

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Arkivsak: 23/117
Møtedato/tid: 23.03.2023 kl. 10:00
Møtested: Bringen, Kommunehuset

Ved møtestart vil det bli gitt en innføring til kontrollutvalget om eierskap i kommuner.

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 13.03.2023

Ann Elisabeth Hansvold (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør, assisterende kommunedirektør,
enhetsleder for flyktningetjenesten og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
08/23	Henvendelse om feiegebyr
09/23	Orientering i fra flyktningetjenesten
10/23	Orientering om arbeidet med arbeidsmiljø i kommunen - oppfølging
11/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring og budsjettprosess
12/23	Prosjektplan for generell eierskapskontroll
13/23	Plan for gjennomføring av virksomhetsbesøk ved Hov skole
14/23	Referatsaker
15/23	Eventuelt
16/23	Godkjenning av dagens protokoll

Henvendelse om feiegebyr

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

08/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/90 - 3

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg

-Retningslinjer for henvendelser

-Trafikklysmødel

-Svar fra Holtålen kommune vedrørende spørsmål om feiegebyr fritidsbolig

-Henvendelse angående feiegebyr

Saksopplysninger:

I følge Kontroll- og revisjonsforskriften skal kontrollutvalget føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og kan dermed ikke behandle klager på enkeltsaker.

På den annen side kan kontrollutvalget på eget initiativ eller på bakgrunn av konkrete saker vurdere om kommunens egne retningslinjer og sentrale lover/forskrifter følges av forvaltningen.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse angående feiegebyr. Innsender stiller spørsmål til om Holtålen kommune har vedtatt lokal forskrift som angir hjemmel for feiegebyr for fritidsbolig for 2022. Han har stilt spørsmål til kommunen, og mottatt svar han mener ikke gir tilfredsstillende svar.

Saksvurdering:

I tråd med god forvaltningsskikk, bør alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget gå til sekretariatets postmottak for journalføring. Henvendelsen ble mottatt av sekretariatet 30.01.23 og svar til avsender ble sendt samme dag.

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med saker som:

- uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak
- dreier seg om en personlig enkeltsak
- er under behandling i et annet organ
- har en annen naturlig behandlingsvei.

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

Kontrollutvalget vedtok retningslinjer for henvendelser den 24.11.22, sak 38/22.

Retningslinjene følger saken som vedlegg.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» når de skal vurdere om innholdet i henvendelsen skal følges opp.

«Trafikklysmodellen» er utarbeidet av Deloitte AS og er lagt ved saken.

Tabellen oppsummerer hvilke spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Kontrollutvalget må selv ta stilling til eventuell videre behandling av saken og den legges derfor uten forslag til vedtak.

Emne: VS: Til kontrollutvalget i Holtålen kommune

Til: Torill Bakken <torill.bakken@konsek.no>

Sendt: 30.01.2023 14:07:57

Fra: Torill Bakken <TB@kontrollutvalg fjell.no>

Fra: Lars Ingmar Nyhus <lars.nyhus@midtelektro.no>

Dato: 27. januar 2023 kl. 14:29:56 CET

Til: "Hansvold, Ann Elisabeth" <Ann.Elisabeth.Hansvold@nav.no>

Emne: Til kontrollutvalget i Holtålen kommune

Hei

Sender denne til deg som leder i kontrollutvalget i Holtålen kommune. Gi meg beskjed om det skal sendes på annen måte.

Saken gjelder feiegebyr 2022, og da spesielt fritidsboliger. Viser til vedlagt brev der Holtålen kommune har gitt svar på spørsmål stilt i brev datert 02.01.2023.

Om man ser på siste avsnitt så gjelder dette kommunens hjemmel til å kreve feiegebyr. Etter det jeg har funnet ut så har ikke Holtålen kommune vedtatt noen egen forskrift for dette. Spørsmålet er da om Holtålen kommune har hjemmel til å kreve det aktuelle feiegebyret?

Fint om du kan gi meg et svar på om kontrollutvalget vil undersøke dette. Om ikke må jeg ta saken som ren klagesak slik at den blir klagebehandlet og evt oversendt videre til rette instans.

Mitt spørsmål i brev 02.01.2023

Brann og eksplosjonsloven kapittel 6, § 28 fastslår at kommunestyret selv kan fastsette lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg som gir grunnlag for å kreve inn gebyrer for feiing. I Holtålen viser man kun til et gebyrregulativ. I hvilken lokal forskrift vedtatt i Holtålen kommune finner jeg hjemmel for feiegebyr for fritidsbolig for 2022? Innkreving av feiegebyr skal jo være hjemlet i forskrift!

Svar: Kommunen fakturerer etter gebyrregulativet som er vedtatt i kommunestyret. Om det viser seg at gebyrregulativet ikke kan regnes som tilstrekkelig hjemmel for innkreving vil kommunen arbeide med å få hjemlet dette i egen forskrift.

Mvh

Lars Ingmar Nyhus

Montørleder Ålen

Tlf. 922 43 488

Midt Elektro AS
Kommunehuset
7380 Ålen

www.midtelektro.no



Lars Ingmar Nyhus

Deres ref

Vår ref
2022/2568-9

Saksbehandler
Jens Erik Trøen
95894782

Dato
27.01.2023

Svar vedrørende spørsmål - 2022/2568 Feiegebyr fritidsbolig

Viser til deres svarbrev datert 20.12.2022 (i postlista) som svar på min henvendelse ang feiegebyr for Killingdalsvegen 450. Ser ikke at svarbrev svarer på mine spørsmål stilt i epost til Holtålen kommune 01.12.2022. Etterspurte underlag som viser grunnlaget for en kostnad på 4000,- pr feiing av fritidsbolig, Samt svar på hvorfor det er dyrere å få gjennomført feiing i Os kommune enn i Holtålen når området driftes av felles brann og feievesen!

Svar: Som opplyst i svarbrev sendt den 20.desember er kommunen i oppstarten av feiing på fritidsboliger og det er ingen selvfølge at feiegebyret forblir på dagens nivå og med en samlet kostnad som du antyder. Fordi om feiervesenet er felles har kommunene egne selvkostregnskap og fastsetter sine avgifter ut fra dette. Detaljer omkring selvkostregnskapet kan best besvares med direkte kontakt til økonomisjef Svend Olaf Olsen tlf. 48131432

Utsendt gebyr gjelder for perioden 01.01.2022 til 31.12.2022. I denne perioden har det ikke blitt gjennomført feiing på nevnte eiendom. Det har heller ikke blitt gjennomført feiing av interkommunalt brann og feievesen i tidligere år. Det vil da si at Holtålen kommune ikke kan ha kostnader knyttet til feiing av fritidsbolig på adressen Killingdalsvegen 450. Ser det da som urimelig at kommunen krever gebyr for en tjeneste som ikke er utført. I «ofte stilte spørsmål angående feiing» på kommunens hjemmeside står det følgende. (2. jeg får faktura for feiing og tilsyn på min fritidsbolig, men har ikke hatt besøk av brannforebyggeren. Svar: Dette er en årlig avgift som kommer uavhengig av om når tjenesten utføres, dette er et spleiselag for å kunne ha en operativ tjeneste)

Dette er ikke etter selvkostprinsippet!

I veiledning til forskrift om brannforebygging står følgende: Kommunens samlede gebyrinntekter kan kun dekke de utgiftene kommunen har for å utføre tjenesten – det såkalte selvkostprinsippet. Det er kun anledning til å kreve gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Så når feiing aldri er utført, så kan heller ikke kommunen fakturere for tjenesten. Dette er et selvkostområde der gebyr skal dekke faktiske kostnader ved tjenesten. Det at Holtålen kommune kaller dette et spleiselag for å ha en operativ tjeneste understreker at gebyret må gå til drift av andre oppgaver. Likt

Holtålen kommune

Helsetunet 7, 7380 ÅLEN | Besøksadresse: Helsetunet 7

Telefon: 72417600 | Org.nr.: 937697767 | epost@holtalen.kommune.no |

<https://holtalen.kommune.no/>

gebyr for feiing av bolig og fritidsbolig er også et tegn på at gebyrer ikke er rettferdig og godt nok utregnet etter selvkostprinsippet.

Svar: Gebyret skal være med å dekke kostnadene kommunen har med å ha ordning for feiing og tilsyn. Som opplyst tidligere kommer avgifta uavhengig av om når tjenesten er utført. I de fleste kommuner faktureres avgifta årlig uavhengig av om tjenesten blir utført samme år. Dette er en vanlig måte å kreve inn gebyret på og gir vesentlige besparelser i forhold til om fakturering skal skje etter faktisk utført på hver enkelte eiendom. Fakturering etter hvert feiebesøk kan i så måte kunne føre til høyere gebyr.

Forskrift om brannforebygging §17 beskriver kommunens plikt til at feiing og tilsyn av skorsteiner skal utføres etter behov. Behov og hyppighet av feiinga vurderes ut fra kriterier som er fastsatt i forskriftens veiledning. Her vurderes blant annet type skorstein, om det er bolig eller fritidsbolig, samt mengde og konsistens på sotet. Hyppigheten kan med bakgrunn i ovenstående variere fra ett til åtte år. Her ønsker jeg tilsendt kopi av kartleggingen av anlegget på Killingdalsvegen 450 som skal ligge til grunn for gebyr for feiing.

Svar: Spørsmål omkring dette besvares best ved henvendelse direkte til feiervesentet som fagansvarlig.

Kontakt: Feierformann Arnstein Kongshaug tlf: 47 45 45 68

I kommunestyre sak 35/21 i 2021 skriver saksbehandler at «Ny avtale om feiing medfører at gebyret må opp og at det innføres gebyr også for fritidsabonnement.» Ber om å få tilsendt avtalen i sin helhet, eller nærmere beskrivelse som synligjør endringer i avtalen som tilsier at gebyrer må høynes. Hva er årsak? Har Røros brann og feievesen økt bemanninga de siste åra? Har Holtålen kommune undersøkt bakgrunnen for plutselig økte kostnader?

Svar: Den nye avtalen omfatter i tillegg til boliger også fritidsboliger. Avtalen ligger som vedlegg.

Brann og eksplosjonsloven kapittel 6, § 28 fastslår at kommunestyret selv kan fastsette lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg som gir grunnlag for å kreve inn gebyrer for feiing. I Holtålen viser man kun til et gebyrregulativ. I hvilken lokal forskrift vedtatt i Holtålen kommune finner jeg hjemmel for feiegebyr for fritidsbolig for 2022? Innkreving av feiegebyr skal jo være hjemlet i forskrift!

Svar: Kommunen fakturerer etter gebyrregulativet som er vedtatt i kommunestyret. Om det viser seg at gebyrregulativet ikke kan regnes som tilstrekkelig hjemmel for innkreving vil kommunen arbeide med å få hjemlet dette i egen forskrift.

Med hilsen

Holtålen kommune

Jens Erik Trøen
Avdelingsingeniør byggesak

Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.

RETNINGSLINJER

Kontrollutvalgets behandling av henvendelser

Vedtatt i Holtålen kontrollutvalg 24.11.22, sak 38/22



Holtålen kommune

1. Henvendelser til kontrollutvalget

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

2. Muntlige henvendelser

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

3. Behandling av henvendelser

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

Alle skriftlige henvendelser legges fram for kontrollutvalget som gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat og «trafikklysmodellen».

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, avvises saken.

Alle henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om sekretariatet skal gjøre en vurdering av innholdet i henvendelsen. Sekretariatet kan komme med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

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

5. Partsrettigheter

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

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

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Orientering i fra flyktingetjenesten

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

09/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/82 - 1

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar gjennomgangen i fra enhetsleder ved flyktingtjenesten til orientering.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget ba i forrige møte, sak 06/23, om en orientering i fra flyktingetjenesten i neste møte.

Kontrollutvalget kan be om orienteringer på ulike fagområder for å øke kunnskapen om disse, uten at det nødvendig vis er knyttet til en spesifikk kontrollsak.

Flyktingtjenestens enhetsleder er bedt om å orientere kontrollutvalget om tjenestene som retter seg mot flyktninger.

Saksframlegg:

På kommunens hjemmeside står følgende om flyktingtjenesten:

Flyktingetjenesten samarbeider med utdanningsinstitusjoner, arbeidsgivere, frivillige organisasjoner og andre institusjoner som er knyttet til flyktninger.

Flyktingetjenestens mål:

Hovedmålet er at alle flyktninger som kommer til Holtålen skal bli økonomisk selvhjulpne og godt integrert i det norske samfunnet. Dette ønsker vi å nå gjennom bosetting, veiledning, Introduksjonsprogrammet og miljøarbeid.

