
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag, 27. november 2019
TID Kl. 13:00
STED: Møterom Kommunestyresalen i Folldal kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5)</i>

Det vil bli gitt en kort innføring til nye kontrollutvalgsmedlemmer før møtet starter

- Presentasjon av sekretariatet og revisjon
- Kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver

Varamedlemmer inviteres til å delta på presentasjonen

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
30/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
31/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 25.09.19 til orientering
32/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune</i>
33/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
34/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
35/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
36/2019	Orienteringssaker
37/2019	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell 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. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Oppdal, 12. november 2019

for
Odd Hallgeir Øien
leder i Kontrollutvalget

Norvald Veland

Norvald Veland
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland, tlf 450 11 047 eller epost til: nv@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	30/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
27.11.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

Saksliste til møte 27.11.19.

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 27.11.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	31/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.19	

Møteprotokoll fra møte 25.09.19 til orientering

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.09.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 26.09.09. Protokoll ble godkjent i mail fra utvalgets medlemmer etter foretatt noen endringer fra utvalgets medlemmer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.19 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Folldal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Møterom kommunestyresalen, Folldal kommunehus
Møtedato: Onsdag, 25. september 2019
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 23-29

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Kolbjørn Kjøllmoen (leder)
Rolf Ulsletten (nestleder)
Kari Brun Moen

Forfall:

Vara:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Politisk ledelse
Fra administrasjonen

Norvald Veland
Leidulf Skarbø
Ordfører Hilde Frankmo Tveråen
Rådmann Torill Tjeldnes (sak 25/19 og 26/19)

Merknader:

Ingen.

Møtet ble avsluttet kl. 16.30.

Folldal, 25.09.19

Norvald Veland

*Norvald Veland
Møtesekretær*

Neste møte ikke fastsatt – nytt utvalg

23/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25.09.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25.09.19 godkjennes.

24/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 26.08.19

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.08.19 godkjennes.

Behandling:

Protokollen ble utsendt pr. mail og det ble gjort noen endringer i forslag utsendt. Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.08.19 godkjennes.

25/2019 Varslingssak 1

Sekretariatets forslag til innstilling:

Sekretariatet har ingen forslag til vedtak, utformes av utvalget i etterkant av rådmannens orientering.

Behandling:

Det ble foreslått å lukke møte med henvisning off.lovens §31.
Rådmann orienterte utvalget med utgangspunkt i revisors brev sendt 29.08.19.
Rådmannen redegjorde for saksgangen fra starten av saken og dokumentasjoner som foreligger.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget besluttet å lukke møte med henvisning off.lovens §31.
Etter rådmannens redegjøring finner ikke kontrollutvalget grunnlag for å overprøve rådmannens vurderinger om ikke å behandle saken som varslingssak.

26/2019 Varslingssak 2

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak – besluttet av kontrollutvalget i møte.

Behandling:

Det ble foreslått å lukke møte med henvisning off.lovens §31.

Rådmann redegjorde for status og tiltak som det arbeides med innen enhet HRO med bakgrunn i rapport utarbeidet av Bedre Organisasjon AS. Videre kommenterte rådmannen kontrollutvalgets bekymring over turnover og budsjettoverskridelser innen enheten. Rådmannen redegjorde for tiltak som er iverksatt innenfor også disse områder.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget besluttet å lukke møte med henvisning off.lovens §31.

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget finner ikke grunnlag for å få utført forvaltningsrevisjon innen enhet HRO på nåværende tidspunkt. Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt resultat av medarbeiderundersøkelser som gjøres i framtid.

27//2019 Orienteringssaker

Orienteringssaker

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Orienteringssaker tas til orientering.

28//2019 Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget har opplevd et greit og godt samarbeidet i utvalget med åpne og gode diskusjoner.

Kontrollutvalget anser det som tilstrekkelig med 5 møter i året, med åpning for et 6. møte hvis det er budsjettmidler og saker.

Kontrollutvalget er godt fornøyd med både sekretariatet og revisjon som er aktive og deltakende.

Det har i siste periode ikke vært opplæring utover sekretariatet sin gjennomgang både i utvalget og i kommunestyret.

Den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardemoen er svært nyttig og god.

Det er viktig at nytt kontrollutvalget får tilstrekkelig opplæring og at saker fra forrige periode/utvalg blir fulgt opp.

29/2019 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:

Ingen saker ble tatt opp under eventuelt.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	27.11.19	32/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 27.11.19	

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune»

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 30.10.19 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS
- Oversendelsesbrev av 31.10.19 vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporten
- Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 (ikke vedlagt)

Bakgrunn:

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 ble behandlet av kontrollutvalget i sak 26/2016 med iverksetting og oppfølging av politiske vedtak som tema for undersøkelse i 2018. Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 ble i neste instans behandlet av kommunestyret i sak 56/2016. De endret rekkefølgen på revisjonsrapportene, og det ble vedtatt at iverksetting og oppfølging av politiske vedtak ble tema for undersøkelse i 2019.

Kommunens styringsprinsipp bygger på en ansvarsfordeling mellom de folkevalgte og administrasjonen. De folkevalgte bestemmer gjennom sine vedtak hva som skal gjøres, mens administrasjonen skal iverksette vedtakene. Å sikre at kommunestyrets vedtak blir iverksatt er grunnleggende for et velfungerende lokaldemokrati.

Kontrollutvalget behandlet prosjektbeskrivelsen den 06.12.18, sak 33/18. For å se saken gå på kontrollutvalg Fjell sin nettside <http://konfjell.no/kontrollutvalg/folldal-kommune/>

Avgrensning:

Ut fra vedtatt prosjektplan er undersøkelsen avgrenset til kun å omhandle vedtak som kommunestyret har gjort.

Det er verdt å merke seg at hvor mye skjønn kommunestyret velger å gi administrasjonen og begrunnelsen for det ligger utenfor denne forvaltningsrevisjonen.

Formål:

Formålet med dette prosjektet har vært å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til de folkevalgte organene.

MØTEBOK

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være om kommunestyrets vedtak har blitt iverksatt slik de folkevalgte har bestemt. Dette konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

1. Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
2. Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
3. Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Rådmannens uttalelse:

En foreløpig rapport ble oversendt rådmannen for uttalelse 16.10.2019. Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten i brev av 29.10.2019, og denne er i sin helhet vedlagt rapporten

Revisors konklusjon:

På bakgrunn av undersøkelsen har revisor følgende konklusjoner:

1. Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?

Revisjonens vurdering viser at administrasjonen i Folldal synes å ha en klar forståelse av sine forskjellige roller som fagpersoner og utførere av de folkevalgtes vilje. Undersøkelsen viser videre at administrasjonen opptrer som uavhengige fagpersoner i saksforberedelser og opplever at de som fagpersoner har plikt til å si ifra om kommunestyret vedtar noe som er faglig uriktig. Etter revisjonens vurdering viser undersøkelsen også at administrasjonen forholder seg lojalt til kommunestyrets vedtak og iverksetter vedtaket i tråd med de folkevalgtes intensjoner, også når de faglig måtte være uenig i vedtaket.

Revisjonen har konkludert med at administrasjonen har en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp formannskapet og kommunestyrets vedtak.

2. Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?

Etter revisjonens vurdering er det etablert en forsvarlig praksis for oppfølging av kommunestyrets vedtak. Revisjonen peker på at iverksetting av vedtak kan bli for avhengig av enkeltpersoner, og at det derigjennom kan foreligge en risiko for manglende iverksetting.

Revisjonen vurderer videre at ESA ikke er godt egnet til oppfølging av vedtak, da det i utgangspunktet er et system for dokumentasjon og oversikt over saksbehandlingen. Revisjonen gjør vurderinger rundt oppfølgingsoversikten sendt til kommunestyret, og at det synes å være for lang tid å sende ut vedtakene først i juni året etter. Til sist har revisjonen konstatert at det foreligger tilfredsstillende rutiner hvor rådmannen årlig rapporterer tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak.

Revisjonen har konkludert med at Folldal kommune har en forsvarlig oppfølging av kommunestyrets vedtak. Likevel er det revisjonens oppfatning at mangler på skriftlige

MØTEBOK

rutiner og systemer innebærer en risiko for manglende iverksetting. Revisjonen mener det er tilfredsstillende at kommunen har rutiner for en systematisk tilbakerapportering til kommunestyret om status for gjennomføring av vedtak.

3. Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Revisjonen vurderer at det er god praksis knyttet til iverksettelse av vedtakene ut fra vedtakenes ordlyd og kommunestyrets føringer. Det samme gjelder tidsrom fra vedtak til iverksetting av vedtak. Revisjonen vurderer at tilbakerapporteringen til kommunestyret er tilfredsstillende.

Revisjonen har konkludert med at administrasjonen i hovedsak har iverksatt kommunestyrets vedtak slik som det kan forventes. Informasjonen til kommunestyret med årlig rapportering om status for gjennomføring, er etter vår vurdering tilfredsstillende.

Revisors anbefalinger:

Revisorens anbefalingene er utarbeidet på grunnlag av deres konklusjoner. For arbeidet med oppfølging og iverksetting av kommunestyrets vedtak er det utarbeidet følgende anbefalinger:

- Kommunen bør vurdere å utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsoversikter politiske vedtak.
- Kommunen bør vurdere å utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak.
- Kommunen bør vurdere å anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger. Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune*" av 30.10.19 tas til etterretning.

Folldal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsrapporter politiske vedtak.
- utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak
- anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Deres ref:

Vår ref. FO2019135E

Dato: 31.10.2019

Forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget i Folldal kommune bestilt en forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak i kommunestyret.

Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til de folkevalgte organene.

Undersøkelsen er nærmere konkretisert i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Vedlagt oversendes vår rapport.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Rådmannen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	33/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 33/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.19	

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I henhold til KommuneLOven §23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan risiko- og vesentlighetsvurdering bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024. Å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og i kommunens selskaper krever god kjennskap til organisasjonen og god fagkompetanse.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeide forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av analysen.

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Folldal kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Folldal kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analysen med forslag til plan forventes levert før 01.05.20.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	34/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 34/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.19	

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I henhold til KommuneLOven §23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen .

Saksvurdering:

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løstrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten, og ikke som før, i forskrift om kontrollutvalg. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024.

Å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen krever god kjennskap til organisasjonen samt kompetanse innen risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å utarbeide forslag til plan for gjennomføring eierskapskontroll på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Folldal kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Folldal kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Revisjon Midt-Norge SA.
Analysen med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	35/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 35/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.19	

Årsplan og møteplan 2020 for kontrollutvalget i Folldal kommune

Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2020

Saksopplysninger:

Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv, eller når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det. Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2020. Øvrige politiske organer i Folldal har ennå ikke behandlet møteplaner for 2020. Dette innebærer at den foreslåtte møtedato i april, hvor regnskapet for Folldal kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er også avhengig av om regnskapet er ferdig til behandling.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2020 følger vedlagt denne saken. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Kontrollutvalgets møter har i 2019 vært holdt i Folldal kommunehus, fortrinnsvis på onsdager med møtestart kl. 13:00. I forslag til møteplan har sekretariatet videreført ukedag og tidspunkt.

For samtlige eierkommuner i Kontrollutvalg Fjell IKS legges det i 2020 opptil 5 ordinære møter i året, og for Folldal foreslås tre i første halvår og to i siste halvår.

Andre aktuelle datoer som er verdt å merke seg for kontrollutvalget er:

- 29. - 30. januar 2020 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 3.-4. juni 2020 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2020 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:00
- Møtestedet er til vanlig Folldal Kommunehus, fortrinnsvis Kommunestyresalen.
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 12.02.20
 - Onsdag 22.04.20
 - Onsdag 03.06.20
 - Onsdag 16.10.20
 - Onsdag 04.12.20

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

-



Folldal kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2020

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 27. november 2019, Sak 35/19

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 EIERSKAPSKONTROLL	4
2.5 ANDRE OPPGAVER	5
2.5.2 BEFARING/BESØK	5
2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	5
2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	5
2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	5
2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER	5
2.5.8 RAPPORTERING	5
2.5.9 ANNET	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2020	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020	6
VEDLEGG - MØTEPLAN	7

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 03.10.19 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer i prioritert rekkefølge for perioden 2019 – 2023.

Faste medlemmer			Personlige varamedlemmer	
Navn	Partigr.	Funksjon	Navn	
Odd Hallgeir Øien	SL	Leder	Frode Brendryen	SL
Kolbjørn Kjøllmoen	Sp	Nestleder	Jon Olav Ryen	SP
Grete Skukkestad	Ap	Medlem	Rolf Ulsletten	AP
Britt Kværnes	SI	Medlem	Ellen Grete Kroken	SL
Bård Høisen Lohn	Sp	Medlem	Eva Stuedal	SP

Kolbjørn Kjøllmoen og Brit Kværnes sitter i kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjoni kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av

forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2020, se vedlegg.

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet av 2020.

2.4 EIERSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet av 2020.

2.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.5.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Flere kontrollutvalg har etablert en slik praksis. Det er ikke tidligere gjennomført i Folldal, men dersom utvalget ønsker å etablere en fast praksis med virksomhetsbesøk, bør det utarbeides en prosedyre for slike besøk.

2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

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

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

Revisor er, med svært få unntak, alltid tilstede i utvalgets møter.

2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

2.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller videresendes Kommunestyret til endelig behandling.

2.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- 29. - 30. januar 2020 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
3. - 4. juni 2020 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Gardemoen)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2020

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 22/19. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2020		27. desember	12. febr	22. april	3. juni	16. oktob	4. desember
Dialogmøte med ordfører			x				
Initiering for virksomhetsbesøk			x				
Bestilling av analyse og plan for forvaltningsrevisjon		x					
Bestilling av analyse og plan for eierskapskontroll		x					
Gjennomgang av oppfølgingssaker			x				x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen			x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			x				
Kontrollutvalgets årsmelding 2019			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi - årsregnskap			x			
	Oppfølging av vedtak og spesielle forhold						
	Gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste						
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2019				x			
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport						x	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021						x	
Virksomhetsbesøk, planlegging							
Virksomhetsbesøk, gjennomføring							
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)							

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	27.11.19	36/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 36/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 27.11.19	

Orienteringssaker

Orienteringssaker

- Orienteringssak 1: NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020
 - Vedlagt program og invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020 som av holdes på Gardemoen 29. – 30. januar 2020.
Kontrollutvalget oppfordres til å vurdere deltakelse/påmelding.
Program/påmelding:
<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020>

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

The Qube — Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Hovedtemaer:

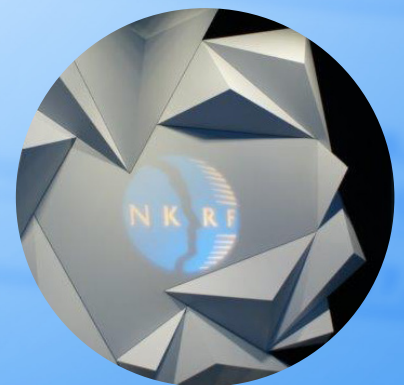
Politikerhets ⋮

Rent drikkevann – hva gikk galt? ⋮

Bærekraft i et revisjonsperspektiv ⋮

Personvern i kommunene ⋮

Bompengeselskapene ⋮



Målgruppe: Ledere/medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og andre som er interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren

#ku20nkrf

09.00

Registrering og enkel servering

10.00

Velkommen

► Konferansier Anne Grosvold og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10

Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)

10.40

Demokratiets kår

► Øystein Djupedal, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20

Pause

11.40

Hat og trusler mot folkevalgte?

► Carina Riborg Holter, Senior Research Executive i Ipsos
På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50

Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- Carina Riborg Holter
- Ole Ueland (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidligere ordfører i Sola kommune
- Kamzy Gunaratnam (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20

Lunsj

13.20

Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

► Bård Hoksrud (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00

Pause

14.20

Rent drikkevann – hva gikk galt?

► Bård Espelid (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45

Rent drikkevann – en selvfølge?

► Kjetil Furuberg, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10

Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:
Innlederne m.fl. (kommer)

15.50

Pause

16.10

Bærekraft i et revisjonsperspektiv

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

17.00

19.30

Middag



RUNE TOKLE



ANNE GROSVOLD



MONICA MÆLAND



ØYSTEIN DJUPEDAL



CARINA RIBORG HOLTER



OLE UELAND



KAMZY GUNARATNAM



BÅRD HOKSRUD



BÅRD ESPELID



KJETIL FURUBERG



PER-KRISTIAN FOSS

14.20

Minikurs A
Se info neste side

17.00

09.00

Bærekraft – hva er det?

- Carlo Aall, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30

Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

En samtale med:

- Carlo Aall
- Tina Bru (H), andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00

Pause

10.20

Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- Beate Marie Dahl Eide (Sp), ordfører i Seljord kommune
- Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- May Britt Lagesen (A), leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00

Pause

11.20

Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- Anette Engum, personvernombud i Bærum kommune

12.00

Pause

12.20

Bompengeselskapenes pengebruk

- Peter Svaar, journalist i NRK

13.00

Lunsj

09.00

Minikurs B
Se info nederst



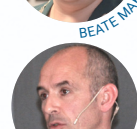
CARLO AALL



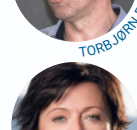
TINA BRU



BEATE MARIE DAHL EIDE



TORBJØRN BERGLANN



MAY BRITT LAGESEN



ANETTE ENGUM



PETER SVAAR



RENATE BORGMO



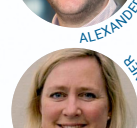
BJØRN BRÅTHEN



ALEXANDER ETSY JENSEN



ANN KATHARINE GARDNER



KNUT TANEM

11.20

Minikurs C
Se info nederst

Minikurs – parallelt med hovedprogrammet

! Begrenset antall plasser

- **Målgruppe: nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget**

Onsdag kl 14.20 - 17.00

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

- Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag kl 09.00 - 10.00

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Alexander Etsy Jensen, rådgiver i Temark og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

Torsdag kl 11.20 - 13.00

C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet

- Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA



NKRFS

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

Påmelding

- Påmeldingsfrist: 12. desember 2019.
- Bindende påmelding skal skje via [NKRFs nettsider](#).
- Faktura vil bli tilsendt etter påmeldingsfristens utløp.
- Det tas forbehold om endringer i programmet.

Konferansepriser *

- Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)
- Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)
- Kr 1 114 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Avbestillingsbetingelser

- Avbestilling må skje skriftlig.
- Det vil ved avbestillinger etter påmeldingsfristens utløp kreves et gebyr på kr 500 til dekning av administrasjonsutgifter. Ved avbestilling senere enn en uke før konferansestart belastes 50 % av konferanseavgiften.
- Avbestilling ved legitimert sykdom behandles særskilt.
- Avmelding på konferansedagen, eller ev. uteblivelse, medfører full konferanseavgift.
- Ved hotellreservasjon kommer i tillegg ev. ansvaret overfor hotellet.
- Deltakelse kan ved behov overføres til en annen kollega.

Konferansested

The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Forhåndsgodkjenning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.

Kontaktinfo

Norges Kommunerevisorforbund, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
 Telefon 23 23 97 00 • post@nkrf.no • www.nkrf.no
www.facebook.com/nkrf.no • www.twitter.com/nkrf

Velkommen på konferanse!

NKRF
1945 – 2020



Norges Kommunerevisorforbund

75 år på vakt for fellesskapets verdier

www.nkrf.no | post@nkrf.no



MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

27.11.19 37/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 37/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
27.11.19

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: