

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Os kommune

---

**Arkivsak:** 23/257  
**Møtedato/tid:** 18.09.2023 kl. 12:00  
**Møtested:** Os kommunehus, Nystuggu

---

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Torill Bakken på telefon 90815168, eller e-post: [torill.bakken@konsek.no](mailto:torill.bakken@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 06.09.2023

Arne Grue (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken  
seniorrådgiver  
Konsek Trøndelag

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

## Sakliste

<b>Saksnr.</b>	<b>Sakstittel</b>
24/23	Orientering om prosessen rundt bygging av nytt helsehus
25/23	Ny orientering om innføring av Helseplattformen
26/23	Notat i fra revisor etter årsoppgjør 2022
27/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
28/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
29/23	Referatsaker
30/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
31/23	Eventuelt
32/23	Godkjenning av dagens protokoll

## Orientering om prosessen rundt bygging av nytt helsehus

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

24/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/128 - 7

---

**Forslag til vedtak:**

Administrasjonens redegjørelse om prosessen rundt bygging av nytt helsehus tas til orientering.

**Vedlegg:**

- Status nytt helsehus

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Kontrollutvalget vedtok den 08.05.23 i sak 18/23 følgende:

*Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om prosessen rundt bygging av nytt helsehus og den politiske forankringen. Saken settes opp 18. september 2023.*

**Vurdering:**

I henhold til kontrollutvalgets vedtak har kommunedirektøren oversendt en orientering om status for bygging av nytt helsehus.

Så lenge det ikke kommer frem informasjon under orienteringen som kontrollutvalget vil følge opp, er det lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget i Os

## Status Helsehus

Kommunedirektøren i Os rapporterer status i investeringsprosjekter i forbindelse med tertialrapporter. Vedlagte rapport er sendt formannskapet og kommunestyret i forbindelse med 2. tertial.

### Vedtak i økonomiplan

090040	Nytt legekantor/helsehus
Status	Anbudsgrunnlaget er nå ferdig og lagt ut 11.11.2022 i 6 uker. Brukergrupper har deltatt med spesifisering av romkrav med mer. Det er jobbet mye for å finne gode løsninger for et nytt bygg på 853 m <sup>2</sup>
Tiltak	
Økonomi	Bygg anslått til 30 millioner Møbler og inventar – anslag 1,5 million Uteområde – anslag 1,5 millioner Totalt 33 millioner
Ansvarlig	Virksomhetsleder teknisk Inge Ryen Virksomhetsleder helse og omsorg Vigdis Øvergård
Prosjektleder	Arne Strypet
Byggeleder	Ikke fastsatt
Krav	Gjennomgang av anbud. Er tilbud utover rammen må saken til kommunestyret på nytt.
Status aug 2023	Se under.  <b>Det er lagt inn utfyllende informasjon og gjennomgang mm da kontrollutvalget har ønsket informasjon om prosessen.</b>

### Status pr september 2023.

Grunnarbeider og støping av ringmur er utført. Gulv støpes i uke 36, uke 39 begynner oppsetting av vegger og tak. Tett bygg i løpet av oktober.

Bygging av helsehus er godt i gang. Summen er kr 26,6 mill for bygg.

- I tillegg kommer uteområde og møbler/inventar på 3 millioner
- I tillegg kommer to opsjoner . VA styring og brønnpark 1,8 mill

### Prosess – drøftinger og informasjon

#### Formannskapet

- Drøfta i formannskapet 5.mai 2022 der forslag om nytt helsehus ved dagens legekantor ble framlagt.
- Orientering om status 1.november 2022
- Drøfta i formannskapet 1. desember.

Arkitekt var tilstede for å informere og å kjøre en 3D visning av uteområdet, fasader og alle innvendige lokaler.

Anbudsgrunnlaget ble presentert og der det ble stilt spørsmål om brønnpark burde være med. Etter dette møte med det tatt inn en opsjon om brønnpark

### Vedtak i Os kommunestyre

Desember 2022: Vedtak i økonomiplan

## **090040-Nytt legekontor/helsehus:**

Skisser for dette ble lagt fram til orientering 18.11.21. Det ble utarbeidet to alternativer i 2021.

Alternativ 1: Bygge om 1. etasje i kommunehuset til helsehus med påbygg for

Alternativ 2: Bygge ny del i tilknytning til helsestasjon

Alternativene ligger i størrelsesorden 22-26 millioner.

Det skal nå utarbeides en prosjektplan med milepæler, framdrift, medvirkning mm. og kommunestyret får saken til behandling 1.halvår 2022

Det legges inn forslag på 15 millioner for 2022 og 2023

15. desember 2022:

Bygging av helsehus er forankret i økonomiplan 2023-2026 som et eget investeringsprosjekt. Her framgår det at saken skal legges fram for kommunestyret om saken går utover ramma på 33 millioner

### **Arbeidsmøter**

24. februar 2022 ble første skisse for frittliggende Helsehus presentert. Dette ble bestemt videreført.

Her skulle det bli lokaler for legekontor, rus og psykiatri som dagens løsning, samt at helsestasjon og fysioterapi skulle samlokaliseres. Det ble lagt opp til bred bruker medvirkning for at alle virksomheter skulle få gjennomslag for sine behov.

Fra 4. mai til 10. november ble det avholdt 7 møter for brukergruppene og det ble utarbeidet 5 skisser.

Brukergruppene var fra rus og psykiatri, legekantoret, fysio og ergoterapi, helsestasjon og vaktmestertjenesten, samt ledelse innen helse og omsorg.

Alle løsninger ble holdt innenfor den ytre rammen på 850m2.

### **Byggemøter**

Det kjøres byggemøter hver måned og der Os Entreprenør både innkaller og skriver referater. Det er behov for fortløpende beslutninger og drøftinger ved eventuelle endringsbehov.

Det er kommet inn noen endringsbehov fra legekantoret etter et besøk til Tynset sommer 2023.

## Ny orientering om innføring av Helseplattformen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

25/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/128 - 6

---

**Forslag til vedtak:**

Administrasjonens statusoppdatering om Os kommunes innføring av Helseplattformen tas til orientering.

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Kontrollutvalget vedtok den 20.03.23 i sak 12/23 følgende:

*Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens innføring av Helseplattformen i neste møte.*

Den 08.05.23, sak 15/23, fikk utvalget en orientering i fra kommunedirektøren og fattet følgende vedtak:

*Administrasjonens redegjørelse om Os kommunes innføring av Helseplattformen tas til orientering. Utvalget ønsker en ny orientering i september 2023.*

**Vurdering:**

I henhold til kontrollutvalgets vedtak er administrasjonen innkalt for å gi utvalget en oppdatering om status for innføringen av Helseplattformen.

Så lenge det ikke kommer frem informasjon under orienteringen som kontrollutvalget vil følge opp, er det lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

## Notat i fra revisor etter årsoppgjør 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

26/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-216 - Revisjon

**Arkivsaknr** 23/194 - 15

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding til revisjonen til orientering.

**Vedlegg:**

- Årsoppgjørnotat
- Svar årsoppgjørnotat 8.08.23 fra økonomisjef

**Saksopplysninger:**

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp. Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvar når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 er disse punktene tatt opp:

- Anvisninger
- Lønn
- Pensjon
- Investeringer
- Budsjett og budsjettendringer

Revisor har gitt Os kommune frist til 18. august 2023 med å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Kommunens svarbrev datert 01.08.23 er vedlagt.

**Vurdering:**

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

**Os kommune**Kontaktperson:  
Wenche HoltDato og referanse:  
30. juni 2023**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 SteinkjerBesøksadresse:  
Brugata 2  
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300**VEDR REGNSKAP 2022****Innledning**

Vi viser til revisjonsberetning for Os kommunes regnskap for 2022 som er en revisjonsberetning uten kommentarer.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

**Anvisninger**

Vår kontroll avdekket at kommunedirektøren i sin periode som styremedlem i Abakus har anvist på fakturaer fra selskapet. I tillegg ser vi at ordfører har anvist på faktura til IPRNØ der hun er styreleder. Vi mener dette er uheldig og ber om at rutineene for dette endres.

**Lønn**

Gjennomgangen av lønnskontoene viser at det føres en god del manuelle bilag på lønnsarter. Dette skal ikke gjøres. Det er kun posteringer som går via lønssystemet som skal bokføres på lønnsartene. Lønns- og regnskapssystemet inneholder muligheter for å sperre lønnsarter for manuelle føringer. Vi anbefaler at dette gjøres.

**Pensjon**

Vår kontroll viser at det er foretatt beregning av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. I et brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS har KDD skrevet at det kun skal beregnes arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, altså der det er en «underfinansiering». I tillegg til dette har vi også fått en avklaring på at arbeidsgiveravgift bare skal beregnes der det er en netto forpliktelse for pensjonsordningene samlet. Vi ber derfor om at dette blir rettet opp i 2023.

**Investeringer**

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når dette blir endelig godkjent.

**Budsjett og budsjettendringer**

Gjennomgangen av budsjettet og budsjettendringene viser at det er manglende sammenheng mellom budsjettet som legges inn i Visma og vedtakene knyttet til budsjett og budsjettendringer. Noe av det som mangler er fullstendige og oversiktlige vedtak. Det skal blant annet budsjetteres med mvakompensasjon både som kostnad og som inntekt. Alle budsjettvedtak skal inneholde fullstendig finansiering. Dette skal klart fremgå av vedtakene. Dersom et vedtak ikke inneholder finansiering, er





dette ikke å anse som et gyldig vedtak i forhold til budsjettjusteringer og kan derfor heller ikke legges inn som budsjett i regnskapssystemet.

### **Avslutning**

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 18. august 2023

Med vennlig hilsen

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:  
Økonomisjef  
Kontrollutvalget





**Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2**

**7715 STEINKJER**

**SVAR PÅ NOTAT FRA REVISOR DATERT 30.6.23 VEDR. REGNSKAPET 2022**

**Anvisninger**

Os kommune ser at rutiner for anvisninger hvor kommunedirektør er styremedlem i selskaper, må endres. Når det gjelder anvisninger som er gjort av ordfører angående IPRNØ, kan vi opplyse om at det fra og med 1.1.2023 er Tynset kommune som fører regnskapet for IPRNØ. Dette er derfor ikke aktuelt lenger for Os kommune.

**Lønn**

Os kommune er klar over at det ikke skal føres manuelle lønnsbilag i regnskapet. Fra og med 2023 er alle våre lønnsarter sperret for manuelle føringer. Det eneste bilaget som er ført, er det som har med periodisering av variabel lønn ved årsskiftet.

**Pensjon**

Os kommune ser at revisor i notatet har skrevet at beregning av arbeidsgiveravgift på pensjonsmidler må føres annerledes enn det som ble gjort i 2022. Felles lønnsavdeling ber om et møte med Revisjon Midt-Norge SA for å få en avklaring på hvordan reguleringspremien skal beregnes fra og med 2023. Felles lønnsavdeling ser at ny beregningsmåte ikke er nevnt i brevet til Røros kommune. Felles lønnsavdeling poengterer at samme beregningsmåte må gjøres for alle tre kommuner.

**Investeringer**

Kommunen ser av notatet at det kan bli endring på noen av kommunens investeringer når det gjelder digitale løsninger. Vi regner med at Revisjon Midt-Norge SA gir kommunen beskjed når GKRS sitt notat er godkjent. Kommunen forventer også at Revisjon Midt-Norge SA er behjelpelig med å vurdere våre investeringer og gir oss beskjed om hvilke følger dette vil få for kommunen.

**Budsjett og budsjettendringer**

Os kommune har tidligere budsjettert investeringer som nettobudsjett. Har allerede fått beskjed fra Revisjon Midt-Norge SA om at investeringsbudsjettet skal være et bruttobudsjett. Har derfor rettet opp dette ved budsjettforslaget for tertial 1 i 2023.

**Med hilsen  
OS KOMMUNE**

**Grete Nasset  
Økonomisjef**

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur*

## Forenklet etterlevelseskontroll 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

27/23

**Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 23/194 - 13**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjoner.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan revisors anmerkninger i nummerert brev er fulgt opp innen 10.11.2023.

**Vedlegg:**

- Nummerert brev nr. 2
- Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

**Saksopplysninger:**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunens etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

**Valgte kriterier:****1) Internkontroll**

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

**2) Rapportering**

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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor avgitt konklusjon med modifisering.

**Grunnlag for konklusjon med modifisering**

Punkt 1: Os kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo. Kommunedirektøren viser til at det i 2023 vil bli utviklet ny rutine for oppfølging av internkontrollen.

Revisjonen har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene og forslag til nødvendige tiltak skal beskrives der.

Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Punkt 2: Os kommune har hatt en årlig rapportering om internkontrollen og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022 samt egen sak vedrørende statlige tilsyn.

Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det jobbes fortløpende med nye rutiner.

#### Konklusjon med modifikasjon:

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

#### Nummerert brev:

I henhold til Kommuneloven §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

På bakgrunn av funnene i etterlevelseskontrollen har revisor oversendt nummerert brev nr. 2 til kontrollutvalget.

Brevet følger saken som vedlegg.

#### **Vurdering:**

Sekretariatet viser til de vurderinger og konklusjoner som revisor har gjort.

Kontrollutvalget har en lovpålagt plikt til å påse at forhold nevnt i nummererte brev fra revisor blir brakt i orden. Dette kan løses ved at utvalget ber om en tilbakerapportering i fra kommunedirektøren om at de omtalte forhold er brakt i orden innen rimelig tid.

# Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

28/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/5 - 8

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr. 840 048 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

**Vedlegg:**

- Budsjettforslag 2024 kontrollutvalget
- Forslag økplan 2024-2027 kontrollutvalget

**Saksopplysninger:**Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (§ 2), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2024 i Os kommune. Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2024 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, samt Os kommunes sitt reglement for godtgjørelse til folkevalgte (gjeldene pr. 01.08.23). Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler inntil 5 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement, samt innspill fra kontrollutvalgets medlemmer. Posten «kontingent» er medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsen ble fastsatt på årsmøte 31.05.23.

I tillegg er det lagt inn noen midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Dette vil være spesielt viktig når nytt kontrollutvalg trer inn.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid. Representantskapet i Konsek vedtok i møte 27.04.23 budsjett for 2024

**Kontrollutvalget i Os kommune**

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
30. juni 2023

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

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

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300

**Brev nr. 2**

**MODIFISERT UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV INTERNKONTROLLBESTEMMELSENE I KOMMUNELOVEN**

Revisor har gjennom etterlevelsesk kontroll for 2022 avdekket at Os kommune delvis ikke har etterfulgt bestemmelsene i kommuneloven om intern kontroll.

**Valgte kriterier**

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

**Faktiske forhold**

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Os kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo. Kommunedirektøren viser til at det i 2023 vil bli utviklet ny rutine for oppfølging av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene og forslag til nødvendige tiltak skal beskrives der.

Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.



For punkt 2) har Os kommune hatt en årlig rapportering om internkontrollen og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022 samt egen sak vedrørende statlige tilsyn.

Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det jobbes fortløpende med nye rutiner.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt  
Statsautorisert revisor  
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 30.06.2023

Forseglet av



Posten Norge

## Til kontrollutvalget i Os kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

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

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

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Os kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

#### Valgte kriterier

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

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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





### Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

### Grunnlag for konklusjon med modifikasjon

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Os kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad overordnet beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo. Kommunedirektøren viser til at det i 2023 vil bli utviklet ny rutine for oppfølging av internkontrollen.