Flyktingetjenestens rolle:

Gi god informasjon om Introduksjonsprogrammet, når det gjelder innhold og forventninger, samt opplyse om plikter og rettigheter

Forberede deltakerne på arbeid og utdanning

Arrangere ulike kurs som omhandler det norske samfunnet

Kartlegge flyktingenes kompetanse og interesser

Utvalget ønsker en generell orientering om driften i tillegg til følgende:

1. I hvilken grad når kommunen de mål som er fastsett for:

- Bosetting av flyktninger pr. dato?
- Deltakelse i introduksjonsprogram, norskopplæring og annen utdanning for flyktninger?
- Sysselsetting og deltakelse i arbeidsliv for flyktninger?

2. I hvilken grad etterlever kommunen kravene til deltakelse i introduksjonsprogram i introduksjonsloven kapittel 2 og 4?

3. Hvordan fungerer samordningen mellom kommunen, NAV og med frivillige organisasjoner i lokalsamfunnet når det gjelder integrering av flyktninger?

Enhetsleder ved flyktningetjenesten har bekreftet deltakelse og vil gi utvalget en orientering.

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

Orientering om arbeidet med arbeidsmiljø i kommunen - oppfølging

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/82 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om status for arbeidet med arbeidsmiljøet i kommunen til orientering.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget fikk i møte 12. februar 2020, sak 03/20, en orientering om arbeidsmiljøet i kommunen.

Assisterende rådmann hadde en gjennomgang av tema som på forhånd var innsendt i fra kontrollutvalget. Hun orienterte også om en igangsatt arbeidsmiljøundersøkelse.

Kontrollutvalget fattet i møte følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar assisterende rådmanns redegjørelse om arbeidsmiljøet i kommunen til orientering.

Kontrollutvalget ber om at resultatet av pågående arbeidsmiljøundersøkelse blir presentert på kontrollutvalgets møte 14. mai 2020, samt tiltaksplan med tidsfrister på bakgrunn av undersøkelsen.»

Proessen i denne undersøkelsen ble forsinket grunnet pandemien som rammet i 2020, men i januar signaliserte assisterende kommunedirektør signalisert at den var i sluttfasen. I kontrollutvalgets første møte i 2021 var assisterende kommunedirektør innkalt, og hun gikk igjennom en presentasjon om medarbeiderundersøkelsen som er gjennomført i kommunen. Hun gikk igjennom planen for videre arbeid, sak 03/21.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om arbeidsmiljøet i Holtålen til orientering.

Utvalget ønsker en oppfølgingssak om arbeidet med arbeidsmiljøet i møte 6. mai d.å.»

Assisterende kommunedirektør var innkalt til møtet 03.05.21 for å gå igjennom endelig resultat av undersøkelsen. Utvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen om arbeidsmiljøundersøkelsen til orientering. kontrollutvalget får en ny orientering om status for arbeidet med arbeidsmiljøet i kontrollutvalgsmøte 25. november 2021.»

I november 2021 fikk utvalget en redegjørelse om status i saken og følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om status for arbeidet med arbeidsmiljøet i kommunen til orientering.

Kontrollutvalget ba i møte 26.01.23, sak 06/23 om å få en statusoppdatering vedrørende kommunens arbeid med arbeidsmiljøet.

Saksframlegg:

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begges interesse at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

Kontrollutvalget har nå bedt om en oppfølging av tidligere behandlinger av kommunens arbeidsmiljø.

Assisterende kommunedirektør har bekreftet deltakelse og vil redegjøre for status for kommunens arbeid med arbeidsmiljøet.

Kontrollutvalget kan ta redegjørelsen til orientering dersom det ikke framkommer opplysninger under behandlingen som krever oppfølging.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring og budsjettprosess

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Holtålen kommune	23.03.2023	11/23
Saksbehandler	Torill Bakken	
Arkivkode	FE-217, TI-&58	
Arkivsaknr	23/143 - 2	

Forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og budsjettprosess» tas til orientering.

Vedlegg:

-Tilbakemelding i fra kommunedirektør - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Saksopplysninger:

§5 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» sier at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp og rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunedirektøren som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 13 nr. 1. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/ svakheter i det konkrete tilfelle.

Kontrollutvalget behandlet rapporten "Økonomistyring og budsjettprosess" den 27.09.22. Temaet for dette prosjektet var hvorvidt kommunens budsjettprosess og budsjettoppfølging legger til rette for god styring og kontroll både for det administrative og det politiske nivået. Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring og budsjettprosess» av 31.08.22 tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- *Utarbeide et økonomireglement som beskriver rammeverket for kommunens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.*

- *Utarbeide finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og påse at måltallene får en styrende funksjon for budsjett- og økonomiplanforslagene.*
- *Utarbeide styrende dokumenter for administrasjonens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.*
- *Legge større vekt på at økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp.*
- *Sørge for at budsjettendringer i kommunestyret blir behandlet på samme nivå som budsjettet var vedtatt, og at det blir etablert rutiner for administrative budsjettendringer innenfor vedtatte rammer.*
- *Utvikle et enhetlig mål- og resultatsystem med konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 31.02.23.

Kommunestyret behandlet rapporten den 23.11.22 hvor kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Dato for tilbakemelding er ugyldig, så det vurderes at dato er 01.03.23.

Kommunedirektøren har oversendt epost hvor han beskriver hvordan rapporten er fulgt opp i henhold til vedtak i kommunestyret:

- Økonomireglement er utarbeidet og vedtatt
- Finansielle måltall er utarbeidet og vedtatt
- Styrende dokumenter for budsjettprosess mm fremgår av økonomireglement. Nå legges det opp til å utarbeide et årshjul samt 4-årshjul der dette blir ytterligere tydeliggjort.
- Når det gjelder økonomiplan og vektlegging av langsiktige utfordringer, mener en dette i ganske stor grad er ivaretatt. Det er imidlertid en ambisjon å forbedre økonomiplanarbeidet på generell basis, slik at dette kan bli enda bedre.
- Budsjettendringer på samme nivå som vedtak er formelt ivaretatt i nytt økonomireglement, og vil bli fulgt opp i kvartalsrapportering
- Utvikle enhetlig mål og resultatsystem er en stor jobb som en påregne tar noe tid å få på plass.

Han skriver videre at kommunen nå i et ganske omfattende skifte av personell. Både ny kommunedirektør og økonomisjef er tilsatt, og må få tid til å komme inn i rollene. Dette vil selvsagt påvirke arbeidet i 2023.

Vurdering:

Kontrollutvalget må på bakgrunn av gjennomgang av tilbakemeldingen ta stilling til om saken skal følges opp videre.

Emne: SV: oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Til: Torill Bakken <torill.bakken@konsek.no>

Sendt: 02.03.2023 10:48:36

Fra: Marius Jermstad <Marius.Jermstad@holtalen.kommune.no>

Følgende svar gis:

- Økonomireglement er utarbeidet og vedtatt
- Finansielle måltatt er utarbeidet og vedtatt
- Styrende dokumenter for budsjettprosess mm fremgår av økonomireglement. Nå legges det opp til å utarbeide et årshjul samt 4-årshjul der dette blir ytterligere tydeliggjort.
- Når det gjelder økonomiplan og vektlegging av langsiktige utfordringer, mener en dette i ganske stor grad er ivaretatt. Det er imidlertid en ambisjon å forbedre økonomiplanarbeidet på generell basis, slik at dette kan bli enda bedre.
- Budsjettendringer på samme nivå som vedtak er formelt ivaretatt i nytt økonomireglement, og vil bli fulgt opp i kvartalsrapportering
- Utvikle enhetlig mål og resultatsystem er en stor jobb som en påregne tar noe tid å få på plass.

For øvrig står kommunen nå i et ganske omfattende skifte av personell er både ny kommunedirektør og økonomisjef er tilsatt, og må få tid til å komme inn i rollene. Dette vil selvsagt påvirke arbeidet i 2023.



Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE

Marius Jermstad
Kommunedirektør

Tlf.: 72 41 76 08/95801658

Epost: marius.jermstad@holtalen.kommune.no

Fra: Torill Bakken <torill.bakken@konsek.no>

Sendt: torsdag 2. mars 2023 10:23

Til: Marius Jermstad <Marius.Jermstad@holtalen.kommune.no>

Emne: oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Denne eposten er sendt fra en person utenfor organisasjonen. Ikke klikk på lenker eller åpne vedlegg før du er sikker på hvem avsender er, og at innholdet er trygt.

Hei!

Forvaltningsrevisjonsrapporten om økonomistyring og budsjettprosess ble behandlet i kommunestyret 23.11.22 hvor følgende vedtak ble fattet:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og budsjettprosess» av 31.08.22 tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- Utarbeide et økonomireglement som beskriver rammeverket for kommunens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.*
- Utarbeide finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og påse at måltallene får en styrende funksjon for budsjett- og økonomiplanforslagene.*
- Utarbeide styrende dokumenter for administrasjonens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.*
- Legge større vekt på at økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp.*
- Sørge for at budsjettendringer i kommunestyret blir behandlet på samme nivå som budsjettet var vedtatt, og at det blir etablert rutiner for administrative budsjettendringer innenfor vedtatte rammer.*
- Utvikle et enhetlig mål- og resultatsystem med konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 31.02.23.

Datoen for tilbakemeldinger som du sikkert har observert helt bak mål. Det antas at dato er 01.03.23.

Jeg skal sende ut saker til kontrollutvalget den 13. mars. Får du sendt meg tilbakemelding innen da?

Med vennlig hilsen

Torill Bakken
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
908 15 168
www.konsek.no

Prosjektplan for generell eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

12/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-037, TI-&58

Arkivsaknr 23/81 - 4

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen om generell eierskapskontroll i Holtålen kommune.

Vedlegg:

- Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor
- Utkast prosjektplan generell eierskapskontroll

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i sak 03/23 behandlet den 26.01.23, å bestille en eierskapskontroll av kommunestyrets eierstyring.

Følgende vedtak ble fattet:

- 1. Kontrollutvalget bestiller en generell eierskapskontroll. Timerammen på eierskapskontrollen kan være på inntil 150 timer.*
- 2. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 23.03.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10.03.23.*

Revisor foreslår å øke ressursrammen for kontrollen til 200 timer for å undersøke oppfølging av tidligere selskapskontroll.

Leveringstidspunkt er satt til 01.11.2023.

Revisor har utarbeidet følgende forslag til problemstillinger:

- Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
 - Får kommunestyret tilstrekkelig opplæring og informasjon om eierstyring?
 - Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?
 - Oppfyller kommunens eierskapsmelding lovkrav og hensikt?
 - Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?
- Har kommunens prinsipper for eierskap blitt fulgt opp?
- Har kommunen fulgt opp anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS?

Se vedlagt prosjektplan for ytterligere beskrivelser.

I tillegg er revisors uavhengighetserklæring vedlagt saken.

Vurdering og konklusjon:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, har revisjonen oversendt et forslag til en prosjektplan som beskriver rammer og innhold for hvordan eierskapskontrollen gjennomføres. Kontrollutvalget inviteres nå til å gjøre en vurdering av om fremlagte prosjektplan svarer på kontrollutvalgets forventning.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne forslaget til prosjektplan dersom utvalget mener prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger. Planen legges fram for gjennomgang og diskusjon.

Oppdragsansvarlig revisor og er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.

Generell eierskapskontroll

Holtålen kommune

Prosjektplan eierskapskontroll

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med oppdraget er å svare ut kontrollutvalgets bestilling om å utrede hvordan kommunen utøver sin eierstyring, og om det finnes forbedringspotensial i eierutøvelsen.

PROBLEMSTILLINGER

- Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
- Har kommunens prinsipper for eierskap blitt fulgt opp?
- Har kommunen fulgt opp anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 200 timer

Rapport til sekretær: 01.11.2023

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Sunniva Tusvik Sæter

sts@revisionmidtnorge.no

Tlf. 47 63 77 14

2 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Holtålen kommune bestilte en generell eierskapskontroll den 26.01.2023, sak 02/23. Bestillingen tar utgangspunkt i Plan for eierskapskontroll. Her er «generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi» prioritert som første prosjekt.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunene har stor frihet i hvordan virksomheten skal organiseres. Når kommunestyret velger å legge deler av virksomheten i egne selskaper, endres betingelsene for folkevalgt styring og kontroll. De styringssystemene som gjelder for den aktuelle organisasjonsformen, skal følges. Å styre gjennom selskapenes eierorganer har et mer indirekte preg enn politisk styring av den kommunale organisasjonen. Dette kan utfordre den demokratiske kontrollen over virksomheten.

De ulike selskapsformene har egne lover for hvordan virksomheten skal organiseres. Et fellestrekk er det klare skillet mellom selskapenes eierorgan og styreorgan. Oppgaven til eieren er å trekke opp ytre rammer slik som eierstrategi, eierskapsmelding, selskapsavtale, vedtekter og styreinstruks. Eierrollen skal utøves i selskapenes eierorgan gjennom eierrepresentanter. Oppgaven til eierrepresentanten er å ivareta kommunens interesser. For å sikre demokratisk forankring av eierskapet, er det derfor viktig at kommunen har system for at vedtak som blir fattet i eierorganet er forankret i kommunestyret.

Selskapsforvaltningen skal ivaretas av selskapets styre, og den løpende ledelsen av selskapets daglige leder. Styret skal forholde seg til de ytre rammene som er trukket opp av eierne. Innenfor disse rammene skal de ha ensidig søkelys på å ivareta selskapets interesser. Å bruke eiermakt til å gripe inn i selskapsforvaltningen, bryter med normene for hvordan selvstendige selskaper skal styres.

Eierstyring krever kompetanse, styringsverktøy og rolleavklaring. Temaet er en del av KS sitt folkevalgtprogram. KS har også kommet med anbefalinger om hvordan kommunene kan sikre godt eierskap, selskapsledelse og kontroll av fristilte selskaper. I den nye kommuneloven har en kommunal eierskapsmelding blitt løftet til et lovpålegg. Formålet med en eierskapsmelding er å gi politikerne en oversikt og bevissthet rundt eierrollen, slik at man sikrer god folkevalgt kontroll over eierinteressene. Kommunestyret skal fastsette generelle prinsipper for eierstyring, og angi hva som er kommunens formål med å eie det enkelte selskap.

2.3 Kommunens eierskap

Holtålen kommune har en eierskapsmelding fra 2019. I denne er det fastsatt motiver for eierskap, ulike selskapsformer, informasjon om rolleforståelse, eierskapsprinsipper og eierstrategi. Det er også listet opp en oversikt over hvilke selskaper som kommunen eier.

Det er i 2023 registrert følgende eierskap til Holtålen kommune:

Tabell 1. Kommunens eierandeler i 2023

Selskap	Prosentandel
Hessjøgruva AS	100
Ålen Aktivum AS	100
Optimus AS	25
Ålen Invest AS	20
Kontrollutvalg Fjell IKS	8,7
Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS	8
Rørosregionen Næringshage AS	4,74
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	1,64
Trønderenergi AS	1,22
Midt-Norge 110-sentral IKS	0,61

Kilde: www.soliditet.no

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

- Har kommunen system og rutiner som sikrer folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?
 - Får kommunestyret tilstrekkelig opplæring og informasjon om eierstyring?
 - Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?
 - Oppfyller kommunens eierskapsmelding lovkrav og hensikt?
 - Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?
- Har kommunens prinsipper for eierskap blitt fulgt opp?
- Har kommunen fulgt opp anbefalingene fra forrige eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS?

3.2 Avgrensing

I en eierskapskontroll undersøkes det hvordan kommunen ivaretar sine eierinteresser. Dette er til forskjell fra en forvaltningsrevisjon i et selskap, hvor det er virksomheten i selskapet som undersøkes.

Temaet i denne undersøkelsen er kommunens generelle eierstyring. Det betyr at revisjonen ikke vil undersøke i detalj hvordan eierrepresentantene faktisk utøver sin myndighet i hvert enkelt selskap. Søkelyset rettes mot de forutsetningene som bør være på plass for at kommunestyret skal kunne ivareta rollen som eier, og om de overordnede retningslinjene følges opp.

3.3 Kilder til kriterier

- KommuneLOven, kapittel 26
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Holtålen kommunes eierskapsmelding

3.4 Metoder for innsamling av data

Revisor vil innhente data gjennom en spørreundersøkelse, dokumentgjennomgang og intervjuer.

Kommunestyrerepresentantenes egne oppfatninger om eierstyringen vil stå sentralt for å besvare problemstillingen om folkevalgt styring og kontroll. En spørreundersøkelse vurderes som den best egnede metoden for et såpass stort politisk organ. Derfor vil det bli gjennomført

en spørreundersøkelse rettet mot representantene. Spørreundersøkelsen vil gjennomføres som et strukturert spørreskjema via et digitalt verktøy.

Dokumentgjennomgangen vil i hovedsak dreie seg om kommunens eierskapsmelding og behandlingen av denne, samt andre politiske saker som er relevant for problemstillingene.

Spørreundersøkelsen og dokumentene vil bli supplert med skriftlige spørsmål og intervju av informanter som kan belyse temaet, herunder kommunens ordfører, eventuelt andre eierrepresentanter og saksbehandler for eierskapssaker.

De nevnte metodene vil være hensiktsmessige for å gi mest mulig presise svar på problemstillingene.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Sunniva Tusvik Sæter

Prosjektmedarbeider: Leidulf Skarbø

Kvalitetssikrer: Mette Sandvik

Kvalitetssikrer: Anna Ølnes

Ekstern kvalitetssikrer: Tone Jæger Karlstad, KomRev Nord IKS

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato: 26.01.2023

Prosjektplan til sekretær: 10.03.2023

Oppstartsmøte: Mars 2023

Vurdering av ressursbruk: Juni 2023

Datainnsamling ferdig: September 2023

Rapport til uttalelse: 13.10.2023

Rapport til sekretær: 01.11.2023

Verdal, 13.03.2023

Sunniva Tusvik Sæter

Oppdragsansvarlig revisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

Prosjekt nr: EK1043

Kommune: Holtålen

Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Generell eierstyring

Hovedreferanse:

Kommuneloven § 24-4
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3
RS 200 --- Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4
RS 220 -- Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13
RS 300 -- Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6
Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Verdal 28.02.2023

Sunniva Tusvik Sæter
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Plan for gjennomføring av virksomhetsbesøk ved Hov skole

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

13/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&43

Arkivsaknr 23/42 - 2

Forslag til vedtak:

Plan for virksomhetsbesøk ved Hov skole den 7.september 2023 utarbeidet under behandlingen, godkjennes.

Vedlegg:

-utkast til plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Hov skole

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet den 26.01.01– Initiering av virksomhetsbesøk i 2023

Utvalget fattet følgende vedtak:

" Virksomhetsbesøk gjennomføres ved Hov skole 7. september 2023. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte."

Vedlagt følger en skisse til plan for virksomhetsbesøket. Kontrollutvalget bør under behandlingen fastsette:

- Endelig tidspunkt
- Hvem som skal inviteres
- Hvilken dokumentasjon som skal innhentes og sendes til utvalget før møtet

Forslag til tema sekretariatet mener kan være aktuelt:

- Vurderinger av organiseringen av undervisningen, ivaretagelse av særlig sårbare barn, samt vurderinger av rammebetingelser i form av elektroniske løsninger, og ulike sider knyttet til informasjonsarbeid og samarbeid.
- Arbeidsmiljø/HMS og sykefravær
- Budsjettammer
- Hvordan jobber skolene jobber med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen?
- I hvilken grad og hvordan tror ledelsen at covid-19-tiltakene har påvirket elevenes læringsutbytte og læringsmiljø, med hovedfokus på perioden med skolenedstenging våren 2020?
- Hvordan ble pandemien håndtert generelt, men også i forhold til barn med spesielle behov? Største utfordringer?

Vurdering:

Planen ferdigstilles under behandlingen.

**Plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Hov skole,
torsdag 7. september 2023 kl. 10:00.**

Enhetsleder/rektor Hov skole:

Ann Iren Nilsen Heksem

Ass. Rektor Hov skole:

Eli Johanne Gundersen

Andre?

Oppmøtested	Hov skole
Inviterte	<i>Utvalget ønsker å treffe rektor og assisterende rektor</i>
Tema	○ <i>Arbeidsmiljø/HMS og sykefravær</i> ○ <i>Budsjettrammer</i> ○ <i>Hvordan jobber skolene jobber med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen?</i> ○ <i>Hvordan ble pandemien håndtert generelt, men også i forhold til barn med spesielle behov? Største utfordringer?</i> ○ <i>Annet?</i>
Skriftlig kontakt med kommunedirektør	<i>Sekretariatet tar kontakt i uke 33.</i>
Skriftlig kontakt med enhetsleder	<i>Sekretariatet tar skriftlig kontakt med virksomhetsleder, orienterer om hensikten med etatsbesøket og avtaler endelig tidspunkt, uke 33</i>
Innhente og sende ut dokumentasjon	<i>Sekretariatet innhenter ønskelig dokumentasjon og sender ut til utvalget i uke 33,</i>

Foreløpig forslag til tidsplan:

Tidsplan	
10:00-10:20	Kontrollutvalget presenterer seg selv og sin rolle
10:20-11:30	Orientering og diskusjon med utgangspunkt i valgt tema
11:30-12:30	Omvisning i hov skole
13:00 -	Ordinært møte

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

14/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/117 - 3

Forslag til vedtak:

Sakene presentert under møtet 23.03.23 tas til orientering.

Vedlegg:

- Utdrag fra tilsynskalender
- Tolkningsuttalelse om revisors deltakelse i kommunestyret og kontrollutvalget
- Store mangler i barnevernets dokumentasjon
- Fagkonferansen fkt 2023
- Artikkel KR - lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Oversikt over planlagte tilsyn i 2023 fra Statsforvalterens tilsynskalender
2. NKRF har bedt kommunal- og distrikts departementet om en tolkning av om oppdragsansvarlig revisor kan oppfylle møteplikten i koml. § 24-3 andre ledd ved å delta i møtet digitalt.
3. Riksrevisjonen har gjennomført en undersøkelse som viser store mangler i barnevernets dokumentasjon.
4. FKT sin fagkonferanse i Trondheim 30.mai og 1.juni Program og påmelding.
5. I Kommunal Rapport 6/3 svarer J.F. Bernt på om det er hjemmel for å holde dokumenter hemmelig ved lukkede møter.

Tre av utvalgets medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar. Sekretariatet anbefaler en kort gjennomgang av programmet.

TILSYNSKALENDEREN

Fagområde	Emne	Hjemmel	Sist endret	Dato fra	Dato til	Status	Tilsynsetat	Hvem får tilsyn	Type
Matrikkellov tilsyn	Matrikkellov tilsyn	Matrikkelloven	30.01.23	01.10.23	01.10.23	Samordnet	STATENS KARTVERK	HOLTÅLEN KOMMUNE	Dokument tilsyn
Tilsyn med arkivholdet	Tilsyn med arkivholdet	Arkivloven	30.01.23	12.04.23	12.04.23	Samordnet	ARKIVVERKET	HOLTÅLEN KOMMUNE	Stedlig tilsyn

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
v/ Rune Tokle

Deres ref

Vår ref
22/6961-2

Dato
20. januar 2022

Spørsmål om digital deltakelse for revisor i møter i kommunestyret og kontrollutvalget - kommuneloven § 24-3

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til henvendelse 26. oktober 2022, hvor dere ber om en avklaring av om digital deltagelse for oppdragsansvarlig revisor i kommunestyrets møter vil oppfylle kravet om møteplikten i kommuneloven § 24-3 andre ledd. Dere ber også om en avklaring av om digital deltagelse for revisor i kontrollutvalgets møter vil kunne tolkes som at revisor er til stede i møtet og dermed har rett til å få sine uttalelser protokollert etter § 24-3 første ledd.

Departementets vurdering

Vi vil først redegjøre for adgangen til å kombinere fysiske møter og fjernmøter. Kommunal- og distriktsdepartementet vurderte dette i en tolkningsuttalelse 1. september 2020. Departementet uttalte:

Departementet legger til grunn at folkevalgte organer enten må holde fysisk møte eller fjernmøte. Det er ikke adgang til å kombinere de to møteformene.

(...)

Det er riktig at departementet har gitt uttrykk for at enkelte representanter kan delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale. Når kommunen velger denne løsningen er det imidlertid ikke et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7.

Dette betyr at dersom noen deltakere skal delta digitalt i et møte i et folkevalgt organ, mens andre skal delta fysisk, er møtet å anse som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og bestemmelsens krav til fjernmøte må være oppfylt. Det innebærer for det første at kommunestyret må ha åpnet for fjernmøter i folkevalgte organer. Det er kommunestyret selv som beslutter om folkevalgte organer (inkludert kommunestyret og kontrollutvalget) skal ha

adgang til å holde møter som fjernmøte. For det andre må det folkevalgte organet ha innkalt til et fjernmøte. For det tredje må møtedeltakerne via tekniske hjelpemidler kunne se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter i folkevalgte organer, gjelder også for fjernmøter.

I uttalelsen nevnt over vurderte departementet også forholdet mellom fjernmøter etter § 11-7 og folkevalgtes møteplikt etter § 8-1:

Dersom kommunestyret ikke har åpnet for fjernmøte og det er innkalt til et alminnelig (fysisk) møte, vil møteplikten etter § 8-1 innebære at man må delta fysisk i møtet, så lenge det ikke foreligger en gyldig forfallsgrunn. Dersom det foreligger en gyldig forfallsgrunn, skal varamedlem innkalles til det alminnelige (fysiske) møtet. Det er altså i de tilfellene ikke adgang for faste enkeltrepresentanter til å delta digitalt i kommunestyrets alminnelige (fysiske) møte.

Uttalelsen omhandler møteplikten til medlemmene av et folkevalgt organ. Etter departementets vurdering må det samme gjelde for revisors møteplikt i kommunestyrets møter etter § 24-3 andre ledd.

Det innebærer at dersom kommunestyret ikke har åpnet for fjernmøte eller det er innkalt til et alminnelig (fysisk) kommunestyremøte, medfører møteplikten etter § 24-3 andre ledd at revisor må delta fysisk. Kommunestyret har imidlertid frihet til å bestemme at møter i folkevalgte organer i kommunen kan gjennomføres som fjernmøter. Da kan møteleder innkalle til fjernmøte fra gang til gang, slik at deltakerne kan delta digitalt.

Når det gjelder revisors møte- og talerett i kontrollutvalgets møter etter kommuneloven § 24-3 første ledd, er departementets vurdering at vedkommende vil ha rett til å delta digitalt i disse dersom det er innkalt til et fjernmøte og de andre kravene til fjernmøte i oppfylt.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Ida Bakke Husom
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Store mangler i barnevernets dokumentasjon

Kommunal Rapport 15.11.2022

Verken barnevernets dokumentasjon av egne, faglige vurderinger eller barn og foreldres medvirkning er blitt særlig bedre etter fire år med kompetanseløft, følge Riksrevisjonen.

– Dokumentasjon er avgjørende både for den enkeltes rettssikkerhet og for at det skal være mulig å etterprøve barnevernstjenestes vurderinger og beslutninger i sakene, sa riksrevisor Karl Eirik Schjøtt-Pedersen da ha presenterte [en ny rapport](#) tirsdag.

Rapporten viser at det til tross for Barne- og familiedepartementets (BFD) kvalitets- og kompetanseløft, som startet i 2017 og fortsatt pågår, ikke står så bra til med praksis.

For å understreke betydningen av god dokumentasjon i barnevernet viste Schjøtt-Pedersen til tre avgjørelser avsagt av Høyesterett i 2020. Her ble kravene til barnevernets saksbehandling, særlig når det gjelder begrunnelser i saker om adopsjon, omsorgsovertakelser og samvær, presisert.

Fortsatt store mangler

Riksrevisjonens undersøkelse viser forbedring av dokumentasjonen i saker om omsorgsovertakelse, men at det fortsatt er mangler når det gjelder dokumentasjon av barnevernsfaglige vurderinger ved hjelpetiltak i hjemmet.

Vurderinger som blir gjort underveis i sakene, blir i liten grad dokumentert. Det gjør det vanskelig å forstå og etterprøve valgene barnevernstjenestene har gjort underveis i saksbehandlingen, påpeker Riksrevisjonen.

– I saker fra 2021 finner vi fortsatt ikke tilstrekkelig dokumentasjon, sa Schjøtt-Pedersen.

Heller ikke når det gjelder barn og foreldres medvirkning, fant revisjonen noen vesentlig forbedring av dokumentasjonen.

Usikkert om medvirkningen er reell

Undersøkelsen viser at det blir gjennomført samtaler med barn og foreldre, og at det blir skrevet referat. Her blir barns synspunkter om egen situasjon og behov for hjelp gjengitt, men ofte mangler dokumentasjon av hvordan tjenesten har vurdert synspunktene. Det gjelder både underveis og i den avsluttende vurderingen i vedtak.

– Dermed blir det vanskelig å se om og hvordan barns synspunkter er vektlagt, og om de har hatt reell medvirkning, sa riksrevisoren.

– Referatene fra samtalene med foreldrene blir heller ikke alltid sendt ut, og da blir det vanskelig for foreldrene å ivareta sine rettigheter, sa han.

Kritiserer departementet

Riksrevisjonen berømmer BFD for å ha satt i verk omfattende tiltak for å heve kompetansen i det kommunale barnevernet, men konstaterer altså at det ikke har ført til vesentlige forbedringer i forvaltningspraksisen.

Riksrevisjonen betegner funnene som «kritikkverdig», som er laveste alvorlighetsgrad i «karakterboka» de bruker.

At kompetansetiltakene har hatt begrenset effekt, mener Riksrevisjonen kan skyldes svakheter ved styring og internkontroll i barnevernstjenestene, høy turnover og ressursknapphet.

Undersøkelsen er gjort gjennom en saksgjennomgang i seks barnevernstjenester, der saker behandlet både før og etter kompetansetiltakene ble vurdert. Det er også gjort en spørreundersøkelse og intervjuer med lederne i de kommunale barnevernstjenestene. I tillegg er tilsynsrapporter fra statsforvalterne gjennomgått.

Rapporten finner du [her](#)

[Hjem](#) » [Konferanser og seminar](#) » [Fagkonferansen 2023](#) » Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på **Scandic Lerkendal, Trondheim**, 31.mai-1.juni

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterleves.

Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkommisjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkommisjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blick på offentlig sektor | Mari Sognnæs Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning? | Helge André Njåstad, Stortinget, første nestleder Kommunal- og forvaltningskomiteen

Dag 2, 1. juni

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommisjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem av kommisjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik, spesialrådgiver, TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg. Paneldebatt med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Påmeldingsfrist: 21. april

Påmelding

Kommune/selskap

Organisasjonsnummer EHF *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—

▼

SEND

Lukket møte er ikke hjemmel for å holde dokumenter hemmelig

Kommunal Rapport 06.03.2023 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Lønna til kommunedirektøren blir diskutert bak lukkede dører, og det finnes ikke saksdokumenter. Er dette lovlig?

SPØRSMÅL: I en kommune er det satt ned et eget forhandlingsutvalg som diskuterer lønnen til kommunedirektøren. Det består av ordfører, varaordfører og ett medlem fra opposisjonen.

Møtene de har i forhandlingsutvalget, føres ikke inn i kalenderen, og det føres ikke noe referat fra dem.

I tillegg til å diskutere seg imellom hvordan lønnen til kommunedirektøren skal være, har de også medarbeidersamtaler med direktøren. Heller ikke disse møtene er ført inn i kalenderen eller dokumentert i noen slags form.

Resultatene fra samtalene med direktør og mellom utvalgsmedlemmene legges fram muntlig i møter i formannskapet, hvor det foreslås justeringer i målsettinger og lønn for direktøren.

Saken er unntatt offentlighet under henvisning til offentleglova § 23 første ledd, og det foreligger ingen dokumenter knyttet til den.

På bakgrunn av innspillene drøfter formannskapet saken og fatter vedtak om eventuell lønnsjustering for kommunedirektøren.
Er dette en lovlig fremgangsmåte?

SVAR: I [kommuneloven § 13](#) er det bestemt at «kommunestyret selv» tilsetter kommunedirektøren. «Selv» betyr at dette kan ikke delegeres til andre organer. Ved tilsetningsvedtaket fastsettes også lønn og arbeidsvilkår. Senere vedtak om dette er en endring av kommunestyrets vedtak, og kan da bare gjøres ved nytt vedtak der. Dette kan derfor ikke delegeres til formannskapet, men må skje ved vedtak av kommunestyret selv.

Ansvar for å forberede en slik sak før den legges fram for kommunestyret, ligger hos ordføreren. Ordføreren skal etter [kommunelovens § 11–3](#) sette opp saklisten til møtet og har da ansvaret for å vurdere om saken er godt nok forberedt før det.

I andre sammenhenger betyr det å påse at administrasjonen har sørget for at saken «er forsvarlig utredet», men når tema er kommunedirektørens tilsetningsforhold, vil hele administrasjonen være inhabil til komme med forslag til vedtak, etter en bestemmelsen i [forvaltningsloven § 6](#) tredje avsnitt, der det er fastsatt at avgjørelse i en sak ikke kan treffes av en tilsatt som er direkte underordnet noen som er inhabil.

«Avgjørelse» må her omfatte også en innstilling med forslag til vedtak i kommunestyret. Ordføreren kan bare benytte tilsatte i administrasjonen til å fremskaffe rene saksopplysninger, så lenge de ikke har så et tett personlig samarbeidsforhold med kommunedirektøren at de selv blir inhabile i saken.

Når sak om tilsetningsforholdet til kommunedirektøren skal legges fram for kommunestyret, er det altså ordfører som må ta ansvaret for å forberede denne, både ved samtaler med kommunedirektøren og ved å rådføre seg med andre. Men en nærliggende fremgangsmåte kan være å oppnevne et forhandlingsutvalg som kan bistå i denne prosessen, og som også kan utforme en innstilling til kommunestyret med forslag til vedtak.

Et slikt utvalg skal etter [kommuneloven § 5–7](#) første avsnitt oppnevnes av kommunestyret selv, men kommunestyret kan etter [lovens § 6–1](#) gi ordfører fullmakt til å oppnevne utvalg som skal «forberede saker som ikke har prinsipiell betydning». Utvalget er uansett et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, og må på samme måte som kommunestyret følge lovens regler om innkalling, dokumentoffentlighet, møteoffentlighet og møtebok. Det er ikke lovlig å etablere et «parallellorgan» med folkevalgte medlemmer som man anser å være «administrativt» og dermed utenfor bestemmelsen om folkevalgte organer i kommuneloven og offentleglova.

I [kommuneloven § 11–5](#) har vi imidlertid en regel om plikt til å lukke et møte i sak om «arbeidstakers tjenstlige forhold», noe som også omfatter lønns- og arbeidsvilkår. Det betyr at både utvalget og i neste omgang kommunestyret må treffe vedtak om lukking av møtet før det starter sin diskusjon av saken.

Det føres ikke noe referat fra møtet, bare møtebok der det fremgår hvilken sak som ble behandlet, hvem som deltok – eventuelt om kommunedirektøren ble innkalt til samtale med utvalget, og endelig utvalgets innstilling til kommunestyret og kommunestyrets vedtak.

Innkalling til møtene i både utvalget og kommunestyret, og alle dokumenter i saken, er offentlige etter [offentleglova § 16](#), første avsnitt, bokstav a, som fastslår at «saksframlegg med vedlegg til eit kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalt organ» som alminnelig regel er offentlige, og [kommuneloven § 11–3](#) tredje avsnitt, der det understrekes at «Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten».

Det at møtet i utvalget og kommunestyret er lukket, er ikke hjemmel for å unnta saksdokumentene, herunder utvalgets innstilling, fra offentlig innsyn. Unntak for dokumentoffentlighet i [offentleglova § 25](#) første avsnitt for personalsaker gjelder bare sak om tilsetning eller forfremmelse, og det er ikke dette.

Unntaket i [§ 23](#) «for opplysninger når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomi-, lønns- eller personalforvaltninga til organet», kan bare brukes på enkeltstående opplysninger som det er saklig grunn til å skjerme av hensyn til det fremtidige arbeidsforholdet – for eksempel vurderinger av kommunedirektørens personlige egenskaper – og ikke på innstillingen om saken i sin helhet. Og adgangen etter offentleglova § 25 siste avsnitt til å gjøre unntak fra innsynsretten i «utrekna lønn eller liknande godtgjering, utrekningsgrunnlag for feriepengar og trekk som blir gjorde ved utbetalinga», omfatter ikke «opplysningar om bruttoutbetalinga».

Lønns- og arbeidsvilkår for en kommunedirektør er avgjort en sak av betydelig offentlig interesse, og vi ser at lovgiver trekker snevre grenser for begrensninger i allmennhetens innsyn i saker om dette. Bestemmelsen om plikt til å behandle slike saker i lukket møte, gir både utvalg og kommunestyre det rom de trenger for fri diskusjon og forsøksvise vurderinger.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/117 - 4

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 Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/117 - 2

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 23.03.22, godkjennes.

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Målet er at protokollen blir offentliggjort på våre nettsider samme dag.