



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Tolga kommune

Arkivsak: 23/258
Møtedato/tid: 02.10.2023 kl. 13:30
Møtested: Storstua, Kommunehuset

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 21.09.2023

Audun Holte (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
19/23	Godkjenning av protokoll fra 4. september 2023
20/23	Evaluering av virksomhetsbesøk - barnevernstjenesten
21/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
22/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
23/23	Referatsaker
24/23	Eventuelt
25/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
26/23	Godkjenning av dagens protokoll

Godkjenning av protokoll fra 4. september 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/258 - 3

Forslag til vedtak:

Protokoll i fra møte 4. september 2023 godkjennes.

Vedlegg:

- Protokoll 4sept23

Saksopplysninger:

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk ved barnevernstjenesten 4. september.

Protokollen er vedlagt og må gjennomgås og godkjennes.



Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Tolga kommune

Arkivsak: 23/254

Møtedato/tid: 04.09.2023 kl 13:00 – 14:00

Møtested: Tynset Rådhus, Virksomhetsbesøk Barnevernstjenesten

Møtende medlemmer:

Audun Holte
Toril Eva Steien
Per Gunnar Bakken

Varamedlem:

Embret Rønning

Forfall:

Heidi Øien

Ikke møtt:

Trond Peder Carlsen

Fra administrasjonen:

Leder for tjenesten Kirsti Juvestad Sommerstad
Barnevernkonsulent Wenche Brovold

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
17/23	Rapport forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) – presentasjon av rapporten
18/23	Virksomhetsbesøk barnevernstjenesten i Nord-Østerdal

Sak 17/23 Rapport forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet og personvern i IKT Fjellregionen IKS (FARTT) – presentasjon av rapporten

Vedlegg

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
04.09.2023

Saknr
17/23

Forslag til vedtak:

Det fattes ingen vedtak i dette møtet.

Behandling:

Saken utsatt.

Vedtak:

Saken utsatt.

Sak 18/23 Virksomhetsbesøk barnevernstjenesten i Nord-Østerdal

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato
04.09.2023

Saknr
18/23

Forslag til vedtak:

Det fattes ingen vedtak i dette møtet.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk en orientering om tjenesten fra leder for tjenesten og barnevernkonsulent. Kontrollutvalgene i Tynset, Tolga, Alvdal, Rendalen og Folldal deltok på orienteringen.

Presentasjonen fra orienteringen og strategisk plan legges ved protokollen.

Stikkord fra orienteringen:

- Organiseringen av tjenesten.
- Oppvekstreformen.
- Implementering og ny praksis.
- Strategisk plan for tverrfaglig samarbeid og forebyggende innsats - et viktig verktøy for implementering av ny praksis. Lik for de fem samarbeidskommunene.
- Samhandlingen med eierkommunene - med hovedvekt på den formelle samhandlingen.
- Utfordringsbilder - veien videre.
- Etablering av barnevernvakt for akutte behov. Tar del i Ringsaker sin vakttelefon, men må rykke ut selv.

Stikkord fra spørsmålsrunde:

- Terskel for melding til barnevernet og hvordan det arbeides for å ha en lav terskel.
- Er det felles utfordringer mellom kommunene, eller er det enkeltkommuner som skiller seg ut? Tidlig nok forebygging kan være en felles utfordring.
- Kompetansekrav som blir gjeldende
- Barnevernets funksjon og status - hvordan heve statusen for barnevernet slik at det blir sett på som et gode i stedet for et onde?

- Grunnprinsippet om barnets beste ligger til grunn for arbeidet.
- Ulike former for tiltak

Vedlegg

Vedtak:

Det fattes ingen vedtak i dette møtet.

Evaluering av virksomhetsbesøk - barnevernstjenesten

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/61 - 7

Forslag til vedtak:

Erfaringene fra evalueringen av virksomhetsbesøket hos felles barnevernstjeneste på Tynset kan oppsummeres slik:

.....
.....
.....
.....

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med, og få innsikt i hvordan kommunens virksomheter drives. Det legges frem en sak for evaluering av virksomhetsbesøket slik at fremtidige virksomhetsbesøk kan gi et best mulig utbytte.

Det ble gjennomført virksomhetsbesøk 4. september 2023 på Tynset hos felles barnevernstjeneste.

Sammendrag i fra besøket:

Kontrollutvalget fikk en orientering om tjenesten fra leder for tjenesten Kirsti Juvestad Sommerstad og barnevernkonsulent Wenche Brovold. Kontrollutvalgene i Tolga, Alvdal, Rendalen og Folldal deltok på orienteringen.

Presentasjonen fra orienteringen og strategisk plan legges ved protokollen.

Stikkord fra orienteringen:

- Organiseringen av tjenesten.
- Oppvekstreformen.
- Implementering og ny praksis.
- Strategisk plan for tverrfaglig samarbeid og forebyggende innsats - et viktig verktøy for implementering av ny praksis. Lik for de fem samarbeidskommunene.
- Samhandlingen med eierkommunene - med hovedvekt på den formelle samhandlingen.
- Utfordringsbilder - veien videre.
- Etablering av barnevernvakt for akutte behov. Tar del i Ringsaker sin vakttelefon, men må rykke ut selv.

Stikkord fra spørsmålsrunde:

- Terskel for melding til barnevernet og hvordan det arbeides for å ha en lav terskel.
- Er det felles utfordringer mellom kommunene, eller er det enkeltkommuner som skiller seg ut? Tidlig nok forebygging kan være en felles utfordring.
- Kompetansekrav som blir gjeldende
- Barnevernets funksjon og status - hvordan heve statusen for barnevernet slik at det blir sett på som et gode i stedet for et onde?
- Grunnprinsippet om barnets beste ligger til grunn for arbeidet.
- Ulike former for tiltak

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at utvalget foretar en oppsummering hvor følgende gjennomgås:

- Nyttien av besøket
- Var områdene som ble plukket ut som tema for besøket relevante?
- Fikk utvalget et innblikk i det de ønsket?
- Burde noe vært gjort annerledes?

Hensikten med utvalgets diskusjon i denne saken er å bidra til forbedringer for hvordan neste besøk skal forberedes og gjennomføres.

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/196 - 12

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors konklusjoner.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan revisors anmerkninger i nummerert brev er fulgt opp innen 01.11.2023.

Vedlegg:

- Nr brev 2 Tolga kommune vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25
- Forenklet etterlevelseskontroll Tolga

Saksopplysninger:

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

Valgte kriterier:

1) Internkontroll

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

2) Rapportering

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

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

Grunnlag for konklusjon med modifisering:

Revisors kontroll viser at:

Punkt 1) - Tolga kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll.

Punkt 2) - Tolga kommune har svart at det rapporteres som orientering i kommunestyret og i årsberetningen. Årsberetningen inneholder svært lite om internkontroll og ingen rapportering på dette. Resultater fra statlige tilsyn er ikke omtalt i årsberetningen. Revisjonen vurderer det slik at kommunen ikke oppfyller dette punktet.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har revisor ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Tolga kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-2 for valgte kriterier.

Nummerert brev:

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

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

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

På bakgrunn av funnene i etterlevelseskontrollen har revisor oversendt nummerert brev nr. 5 til kontrollutvalget.

Brevet følger saken som vedlegg.

Vurdering:

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

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

Til kontrollutvalget i
Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nr 3

**NEGATIV UTTALELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED
ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022**

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022 avdekket at Tolga kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

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

Faktiske forhold

For punkt 1) ser vi at Tolga kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll. For punkt 2) har Tolga kommune svart at det rapporteres som orientering i kommunestyret og i årsberetningen. Årsberetningen inneholder svært lite om internkontroll og ingen rapportering på dette. Resultater fra statlige tilsyn er ikke omtalt i årsberetningen. Revisjonen vurderer det slik at kommunen ikke oppfyller dette punktet.

Stjørdal, 30. juni 2023



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

**Til kontrollutvalget 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 attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

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

Valgte kriterier

1) Internkontroll

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

Send oss de rutineene dere har for disse punktene evt. hele rutinebeskrivelsen for internkontroll.

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?

Hvor ofte rapporteres det?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder

dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjon med modifikasjon

For punkt 1) ser vi at Tolga kommune har mye på plass når det gjelder internkontroll.

For punkt 2) har Tolga kommune svart at det rapporteres som orientering i kommunestyret og i årsberetningen. Årsberetningen inneholder svært lite om internkontroll og ingen rapportering på dette. Resultater fra statlige tilsyn er ikke omtalt i årsberetningen. Revisjonen vurderer det slik at kommunen ikke oppfyller dette punktet.

Konklusjon med modifikasjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med modifikasjon» grunn til å anta at Tolga kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-2 for valgte kriterier.

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

Stjørdal, 30. juni 2023

Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/80 - 6

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr. 782 500 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

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

Vedlegg:

- Forslag budsjett 2024
- Forslag økonomiplan 24-27

Saksopplysninger:Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

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

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2024 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, samt Tolga kommunes sitt reglement for godtgjørelse til folkevalgte (gjeldene fra 01.07.23).

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler inntil 5 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement, samt innspill fra kontrollutvalgets medlemmer. Posten «Medlemskontingent» er medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsen ble fastsatt på årsmøte 31.05.23.

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

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid. Representantskapet i Konsek vedtok i møte 27.04.23 budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027. Det er lagt opp til ca. 3% økning pr. år.

Revisjon

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

Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 782 500 som er en økning på 5,3 % fra 2023.

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

Økonomiplan 2024-2027

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

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr. 782 500 for kontrollutvalget for 2024, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Ansvar: 1100 Budsjett 2024 Tolga kontrollutvalg

Konto	Konto (T)	Regnskap 2022 *	Vedtatt 2023	Forslag budsjett 2024	Kommentar
10804	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 27 664	kr 36 000	kr 40 000	Kommunens egne satser, tar høyde for 5 (+1)møter
10800	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 12 000	kr 12 000	Anslag
10990	Arbeidsgiveravg.	kr 1 770	kr 3 000	kr 3 500	
11151	Bevertning	kr 1 598	kr 2 500	kr 3 000	Bevertning på fem møter og ett virksomhetsbesøk.
11500	Opplæring/kurs	kr 14 500	kr 50 000	kr 60 000	Beregnet kr. 12 000 pr medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 1 500	kr 1 500	Anslag
11704	Transport til kurs		kr 5 000	kr 6 000	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 189 000	kr 228 000	kr 239 500	Fastsatt av representantskapet
13751	Revisjonstjenester	kr 383 999	kr 400 000	kr 412 000	Tall fra økonomiplan 23-26
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				rammeavtalen
11951	Kontigenter	kr 3 700	kr 4 000	kr 4 000	Medlemsavgift FKT
11002	Abonnenemt/tidsskrift	kr 425	kr 1 000	kr 1 000	
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				rammeavtalen
11212	VAR INDRIR.KOST IHHT KALKYLE				
		kr 622 656	kr 743 000	kr 782 500	5,3 %

* ikke alle utgifter til kontrollutvalget
framkommer av regnskapet

Økonomiplan 2024-2027

ÅR	2024		2025		2026		2027	
Kontrollutvalget	kr	131 000	kr	134 930	kr	138 978	kr	143 147
Sekretariat	kr	239 500	kr	246 685	kr	254 086	kr	261 708
Revisjon	kr	412 000	kr	424 360	kr	437 091	kr	450 204
SUM	kr	782 500	kr	805 975	kr	830 154	kr	855 059

+3%

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/258 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 2. oktober 2023 til orientering.

Vedlegg:

- Melding om politisk vedtak - Reglement kontrollutvalg
- Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak
- Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol
- Inhabiliteten må knyttes til særegne forhold

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Melding om vedtak - Kommunestyret behandlet reglement for kontrollutvalget den 25.05.23.
2. Bernt svarer – Kan innbyggere kreve at kontrollutvalget behandler en sak?
3. Bernt svarer – Hva kan kontrollutvalget gjøre ved eks. rykter om korrupsjon.
4. Bernt svarer - Inhabilitet
5. Kdd har gitt ut veileder om konstituerende møte. Trykk her for å lese: [Rettleiar om konstituerande møte](#)

Sekretariatet orienterer om status for forvaltningsrevisjon i IKT Fjellregionen.



Konsek Trøndelag Iks Avd Fjell
Rytrøa 14
2550 Os I Østerdalen

Vår ref.
23/10052 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Live Mestvedthagen Ryen

Dato
05.06.2023

Reglement kontrollutvalg

Kommunestyret har i møte 25.05.2023 fattet følgende vedtak 30/23
Kommunestyret vedtar Reglement for kontrollutvalget i Tolga kommune slik det fremgår av saken.

Klage på vedtak:

Du har rett til å klage på vedtaket som du har fått melding om.
Klagefristen er 3 uker fra du mottok melding om vedtaket. Dersom du klager for sent, kan vi se bort fra klagen. Du kan søke om å få forlenget fristen.

I klagen må det presiseres hvilket vedtak det klages over, hva som er årsaken til klagen og evt. hvilke endringer som du ønsker. Det bør også opplyses om eventuelle andre forhold som kan ha betydning for klagen. Klagen må undertegnes.

Klagen skal sendes til kommunen, som vil vurdere saken på nytt. Dersom vedtaket opprettholdes helt eller delvis, vil saken bli oversendt til **<felt for utfylling>xxxxx**, som er klageinstans, for endelig avgjørelse.

Du har anledning til å se dokumentene i saken. Du må i tilfelle ta kontakt med oss. Vi vil også kunne gi nærmere opplysninger om framgangsmåten ved klagebehandlingen.

Med hilsen

Live Mestvedthagen Ryen
Enhetsleder innbyggertorg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Inhabiliteten må knyttes til «særegne forhold»

Kommunal Rapport 04.09.2023, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Er kommunestyret og administrasjonen inhabil når kommunestyret skal avgjøre anke i dom om ulovlig gjengjeldelse?

SPØRSMÅL: En kommune er dømt i tingretten for ulovlig gjengjeldelse i arbeidsforhold. Noe av gjengjeldelsen gjaldt uttalelser som rådmann og ordfører skal ha kommet med som skal ha vært rettet mot varsleren som saksøkte kommunen.

Noen av kommunestyremedlemmene vitnet i tingretten da retten behandlet saken om gjengjeldelse. Kommunestyret har vedtatt å anke dommen fra tingretten. I hvilken grad blir reglene om habilitet gjort gjeldende når spørsmålet om anke skal avgjøres av kommunestyret hvis både administrasjonen og noen av politikerne omfattes av kritikken fra tingretten eller har vært involvert som vitner?

SVAR: Reglene i forvaltningsloven om inhabilitet gjelder både for tilsatte i administrasjonen og for de folkevalgte i kommunen, se [kommunelovens §§ 11–10 og 13-3](#), begges første avsnitt. I [forvaltningslovens § 6](#) første avsnitt er det fastslått at den som er inhabil, ikke skal medvirke ved «å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak».

«Avgjørelse i en forvaltningssak» er her et videre begrep enn «vedtak» etter forvaltningsloven. Det omfatter alle beslutninger som tas ved vedtak i administrasjonen eller i et folkevalgt organ, også innstillinger, anbefalinger eller som her beslutning om å anmelde et forhold eller påanke en dom.

Dette må også gjelde når det er spørsmål om anke mot en dom om ulovlig gjengjeldelse overfor en arbeidstaker som har varslet etter reglene i arbeidsmiljøloven. [Se § 2 A-4 i denne](#). Utgangspunktet er her at det er kommunen som anker, ikke de enkelte tilsatte eller folkevalgte. Spørsmålet blir da hvem som kan medvirke når kommunen skal tas stilling til om man vil forfølge denne saken slik, eller om kommunen skal la denne dommen være siste ord i saken.

Dette vil måtte vurderes for den enkelte folkevalgte eller tilsatte. Vurderingstemaet er her etter [forvaltningslovens § 6 andre avsnitt](#) om «særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet». Her vil det ikke være tilstrekkelig for at det skal foreligge inhabilitet, at den tilsatte eller folkevalgte tidligere har tatt standpunkt til dette erstatningskravet fra varsleren.

Dette er en del av arbeidsoppgaven som tilsatt eller folkevalgt, og er dermed ikke i seg selv «særegne forhold». Inhabilitet vil bare foreligge hvis den tilsatte eller folkevalgte har en slik særlig tilknytning til det saksforholdet varslingen gjaldt, eller et så sterkt personlig engasjement i dette, at det går klart og vesentlig ut over det som følger av vervet som folkevalgt.

Det at noen av de folkevalgte har opptrådt som vitner i saken, og i den forbindelse forsvart kommunens opptreden, kan derfor ikke skape inhabilitet. Inhabiliteten må knytte seg til det underliggende forholdet, altså det som det ble varslet om, eller hvordan det ble reagert overfor varsleren.

Det betyr at hvis ikke det foreligger helt spesielle personlige forhold, vil inhabilitet normalt bare være et tema for tilsatte i administrasjonen som tingretten fant hadde et helt særlig

personlig ansvar, enten for det forhold varslet dreide seg om, eller for de beslutningene som ble tatt som tingretten fant var ulovlig gjengjeldelse.

Et viktig poeng her er at når det som her er tale om å treffe beslutning om anke mot en dom som går mot kommunen, er inhabilitetsreglenes formål ikke bare å verne varsleren mot å måtte gå en ny runde i retten. Også den som måtte ha blitt personlig kritisert i en slik dom, kan ha en legitim interesse i å få overprøvd rettens vurderinger.

Det som er vurderingstema når kommunestyret skal ta stilling til om det skal ankes, er dels hvordan man vurderer muligheten for å få medhold i ankesaken, og dels om det er urimelig overfor varsleren å tvinge hen inn i en ny runde i rettssystemet. Ett tema vil være kommunens egen interesse i å unngå å treffe et vedtak som kan medføre ytterligere økonomisk ansvar og tap av politisk og moralsk respekt.

Dette tilsier i første rekke at kommunestyret i egen interesse må være nøye med å unngå at saken utredes og legges fram av tilsatte i administrasjonen som har et personlig ansvar for det forholdet det ble varslet om. og for de tiltak som tingretten la til grunn var ulovlig gjengjeldelse.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/258 - 5

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.

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/80 - 7

Forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

-Evalueringskjema

Saksopplysninger:

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

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

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

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

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

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

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

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

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

02.10.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/258 - 4

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 2.oktober 2023, godkjennes.

Saksopplysninger:

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

Konklusjon:

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.