Vi har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom tertialrapportene og forslag til nødvendige tiltak skal beskrives der.

Vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

For punkt 2) har Os kommune hatt en årlig rapportering om internkontrollen og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022 samt egen sak vedrørende statlige tilsyn.

Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det jobbes fortløpende med nye rutiner.

### Konklusjon med modifikasjon

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

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

Trondheim, 30. juni 2023

Wenche Holt  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



og økonomiplan 2024-2027. Det er lagt opp til ca. 3 % økning videre i økonomiplanperioden.

#### Revisjon

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester 2024, samt økonomiplan 2024 – 2027, blir fastsatt i årsmøtet høsten 2023. En tar derfor foreløpig utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester som er angitt i økonomiplan 2023-2026 vedtatt i årsmøtet 2022.

-

#### Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 840 048 som er en økning på kr. 77 048 fra 2023.

Spesifisert budsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 følger med som vedlegg til saken.

#### Økonomiplan 2024-2027

Det er lagt inn en økning på ca. 3 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

#### **Konklusjon:**

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på kr. 840 048 for kontrollutvalget for 2024, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Ansvare: <b>Budsjett 2024 kontrollutvalget</b>						
Tjeneste: 1100						
Art	Konto (T)	Regnskap 2022 *	Vedtatt Budsjett 2023	Forslag Budsjett 2024	økn. Kr	Merknader
11080	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 10 670	kr 15 000	<b>kr 32 000</b>	kr 17 000	6 møter, 6 representanter a kr 439. + fast ledergodtgjøring kr. 16000. Forbehold om endringer av satsene
11080	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte				kr -	
11099	Arbeidsgiveravg.	kr 683	kr 1 500	<b>kr 2 048</b>	kr 548	Anslag
11150	Beverting		kr 3 000	<b>kr 2 000</b>	kr -1 000	Anslag
11500	Opplæring/kurs	kr 6 427	kr 40 000	<b>kr 60 000</b>	kr 20 000	Forslag kr. 10 000 pr. medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 3 500	<b>kr 3 500</b>	kr -	Anslag
11704	Transport til kurs		kr 5 000	<b>kr 5 000</b>	kr -	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 177 500	kr 228 000	<b>kr 239 500</b>	kr 11 500	Vedtatt i repskap
13751	Revisjonstjenester	kr 458 543	kr 463 000	<b>kr 492 000</b>	kr 29 000	Vedtatt i årsmøte
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				kr -	
11002	Kontingenter (FKT)	kr 3 500	kr 4 000	<b>kr 4 000</b>	kr -	Medlemskontigent FKT
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				kr -	
		kr 657 323	kr 763 000	<b>kr 840 048</b>	kr 77 048	

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

## Økonomiplan 2024-2027

ÅR	2024	2025	2026	2027
Kontrollutvalge kr	108 548 kr	111 804 kr	115 159 kr	118 613
Sekretariat kr	239 500 kr	246 685 kr	254 086 kr	261 708
Revisjon kr	492 000 kr	506 760 kr	521 963 kr	537 622
<b>SUM</b>	<b>kr 840 048</b>	<b>kr 865 249</b>	<b>kr 891 207</b>	<b>kr 917 943 + 3%</b>

## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

29/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/257 - 2

---

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 18. september 2023 til orientering.

**Vedlegg:**

- Søknad om fritak fra verv i Os kontrollutvalg
- Svar på fratredelse av verv
- Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak
- Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

**Saksopplysninger:**

Sekretariatet legger fram følgende referatsaker til orientering:

1. Kontrollutvalgets leder søkte om fritak fra sitt verv. Brevet til kommunestyret er vedlagt, samt svar i fra ordfører.
2. Bernt svarer – Kan innbyggere kreve at kontrollutvalget behandler en sak?
3. Bernt svarer – Hva kan kontrollutvalget gjøre ved eks. rykter om korrupsjon.
4. Kdd har gitt ut veileder om konstituerende møte. Se veileder her: [Rettleiar om konstituerande møte](#)

Til  
Ordfører Runa Finborud  
Os kommune

Fratredelse av verv som leder og medlem i Os kontrollutvalg.

Os kontrollutvalg vedtok i sak 20/23 en uttalelse der det ble anbefalt Os kommunestyre ikke å godkjenne årsregnskap og årsberetning 2022.

Under behandlinga i Os kommunestyre av årsregnskap og årsberetning 2022 , sak 16/23 , var det svært lite fokus og diskusjon på Os kontrollutvalgs uttalelse og anbefaling.

Da kontrollutvalget er kommunestyrets organ , oppfatter jeg dette, som jeg uttalte på kommunestyremøte, som en mistillit til kontrollutvalgets behandling.

Etter ei grundig vurdering har jeg kommet fram til at jeg fratrer som leder og medlem i Os kontrollutvalg med øyeblikkelig virkning.

Dalsbygda , 26. juni 2023

Hilsen

Arne Grue

Kopi: Konsek v/ Torill Bakken



**Arne Grue**  
**Vangrøftdalsveien 41**

**2550 OS I ØSTERDALEN**

### **Fratredelse av verv som leder og medlem i Os kontrollutvalg**

Viser til brev til ordfører der du skriver at du fratrer som leder og medlem av Os kontrollutvalg med øyeblikkelig virkning. Dette er ikke i tråd med spillereglene i henhold til kommuneloven. Etter det ordfører kjenner til, er det ikke uttrykt noe ønske fra kommunestyrets medlemmer om å skifte ut kontrollutvalgets medlemmer. Hvis ett eller flere medlemmer skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt av kommunestyret, jfr. kommunelovens § 23-1.

Hvis du ønsker å søke om fritak fordi du ikke kan ivareta vervet ditt uten av det fører til vesentlig ulempe for deg, jfr. kommunelovens § 7-9, kan du gjøre dette.

**Med hilsen**  
**OS KOMMUNE**

**Runa Finborud**  
**ordfører**

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur*

Kopi til:

Marit Gilleberg, kommunedirektør  
Torill Bakken, Konsek Trøndelag

# Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

# Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

30/23

**Saksbehandler** Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/5 - 9**Forslag til vedtak:**

Evalueringen legges til grunn for det videre arbeidet i kontrollutvalget i neste valgperiode.

**Vedlegg:**

- Evalueringskjema

**Saksopplysninger:**

Målet med evalueringen er å bidra til læring og forbedring ved sette søkelys på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon og hvordan de har arbeidet. Det innebærer en egenvurdering av hvordan kontrollutvalget har fungert.

Til høsten er det en ny valgperiode og det vil være nyttig å få innspill til forbedringer eller tiltak som kan gjøres for at et nytt kontrollutvalg skal få en så god startsom mulig.

Sekretariatet har utarbeidet et skjema som er vedlagt saken, og som er utgangspunkt for evalueringen. Dette kan det gjøres justeringer på dersom utvalget mener det er hensiktsmessig.

Kontrollutvalgsmedlemmene oppfordres til å ha fylt ut skjemaet på forhånd. Det blir gjennomført en felles evaluering i møtet, og ut fra hva som kommer frem, kan det ev. legges en plan på hvordan det skal følges opp.

Sekretariatet foreslår at evalueringen legges til grunn for det videre arbeidet i kontrollutvalget.

**Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget  
(KUV) i Os kontrollutvalg**

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

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

## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

31/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/257 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksopplysninger:**

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

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

## Godkjenning av dagens protokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Os kommune

**Møtedato**

18.09.2023

**Saknr**

32/23

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/257 - 4

---

**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 18.september 2023, godkjennes.

**Saksopplysninger:**

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

**Konklusjon:**

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.