

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Arkivsak: 23/183
Møtedato/tid: 04.05.2023 kl. 10:00 – 12:30
Møtested: Kommunehuset, møterom Bringen

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

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 27.04.2023

Ann Elisabeth Hansvold (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste:

Saksnr.	Sakstittel
17/23	Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse
18/23	Orientering om kommunens ansettelsesreglement og praktisering av dette
19/23	Reglement for kontrollutvalget
20/23	Referatsaker
21/23	Eventuelt
22/23	Godkjenning av dagens protokoll

I samråd med leder er det satt følgende tidsskjema for dagen:

Sak 17/23	Kl. 10:00-10:45
Sak 18/23	Kl. 10:45-11:15
Sak 19/23	Kl. 11:15-11:30
PAUSE	15 min
Sak 20/23	Kl. 11:45-12:00
Sak 21/23	Kl. 12:00-12:15
Sak 22/23	Kl. 12:15-12:30

Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 3

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg:

- Uttalelse regnskap 2022
- Revisors beretning 2022
- Nummerert brev nr. 4
- Foreløpig revisjonsberetning 2022
- Årsregnskap 2022 (sendes ut i egen forsendelse)
- Årsberetning 2022 (sendes ut i egen forsendelse)

Saksopplysninger:

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. I 2023 falt denne dato på en lørdag, så fristen var 17.04.

Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Det følger videre av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

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 vurdering.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Holtålen kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kommunekassens årsregnskap:

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt en uke for sent.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 236 529 203 til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er *negativt* kr 3 030 414.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er *negativt* kr 3 739 843.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -1,6%. Nasjonale måltall er at denne indikatoren skal være høyere enn 2.
- Netto avsetning til disposisjonsfondet ble kr. 0

De fleste rammeområdene viser budsjettavvik:

	Merforbruk	
Sentraladministrasjon	Kr. 1 288 551	• Mindreforbruk
Hov skole	Kr. 43 361	•
Helse	Kr. 1 002 794	•
Teknisk	Kr. 883 380	•
Natur	Kr. 11 386	•
Kirke	Kr. 117 189	•
Kultur Næring Landbruk	Kr. 910 941	•
Ålen skisenter	Kr. 65 596	•
Bygningsdrift	Kr. 3 112 474	•
Kommunalteknikk	Kr. 263 144	•
Haltdalen Oppvekstsenter	Kr. 71 159	•
Barnehage	Kr. 728 403	•
Kulturskole		• Kr. 31 353
Sosial	Kr. 45 465	•
Pleie og omsorg	Kr. 2 847 777	•
Flyktninger		• Kr. 3 420 226
Bibliotek	Kr. 286 040	•

Lånegjeld

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 121%. Dette er høyt i forhold til det som er anbefalt, mellom 50%-60%.

Likviditet

Likviditeten kan måles som arbeidskapital i % av driftsinntektene. En reduksjon i arbeidskapitalen innebærer at kommunens eksterne finansiering ikke dekker finansieringsbehovet. Arbeidskapitalen er redusert med ca. 3 mill. i fra i fjor. Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet kommunen har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Kommunens likviditetsgrad er 2,1. Nasjonale måltall er at denne bør være større enn 2.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Årsberetningen er samtidig årsmelding for kommunen og gir vesentlig utfyllende opplysninger om virksomheten i 2022. Årsberetningen er avlagt to uker for sent.

Revisjonsberetningen

Negativ revisjonsberetning er avlagt 17. april.
Endelig beretning er avlagt 27. april.

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 mottatt nummerert brev i fra revisor, se neste punkt.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I forbindelse med for sent avlevert årsregnskap og beretning er det utsendt nummerert brev nr. 4 som er vedlagt denne saken.

Vurdering:

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.

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 kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til
Kommunestyret i Holtålen**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har i møte 4. mai 2023, under sak 17/23, behandlet kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt årsregnskap, datert 6. mars 2023, kommunedirektørens årsberetning 11. april 2023 og revisors revisjonsberetning datert 27. april 2023.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 739 843.

I forbindelse med gjennomgangen har kontrollutvalget fått muntlig orientering fra kommunedirektør og leder for RHO regnskap. Kontrollutvalget har også fått orientering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Kontrollutvalget har fått alle opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskap med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov. Etter kontrollutvalgets vurdering er regnskapet ført i samsvar med gjeldende lover og regler.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen tilfredsstiller lovens krav.

Kontrollutvalget vil likevel påpeke:

- Årsregnskapet er levert én uke for sent
- Årsberetningen er levert to uker for sent

Ut over dette har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse vedtas.

Ann Elisabeth Hansvold (sign.)
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Holtålen 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 årsregnskap for Holtålen kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 3.739.843. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, 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 og 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 verken 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 11.04.2023 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 er å anse 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 Holtålen 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.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. På grunn av for sent avlagt årsberetningen var vi på dette tidspunktet ikke ferdige med revisjonen.

Trondheim, 27. april 2023

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
17. april 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Brev nr. 4

NEGATIV REVISJONSBERETNING

Revisor mottok regnskapet 6.03.2023 og årsberetningen 12.04.2023.

I henhold til kommunelovens § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningen senest 31. mars iht. KL § 14-7.

På grunn av sen avlevering av både regnskap og årsberetning har revisor ikke vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 15.04.2022. Vi har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren
Formannskap

Til kommunestyret i Holtålen 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

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Holtålen kommune innen fristen som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.

Trondheim, 17.april 2023

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Orientering om kommunens ansettelsesreglement og praktisering av dette

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/82 - 4

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse for ansettelsesreglementet og praktisering av dette til orientering.

Bakgrunn:

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

Kontrollutvalget ba i møte 26.01.23, sak 06/23, om en orientering om kommunens ansettelsesreglement og praktisering av dette.

Saksopplysninger:

Reglene for ansettelser i offentlig sektor skal sørge for at den best kvalifiserte søkeren blir ansatt. En riktig ansettelse kommer arbeidsgiver til gode, og skaper tillit til at fellesskapets midler blir brukt på best mulig måte.

Klager som gjelder ansettelser i stat, fylkeskommune og kommune har vært den fjerde største sakstypen hos Sivilombudet i flere år. Klagen viser at det gjøres en del galt når nye medarbeidere skal ansettes.

Det er flere feil som går igjen i klagebunken, både ansettelse i strid med kvalifikasjonsprinsippet, og mangler ved utredningen og dokumentasjon av ansettelsesprosessen. Det er eksempler på feil som at stillinger ikke lyses ut offentlig, at det ansettes i strid med kravene i utlysningsteksten, og at referanser kontaktes før intervjuer.

Ansettelsesvedtak kan ikke påklages til et overordnet forvaltningsorgan, og de færreste er villige til å bringe en sak om ansettelse inn for domstolene. Det beste er naturligvis at man utfører prosessen riktig i første omgang, for å unngå skuffede jobbsøkere og ekstra arbeid i etterkant.

[Ansettelser fra A til Å – en veiledning basert på Sivilombudets behandling av saker om ansettelse i offentlig sektor.](#)

Kommunens administrasjon er bedt om å orientere kontrollutvalget om regelverket/tilsettingsprosedyre omkring ansettelser i Holtålen kommune.

Vurdering:

Det vil være nyttig for kontrollutvalget å få en orientering om kommunens ansettelsesreglement og praktiseringen av dette.

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

Reglement for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/43 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget legger *Reglement for kontrollutvalget i Holtålen kommune* frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar *Reglement for kontrollutvalget i Holtålen kommune* slik det framgår av saken.

Vedlegg:

Utkast til reglement for kontrollutvalget i Holtålen

Saksopplysninger:

Det følger av kommuneloven § 5-13 første ledd at alle politiske utvalg skal ha et reglement med retningslinjer for drift. Reglementet skal fastsette:

- Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- Tidsperioden som organet er opprettet for
- Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

I tillegg bør reglementet for kontrollutvalget si noe om kontrollutvalgets oppgaver, ressurser og rammebetingelser, saksbehandling og arbeidsmåte.

Reglementet kan ikke inneholde bestemmelser som setter begrensninger for kontrollutvalget, eller som er i strid med gjeldende regelverk. Reglement for kontrollutvalget skal vedtas i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. For å sikre at reglementet holdes oppdatert bør det gjennomgå, og eventuelt revideres, minimum en gang i valgperioden.

Konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet et reglement for kontrollutvalget med bakgrunn i Kommunal- og moderniseringsdepartementet veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Utvalget må under behandlingen ta stilling til om de ønsker å endre noe i forslaget før oversendelse til kommunestyret for vedtak.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Reglement for kontrollutvalget i Holtålen kommune

Vedtatt i kommunestyret, sak xx/23



Innhold

1.	Kontrollutvalgets formål	3
2.	Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen	3
2.1	Valg av kontrollutvalget	3
3.	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	4
4.	Kontrollutvalgets arbeidsmåte	5
5.	Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser	6
6.	Saksbehandlingen i kontrollutvalget.....	6
7.	Adgang til å avholde fjernmøter	7
8.	Innsynsrett	7
9.	Representasjon	8
10.	Ikrafttreden	8

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet, tidsperioden som organet er opprettet for samt eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet.¹

Kontrollutvalgets arbeid er hjemlet i [kommunelovens § 23](#) og [forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

1. Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Gjennom sitt arbeid skal kontrollutvalget bidra til at Holtålen kommune ivaretar sine oppgaver overfor innbyggerne på best mulig måte ut fra hensynet til likebehandling, rettssikkerhet og en effektiv ressursutnyttelsen ut fra brukerens særskilte behov.

Utvalget skal gjennom sitt arbeid bidra til at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til at kommunen leverer sine tjenester på en effektiv og målrettet måte i henhold til:

- lov, forskrift og statlige føringer.
- kommunestyrets intensjoner og vedtak.

2. Organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget i Holtålen kommune består av 5 medlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen kan ikke være medlem eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Minst ett av utvalgets medlemmer velges blant kommunestyrets medlemmer.²

2.1 Valg av kontrollutvalget

Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte med leder, nestleder, øvrige medlemmer og varamedlemmer.³

Kravet til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalget gjør at medlemmene og varamedlemmene ikke kan ha verv eller stillinger som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget.⁴

For forhold knyttet til vurderinger av sammensetning så vises det til kontrollutvalgshåndboka.⁵

På utvalgets første møte etter valg av kontrollutvalg, så gjøres det en gjennomgang av hvilke verv som medlemmer og varamedlemmer av kontrollutvalget har. Kontrollutvalget vil få bekreftet at de har samtykket å stille til valg og at det ikke foreligger forhold som gjør at de ikke er valgbar⁶.

Valg av kontrollutvalg avgjøres ved forholdsvalg eller avtalevalg, mens valg av leder eller nestleder kan gjennomføres ved flertallsvalg.⁷

¹ Kommuneloven § 5-11

² Kommuneloven § 23-1

³ Kommuneloven § 7-1

⁴ Kommuneloven §23-1

⁵ Kommunal- og distriktsdepartementet (2022) *Kontrollutvalgsboka, om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet*, (3.utgave). s.11

⁶ Kommuneloven §7-3

⁷ Kommuneloven § 7-4

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer trer endelig ut av utvalget⁸ eller taper valgbarheten,⁹ gjelder bestemmelsen om suppleringsvalg og opprykk¹⁰. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut uten å ha trådt endelig ut eller tapt valgbarheten skal kommunestyret velge hele utvalget på nytt.¹¹

3. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget har en sentral rolle i kommunens egenkontroll, og oppgavene er gitt i kommuneloven.¹² Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:¹³

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunenes regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskap og årsberetning samt påse at revisors påpekninger til årsregnskapet følges opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, gjennomføre forvaltningsrevisjoner, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering og føre kontroll av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget gjennomfører eierskapskontroller, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Forenklet etterlevelseskontroll – i tillegg til regnskapsrevisjonen skal kontrollutvalget motta en forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen fra regnskapsrevisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Valg av sekretariatsordning - kontrollutvalget avgir innstilling om valg av sekretariatsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av sekretariat.

Kommunestyret kan be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

Kontrollutvalget kan og bør ta opp saker på eget initiativ eller etter innspill fra andre. Før det settes i gang med reelle undersøkelser, skal kontrollutvalget vurdere om slike saker ligger innenfor utvalgets myndighet og ansvar.

⁸ Kommuneloven § 7-9

⁹ Kommuneloven § 7-3

¹⁰ Kommuneloven §7-10 jf, bestemmelsen om suppleringsvalg og opprykk

¹¹ Kommuneloven § 7-10 nyvalg

¹² Kommuneloven 23-2

¹³ Kommuneloven §23-2

4. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal bidra til at:

- kommunens tjenester utøves i henhold til kommunestyret vedtak samt lov- og forskriftsbestemmelser.
- kommunen yter innbyggerne nødvendig opplysning og veiledning i deres kontakt med den kommunale forvaltningen.
- politiske vedtak i kommunen følges opp.

Kontrollutvalget vil:

- Holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen.
- Samarbeide og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte.
- Legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.
- Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte bidra til læring, og til at feil og uregelmessigheter forebygges. Alvorlighetsgraden avgjør hvordan feil og uregelmessigheter påpekes.
- Ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunes øverste tilsynsorgan. Kontrollutvalget vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan ikke:

- Overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunes folkevalgte organer eller andre kommunale organer.
- Være et klageorgan for kommunale vedtak.

Kontrollutvalget kan likevel gjøre kommunestyret eller andre folkevalgte organer oppmerksom at de er i ferd med å gjøre et ulovlige vedtak. Det ligger til kommunestyret eller Statsforvalter å avgjøre om det har bindende virkning.¹⁴

For å holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i kommunen, kan kontrollutvalget be om orienteringer om kommunes virksomhet og foreta virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget kan motta henvendelser som kan være kilder til informasjon om den kommunale forvaltningen. Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder som bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets arbeid, men det kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Kontrollutvalget går ikke inn i den enkelte sak, men kan vurdere om systemene og rutineene som ligger til grunn for saken er tilfredsstillende.

¹⁴ Kommuneloven kapittel 27

5. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Kontrollutvalget fremmer eget forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten i Holtålen kommune.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig ut fra aktuelle lov- og forskriftsbestemmelser og som er tilpasset kommunes behov når det gjelder behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen, kommunens egen organisering og internkontroll.

6. Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kontrollutvalget fatter ikke vedtak med bindende virkning bortsett fra vedtak som følger av avtale med revisjon og forespørsel om innsyn. Det er derfor ikke klageadgang på kontrollutvalgets vedtak, da dette ikke er enkeltvedtak eller forskriftsbestemmelser.¹⁵

Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Møteprotokollen godkjennes i møtet og publiseres på nettstedet til kontrollutvalget.

Utvalgets møter holdes for åpne dører, og i henhold til vedtatt møteplan.

Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer sendes pr e-post til utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører og revisor en uke før møtet finner sted. Sakspapirer offentliggjøres samtidig. Sakslisten for det enkelte møte bestemmes av utvalgets leder i samråd med sekretariatet.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. Det samme har oppdragsansvarlig revisor.¹⁶

- Lukking av møte: Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte hvis ett av følgende vilkår er oppfylt¹⁷
 - Hensynet til personvern krever at møtet lukkes.
 - Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentlighetsloven hvis de hadde stått i et dokument.

Drøfting av hvorvidt møtet skal lukkes kan skje for lukkede dører, mens avstemningen om en eventuell lukking skjer åpent. Dersom det vedtas lukking, skal hjemmel for det fremgå i møteprotokollen.

- Habilitet: Det enkelte medlem har ansvar for å melde fra om mulig inhabilitet og be om å få vurdert sin habilitet.¹⁸
Inhabilitet vurderes ut fra automatisk inhabilitet,¹⁹ skjønnsmessige vurdering²⁰ eller avledet inhabilitet²¹. Ved skjønnsmessig vurdering må det foreligge særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten.

¹⁵ Kommuneloven kapittel 23

¹⁶ Kommuneloven §11-7 første ledd

¹⁷ Kommunelovens § 11-5

¹⁸ Forvaltningsloven §§ 6 - 10

¹⁹ Forvaltningsloven §6 første ledd

²⁰ Forvaltningsloven § 6 annet ledd.

²¹ Forvaltningsloven § 6 tredje ledd.

Generelle unntak fra inhabilitet er definert nærmere i forvaltningsloven § 6, fjerde ledd og §7. Kommuneloven har også særregler om inhabilitet.²²

Det er kontrollutvalget selv som avgjør om et medlem er inhabil eller ikke. Den som hevdes å være inhabil har ikke adgang til å delta i debatten eller avstemmingen i inhabilitetsspørsmålet. Når avgjørelsene er fattet skal det føres i protokollen, hvor også lovbestemmelsen skal fremgå. Dersom vedkommende blir erklært inhabil skal vedkommende fratre behandlingen av den saken det gjelder.

- Beslutningsdyktighet

For at kontrollutvalget skal være beslutningsdyktig, må mer enn halvparten av utvalgets medlemmer være til stede, inkludert varamedlemmer.²³

- Avstemning

Det er ikke anledning til å avstå eller å stemme blankt. Dersom en avstemning gir stemmelikhet, avgjøres det med møteleders dobbeltstemme.²⁴

7. Adgang til å avholde fjernmøter

I henhold til Holtålen kommunes forreglement for kommunestyre og formanskap kan folkevalgte organer etter leders beslutning gjennomføres som fjernmøte.

Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre.

Alle fjernmøter skal direkteoverføres og tilgjengeliggjøres for allmenheten og media, men på en sån måte at tilhørere ikke har adgang til å forstyrre og/eller påvirke den tekniske møtegjennomføringen. Møtet skal streames gjennom kommunens digitale plattformer, og/eller via andre plattformer uten begrenset tilgjengelighet.

Det er ikke anledning å gjennomføre fjernmøte når møtet er lukket.²⁵

8. Innsynsrett

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene (også taushetsbelagte) som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll. Denne retten er ikke begrenset av taushetsbelagte opplysninger, men gjelder de opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver.²⁶

Innsynsretten gjelder også for:²⁷

- a. Interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b. Interkommunale politiske råd
- c. Kommunale oppgavefelleskap
- d. Aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

²² Kommuneloven §11-10

²³ Kommuneloven §11-9

²⁴ Kommuneloven §11-9

²⁵ Kommuneloven § 11-7 - https://holtalen.kommune.no/wp-content/uploads/2022/03/k2_20019070_8-2.pdf

²⁶ Kommuneloven §23-2

²⁷ Kommuneloven §23-6

9. Representasjon

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la et av medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne²⁸.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder i lukkede møter i kommunestyret.²⁹

Ved kontakt med media, så er det kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, som ivaretar kontakten med media.

10. Ikrafttreden

Reglementet for kontrollutvalget i Holtålen kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret den xx.xx.xx.

²⁸ Kommuneloven §23-2

²⁹ Kommuneloven §23-2

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/183 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 4. mai 2023 til orientering.

Vedlegg:

- Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret
- Ikke tillatt med uformelle arbeidsmøter
- Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Jan F. Bernt svarer på om årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret.
2. Jan F. Bernt kommenterer uformelle «arbeidsmøter»
3. Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter. Artikkel fra spalten "Bernt svarer» om kommunedirektørens plikt til møte i kontrollutvalget og gi de innsyn i dokumenter de ønsket

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommunal Rapport 17.04.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret?

SPØRSMÅL: Av arbeidsmiljøloven § 7–2 (6) fremgår følgende: «Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgis rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner.»

Rapporten det tales om er årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget.

Vi ønsker å få belyst hvem som er å anse som virksomhetens styrende organer i en kommune i denne sammenheng. Vi har vansker med å se at dette kan være kommunedirektøren som er ledelsen, selv om denne er tillagt alt arbeidsgiveransvaret for alle ansatte i egen organisasjon etter ny kommunelov fra 1.1.20.

Kan dette bety at årsrapporten til arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunestyret eller til det organ kommunestyret har delegert denne oppgaven til, selv om den politiske siden i en kommune formelt sett ikke er tillagt et direkte arbeidsgiveransvar for andre enn kommunedirektøren?

SVAR: I [kommuneloven § 5–3](#) fastslås som alminnelig regel at «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen» og at «Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen ... hvis ikke noe annet følger av lov».

Det betyr som alminnelig regel at andre i kommunen bare kan treffe vedtak hvis de er tildelt myndighet til dette ved delegeringsvedtak gitt av, eller basert på, vedtak av kommunestyret.

På visse saksområder er imidlertid kommunedirektøren tildelt vedtaksmyndighet direkte i loven. Dette er som generell regel tilfelle for ledelsen av kommunens administrasjon, se [kommunelovens § 13–1](#) første avsnitt: «Kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale ... administrasjonen», men det gjelder, fremgår det, bare «med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruks, retningslinjer eller pålegg kommunestyret ... gir».

Kommunedirektøren har altså ikke noen selvstendig styringsmyndighet i slike saker, bare fullmakt til å treffe enkeltavgjørelser innenfor de rammer eller instruks kommunestyret gir.

I § 13–1 siste avsnitt i kommuneloven 2018 er så denne kompetansen utvidet til å omfatte «det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner». Det betyr at kommunestyret ikke kan treffe vedtak, gi konkrete instruks i enkeltsaker, eller overprøve slike avgjørelser. Men det kan også her gi generelle instruks om saksbehandlingen.

I [§ 22–1](#) første avsnitt fastslås så at «Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet», og at «Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse». Det siste – «til ... avgjørelse» – gjelder altså ikke individuelle vedtak av den typen som er nevnt i § 13–1 siste avsnitt, men kommunestyret kan kreve å bli orientert om slike vedtak som er truffet, slik at det kan vurdere om det er gjort slike feil i prosessen og om det er grunn til å reagere på den ene eller andre måte.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter [arbeidsmiljøloven § 7–2](#) nr. 1 «virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten», noe som etter dette i siste instans er

kommunestyrets ansvar. Det er dermed ganske klart at adressat for den rapporten som utvalget skal gi etter § 7–2 nr. 6, i siste instans er kommunestyret. Det vil imidlertid være naturlig at rapporten i første omgang går til kontrollutvalget, som etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt «skal føre løpende kontroll på [kommunestyrets] vegne».

Kontrollutvalget skal etter [kommunelovens § 23.2](#) første avsnitt, bokstav c, påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet», noe som etter [kommunelovens § 23–3](#) innebærer «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak», noe som klart nok omfatter også etterlevelse av kravene etter arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalget skal ikke selv ta stilling til om arbeidsmiljøloven har blitt etterlevd, bare om kommunen har sørget for en forsvarlig kontroll med at så skjer.

Det er altså stadig kommunestyret som har det generelle overordnede arbeidsgiveransvar, selv om kommunedirektøren «har det løpende personalansvaret for den enkelte», og som dermed er rette adressat for en slik rapport.

Ikke tillatt med uformelle «arbeidsmøter»

Kommunal Rapport 20.03.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

SPØRSMÅL: Kommunestyret gjorde vedtak i en omstridt sak om en nedleggelse hvor det så ble fremsatt krav om lovlighetskontroll. I denne forbindelse ble det reist spørsmål om dette innebar at nedleggelsen måtte, eller alle fall burde, stilles i bero i påvente av utfallet av lovlighetskontrollen.

Dette førte til at de politiske gruppelederne, ordfører, kommunedirektør og kommuneadvokaten ble innkalt til møte av ordføreren, for å foreta en gjennomgang og avklaring av saken før det ble sendt ut innkalling og saksdokumenter til behandling i kommunestyret.

Det ble ikke kunngjort noen formell innkalling til dette møtet eller gitt innsyn i saksdokumenter til det. Møtet var lukket, og det ble ikke ført noen offisiell møtebok. Ordfører fremholdt at det ikke var noe møte etter kommuneloven, men «et arbeidsmøte med kommuneadvokaten og kommunedirektøren til stede», med det formål å «bidra til at alle er godt forberedt».

Er dette lovlig?

SVAR: Dette må klart nok anses som et «møte» etter kommuneloven, med den konsekvens at man må følge reglene her og i offentleglova om offentlig innkalling, innsynsrett i saksdokumenter, åpent møte og nedtegnning i møtebok av hva som har skjedd. Det avgjørende er her, etter lovens forarbeider og uttalelser fra Sivilombudet, om denne samlingen må ses som et ledd i kommunal saksbehandling, der man i realiteten flytter en vesentlig del av denne ut av det organet som skal treffe vedtaket. Det er da ikke adgang til å etablere en slik form for parallell saksbehandling ved slike uformelle «arbeidsmøter» eller lignende.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren møter

Kommunal Rapport 24.04.2023, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunedirektøren ville ikke gi opplysninger til kontrollutvalget og heller ikke stille til møte i utvalget. Kan kommunedirektøren nekte dette?

SPØRSMÅL: En kommunal helseleder med personalansvar for 60-70 ansatte gikk på en privatfest til angrep og skadet en sterkt hørselshemmet kvinne. Helselederen bet også en kollega som forsøkte å holde henne fast da hun ville angripe sin egen kjæreste. I lagmannsretten ble kvinnen dømt for grov kroppskrenkelse til 90 dagers fengsel.

Etter at tiltale var tatt ut, gikk helselederen tilbake i full jobb. Dette ble sterkt kritisert blant annet av de pårørende til kvinnen som ble skadet. De mente hun burde vært suspendert, omplassert eller oppsagt, for å ivareta tilliten til den kommunale tjenesten.

Kommunedirektøren opplyste imidlertid at saken ikke ville få noen form for konsekvenser for hennes tilsettingsforhold. Dette var besluttet etter råd fra en advokat. Kommunedirektøren ville ikke opplyse om hvem denne advokaten var, og nektet innsyn i den interne saksutredningen.

Etter første dom i tingretten ba kontrollutvalget kommunedirektøren komme og redegjøre for saken, sett opp mot det etiske regelverket. Han nektet å forklare seg for kontrollutvalget, og sa at han hadde fått råd om dette. Kontrollutvalget ble visst ganske forundret.

Er dette i tråd med reglene - god forvaltningsskikk? Er den «nye» kommuneloven slik de folkevalgte oppfatter det, at all makt er overlatt til rådmannen, og de har lite/ingenting de skulle ha sagt?

Hva tenker du om dette?

SVAR: Selve saksforholdet, og vurderingen av om dette burde få konsekvenser for helselederens tilsettingsforhold, skal jeg ikke ha noen sikker mening om. Som utgangspunkt vil jeg nok tro at en slik enkeltstående hendelse i privat sammenheng ikke vil være tilstrekkelig grunn for en tjenstemessig reaksjon, men det vil kunne være en aktuell problemstilling hvis det som skjedde har fått vesentlige konsekvenser for arbeidsmiljø og pasientkontakt.

Når det så gjelder selve saksbehandlingen, er utgangspunktet ganske riktig at denne avgjørelsen tilligger kommunedirektøren etter [kommuneloven § 13-1](#) siste avsnitt, der det er fastslått at «Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner».

Den interne saksutredningen til kommunedirektøren er et dokument utarbeidet for den interne saksforberedelsen, og kan derfor etter [offentleglova § 14](#) som alminnelig utgangspunkt unntas fra innsyn. Etter denne lovens [§ 11](#) skal det imidlertid gis innsyn også i slike dokumenter «dersom omsynet til offentlig innsyn veg tyngre enn behovet for unntak».

I og med at dette er sak om en tilsatt i en lederstilling i kommunen, som det er stor offentlig interesse for, og der selve saksforløpet er offentlig kjent ved dom fra lagmannsretten, vil jeg tro at det bør gis merinnsyn i saksforelegget til kommunedirektøren – eventuelt med sladding av taushetspliktbelagte opplysninger som ikke allerede fremgår av straffedommen, eller ellers er alminnelig kjent. Advokatens navn er det ikke grunnlag for å hemmeligholde.

Kontrollutvalget kunne uansett kreve innsyn i dette dokumentet så snart det forelå, og kreve at kommunedirektøren møtte der og gjorde rede for saken. I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastslått at «Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

Dette gjelder også kommunedirektøren personlig, og han hadde dermed plikt til å møte for utvalget og legge frem for det de dokumenter dette ba om.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/183 - 3

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

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.

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/183 - 4

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 4. mai 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.