

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 31.*

**MØTEDATO: Mandag 18. februar 2019**

**KL.: 16:00**

**STED: Hvit Sommerfugl, Tolga sentrum (MRK TID OG STED)**

### SAKSLISTE

| SAK NR. | INNHold                                                                                                                |      |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 01/2019 | Godkjenning av saksliste og innkalling                                                                                 | s. 2 |
| 02/2019 | Godkjenning av protokoll fra møte 10.12.18                                                                             | s. 3 |
| 03/2019 | Årsmelding 2018 for kontrollutvalget                                                                                   | s. 9 |
| 04/2019 | Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon<br>«Tiltak for funksjonshemmede»                               | s.10 |
| 05/2019 | Vurdering av behov for selskapskontroll i 2019                                                                         | s.22 |
| 06/2019 | Initiering av virksomhetsbesøk i 2019                                                                                  | s.25 |
| 07/2019 | Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunens fastsetting av<br>gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» | s.30 |
| 08/2019 | Vurdering av revisors uavhengighet                                                                                     | s.33 |
| 09/2019 | Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019                                                                                 | s.38 |
| 10/2019 | Orienteringssaker                                                                                                      | s.42 |
| 11/2019 | Eventuelt                                                                                                              | s.49 |

*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).

Fredag 8. februar 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**

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 18.02.19      | 01/19      |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 01/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.02.19

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 18.02.19

### 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 18.02.19 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                             | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                   | TB                 | 18.02.19                     | 02/19      |
| Behandling av saken:     |                                    |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>02/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Godkjenning av møteprotokoll fra møte 10.12.18

### Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 10.12.18 (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 10.12.18 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



**Tolga kommune**

## **MØTEPROTOKOLL** **Kontrollutvalget**

---

**Møtested:** Storstua, Tolga kommunehus  
**Møtedato:** Mandag 10. desember 2018  
**Tid:** Kl. 13:30  
**Saknr.** 34-41

---

**Til stede på møtet:**

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

**Andre:**

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken  
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 16:00

Mandag, 10. desember 2018

*Torill Bakken*

Torill Bakken  
møtesekretær

Neste møte: mandag 7. februar 2019

### **34/2018      Godkjenning av saksliste og innkalling**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 10.12.18 godkjennes.

**Behandling:**

Sekretariatets forslag vedtas.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 10.12.18 godkjennes.

### **35/2018      Godkjenning av protokoll fra møte 13.11.18**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.18 godkjennes.

**Behandling:**

Sekretariatets forslag vedtas.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.18 godkjennes.

### **36/2018      Godkjenning av konkurranse dokument**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Konkurranse dokumenter gjennomgått i møte oversendes Abakus som igangsetter prosessen med å innhente tilbud på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tiltak for funksjonshemmede».

**Behandling:**

Utvalget diskuterte saken. Etter orientering om at granskingen som nå pågår vil bli avsluttet i løpet av januar mener utvalget det er hensiktsmessig å avvente oppstart av forvaltningsrevisjon. Bestillingen av forvaltningsrevisjonen vil være avhengig av resultatet av rapporten i fra Fylkesmannen i Hordaland.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget avventer bestillingen av forvaltningsrevisjon av «Tiltak for funksjonshemmede» til granskningsrapporten i fra Fylkesmannen i Hordaland foreligger.

## **37/2018     Rådmann orienterer – status «Tolgasaken»**

### **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens statusoppdatering om «Tolgasaken» til orientering.

### **Behandling:**

Rådmannen var forhindret i fra å møte og oversendte et notat til utvalget angående status.

Nestleder og revisor var tilstede under orienteringsmøte med fylkesmannen i Hordaland og Tolga kommune 5. og 6. desember ang granskingen. De ga utvalget en orientering om dette møtet.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar notatet i fra rådmannen ang. statusoppdatering om «Tolgasaken» til orientering.

Kontrollutvalget tar orienteringen i fra nestleder og revisor til orientering.

## **38/2018     Selskapskontroll FIAS – Rapport**

### **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkklene for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

### **Behandling:**

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter, samt revisjonens konklusjoner og anbefalinger.

Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets innstilling godkjennes.

### **Kontrollutvalgets innstilling:**

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkklene for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

### **39/2018    Årsplan 2019 for kontrollutvalget**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsplan for 2019 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:30
- Møtestedet er til vanlig Tolga Kommunehus, fortrinnsvis Storstua.
- Møtedatoene er:
  - Torsdag 07.02.19
  - Torsdag 25.04.19
  - Torsdag 06.06.19 (virksomhetsbesøk)
  - Sept./okt.19
  - Nov./des. 19

#### **Behandling:**

Utvalget gikk igjennom årsplanen.  
Sekretariatets forslag vedtas.

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Årsplan for 2019 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:30
- Møtestedet er til vanlig Tolga Kommunehus, fortrinnsvis Storstua.
- Møtedatoene er:
  - Torsdag 07.02.19
  - Torsdag 25.04.19
  - Torsdag 06.06.19 (virksomhetsbesøk)
  - Sept./okt.19
  - Nov./des. 19

## **40/2018    Orienteringssaker**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

### **Behandling:**

Det er viktig at utvalget stiller på årets kontrollutvalgskonferanse, da store deler av konferansens første dag dreier seg om «Tolgasaken»

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Sakene tas til orientering.

## **41/2018    Eventuelt**

### **Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Utvalget diskuterte hvordan saken skal presenteres under kontrollutvalgskonferansen i januar 2019. Utvalgsleder skal ha et foredrag under konferansen. Hvilket budskap som skal formidles ble diskutert.

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                                              | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                                    | TB                 | 18.02.19                     | 03/19      |
| Behandling av saken:     |                                                     |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>03/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget<br>Kommunestyret |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

### Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 (følger som eget vedlegg)

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2018.

På side 6 i årsmeldingen er det foreslått å skrive en oppsummering av kontrollutvalgets arbeid på bakgrunn av «Tolgasaken». Utvalgets medlemmer oppfordres til å komme med innspill.

### Sekretariatets forslag til innstilling:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende forslag til innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets innstilling:

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.         | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO    | SAK<br>NR. |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|
|                      | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 18.02.19         | 04/19      |
| Behandling av saken: |                  |                    |                  |            |
| <b>Saksnr.:</b>      | <b>Utvalg:</b>   |                    | <b>Møtedato:</b> |            |
| 04/19                | Kontrollutvalget |                    | 18.02.19         |            |

## Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon

### Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 33/18 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 36/18 (ikke vedlagt)
- Utkast til konkurransedokument
- Granskningsrapport fra Fylkesmannen i Hordaland (ettersendes)

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget fattet den 13.11.18 følgende vedtak i sak 33/18:

1. *Kontrollutvalget skal iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede», bestilt av kommunestyret 22.10.18, ved å innhente tilbud fra tre eksterne revisjonsselskap. Abakus bes om å kjøre tilbudsprosessen.*
2. *Rapport fra statlig granskning skal inngå som en del av grunnlaget for revisjonsarbeidet.*
3. *Det vises til kommunestyrets vedtak hvor de ber kontrollutvalget belyse hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort i et livsløpsperspektiv. Kontrollutvalget viser til brev fra Fylkesmannen i Hordaland til Tolga kommune hvor det framgår at fylkesmannen skal granske dette. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens rapport når det gjelder dette punktet.*
4. *Kontrollutvalget bestiller ferdigstilling av forvaltningsrevisjonsrapporten senest 01.06.19.*
5. *Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet gis myndighet til å igangsette prosessen med å innhente tilbud i fra tre eksterne revisjonsselskap.*
6. *Rådmannen bes redegjøre for status jfr. kontrollutvalgsak nr. 30/18.*

Den 10.12.18 behandlet utvalget godkjenning av konkurransedokument for bestilling av forvaltningsrevisjon. Utvalget fattet da følgende vedtak:  
*Kontrollutvalget avventer bestillingen av forvaltningsrevisjon av «Tiltak for funksjonshemmede» til granskningsrapporten i fra Fylkesmannen i Hordaland foreligger.*

Det pågår en omfattende gjennomgang og vurdering av saksbehandlingen i «Tolgasaken» på bestilling i fra KMD. Vurderingen skal omfatte

- o om saksbehandlingen var i tråd med gjeldende regelverk og god forvaltningspraksis
- o årsak til eventuelle brudd på regelverket og god forvaltningspraksis
- o hvilke konsekvenser eventuelle brudd på regelverk og god forvaltningspraksis har hatt
- o hvilke avbøtende tiltak som bør iverksettes.

Rapporten i fra fylkesmannen i Hordaland er antatt å være ferdig første del av februar.

# MØTEBOK

---

Den vil danne et godt grunnlag for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Rapporten er ikke tilgjengelig ved utsendelse av sakspapirene men vil bli ettersendt så snart sekretariatet har mottatt den.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Konkurransedokumenter gjennomgått i møte oversendes Abakus som igangsetter prosessen med å innhente tilbud på forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Tiltak for funksjonshemmede*».

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**

## TO-18-03: FORVALTNINGSREVISJON

### KONKURRANSEGRUNNLAG



TOLGA KOMMUNE



## Innhold

|                                                                        |          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1. OPPDRAGSGIVER .....</b>                                          | <b>3</b> |
| <b>2. ANSKAFFELSEN .....</b>                                           | <b>3</b> |
| 2.1. FORMÅL .....                                                      | 3        |
| 2.2. OMFANG .....                                                      | 3        |
| 2.3. LEVERANSER .....                                                  | 3        |
| 2.4. KONTRAKTSTYPE .....                                               | 3        |
| 2.5. KONTRAKTENS VARIGHET .....                                        | 4        |
| 2.6. VEDSTÅELSEFRIST .....                                             | 4        |
| 2.7. FORBEHOLD OG PRESISERINGER .....                                  | 4        |
| <b>3. TILBUDETS UTFORMING OG LEVERING .....</b>                        | <b>4</b> |
| 3.1. INNLEVERINGSSTED OG –FORM .....                                   | 4        |
| 3.2. TILBUDETS STRUKTUR .....                                          | 4        |
| 3.3. FORBEHOLD .....                                                   | 4        |
| 3.4. OFFENTLIGHET .....                                                | 4        |
| 3.5. KRAV TIL TILBUDETS UTFORMING .....                                | 5        |
| 3.5.1. TILBUDET .....                                                  | 5        |
| 3.5.2. PRISSKJEMA .....                                                | 5        |
| 3.5.3. KOMPLETT BESVARELSE AV TILDELINGSKRITERIENE .....               | 5        |
| 3.5.4. AVVIK FRA KONKURRANSEGRUNNLAGET .....                           | 5        |
| <b>4. PROSEDYRE .....</b>                                              | <b>5</b> |
| 4.1. ANSKAFFELSESPROSEDYRE .....                                       | 5        |
| 4.2. TILDELINGSKRITERIER .....                                         | 6        |
| 4.2.1. PRISER (25 %) .....                                             | 6        |
| 4.2.2. KOMPETANSE OG ERFARING (50%) .....                              | 6        |
| 4.2.3. KVALITET, OPPFØLGING OG SERVICE (25%) .....                     | 6        |
| <b>5. ADMINISTRATIV INFORMASJON .....</b>                              | <b>7</b> |
| 5.1. BEHANDLINGSPROSEDYRE .....                                        | 7        |
| 5.2. EVALUERINGSPROSEDYRE .....                                        | 7        |
| 5.3. KONFIDENSIALITET .....                                            | 7        |
| 5.4. ENDRING AV FORESPØRSEL .....                                      | 7        |
| 5.5. UNDERLEVERANDØRER .....                                           | 7        |
| 5.6. SPRÅK .....                                                       | 7        |
| 5.7. EIENDOMSRETT .....                                                | 7        |
| 5.8. RETTELSE, SUPPLERING OG ENDRINGER AV KONKURRANSEDOKUMENTENE ..... | 8        |
| <b>6. SAMFUNNSANSVAR .....</b>                                         | <b>8</b> |
| 6.1. ARBEIDSVILKÅR FOR ANSATTE .....                                   | 8        |
| 6.2. NULLTOLERANSE .....                                               | 8        |

## 1. OPPDRAGSGIVER

Oppdragsgiver for anbudskonkurransen er Tolga kommune.

Konkurransen gjennomføres av Abakus AS org.nr. 983 335 543 på vegne av oppdragsgiver.

Abakus as er et selskap 100 % eid av Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal, Åmot, Alvdal, Folldal, Os, Rendalen, Tolga, Tynset, Røros, Frøya, Meldal og Elverum kommuner.

## 2. ANSKAFFELSEN

### 2.1. FORMÅL

Oppdragsgiver nevnt i punkt 1 har til hensikt å inngå kontrakt om kjøp av tjenester for gjennomføring av forvaltningsrevisjon av området *Tiltak for funksjonshemmet i Tolga kommune*.

Formålet med anskaffelsen er å se på hvordan Tolga kommune har jobbet innenfor dette området.

Leverandøren skal bruke sin fagkunnskap og kompetanse for å bidra til at kontraktens formål blir ivaretatt.

### 2.2. OMFANG

Anskaffelsen gjelder kjøp av tjenester for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i henhold til vedlagt kravspesifikasjon.

Følgende problemstillinger bør gjennomgås i forvaltningsrapporten:

1. Skjer saksbehandlingen i tråd med forvaltningsloven, særlover og god forvaltningsskikk?
2. Har tjenesten en samhandling med kommunelege og fylkesmann i tråd med lover og god forvaltningsskikk?
3. Er diagnoser fastsatt av kompetent organ og har de bakgrunn i faglig holdbare utredninger?
4. Har kommunen gode nok rutiner for kvalitetssikring av rapporteringen av antall psykisk utviklingshemmede?
5. Er vurderinger knyttet til vergemålssaker tilstrekkelig kvalitetssikret?
6. Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?

Prosjektet skal gjennomføres innenfor en totalramme på kr .....eks. mva.

### 2.3. LEVERANSER

Leveransene skal skje direkte til oppdragsgivers tjenestested.

Lvert materiale er oppdragsgivers eiendom og kan fritt benyttes av oppdragsgiver, til dette og andre relevante formål.

### 2.4. KONTRAKTSTYPE

Det skal inngås avtale med én leverandør. Avtalen baseres på SSA-O med billag.

## 2.5. KONTRAKTENS VARIGHET

Oppdraget skal utføres i tidsrommet januar – 01.mai 2019.

## 2.6. VEDSTÅELSESRIST

Tilbyder er forpliktet til å vedstå sitt tilbud til xx.xx.2019

## 2.7. FORBEHOLD OG PRESISERINGER

Det tas forbehold om det oppgitte omfanget, og at endringer i budsjetter, politiske/administrative vedtak og rutiner kan påvirke det endelige omfanget. Dersom det foreligger saklig grunn, kan oppdragsgiver avlyse konkurransen i henhold til Lov om offentlige anskaffelser.

# 3. TILBUDETS UTFORMING OG LEVERING

## 3.1. INNLEVERINGSSTED OG –FORM

Tilbudet skal leveres elektronisk gjennom Mercell MSS og signeres med digital signatur.

Om det er behov for bistand ved tilgang og nedlasting av dokumenter eller spørsmål knyttet til innlevering av tilbud og digital signatur, vennligst kontakt Mercell support telefon: 21 01 88 60 eller e-post: support@mercell.com

Tilbudsfristen er 04.01.2019 kl 12:00.

## 3.2. TILBUDETS STRUKTUR

Det er tilbyders ansvar å påse at filene er nummerert og navngitt korrekt og i henhold til strukturen som følger av skjemaene og metoden i Mercell.

Tilbudet skal inneholde følgende:

- svar på kvalifikasjonskravene
- tilbudsbrief der eventuelle forbehold skal angis
- utfylt prisskjema
- svar på tildelingskriteriene
- svar på kravspesifikasjon

## 3.3. FORBEHOLD

Forbehold som ikke er prissatt av tilbyder, eller som kan prissettes av oppdragsgiver, vil kunne medføre avvisning i henhold til Lov om offentlige anskaffelser.

Tilbudet skal utarbeides i henhold til de spesifikasjoner og avgrensninger som er gjort i konkurransedokumentene. Det vil si dette konkurransegrunnlaget med alle vedleggene, DOFFIN-kunngjøring og eventuell tilleggsinformasjon som blir sendt ut gjennom Mercell i konkurranseperioden.

## 3.4. OFFENTLIGHET

Oppdragsgiver er omfattet av [Offentleglova](#) og [Forvaltningsloven](#). Dette innebærer at dokumenter knyttet til offentlige anskaffelser kan bli gjenstand for innsynsbejæring.

Det er i offentliglova en utsatt innsynsrett i tilbud og protokoll til etter at leverandørvalg er gjennomfôrt. I tilbudene er det gjort unntak fra innsynsretten når det gjelder opplysninger som kan

karakteriseres som forretningshemmeligheter. Det er avgjørende at det har en «konkurransemessig betydning å hemmeligholde» dokumentene, i den betydning at det kan medføre økonomisk tap for bedriften.

Det skal **ikke** leveres et eget sladdet tilbud, men tilbyder **skal vedlegge** en egenerklæring som inneholder opplysninger om hvilke deler av tilbudet som skal unntas offentlighet. Tilbyder skal begrunne hvorfor det er forretningshemmeligheter og av «konkurransemessig betydning å hemmeligholde».

Oppdragsgiver tar den endelige avgjørelsen om hvilken informasjon som kan gjøres offentlig.

### 3.5. KRAV TIL TILBUDETS UTFORMING

#### 3.5.1. TILBUDET

Tilbudet skal være i overensstemmelse med konkurransedokumentene. Det er tilbyders ansvar å gjøre seg kjent med alle dokumentene i konkurransen, og levere et korrekt og komplett tilbud.

Det er ikke adgang til å gi alternative tilbud. Det er ikke adgang til å gi deltilbud.

#### 3.5.2. PRISSKJEMA

Tilbudspriser skal oppgis i vedlagte prisskjema. Alle felt skal være utfyllt. Det er ikke anledning til å endre skjemaet med nye varelinjer eller kolonner. Det er tilbyders ansvar at prisskjema er fullstendig og korrekt utfyllt.

#### 3.5.3. KOMPLETT BESVARELSE AV TILDELINGSKRITERIENE

Tilbudet skal inneholde en komplett beskrivelse av hvordan tilbyder oppfyller tildelingskriteriene i punkt 4.2.

Manglende beskrivelser kan medføre at tilbudet må avvises i henhold til Lov om offentlige anskaffelser.

#### 3.5.4. AVVIK FRA KONKURRANSEGRUNNLAGET

Eventuelle avvik fra konkurransegrunnlaget skal være i tråd med kravene i Lov om offentlige anskaffelser. Alle avvik skal beskrives og prissettes slik at oppdragsgiver kan vurdere og kvantifisere implikasjonene av disse.

## 4. PROSEDYRE

### 4.1. ANSKAFFELSESPROSEDYRE

Konkurranse gjennomføres som **begrenset tilbudskonkurranse**. Konkurransen er sendt ut til tre tilbydere.

Anskaffelsen gjennomføres i henhold til lov om offentlige anskaffelser av 17. juni 2016(LOA) og forskrift om offentlige anskaffelser (FOA) FOR 2016-08-12-974. del I.

Oppdragsgiver planlegger å tildele kontrakt uten å ha dialog med leverandørene utover å foreta eventuelle avklaringer/korrigeringer.

Dialog gjennom forhandlinger kan likevel bli gjennomført dersom oppdragsgiver, etter at tilbudene er mottatt, vurderer det som hensiktsmessig. Utvelgelsen vil i så fall bli gjort etter en vurdering av tildelingskriteriene. Det presiseres at ingen leverandører kan forvente dialog om sitt tilbud og derfor må levere sitt beste tilbud.

## 4.2. TILDELINGSKRITERIER

Valg av leverandører bestemmes ut ifra det beste forholdet mellom pris og kvalitet, vurdert ut fra følgende kriterier med vektning i parentes.

### 4.2.1. PRISER (25 %)

Prisene skal oppgis i henhold til beskrivelsene i punkt 3.5.2 eksklusive merverdiavgift, og inneholde alle relevante kostnader og avgifter for å utføre oppdraget. Alle kostnader som ikke er oppgitt eller spesifisert, anses som inkludert.

Hvis det kreves prisendringer i avtaleperioden skal prisendringsklausulen oppgis knyttet til en indeks og tidsintervall.

### 4.2.2. KOMPETANSE OG ERFARING (50%)

Det er viktig for oppdragsgiver at tilbyder kan dokumentere relevant kompetanse og erfaring innenfor de forespurte fagfeltene for tilbudte ressurser.

Dette skal dokumenteres med CV og referanseliste med oppdragsgiver, type oppdrag, størrelse og leveringstidspunkt.

[Hvordan evaluere – Nyere erfaringsprosjekter vurderes bedre? Større erfaringsprosjekter bedre enn mindre? Utdannelse og erfaring eldre enn 10 år vurderes til likt?]

### 4.2.3. KVALITET, OPPFØLGING OG SERVICE (25%)

- Ferdigstillelsesdato

Tilbyder skal i sitt tilbud oppgi ferdigstillelsesdato i antall uker etter kontraktssignering, og milepælsplan. Dette punktet vil da bli vurdert utover det som allerede er satt som krav til levering. Vi vurderer kort responstid bedre enn lang.

Milepælsplanen med ferdigstillelsesdato legges til grunn ved evalueringen.

- Oppdragsforståelse og prosjektplan

Tilbyder skal presentere sin metodikk og prosjektplan for gjennomføring av oppdraget. Planen skal inneholde alle relevante milepæler og aktiviteter. Dette vil evalueres etter oppdragsgivers vurdering av hvordan beskrivelsen er tilpasset organisasjonens behov.

- Rapportering

Tilbyder skal beskrive hvordan rapportering vil foregå underveis, og beskrive innholdet i sluttrapporten. Eksempelvis dokumentert ved innholdsfortegnelse fra tilsvarende prosjekter. Konsulent bes rapportere status til kontrollutvalget i møte -medio februar og april

## 5. ADMINISTRATIV INFORMASJON

### 5.1. BEHANDLINGSPROSEDYRE

Etter tilbudsåpning vil Abakus as distribuere tilbudsdokumenter til oppdragsgiver. Abakus as lager en sammenstilling av de innkomne tilbud, som presenteres for oppdragsgiver. Oppdragsgiver tar den endelige beslutningen om hvilken tilbyder som skal tildeles kontrakten. Abakus as sender meddelelser om valg av leverandør.

Kontrakten inngås mellom oppdragsgiver og valgt leverandør.

### 5.2. EVALUERINGSPROSEDYRE

Evalueringsprosedyren bygger på en evalueringsmodell som er en absoluttmodell. Denne tar utgangspunkt i tilbudt pris, med tillegg av manglende oppfyllelse av de øvrige kriteriene. Dette gir et sammenligningstall som gir grunnlag for rangering av tilbyderne.

For tildelingskriteriene utover pris, har evalueringsmodellen en poengskala fra 0-3 poeng. Poengene settes ut fra besvarelsen av tildelingskriteriene.

Den teoretiske bakgrunnen for denne modellen er utarbeidet av professor Mats Bergman ved Södertörns Högskola i Sverige. Modellen og rapporten med det teoretiske grunnlaget finnes tilgjengelig her: [http://abakus.as/getfile.php/4108979.2575.ikstkmnjajmzsq/forsk\\_rap\\_2004-1.pdf](http://abakus.as/getfile.php/4108979.2575.ikstkmnjajmzsq/forsk_rap_2004-1.pdf)

### 5.3. KONFIDENSIALITET

Mottatte tilbud vil bli behandlet i henhold til Lov 2006-05-19 nr 16: Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd § 23 jfr. Forvaltningsloven §§ 13 og 19b. Informasjon om tilbudene vil bli gjort internt tilgjengelig i den grad det er nødvendig for evalueringen.

### 5.4. ENDRING AV FORESPØRSEL

Oppdragsgiver kan gjøre endringer i forespørselen, som ikke er vesentlig, inntil 6 dager før tilbudsfristens utløp. Frist for å stille spørsmål til konkurransen er xx.xx.2018.

### 5.5. UNDERLEVERANDØRER

Dersom tilbyder i sitt tilbud inkluderer leveranser fra andre leverandører, står tilbyder selv ansvarlig overfor sine underleverandører med hensyn til oppfylling av kontraktsforpliktelser og forpliktelser i henhold til Forskrift om offentlige anskaffelser. Hvilke underleverandører som benyttes, i hvilket omfang og i hvilke deler av leveransen, skal oppgis i tilbudet.

(Oppdragsgiveren stiller krav om at leverandørene kan ha maksimalt to ledd i leverandørkjeden under seg når leverandøren skal utføre bygge- og anleggsarbeider eller renholdstjenester. Leverandøren skal fremlegge signerte forpliktelseserklæringer fra sine underleverandører.)

### 5.6. SPRÅK

Tilbudet og øvrig informasjon skal leveres på norsk.

### 5.7. EIENDOMSRETT

Levert tilbud er oppdragsgivers eiendom.

## 5.8. RETTELSE, SUPPLERING OG ENDRINGER AV KONKURRANSEDOKUMENTENE

Dersom tilbyder oppdager feil, mangler, utelatelser eller uklarheter i konkurransedokumentene, plikter tilbyder umiddelbart å varsle oppdragsgiver om dette.

Henvendelser i utlysningsperioden blir anonymisert, og gjort tilgjengelig i Mercell sammen med relevant svar. Tilbydere har et selvstendig ansvar for å hente denne informasjonen. Dersom tilbud allerede er levert før eventuelle endringer i konkurransen, må tilbudet bekreftes på nytt av tilbyder.

Henvendelser skal skje skriftlig gjennom kommunikasjonsmodulen i Mercell. **Meldingen skal merkes med referansenummer og tittel på konkurransen.**

Spørsmål må fremsettes innen fristen oppgitt i punkt 5.4.

Det skal ikke være kommunikasjon med andre personer hos oppdragsgiver vedrørende konkurransen enn oppgitt kontaktperson.

## 6. SAMFUNNSANSVAR

### 6.1. ARBEIDSVILKÅR FOR ANSATTE

Leverandøren skal sørge for at ansatte i egen organisasjon og ansatte hos eventuelle underleverandører ikke har dårligere lønns- og arbeidsforhold enn det som følger av tariffavtaler, regulativ eller det som er normalt for vedkommende sted og yrke. Dette gjelder bare for ansatte som direkte medvirker til å oppfylle kontrakten. Lederen av firmaet er ansvarlig for at denne regelen blir overholdt.

Jamfør "FOR 2008-02-08 nr 112: Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter".

### 6.2. NULLTOLERANSE

Oppdragsgiver vil håndheve en streng praksis overfor leverandører som kan knyttes til mislige forhold. Oppdragsgiver vil avvise leverandører som ved anbudsinnbydelsen ikke oppfyller sin opplysningsplikt slik det er beskrevet.

Dersom oppdragsgiver blir oppmerksom på mislighold i avtaleperioden, vil oppdragsgiver avslutte kontraktsforholdet umiddelbart.

## TO-18-03: FORVALTNINGSREVISJON – KRAVSPESIFIKASJON

### 1.1. Grunnleggende krav til tjenesten

Tolga kommune skal gjennomføre forvaltningsrevisjon, basert på vedtak fattet i kommunestyret 22.10.18. [Protokoll fra kommunestyremøte 22102018](#)

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner definerer forvaltningsrevisjon i § 7, 1. ledd:

” Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.”

Forvaltningsrevisjonen skal utføres i samsvar med den til en kvar tid gjeldende Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova), god kommunal revisjonsskikk og kjente, etablerte standarder på området. Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon.

Revisor skal møte i kontrollutvalget når forvaltningsprosjekt utarbeidd av revisor skal behandles.

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når sak som har tilknytting til revisor sitt oppdrag skal behandles. Dette skal inngå som en del av oppdraget.

### 1.2. Forvaltningsrevisjon

Tolga kontrollutvalg skal etter bestilling i fra kommunestyret gjennomføre en forvaltningsrevisjon av tjenesten tiltak for funksjonshemmet i Tolga kommune.

På bakgrunn av «Tolga-saken» fattet kommunestyret følgende vedtak:

*Kommunestyret i Tolga ber om at kontrollutvalget gjennomfører en forvaltningsrevisjon for tjenesten for funksjonshemmede med bakgrunn i saksdokumentet ovenfor.*

*Kommunestyret ber i tillegg om at kontrollutvalget belyser hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort, i et livsløpsperspektiv også ut over tjenesten for funksjonshemmede for de berørte i «Tolga-saken».*

*Kontrollutvalget legger frem en plan for arbeidet og kostnader knyttet til det til neste møte.*

På bakgrunn av bestillingen til kommunestyret er følgende problemstillinger definert:

1. Har kommunen gode nok rutiner for kvalitetssikring av rapportering av antall psykisk utviklingshemma
2. Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den en tilfredsstillende tjenestetilbud?
3. Hvilke kommunale tjenester er gitt og hvilke vurderinger som er gjort, i et livsløpsperspektiv også utover tjenesten for funksjonshemmede for de berørte i Tolga saken

#### 1.2.1. Bakgrunnsinformasjon:

Kommunestyrets bestilling for forvaltningsrevisjon:

[https://www.tolga.kommune.no/innsyn.aspx?response=journalpost\\_detaljer&journalpostid=2018004764&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=180&](https://www.tolga.kommune.no/innsyn.aspx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=2018004764&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=180&)

Plattform for velferd 2015-2020: <https://www.tolga.kommune.no/f/p1/i79399fcd-9130-4b15-8b11-2dd568e90a0f/styringsplattform-velferd-2015-2020.pdf>

Økonomiplan 2018-2022: <https://www.tolga.kommune.no/f/p1/i85fd636d-e486-4b86-a233-9b63e8f0900a/budsjett-handlingsprogram-2018-2021.pdf>

Regnskap 2016-2018 Tolga kommune: <https://www.tolga.kommune.no/f/p1/i5fd36383-2985-4a3d-b332-6e03e523553e/arsmelding-2017-tolga-kommune.pdf>

Kommuneplanens samfunnsdel med målsettinger- <https://docplayer.me/37464393-Kommuneplanens-samfunnsdel-tolga-kommune.html>

Overordnet ROS- analyse P13-2016: <https://www.tolga.kommune.no/f/p1/i261b8c16-d1cf-4e1a-acbe-ead6ed8355eb/helhetlig-risiko-og-sarbarhetsanalyse.pdf>

Rapport om Enkeltvedtak etter forvaltningsloven R06-2013 : <http://konfjell.no/wp-content/uploads/2018/10/3018-vedlegg-Rapport-enkeltvedtak-Tolga-1.pdf>

Pågående Statlig granskingsrapport av Tolga kommune- Fylkesmannen i Hordaland, Statens sivilrettsforvalting og Helsetilsynet (forventet framlagt i uke 5)

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                             | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                   | TB                 | 18.02.19                     | 05/19      |
| Behandling av saken:     |                                    |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>05/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Vurdering av selskapskontroll i Tolga kommune i 2019

### Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.09.16 sak 22/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 27.10.16, k-sak 82/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

### Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

#### 1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

#### 2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

# MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen *kan* Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeligjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

| Firma                                   | Kapital/eierandel                                                  | Mulig å gjennomføre selskapskontroll                                                                  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meskano AS                              | Kapital: 106.000<br>Tolga kommune: 1,13%<br>5 andre kommuner       | Gjennomført eierskapskontroll i 2014                                                                  |
| TOS ASVO                                | Kapital: kr. 100.000<br>Tolga kommune: 50%<br>Os kommune: 50%      | Ja, virksomhetsbesøk i 2017                                                                           |
| FIAS AS                                 | Kapital: kr. 500.000<br>Tolga kommune: 7%<br>9 andre kommuner      | Eierskapskontroll i 2007 og forvaltningsrevisjon i 2008, oppfølging 2010. Forvaltningsrevisjon i 2018 |
| Abakus As                               | Kapital: 100.000<br>Tolga kommune: 9,1%<br>9 andre kommuner        | Ja                                                                                                    |
| IKT Fjellregionen IKS                   | Kapital: 200.000<br>Tolga kommune: 19 %<br>4 andre kommuner 83 %   | Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2011                                                               |
| Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS | Kapital: 7.005.000<br>Tolga kommune: 3,5 %<br>9 andre kommuner     | Kontroll i 2010. Gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018                                              |
| Kontrollutvalg Fjell IKS<br>988 019 919 | Kapital: kr. 200.000<br>Tolga kommune: 7,13 %<br>7 andre kommuner: | Ja                                                                                                    |
| Revisjon Fjell IKS<br>987 727 675       | Kapital: kr. 500.000<br>Tolga kommune: 7,13 %<br>7 andre kommuner  | Ja                                                                                                    |

# MØTEBOK

---

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2019.

Sekretariatet vil under behandlingen orientere om vedtak fattet i øvrige utvalg angående eventuelle ønsker om selskapskontroll i felles eide selskap.

Kontrollutvalget må selv ta stilling til behovet for selskapskontroll i 2019.  
Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.         | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO    | SAK<br>NR. |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|
|                      | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 18.02.19         | 06/19      |
| Behandling av saken: |                  |                    |                  |            |
| <b>Saksnr.:</b>      | <b>Utvalg:</b>   |                    | <b>Møtedato:</b> |            |
| 06/19                | Kontrollutvalget |                    | 18.02.19         |            |

## Virksomhetsbesøk i 2019– Planlegging/utvelgelse

### Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedtatt 30.04.13
- Organisasjonskart Tolga kommune

### Saksframlegg:

Tolga kontrollutvalg vedtok den 30.04.13 prosedyrer for virksomhetsbesøk. Prosedyrene er vedlagt saken.

I vedtatt møteplan for 2019 er det foreslått virksomhetsbesøk torsdag 6. juni.

Sekretariatet ser det som en fordel at utvalget tidlig på året tar stilling til hvilken virksomhet som skal besøkes i 2019, tidspunkt og omfang.

Virksomhetsbesøk gjennomført tidligere år:

2013: Tolga Skole  
2014: Tolga Omsorgstun  
2015: Tolga Flyktningetjenesten  
2016: Tolga plan og teknisk  
2017: Tos Asvo AS  
2018: Enhet Landbruk og Næring

### Prosedyrenes punkt 1:

” Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte.”

Kontrollutvalget kan be om å få en presentasjon fra virksomhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer, samt en omvisning. Ved å invitere en representant fra de ansatte kan utvalget få et bredere bilde av virksomheten. Dersom det er mulig å legge til rette for bruk av et møterom i virksomheten kan utvalget avholde ordinært møte etter omvisning og presentasjon.

Etter at utvalget har definert ”hvem, når og hvordan” vil neste skritt bli:

- Gjøre avtale med rådmannen (få navn på kontaktpersoner ved enheten)
- Gjøre avtaler med enheten og de som det er ønskelig å møte under besøket (styrer/rektor, ansatte, pårørendeforening/FAU, brukere/elever.....)
- Forberede ev. spørsmål til besøket dersom utvalget ønsker det.
- Innhente eventuell dokumentasjon

# MØTEBOK

---

Prosedyrenes punkt 4.2.2 om forberedelse:

*" Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.*

*Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.*

*Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket. "*

Sekretariatet utarbeider en plan for besøket på bakgrunn av utvalgets behandling i denne saken.

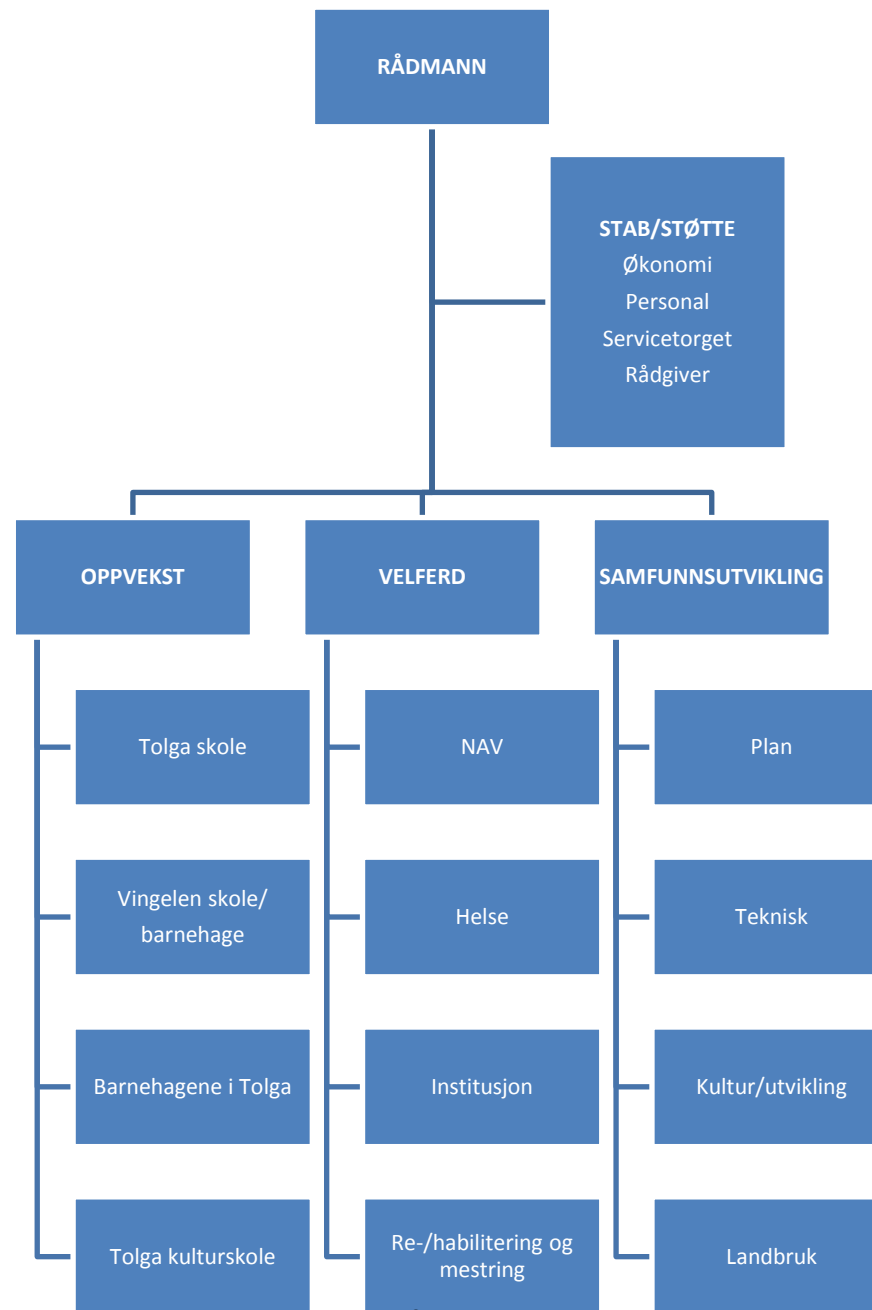
Sekretariatet foreslår at plan for besøket godkjennes i kontrollutvalgets planlagte møte 24.04.19.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved ..... 6. juni 2019. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**



# Prosedyrer for virksomhetsbesøk

## 1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

*Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.*

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

## 2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Tolga kommune.

## 3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

## 4. Framgangsmåte

### 4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

### 4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

#### 4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

#### 4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

#### 4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

#### 4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

## 5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                                              | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                                    | TB                 | 18.02.19                     | 07/19      |
| Behandling av saken:     |                                                     |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>07/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget<br>Kommunestyret |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»

### Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 25.01.19 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

### Bakgrunn:

Kommunestyret i Tolga behandlet i møte 15.12.2016 i sak 93/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (sak 30/2016). Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt med prioritering av følgende prosjekt i 2018:

«Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling og byggesaksbehandling.»

Kontrollutvalget behandlet endelig prosjektbeskrivelse 11/12- 2017, sak 33/17.

### Formål:

Formålet med prosjektet er å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for beregning av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak.

### Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

*Etterlever Tolga kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?*

### Avgrensning:

Prosjektet avgrenses til å vurdere kommunens beregninger av betalingssatsene som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaker.

Prosjektet omfatter regnskaper for årene 2015 – 2017.

### Rådmannens uttalelse:

En foreløpig rapport ble oversendt til rådmannen for uttalelse 16.11.2018.

Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 24.01.2019 og denne er i sin helhet vedlagt rapporten.

# MØTEBOK

---

## Revisors konklusjon:

Tolga kommune har ikke et prinsippvedtak om at gebyrene for byggesak og oppmålingsforretninger fullt ut skal dekke kostnadene med tjenestene. Det har blitt forsøkt å utarbeide etterkalkyler for 2015 – 2017, men disse har ikke blitt fullstendige. Vi mener det er positivt at kommunen høsten 2018 har arbeidet videre med utarbeidelse og dokumentasjon av etterkalkyler for 2018. Når dette er fullført mener vi at kommunen vil ha tilstrekkelig grunnlag for å kunne ta standpunkt til om gebyrene fullt ut skal dekke kostnadene. Etterkalkyler vil uansett være nødvendige for å kunne bekrefte at gebyrene ikke overstiger selvkost for tjenestene.

Vi har sett på etterkalkylene for 2015 – 2017. Da disse var ufullstendige, foreligger det ikke noen beregninger av reell selvkost for disse årene.

Vi mener at kommunen vil ha et godt grunnlag for å kunne beregne riktig selvkost for 2018 med utgangspunkt i det arbeidet som er gjort høsten 2018 og et godt system for kalkylene.

Vi mener det er viktig å gi riktig og fullstendig informasjon om kostnadene med tjenester hvor selvkost setter den øvre rammen for størrelsen på gebyrene. Vi mener at informasjonen i årsregnskapet bør forbedres.

## Revisors anbefalinger:

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger vil revisor anbefale at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- bør på prinsipielt grunnlag avklare om tjenestene fullt ut skal finansieres
- gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- det bør utarbeides for- og etterkalkyler
- informasjonen i årsregnskapet om tjenestene bør forbedres

## Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

## Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider for- og etterkalkyler
- forbedrer informasjonen i årsregnskapet om tjenestene

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

## Behandling:

## Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

**Kontrollutvalget i Tolga kommune**

Deres ref:

Vår ref. TO2019025E

Dato: 25.01.2019

**Forvaltningsrevisjon om kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak**

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget i Tolga kommune bestilt en forvaltningsrevisjon om kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak.

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunen etterlever bestemmelsene for beregning av gebyrer for disse tjenestene.

Undersøkelsen er nærmere konkretisert i følgende problemstilling:

- Etterlever Tolga kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?

Vedlagt oversendes vår rapport.

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

Kopi: Rådmannen

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                             | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                   | TB                 | 18.02.19                     | 08/19      |
| Behandling av saken:     |                                    |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>08/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

### Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 3.januar 2019.

### Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

### Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Tolga kommune Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 3. januar 2019.

# MØTEBOK

---

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring datert 3. januar 2019.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**

## **Kontrollutvalget i Tolga kommune**

Deres ref:

Vår ref. TO2019018E

Dato: 03.01.2019

### **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tolga kommune**

#### **Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

#### **Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

## Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon i Tolga kommune

### Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

| <b>Kommuneloven § 79</b>                                                                                                                  | <b>Trusler</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet. |                |
| 1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv                                                                                                        | Ingen          |
| 1.2 Ektefelle                                                                                                                             | Ingen          |
| 1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c                                                                                             | Ingen          |
| 2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet                                                                  | Ingen          |

| <b>Revisors uavhengighet</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>Trusler</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Stillinger i kommunen                                                                                                                                                                                                           | Ingen          |
| 2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i                                                                                                                                                                                   | Ingen          |
| 3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i                                                                                                                                                                    | Ingen          |
| 4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen. | Ingen          |

| <b>Rådgivning</b>                                                                                                            | <b>Trusler</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet. | Ingen          |
| 2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.                                  | Ingen          |
| 3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.                                                                       | Ingen          |

### Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

### Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 3. januar 2019

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.         | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO    | SAK<br>NR. |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|
|                      | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 18.02.19         | 09/19      |
| Behandling av saken: |                  |                    |                  |            |
| <b>Saksnr.:</b>      | <b>Utvalg:</b>   |                    | <b>Møtedato:</b> |            |
| 09/19                | Kontrollutvalget |                    | 18.02.19         |            |

## Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019

### Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet " Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" utarbeidet 11/12-18.

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget i Tolga kommune har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som er godkjent av kommunestyret. Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester prioriteres som tema for forvaltningsrevisjon i 2019. Prosjektutvelgelsen er basert på en overordnet analyse

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

### Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet.

Formålet med prosjektet er å undersøke om pasienter og brukere får enkeltvedtak i tråd med forvaltningsreglene, og om kommunen har en internkontroll som sikrer at det blir gitt tjenester i tråd med vedtakene og kvalitetsstandarder.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet skal følgende problemstillinger besvares:

1. Har saksbehandlingen for enkeltvedtak skjedd i tråd med forvaltningsloven, særlover og kommunale kriterier for tildeling av tjenester?
2. Har kommunen et internkontrollsystem som sikrer at det ytes tjenester i tråd med enkeltvedtak og kvalitetsstandarder?

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet " Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" slik den foreligger.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

## Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2019

|                      |                                                                         |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Prosjekt R68:</b> | <b>Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester</b> |
| <b>Kommune:</b>      | <b>Tolga</b>                                                            |

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget i Tolga kommune har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som er godkjent av kommunestyret. Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester prioriteres som tema for forvaltningsrevisjon i 2019.

Prosjektutvelgelsen er basert på en overordnet analyse. I kapittelet for tjenesteproduksjon het det:

*Enkeltvedtak er grunnleggende for innbyggernes rettigheter og rettssikkerhet innenfor mange tjenesteområder. Det er ofte avgjørende for hvordan personer/brukere med særskilte behov blir fulgt opp og om behovene blir dekket tilfredsstillende. (...) Å foreta forvaltningsrevisjon av enkeltvedtak er alltid aktuelt. Det kan også være et alternativ å undersøke hvordan kommunen følger opp enkeltvedtakene.*

**Formål** Temaet for prosjektet er helse- og omsorgstjenester. Formålet er å undersøke om pasienter og brukere får enkeltvedtak i tråd med forvaltningsreglene, og om kommunen har en internkontroll som sikrer at det blir gitt tjenester i tråd med vedtakene og kvalitetsstandarder.

Kommunen har en todelt oppgave, hvor prosjektet vil omfatte begge. For det første har kommunen en forvaltningsoppgave, hvor det skal fattes enkeltvedtak for de tjenestene kommunen har plikt til å yte etter helse- og omsorgstjenesteloven og som pasienter og brukere har rett til å motta etter pasient- og brukerrettighetsloven. Vedtakene skal oppfylle de kravene som forvaltningsloven stiller til enkeltvedtak.

Deretter har kommunen en oppgave som tjenesteyter. Tjenestene skal ytes i samsvar med vedtakene og holde den kvaliteten som følger av de rettslige standardene for forsvarlige tjenester. Dette stiller krav til kommunens internkontroll. Noen av de mest sentrale

funksjonene til et internkontrollsystem er nettopp å sikre at vedtak blir fulgt opp og at tjenestene holder tilfredsstillende kvalitet.

### **Avgrensning**

Omfanget av enkeltvedtak om helse- og omsorgstjenester er stort. For å begrense ressursbruken er det nødvendig å foreta et utvalg. Samtidig ønsker vi å kunne generalisere på grunnlag av utvalget. For at utvalgsmengden ikke skal bli for spinkelt til å kunne dra generelle slutninger er det nødvendig å avgrense prosjektet til enkelte typer tjenester. Utvalget vil bli tidsavgrenset til en vedtaksperiode på ett år.

Den delen av prosjektet som omhandler tjenesteytingen vil vi avgrense til en systemkontroll. I stedet for å sjekke hvordan konkrete enkeltvedtak har blitt fulgt opp, vil vi i stedet undersøke om internkontrollsystemene holder tilfredsstillende standard.

Prosjektet avgrenses dermed til å undersøke om saksbehandlingen har skjedd korrekt og om internkontrollsystemene er tilfredsstillende, og ikke hvordan det blir opplevd av de som har søkt om tjenester. Altså undersøkelse om den objektivt målbare kvaliteten, og ikke de subjektive opplevelsene til brukerne. Det er viktig å være bevisst på at det ikke nødvendigvis er en sammenheng mellom den opplevde kvaliteten og den målbare kvaliteten på saksbehandlingen.

### **Metode**

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om prosjektet, og hvor vi ber om bistand til å innhente nødvendige fakta.

Undersøkelser knyttet til enkeltvedtak vil bli gjort i form av dokumentanalyse av et utvalg saksmapper. For å svare på problemstillingen vil vi utlede en sjekklister fra revisjonskriteriene. Funnene fra saksmappene vil bli evaluert i forhold til denne sjekklister. I tillegg vil vi kartlegge hvilke internkontrollsystemer kommunen benytter for å sikre at tjenestene som ytes er i samsvar med vedtakene, og som også sikrer at de rettslige standardene for forsvarlige tjenester blir overholdt. Kartleggingen vil skje i form av analyse av styringsdokumenter og samtaler med administrasjonen.

### **Tidsforbruk**

Tidsforbruket anslås til 15 – 20 dagsverk. Det er intensjonen at rapporten blir presentert i kontrollutvalget i 2. halvår 2019.

**Problemstillinger:**

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil vi forsøke å besvare følgende problemstillinger:

1. Har saksbehandlingen for enkeltvedtak skjedd i tråd med forvaltningsloven, særlover og kommunale kriterier for tildeling av tjenester?
2. Har kommunen et internkontrollsystem som sikrer at det ytes tjenester i tråd med enkeltvedtak og kvalitetsstandarder?

**Revisjonskriterier:**

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området. Revisjonskriteriene danner også et naturlig utgangspunkt for revisjons anbefalinger.

De viktigste revisjonskriteriene for denne undersøkelsen vil vi hente fra:

1. Forvaltningsloven.
2. Helse- og omsorgstjenesteloven.
3. Pasient- og brukerrettighetsloven.
4. Kommuneloven.
5. Lokale og sentrale forskrifter til disse lovene.
6. Tolga kommunes styringsdokument for tildeling av omsorgstjenester.

Revisjonskriteriene vil bli konkretisert nærmere i tilknytning til hver enkelt problemstilling.

Tolga, 11.12.2018

Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                             | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                   | TB                 | 18.02.19                     | 10/19      |
| Behandling av saken:     |                                    |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>10/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget |                    | <b>Møtedato:</b><br>18.02.19 |            |

## Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1 – Melding om vedtak i kommunestyret – Selskapskontroll FIAS
  - Kommunestyret behandlet rapport om selskapskontroll i Fias 31.01.19. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.
- Orienteringssak 2: Departementet har sendt ut forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift på høring. Høringsnotatet sendes ikke ut, men kan leses her:
  - [https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat\\_kontrollutvalgs\\_og\\_revisjonsforskriften.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf)
- Orienteringssak 3: Evaluering av kontrollutvalgskonferansen
  - Kontrollutvalget deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen. Sekretariatet anbefaler at utvalget evaluerer konferansen.

## Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

## Kontrollutvalgets vedtak:



# TOLGA KOMMUNE

## Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalg Fjell IKS  
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Dato: 01.02.2019

|                 |                |                  |                                  |                   |
|-----------------|----------------|------------------|----------------------------------|-------------------|
| <i>Vår ref.</i> | <i>Løpenr.</i> | <i>Arkivkode</i> | <i>Saksbehandler</i>             | <i>Deres ref.</i> |
| 19/107-4        | 715/19         | 033              | Kari Sundmoen Jordet 62 49 65 09 |                   |

### MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP AS - FIAS

Fra møtet i Kommunestyret den 31.01.2019, saksnr 7/19.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

#### **Kontrollutvalgets innstilling:**

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Tolga kommune mener likhetsprinsippet lik pris pr abonnent (ensartede tjenester for husholdningsrenovasjon hvor FIAS sin kostnader fordeles likt pr abonnent) skal beholdes. Det bes om at det utredes faglige eller politiske begrunnelser som gjør det forsvarlig i henhold til regelverket knyttet til sjølkost

#### Klageadgang:

I henhold til Forvaltningsloven § 28 er det anledning til å klage på vedtaket.

Fristen for klage er 3 – tre - uker fra mottagelse av dette brev (Fvl. § 29).

Eventuell skriftlig klage sendes avsenderen av denne meldingen, som også kan gi råd og veiledning.

## **Tolga kommune**

Med hilsen

Kari Sundmoen Jordet  
Konsulent

Møtesekretær for utvalget

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

Kopi:

Vedlegg: Samlet saksfremlegg

I følge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/605-1

31. januar 2019

## Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelsen sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften).

Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelser skal avgis digitalt her:

[www.regjeringen.no/id2627203](http://www.regjeringen.no/id2627203)

Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Høringsfristen er **2. mai 2019**.

### Flere høringer til våren

Departementet vil i løpet av første halvår 2019 sende ut forslag til flere forskrifter på høring. Dette gjelder forskrift om selvkost, forskrift om garantier, forskrift om finansforvaltning, forskrift om rapportering fra kommuner og forskrift om KOSTRA.

Vi minner samtidig om at forslag til forskrift om medvirkningsordninger og forskrift om budsjett og regnskap ble sendt på høring 19.12.2018, med høringsfrister henholdsvis 01.04.19 og 12.04.19. Disse høringssakene er tilgjengelige her:

[www.regjeringen.no/no/dokument/hoyringar/id1763/?ownerid=504](http://www.regjeringen.no/no/dokument/hoyringar/id1763/?ownerid=504)

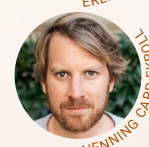
Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Erland Aamodt  
utredningsleder

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 09.00               | Registrering og kaffe + noe å bite i                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10.00               | <b>Velkommen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Daglig leder Rune Tokle, NKRF og møteleder Anne Grosvold</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                     |
| 10.10               | <b>Åpning</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                           |
| 10.40               | <b>Slik jobbet VG med Tolgasaken</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Mona Grevi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG</li> </ul>                                                                                                                                                                                                  |
| 11.30               | Pause / utstilling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 11.50               | <b>"Tolga med TÆL – rydder med TRÆL"</b><br><b>Arbeid med internkontroll</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune</li> </ul>                                                                                                                                                   |
| 12.30               | Lunsj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 13.30               | <b>Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland</li> </ul>                                                                                                                                                                                   |
| 14.15               | Pause / utstilling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 14.35               | <b>Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Erland Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet</li> </ul>                                                                                                                                    |
| 15.30               | Pause / utstilling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 15.50<br> <br>17.00 | <b>Samtale om bruk av offentlige midler</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Anne Grosvold</li> <li>► Henning Carr Ekroll, forfatter av boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten</li> <li>► Vegard Venli, journalist i NRK</li> <li>► Anne Mette Øvrurn (H), leder av kontrollutvalget i Sør-Odal kommune</li> </ul> |
| 19.30               | Middag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



– på vakt for fellesskapets verdier

09.00

## Slik avdekket Dagens Næringsliv Boligbygg-skandalen

► Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv



KJETIL SÆTER

10.00

Pause / utstilling



KNUT GJERNES

10.20

## Boligbygg-saken – kontrollutvalgets rolle

► Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune



OLA KVISGAARD

11.20

Pause / utstilling

11.40

## Personvern i kommune-Norge

► Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet



CAMILLA NERVIK

12.20

## Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?

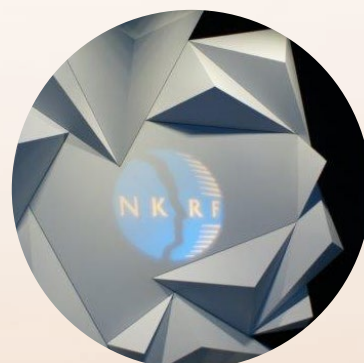
► Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen



TONE SOFIE AGLÉN

13.00

Lunsj



– på vakt for fellesskapets verdier

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 18.02.19      | 11/19      |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 11/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.02.19

## Eventuelt

### Saksdokumenter:

-Ingen

### Saksutredning:

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.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

### Kontrollutvalgets behandling og vedtak: