskap og at Revisjon Midt-Norge SA er det mest naturlige alternativet. Under forutsetning av en virksomhetsoverdragelse iht. arbeidsmiljølovens kap. 16, at lønns- og arbeidsvilkår videreføres og at det opprettes et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene, er de ansatte positivt innstilt til den foreslåtte løsningen.

Forutsetningene fra de ansatte anses oppfylt i intensjonsavtalen.

Gjennomføring av prosessen med sammenslåing av selskapene

Under forutsetning av positive vedtak i representantskapet, alle eierkommunene og i Revisjon Midt-Norge SA skisseres følgende prosess:

1. Representantskapet behandler innstilling fra styret.
Representantskapet fatter vedtak om å anbefale eierkommunene å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA som virksomhetsoverdragelse med virkning fra 01.01.2020. Representantskapet vedtar avvikling av Revisjon Fjell IKS og velger avviklingsstyre.
2. Eierkommunene behandler representantskapets innstilling.
Eierkommunene får representantskapets innstilling til behandling og vedtak i kommunestyret.
3. Kommunene søker om innmelding i Revisjon Midt-Norge SA.
Revisjon Fjell IKS sender samlet søknad om innmelding fra kommunene.
4. Svar fra Revisjon Midt-Norge SA.
Under forutsetning om positivt svar fra Revisjon Midt-Norge SA, må Revisjon Fjell IKS avvikles i tråd med bestemmelsene IKS-loven.

5. Kommunene velger Revisjon Midt-Norge SA som revisor.
Kommunestyret velger Revisjon Midt-Norge SA som kommunens revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
6. Avvikling av Revisjon Fjell IKS.
Søknad om avvikling av Revisjon Fjell IKS sendes til departementet. Avviklingsstyret godkjenner avviklingsregnskapet og overføring til Revisjon Midt-Norge SA gjennomføres.

Gjennomføringen av prosessen forutsetter at alle kommunene gjør likelydende vedtak.

Det anbefales at kommunene benytter saken som er utarbeidet for representantskapet som felles saksframlegg.

Saken oversendes til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:

1. **NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.**
2. **NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.**
3. **NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.**
4. **Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.**

Daglig leders forslag til vedtak:

1. Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.
2. Innstilling til vedtak i representantskapet.
 - a. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
 - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
 - b. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
 - c. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Styrets vedtak:

Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.

Styrets innstilling til representantskapet:

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra

01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.

- NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
 3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Representantskapets behandling:

Representantskapet drøftet saken og vektla under behandlingen spesielt følgende:

- At det har vært gjennomført en vurdering av de mulige alternativene som foreligger. Vesentlige forhold som tilsier at det var riktig å forhandle med Revisjon Midt-Norge SA om en intensjonsavtale.
 - Tidsaspektet, det har vært nødvendig å få på plass en løsning før 01.01.2020 for å unngå at eierkommunene blir stående uten lovlig revisjon. Det er bare en avtale med Revisjon Midt-Norge SA som garanterer at det vil være mulig.
 - Kostnader, Revisjon Midt-Norge SA gir vesentlig lavere kostnader for kommunene sammenlignet med alternativene. Selskapenes premisser for betaling ligger fast da alle medlemmer/eiere må behandles likt.
 - Kompetanse, Revisjon Midt-Norge SA er landets største interkommunale revisjon og har bred fagkompetanse som deles med medlemmene gjennom tjenester og rådgivning.
 - Selskapsformen til Revisjon Midt-Norge SA (samvirkeforetak) gir størst fleksibilitet i forhold til innmelding og utmelding. Kommunene står fritt til å velge en annen løsning om de ikke skulle bli fornøyd med tjenestene (ett års oppsigelse). IKS (interkommunalt selskap) har langt tyngre prosesser og usikkerhet knyttet til utfall da det kreves likelydende vedtak fra kommunestyrene i alle eierkommunene.
- Medlemskap i Revisjon Midt-Norge SA sikrer kommunene de tjenestene som blir etterspurt. Samarbeidsprosjekter på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan gjennomføres som tidligere for de kommunene som blir medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA. Kontrollutvalgene i kommunene initierer og bestiller samarbeids- og fellesprosjekter. Det vil være viktig at kommunene og kontrollutvalgene etterspør tjenester for å kunne dra mest mulig nytte av den kompetansen som ligger i selskapet.
- Intensjonsavtalen med Revisjon Midt-Norge SA sikrer et avdelingskontor innenfor området til Revisjon Fjell IKS og dagens kontorstruktur videreføres. Det blir da mye opp til kommunene hva de vil tilby for å få nærhet til revisor. De ansattes rettigheter anses godt ivaretatt gjennom intensjonsavtalen og de har uttrykt at de er positivt innstilt til den valgte løsningen.
- Kommunene betaler ikke nye medlemsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA. Dette dekkes opp av generell overføring fra Revisjon Fjell IKS.
- Det ble presisert at saken gjelder organisering av revisjonen, og ikke berører kontrollutvalgenes sekretariatsfunksjon som ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS.

Representantskapets vedtak:

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
 - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
 - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
 - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
 - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

Intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedrørende sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020

I forbindelse med ønske fra Revisjon Fjell IKS om sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 er det utarbeidet en intensjonsavtale mellom partene. Vi ønsker med denne intensjonsavtalen å uttrykke at det er enighet mellom partene om virksomhetsoverdragelse og andre forhold omtalt nedenfor under forutsetning av:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedrørende søknad om opptak

Virksomhetsoverdragelse

Det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse av ansatte i Revisjon Fjell IKS fra 01.01.2020 i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16, arbeidstakernes rettigheter ved virksomhetsoverdragelse.

Virksomhetsoverdragelsen gir alle ansatte i Revisjon Fjell IKS tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. De ansatte beholder sine individuelle arbeidsavtaler. Eventuelle behov for harmonisering av lønns- og arbeidsvilkår mellom ansatte i de to selskapene må skje gjennom prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver i Revisjon Midt-Norge SA. Eksisterende pensjonsordning i KLP gjøres gjeldende for de overførte arbeidstakerne. Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS er begge medlemmer i KLP og KS Bedrift.

Andre forhold:

Aktiva og passiva

Alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS som forutsettes avviklet, overføres til Revisjon Midt-Norge SA. Dette innebærer:

- at beregnet engangspremie vedrørende netto pensjonsforpliktelse på ca. 2,2 mill. kr for Revisjon Fjell IKS videreføres inn i Revisjon Midt-Norge SA og
- at innskuddskapitalen i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA som en del av den generelle overføringen av aktiva og passiva.

Andelsinnskudd for medlemskommunene i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 4 og vil gi følgende andelsinnskudd for eierkommunene i Revisjon Fjell IKS (innskutt kapital i Revisjon Fjell IKS).

- Os kommune	15.000	(42.669)
- Tolga kommune	15.000	(35.661)
- Alvdal kommune	30.000	(48.176)
- Folldal kommune	15.000	(34.820)
- Oppdal kommune	60.000	(129.270)
- Rennebu kommune	30.000	(53.142)
- Holtålen kommune	30.000	(43.490)
- Røros kommune	60.000	(112.771)

Stemmerett

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 7.

- Os kommune	1 stemme
- Tolga kommune	1 stemme
- Alvdal kommune	1 stemme
- Folldal kommune	1 stemme
- Oppdal kommune	2 stemmer
- Rennebu kommune	1 stemme
- Holtålen kommune	1 stemme
- Røros kommune	2 stemmer

Kontorstruktur

Dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS videreføres /opprettholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. I henhold til vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA er Steinkjer selskapets forretningssted. Steinkjer er også selskapets hovedkontor og Revisjon Midt-Norge SA har nå 8 andre avdelingskontorer. Styret vurderer til enhver tid kontorer, ansatte og funksjoner til beste for selskapet.

Bærekraftig økonomi

Revisjon Midt-Norge SA har på årsmøte 16.04.2018 fastsatt at kriteriene for opptak av nye kommuner må være at dette er i selskapets og medlemmenes økonomiske interesser. Opptak av eierkommunene i Revisjon Fjell IKS som forutsetter virksomhetsoverdragelse er vurdert i forhold til økonomisk bærekraft.

Gjeldende avtaler

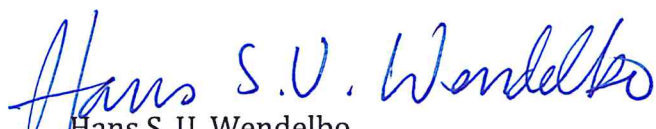
Gjeldende avtaler for Revisjon Fjell IKS må gjennomgås og vurderes for eventuell oppsigelse eller fornyelse av partene når endelig vedtak om sammenslåing er fattet.

Revisjonstjenester

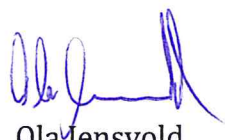
I henhold til vedtektenes §3 forplikter Revisjon Midt-Norge SA seg til å dekke medlemskommunenes behov for revisjonstjenester og medlemskommunene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Revisjon Midt-Norge SA definerer revisjonstjenester som:

- Finansiell revisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Rådgivning innenfor gjeldende rammer
- Overordnet analyse
- Selskapskontroll

Denne intensjonsavtalen er vedtatt av styret i Revisjon Midt-Norge SA og av styret i Revisjon Fjell IKS og bekreftes av styrelederne i selskapene.



Hans S. U. Wendelbo
Styreleder i Revisjon Midt-Norge SA



Ola Jensvold
Styreleder i Revisjon Fjell IKS

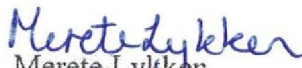
UTTALELSE FRA ANSATTE I REVISJON FJELL IKS

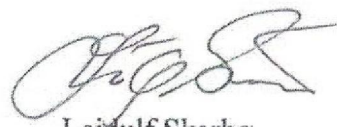
Med bakgrunn i dagens situasjon i Revisjon Fjell IKS, utfordringene med rekruttering av revisorer med relevant utdanning og praksis, sårbarhet i ansattgruppen og fordeler med større fagmiljø, anbefaler ansattgruppen at det tas sikte på inntreden i et større selskap.

Basert på geografisk plassering og kjennskap til selskapet anser vi Revisjon Midt – Norge SA som det mest naturlige alternativet. Ansatte er positivt innstilt til denne løsningen under forutsetning av at:

- Det avtales virksomhetsoverdragelse i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16 for ansatte i Revisjon Fjell IKS, og at våre lønns- og arbeidsvilkår videreføres
- Revisjon Midt-Norge SA oppretter et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene.

Rennebu, 15. august 2019


Merete Lykken


Leidulf Skarbø

VEDTEKTER FOR REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtatt på årsmøte 28.08.2017

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Revisjon Midt-Norge SA. Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Steinkjer kommune.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov.

Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Trøndelag og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

§ 4 Andelsinnskudd

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 2000	15 000
2000 - 4999	30 000
5000 - 9999	60 000
10000 - 19999	120 000
Over 20000	200 000
Fylkeskommuner	600 000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttet anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

§ 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill	1
0.5 - 1 mill	2
1 - 2 mill	4
2 - 3 mill	6
3 - 5 mill	8
Mer enn 5 mill	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 6 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være tre av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd. Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.

Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglistene til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgt dager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjette for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

vedlegg

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.09.19	31/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 16.09.19	

Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

Saksdokumenter:

1. Evalueringsskjema
2. Oppfølgingsoversikt for kontrollutvalget

Saksframlegg:

Sekretariatet legger med dette frem egen sak for kontrollutvalget som gir utvalget mulighet til å vurdere forhold ved eget arbeid i den perioden som er i ferd med å avsluttes, samt gi noen råd til både sekretariat og neste utvalg mht kontrollutvalgets virksomhet.

Forslag til punkter som kan drøftes:

- Hva har fungert bra og hva har fungert dårlig?
- Har utvalget hatt nok ressurser?
- Møtehyppighet
- Forbedringspunkter sekretariat og revisjon
- Har opplæringen vært tilstrekkelig?
- Kvalitet på seminarer?
- Hva bør neste periodes utvalg ha fokus på?

Videre legges det med dette også frem en oppfølgingsoversikt med status på forvaltningsrevisjonen og saker som ikke er slutført.

Skjema som følger saken kan fylles ut i sin helhet eller være en veileder under drøftingen.

Saken legges frem for drøfting i kontrollutvalget, og det fremmes ikke forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling:

Egenevaluering av kontrollutvalget i Tolga kommune perioden 2015-2019

vedlegg

(Aktuelle rubrikker fylles ut etter drøfting i kontrollutvalget)

Kontrollutvalgets eget arbeid:	
Dette har fungert bra og bør videreføres	
Forbedringspunkter.	
Opplæring: Hvordan har opplæringen av kontrollutvalget vært, og hva bør forbedres?	
Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	
Har planen blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte?	
Utarbeidelse og behandling av forvaltningsrevisjoner	
Tilfredshet med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, herunder oppfølging	
Kommunens (adm. og pol) generelle holdning og behandling av forvaltningsrevisjoner.	
(Overordnet analyse) Plan for selskapskontroll	
Tilfredshet med gjennomførte selskapskontroller, herunder oppfølging	
Kommunens (adm og pol) generelle holdning og behandling av selskapskontroller	

Regnskapsrevisjon	
Tilfredshet med tilbakemeldinger fra revisor og økonomiavdeling mht regnskapet (nummererte brev, løpende rapportering m.v.)	
Årsoppgjøret og revisjonsberetningen	
Andre kontroll- og tilsynsoppgaver	
Hvilke andre kontroll- og tilsynsoppgaver har kontrollutvalget gjennomført? (Virksomhetsbesøk, høringer, intervju/ samtaler, koordinering med annen tilsynsak- tivitet m.v.,)	
Erfaringer med disse?	
Kontrollutvalget og kommunen	
Hvordan har samarbeidet med kommunens administrasjon/rådmann vært ?	
Forbedringspotensial?	
Hvordan har samarbeidet med kommunens politiske ledelse/ordfører vært?	

Forbedringspotensial?	
I hvilken grad har kontrollutvalget deltatt ved utarbeidelse av planer, ROS, Eierskapsmelding, internkontroll etc.	
Kontrollutvalget og sekretariatet	
Vurdering av sekretariatets arbeid, forberedelse og oppfølging av saker. Kompetanse	
Kontrollutvalget og revisor	
Vurdering av revisors arbeid med regnskapsrevisjon.	
Vurdering av revisors arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.	

Temaer til behandling 2020		Desember	Februar	April	Juni	Oktober	Desember
Dialogmøte med ordfører			x				
Initiering for virksomhetsbesøk			x				
Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		x					
Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll		x					
Gjennomgang av oppfølgingssaker		x					x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen			x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			x				
Kontrollutvalgets årsmelding 2019			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi - årsregnskap			x			
	Oppfølging av vedtak og spesielle forhold						
	Gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste						
	Opplæring Compillo	x					
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2019				x			
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport						x	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021						x	
Virksomhetsbesøk, planlegging				x			
Virksomhetsbesøk, gjennomføring					x		x
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)							

SAKER TIL OPPFØLGING				
Saknr	Saktitel	Vedtak	Oppfølging	Status
26/16	Eventuelt	Utvalget ønsker at rådmann innkalles til minimum to møter i året for å få en orientering om oppfølging av vedtak og spesielle forhold i kommune.	Hvert år to ganger i året	L
28/17	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker å få en orientering om tertialregnskapene når de foreligger.		L
14/19	Forvaltningsrevisjon	Utvalget gikk igjennom saken. Utvalget mener det er viktig at kontrollutvalget har fokus på internkontroll. Utvalget har nå tilgang til Compilo kvalitetssystem og dette kan bidra til at utvalget bedre kan ivareta sin kontrollfunksjon.	Løpende 2 ganger pr. år gjennomgang av compilo	L
22/19		Følge opp kommunestyrevedtak av 23.03.19 ved utarbeidelse av plan for forv.revisjon neste periode	Jan. 20	