

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). Det er i tillegg mulig å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Mandag 25. april 2022
KL.: 13:30
STED: Tolga kommunehus, Storstua

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
10/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
12/2022	Plan for virksomhetsbesøk i 2022
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av dagens protokoll

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

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

Mandag 11.april 2022

For Audun Holte, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

Kopi sendt: Ordfører i Tolga kommune, oppdragsansvarlig revisor, kommunedirektør i Tolga, ekspedisjonen for off. gjennomsyn, kommunens hjemmeside og 1. vara

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 eller tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	10/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 25.04.22

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25.04.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	11/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 11/22	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 25.04.22	

Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning 2021 – Kontrollutvalgets uttalelse

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet og årsberetningen.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2021 for Tolga kommune (sendes ut i eget vedlegg)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2021 (sendes ut i eget vedlegg)
- Revisjonsberetning datert 4. april 2022 (vedlagt)

Saksframlegg:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under saksvurdering.

Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning ble avlagt innen kommunelovens frister. Revisjonsberetning er avlagt 4. april, innenfor kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2021 for Tolga kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Revisjonsberetningen for 2021 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 8 634 511.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 4. april 2022. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer fra økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Til Kommunestyret i Tolga kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021

Kontrollutvalget har behandlet Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 8 634 511.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 4. april 2022. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer fra økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Tolga, den 25. april 2022

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tolga kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 8 634 511. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 30.03.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 04. april 2022



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	12/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
12/22	Kontrollutvalget		25.04.22	

Planlegging av virksomhetsbesøk hos Tolga skole, Tolga barnehage, Vingelen skole, Vingelen barnehage og Tolga kulturskole

Saksdokumenter:

- Sak 06/22 (ikke vedlagt)
- Utkast til plan

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 21.02.22 – Initiering av virksomhetsbesøk i 2022

Utvalget fattet følgende vedtak:

«Utvalget ønsker å gjennomføre virksomhetsbesøk hos Tolga skole, Tolga barnehage, Vingelen skole, Vingelen barnehage og Tolga kulturskole.

Det er ønskelig å høre hvordan skolene jobber med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen. Gir samlokaliseringen med barnehage noen fordeler? Besøket gjennomføres ute på virksomhetene med en omvisning i byggene.

Kontrollutvalget ønsker å treffe: Enhetsleder Tolga barnehage, enhetsleder Tolga skole, Enhetsleder Vingelen skole- og barnehage, pedagogisk leder Vingelen barnehage, enhetsleder kulturskolen, og sektorleder for oppvekst. Besøket gjennomføres i møtet den 13. juni."

Kontrollutvalget bes om å ta stilling til hvordan den videre oppfølgingen av virksomhetsbesøket skal planlegges.

På denne bakgrunn bes det derfor om at utvalget diskuterer hvordan de ønsker at det initierte virksomhetsbesøket skal planlegges, gjennomføres og hva de ønsker å få informasjon om.

Kontrollutvalget bør under behandlingen fastsette:

- Tema for besøket
- Hvor skal møtet gjennomføres? Skal alle enhetene besøkes?
- Endelig tidspunkt
- Hvem som skal inviteres
- Hvilken dokumentasjon som skal innhentes og sendes til utvalget før møtet

Sekretariatets forslag til vedtak:

MØTEBOK

Plan for virksomhetsbesøk hos Tolga skole, Tolga barnehage, Vingelen skole, Vingelen barnehage og Tolga kulturskole den 13. juni 2022 utarbeidet under behandlingen, godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak

Plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Tolga skole, Tolga barnehage, Vingelen skole, Vingelen barnehage og Tolga kulturskole, mandag 13. juni 2022, kl. xx.

Sektorleder oppvekst: Reidun Joten

Leder SFP: Erlend Andersen

Enhetsleder/rektor Vingelen skole og barnehage: Leif Vingelen

Enhetsleder Tolga barnehage: Astrid Moen

Styrer Vingelen barnehage: Liv Bjørnstad

Pedagogisk leder Vingelen barnehage: Renate Ryen

Rektor Tolga kulturskole: Berit K. Graftås

Rektor Tolga skole: Ola B. Bakos

Oppmøtested	?
Inviterte	<i>Utvalget ønsker å treffe Enhetsleder Tolga barnehage, enhetsleder Tolga skole, Enhetsleder Vingelen skole- og barnehage, pedagogisk leder Vingelen barnehage, enhetsleder kulturskolen, og sektorleder for oppvekst.</i>
Tema	○ <i>Hvordan jobber skolene jobber med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen.</i> ○ <i>Gir samlokaliseringen med barnehage noen fordeler</i> ○ <i>Hvordan er pandemien håndtert spesielt i forhold til barn med spesielle behov</i>
Skriftlig kontakt med kommunedirektør	<i>Sekretariatet tar kontakt i uke 20.</i>
Skriftlig kontakt med enhetsleder	<i>Sekretariatet tar skriftlig kontakt med enhetsleder, orienterer om hensikten med etatsbesøket og avtaler endelig tidspunkt, uke 35</i>
Innhente og sende ut ønsket dokumentasjon	<i>-rapporten «ung dataundersøkelse»</i> <i>-plan for overgangen barnehage/skole for «oppvekst»</i> <i>-etatens årsmelding for 2021</i> <i>Sekretariatet innhenter ønskelig dokumentasjon og sender ut til utvalget uke 22</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
11:30-12:00	Omvisning Tolga barnehage
12:15-12:45	Omvisning Tolga skole
13:00-13:30	Omvisning kulturskola
14:00-14:30	Omvisning Vingelen skole og barnehage
15:00	Ordinært møte

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	13/22
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
13/22	Kontrollutvalget		25.04.22	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 17.03.22 kontrollutvalgets årsmelding.

Se vedlegg 1.

Orienteringssak 2: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 17.03.22 rapport om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Se vedlegg 2.

Orienteringssak 3: Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

Lenke til artikkelen: <https://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalg/rapport-viser-at-kontrollutvalgene-har-fatt-mer-a-gjore/>

Kilde: FKT sin nettside under fanen «Fagtema» og «Kontrollutvalg». Artikkelen er hentet den 1.mars.d.å.

Orienteringssak 4: Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene

En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system.

Uttalelsen er hentet fra lederartikkel i Kommunal Rapport den 24.februar d.å.

Se vedlegg 3.

Orienteringssak 5: Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport har hatt noen artikler om varsling, og hvorvidt kan varsles.

Generalsekretæren i Forum for kontroll og tilsyn skriver i denne artikkelen et tilsvarende til KS-advokatene.

Se vedlegg 4.

Orienteringssak 6: FKT's fagkonferanse juni 2022

FKT arrangerer fagkonferanse 8.-9. juni 2022 på Kløfta. Årsmøtet blir holdt 8. juni.

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen-8-9-juni-2022/>

MØTEBOK

Orienteringssak 7: bestilling av forvaltningsrevisjon

I samråd med leder besluttet det å utsette bestilling av forvaltningsrevisjon til høsten 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling

Kontrollutvalgets vedtak:



TOLGA KOMMUNE

Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Dato: 18.03.2022

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>
22/243-6	1842/22	033	Live Mestvedthagen Ryen

Deres ref.

MELDING OM POLITISK VEDTAK - ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2021

Fra møtet i Kommunestyret den 17.03.2022, saksnr 16/22.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til orientering.

Klageadgang:

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

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

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

Med hilsen

Live Mestvedthagen Ryen
Enhetsleder innbyggertorg

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:

Vedlegg: samlet saksfremlegg



TOLGA KOMMUNE

Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Dato: 18.03.2022

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
22/242-6	1845/22	033	Live Mestvedthagen Ryen	

MELDING OM POLITISK VEDTAK - EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I ABAKUS BEHANDLING I KONTROLLUTVALGET

Fra møtet i Kommunestyret den 17.03.2022, saksnr 17/22.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. behandle en eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommunelovens § 26-1, og som beskriver formålet og føringene for eierskapet i Abakus.
 - b. avklare hvor langt ordførerens myndighet som eierrepresentant strekker seg.
 - c. fastsette årlige rapporteringsrutiner til kommunestyret om virksomheten og tilstanden til Abakus og øvrige selskaper.
 - d. formidle styringssignaler som blir vedtatt i eierskapsmeldingen til Abakus sitt styre.
3. Kommunestyret ber ordfører som kommunens eierrepresentant i generalforsamling om følge opp anbefalingene til Abakus AS om at:
 - a. selskapets styre utøver kontroll med at rutineene på innkjøpsområdet overholdes.
 - b. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
 - c. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å orientere om oppfølgingen av punkt 2 og ordfører om oppfølgingen av punkt 3 innen utgangen av desember 2022.

Klageadgang:

I henhold til Forvaltningsloven § 28 er det anledning til å klage på vedtaket. Fristen for klage er 3 – tre - uker fra mottagelse av dette brev (Fvl. § 29).

Tolga kommune

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

Med hilsen

Live Mestvedthagen Ryen
Enhetsleder innbyggertorg

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:

Vedlegg: samlet saksfremlegg



En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system. Her er kontrollutvalget i Tana kommune samlet til møte i januar i år.

Foto: Thomas Frigård

› **LEDER** 24.02.2022 09:42

Lederartikler gir uttrykk for Kommunal Rapports syn. Ansvarlig redaktør har ansvar for innholdet.

Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene!

En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system.

KOMMUNAL RAPPORT

Dette skjer dessverre ikke over alt. Mange kommuner setter fortsatt av for lite midler til utvalgene. Det forteller generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) til Kommunal Rapport.

Kontrollutvalget er viktig for å se det kommunale systemet i kortene.

Det er beklagelig. Kontrollutvalget er lovpålagt. Oppgaven er å føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. En kommune driver med mye. Det varierer fra lovpålagte tjenester, saksbehandling og vedtak av stor betydning til innkjøp og forvaltning av verdier. Dette dreier seg om menneskers rettssikkerhet, om demokrati og det handler om økonomiske verdier. Kontrollutvalget er viktig for å se et slikt system i kortene.

Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase viser at aktiviteten i kontrollutvalgene varierer. I 2020 behandlet rundt en firedel av kommunene mellom 21 og 30 saker. Like mange behandlet mellom 31 og 40 saker mens noe mer enn én av ti kommuner behandlet mellom 51 og 60 saker.

En forklaring på denne variasjonen kan være at kontrollutvalgene nærmer seg oppgaven ulikt. Drammen har ett av tre kontrollutvalg som behandler mer enn 100 saker. I 2020 behandlet kontrollutvalget 164 saker. Til sammenligning ble det behandlet 105 saker i Tromsø og 103 saker i Oslo.

Utvalgsleder Andreas Muri (H) i Drammen forklarer sakstallet der med mennesker og kultur, ikke at det gjøres flere feil i kommunen. – Vi er en engasjert gjeng, og vi er mange med mye erfaring, sier Muri.

[Les mer om kontrollutvalgene i Kommunal Rapports ukeavis.](#)

Medlemmene tar selv med en del av sakene inn til behandling. Det kan være spørsmål og tips som fanges opp i møte med innbyggere. Men kontrollutvalgslederen i Drammen skulle gjerne hørt mye oftere fra innbyggerne.

Han har et poeng. Terskelen for innbyggerne til å ta kontakt med dette utvalget må være lav. Så må de samme innbyggerne tåle at ikke alle klagemål skal føre fram. Kontrollutvalget er ingen alminnelig klagenemnd.

I tillegg til engasjement og kultur mener kontrollutvalgslederen i Drammen at det er en sammenheng mellom rause budsjetter og aktiviteten i kontrollutvalgene. Store kommuner kan ha noe mer ressurser, blant annet til forvaltningsrevisjoner, mener han. Forvaltningsrevisjoner kan være mer tid- og ressurskrevende enn regnskapsrevisjoner.

Samtidig er behovet for virksomme kontrollutvalg og et kritisk blikk på det som skjer, like stort i små kommuner.

Kommunal Rapport



Ansvarlig redaktør og administrerende direktør:
Britt Sofie Hestvik.

Politisk redaktør: **Agnar Kaarbø**
Utviklingsredaktør: **Espen Andersen**
Debattredaktør: **Ragnhild Sved**

Markedsdirektør: **Fred Scharffenberg**

Kommunal-Rapport.no er redigert på uavhengig grunnlag og etter de normer og regler som er nedfelt i Redaktørplakaten og Vær Varsom-plakaten.

Kontaktinformasjon:

Boks 1940 Vika, 0125 Oslo
Tlf: 24 13 64 50

E-post: redaksjon@kommunal-rapport.no
abonnement@kommunal-rapport.no

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport 15.12.2021, Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til utvalgets arkiv.

I Kommunal Rapport 16. november [svarer KS-advokatene Frode Lauareid og Geir S. Winters](#) på mitt debattinnlegg der jeg [spør om det er trygt å varsle til kontrollutvalget](#) (29. september).

Kontrollutvalget mottar varsler, og det må vi forholde oss til.

Vi er enige om at kommunene må etablere et trygt varslingssystem. Andelen som frykter gjengjeldelse ved varsling, er altfor høyt. Kontrollutvalgene får tidvis også inn henvendelser om at varslingsrutiner ikke fungerer i kommunene.

Lauareid og Winters mener det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingssaker når det er flere andre varslingskanaler.

Det var heller ikke mitt poeng. Kontrollutvalget skal ikke være en del av kommunens varslingssystem.

Rita Holberg, leder av kontrollutvalget i Fredrikstad, [argumenterer godt for det i sitt innlegg](#) (29. november). Det er kontrollutvalgets rolle å undersøke om kommunens varslingsordning er forsvarlig. Da kan ikke utvalget være en del av det systemet som skal kontrolleres.

Men kontrollutvalget *mottar* varsler, og det må vi forholde oss til. Et varsel kan også inneholde andre opplysninger som er relevante for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene er vel kjent med at ansvaret for å behandle varsel og følge dette opp tilligger andre. Det utelukker ikke at kontrollutvalget og sekretariatet kan påse at varselet kommer til rett adresse uten ugrunnet opphold. Sekretariat og kontrollutvalg vil tvert imot være de beste garantister for at dette skjer.

Uansett om det mottatte varselet gir grunnlag for kontrollhandlinger eller ikke, foregår det en form for saksbehandling når kontrollutvalget mottar en henvendelse om en varslingssak. Henvendelsen skal journalføres og arkiveres på ordinært vis hos kontrollutvalgets sekretariat.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Norges Kommunerevisorforbund har spurt departementet om sekretariatene kan vise til arbeidsmiljølovens § 2A-7 om taushetsplikt ved ekstern varsling til offentlig myndighet, for å unngå at varslers identitet og andre personopplysninger blir kjent internt i kommunen.

Denne bestemmelsen krever taushetsplikt også overfor sakens parter (kommunen) og deres representanter (kommunens advokat). Det vil i så fall gi varsler større trygghet. Vi venter fortsatt på svar fra Arbeids- og sosialdepartementet.

Kontrollutvalgets uavhengighet er prinsipiell og knytter seg ikke bare til varslingssaker.

Lauareid og Winters viser til at kontrollutvalget etter loven er en del av kommunen, og dermed et internt organ.

Kontrollutvalget er først og fremst kommunestyrets kontrollorgan. Valg til kontrollutvalget er underlagt strenge valgbarhetsregler. Uavhengighet for kontrollutvalget og sekretariat er et viktig prinsipp i kontrollarbeidet.

Det skal være vanntette skott mellom sekretariatet og kommunedirektøren. I praksis betyr det blant annet at kontrollutvalgets arkiv organiseres separat fra kommunens.

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til arkivene gjennom unntaksbestemmelsene om taushetsplikt i forvaltningsloven.

FKT kan således ikke se at det reises noen prinsipielle betenkeligheter i saker hvor kontrollutvalget mottar et varsel, og ekspederer dette videre for oppfølging.

Meninger i debattinnlegg står for skribentens regning.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	14/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.22

Eventuelt

Saksutredning:

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

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

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.04.22	15/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.04.22

Godkjenning av dagens protokoll – 25. april 2022

Saksopplysninger:

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

Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 25. april 2022, godkjennes.

Behandling:

Vedtak: