

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

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

**MØTEDATO:** Mandag 5. desember 2022  
**KL.:** 13:30  
**STED:** Tolga kommunehus, Storstua

### SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
30/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
31/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
32/2022	Gjennomgang av oppfølgingsplan etter forvaltningsrevisjonsrapporten "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester"
33/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
34/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS
35/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022/2023
36/2022	Orienteringssaker
37/2022	Eventuelt
38/2022	Godkjenning av dagens protokoll

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

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

Fredag 25.november 2022

For Audun Holte, leder i kontrollutvalget

*Torill Bakken*

Torill Bakken  
Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

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

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

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	30/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 30/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 05.12.22

### Saksframlegg:

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

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 05.12.22 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	31/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 31/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022

### Saksdokumenter:

-ingen

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2, samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, reviderer kommunens årsregnskap. Revisor rapporterer om resultatet til kontrollutvalget og kommunestyret gjennom revisjonsberetningen. Revisjonsberetningen skal være ferdig til 15. april. Kontrollutvalget gir en uttalelse om kommunens årsregnskap til kommunestyret, som er basert på revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets sekretariat har i den anledning bedt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Tolga kommune om å orientere om revisjonsstrategien for 2022. Formålet med revisjonsstrategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og definere hvilke revisjonshandlinger revisor må gjennomføre for å avgi revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget skal ifølge det samme lovverket påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen. Forenklet etterlevelseskontroll er en enkel stikkprøvekontroll som skal gjennomføres med lite ressurser. Kontrollen ble lovfestet i kommuneloven i 2020. Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor har varslet om at hun vil legge fram arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene for etterlevelseskontroll i møtet.

### Vurdering og konklusjon:

Med denne orienteringen får kontrollutvalget mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres og at revisjonen fungerer på en betryggende måte. Kontrollutvalget kan ta revisjonsstrategien og status for regnskapsrevisjonen for 2022 til orientering dersom det ikke framkommer opplysninger under behandlingen som krever oppfølging.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for Tolga kommunes regnskap for 2022 til orientering.

# MØTEBOK

---

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene for etterlevelseskontroll til orientering.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	32/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 32/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Gjennomgang av oppfølgingsplan etter forvaltningsrevisjonsrapporten "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester"

### Saksdokumenter:

- Oppfølgingsplan - Tilbakemelding i fra kommunen av 04.05.20.

### Saksopplysninger:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

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

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten " Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" den 24.02.20.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling og følgende vedtak ble fattet:

Tolga kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber rådmannen sørge for følgende:

- Endre malene for enkeltvedtak om pleie- og omsorgstjenester slik at det blir angitt korrekte og fullstendige lovhemler.
- Presisere i hoveddokumentet for enkeltvedtak hvordan søkerens rett til medvirkning har foregått, hvilket faktagrunnlag vedtaket baserer seg på og hvilke hovedhensyn som har vært avgjørende for skjønnet.
- Dokumentere at søknader blir vurdert opp mot kommunens kriterier for tildeling av tjenester.
- Sørge for at det i meldingene om vedtak om hjemmesykepleie blir gitt fullstendig informasjon om det innvilgede tjenesteomfanget.
- Heve internkontrollen rundt vedtaksoppfølging gjennom
  - faste sykluser for å revurdere enkeltvedtak som ikke har noen tidsbegrensning.

# MØTEBOK

---

- å føre bedre kontroll med at brukerne av hjemmetjenester får det tjenesteomfanget som er vedtatt.
- Utarbeide særskilte risiko- og sårbarhetsanalyser for kvaliteten på pleie- og omsorgstjenestene.
- Dokumentere på en mer systematisk måte at erfaringer fra brukerne og kvalitetsindikatorer benyttes som grunnlag for kvalitetsforbedring.
- Dokumentere bedre de prosessene som gjennomføres for å evaluere og planlegge kvalitetsforbedring av tjenestene.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget og kommunestyret om iverksatte tiltak innen 01.05.20.

## **Saksvurdering:**

Kontrollutvalget behandlet tilbakemelding i fra Tolga kommune v/kommunedirektør den 17.06.20, sak 20/20, hvor det ble beskrevet tiltak kommunen hadde iverksatt på bakgrunn av rapporten og kommunestyrets vedtak. Det ble lagt fram en plan for oppfølgingstiltakene.

Utvalget har nå bedt kommunedirektøren om en gjennomgang av oppfølgingsplanen.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Administrasjonens gjennomgang av oppfølgingsplan for tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester*", tas til orientering.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**

## Oppfølgingsplan etter forvaltningsrevisjon om kommunens internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester:

### 1: Endre malene for enkeltvedtak om pleie- og omsorgstjenester slik at det blir angitte korrekte og fullstendige lovhjemler

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Innhente erfaring fra vedtakskontor på Tynset	<ul style="list-style-type: none"><li>- Se på malene fra Tynset, overføre og revidere til lokalt behov</li><li>- Har hentet inn informasjon fra Tynset kommune og fått korrekte og fullstendige lovhjemler. Det gjenstår å inn å endre malene på CosDoc.</li></ul>	Elisabeth, Ellen Marie	20.juni-2020

### 2: Presisere i hoveddokumentet for enkeltvedtak hvordan søkerens rett medvirkning har foregått, hvilket faktagrunnlag vedtaket baserer seg på og hvilket hovedhensyn som har vært avgjørende for skjønnnet.

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Hva er viktig for deg?	<ul style="list-style-type: none"><li>- Aktiv iverksetting av « hva er viktig for deg kampanjen», en nasjonal standard</li></ul>	Enhetsledere, sektorleder	April - juni 2020
- Kartleggingsverktøy	<ul style="list-style-type: none"><li>- Revidering av kartleggingsverktøyet som blir brukt.</li></ul>	Enhetsledere, sektorleder	April –juni 2020
- Opplæring av kartleggingsverktøy	<ul style="list-style-type: none"><li>- Sikre lik opplæring for ansatte som skal bruke</li></ul>	Enhetsledere	Juni 2020

	kartleggingsverktøy. Eget tildelingsteam for HO tjenester vurderes		
- Hjemmebesøk før tiltaksmøter	- bedre grunnlag til å behandle søknadene og få fram brukers medvirkning		Oppstart fra mai/juni (tilpasning ifht korona og smittevernhensyn)- 2020
- Primærkontakter	- alle brukerne i hjemmetjenesten og omsorgsboliger fått primærkontakter som skriver en faglig vurdering på cosdoc i forhold til en søknad på tjenester. Den faglige vurderingen kan også flettes inn i vedtaket.		April 2020 – er i gang  Kontinuerlig oppmuntring/oppfølging trengs for å følge opp
- Vedtaket	- På det administrative og det utgående dokumentet (vedtaket) presiseres brukerens medvirkning i form av vi har ført inn under området aktuelt: <b>bakgrunn, fakta og vurdering.</b> Vurderingen skrives i du form og brukerens medvirkning kommer fram. Gjøres nå manuelt, men vil legges inn i mal/systemet etterhvert.		April 2020 – er i gang
- Søknad	- at søknadene på tjenester blir for dårlig utfylt slik at disse også kan kanskje		April 2020 – startet arbeidet



	endres litt på /forenkles slik at det blir lettere for brukeren og si om hvorfor han vil ha de ulike tjenestene.		
--	--	--	--

### 3: Dokumentere at søknader blir vurdert opp mot kommunens kriterier for tildeling av tjenester

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Bruk av kartleggingpunktene i journal	- Sikrer lik vurdering av tildeling av tjenester	Enhetsledere Tiltaksteam	April 2020 – startet arbeidet
- Revisjon av kriterier for tildeling av tjenester	- En ser behov for å revidere retningslinjene , bruke omsorgstrappa aktivt	Sektorleder Enhetsledere	September 2020

### 4: Sørge for at det i meldingene om vedtak om hjemmesykepleie blir gitt fullstendig informasjon om det innvilgede tjenesteomfanget

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Innhente erfaringer fra Tynset Kommune	- Innhente maler, skjemaer, lovhemler etc	Elisabeth	Mars 2020 - fullført
- Lage eget skjema med fullstendig samlet oversikt over alle tjenester som bruker mottar	- Vedtaket som går ut til brukeren er endret - med å få med tabellen som innehar hvilken tjeneste de får, antall og hyppighet. Så dette er i orden	Enhetsledere/Elisabeth	Fullført.

**5: Heve internkontrollen rudnt vedtaksoppfølging gjennom**

- **Faste sykluser for å revurdere enkeltvedtak som ikke har noen tidsbegrensning.**
- **Føre bedre kontroll med at brukerne av hjemmetjenester får det tjenesteomfanget som er vedtatt**

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Årlige gjennomganger av alle tjenester til alle brukere	- Årshjul for å sikre gjennomføring er laget	Enhetsledere følger opp	Ok - November, årlig
- Oppfølging av dokumentasjon i journal.	- Fokus på pleie- og omsorgsplaner - Arbeidslist, rapport i daglig utførelse av tiltak	Enhetsledere, sektorleder sikrer årshjul  Primærkontakter følger opp «sine» tiltaksplaner Ansatte daglig og pr vakt	2-4 ganger årlig
- Ny velferdsteknologi	- Tvinger frem at man må dokumentere utført oppdrag i større grad enn i dag. - Mye av dokumentasjonen vil også foregå automatisk ved at ny VFT er integrert med journalsystem	Sektorleder Enhetsledere	Ny teknologi tas i bruk når anskaffelse og investering er klar

**6: Utarbeide særskilte risiko- og sårbarhetsanalyser for kvaliteten på pleie- og omsorgstjenestene ( se ROS skjema nederst i dokumentet)**

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Lage ROS skjema	- Gå igjennom pleie,- og omsorgsplaner for å	Sektorleder	Juni 2020, evalueres årlig

- Finne aktuelle punkter å analysere mtp kvalitet	finne aktuelle problemstillinger. - Sette opp møtepunkter for diskusjon av ROS analyser og forbedringspotensial		
---	--	--	--

**7: Dokumentere på en mer systematisk måte at erfaringer fra brukerne og kvalitetsindikatorer benyttes som grunnlag for kvalitetsforbedring**

Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Brukerundersøkelser	- Årlige brukerundersøkelser - Ta med svar fra brukerundersøkelser og «hva er viktig for deg» samtalen med på faste møtepunkter	Enhetsledere	Juni 2020, årlig gjennomgang av forbedringsarbeidet

**8: Dokumentere bedre de prosessene som gjennomføres for å evaluere og planlegge kvalitetsforbedring av tjenestene**

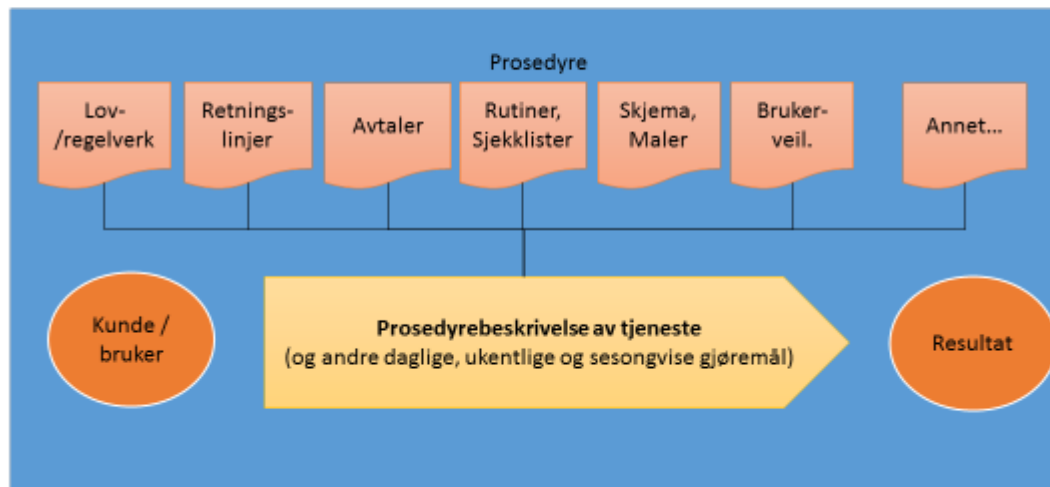
Tiltak:	Beskrivelse:	Ansvar:	Frist:
- Prosesser for internkontroll	- Bedre dokumentasjon kvalitetsforbedring dokumentasjon av	Rådmann og Sektorleder	Noe er gjennomført(se modeller KSS) Helhetlig system, bedre dokumentasjon frist 1.okt 2020

## Modell – KSS



## Modell – Prosedyre

Prosedyren er det sentrale og førende dokumentet



## ROS Skjema Tolga Kommune

Sannsynlighet	Konsekvens			
	K1=Liten( Ufarlig)	K2= Middels ( viss fare)	K3= Stor ( Farlig)	K4= Svært stor ( kritisk)
S4= svært stor				
S3=Stor				
S2= Middels				
S1= Liten				

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	33/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 33/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2023- eget vedlegg

## 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 i henhold til kommuneloven §11-5.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlige revisor. 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 tilsetningsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

## Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2023. Den foreslåtte møtedato i april, hvor regnskapet for Tolga kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er avhengig av om kommunens regnskap er ferdig til behandling i kontrollutvalget.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan og årsplan for 2023 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 2022 vært holdt i Tolga kommunehus, fortrinnsvis på mandager med møtestart kl. 13:30. I forslag til møteplan har sekretariatet videreført ukedag og tidspunkt.

Det er lagt opp til 5 møter i 2023 for Tolga kontrollutvalg, men kontrollutvalget har mulighet til å avholde flere møter ved spesielle behov. Kontrollutvalget må ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom året. I 2022 er det gjennomført 5 møter.

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

- 1. - 2. februar 2023 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 31. mai – 1. juni 2023 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Trondheim)

# MØTEBOK

---

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsplan for 2023 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2023 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 13:30
- Møtestedet er fortrinnsvis Tolga kommunehus i Storstua
- Møtedatoene er:
  - Torsdag 6. februar
  - Torsdag 24. april
  - Torsdag 5. juni
  - Torsdag 2. oktober
  - Torsdag 4. desember (ny valgperiode)

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	34/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 34/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS

### Saksdokumenter:

- Notat fra Abakus AS med kommentarer til presentasjonen om forvaltningsrevisjonens funn

### Saksopplysninger:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

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

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten «forvaltningsrevisjon i Abakus AS» den 21. mars 2022, sak 13/22.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i Abakus AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i generalforsamling om følge opp anbefalingene til Abakus AS om at:
  - a. selskapets styre utøver kontroll med at rutinene på innkjøpsområdet overholdes.
  - b. styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig.
  - c. avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert.

Kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen bes om å gi kontrollutvalget en skriftlig orientering om hvordan anbefalingene i punkt 2 er fulgt opp innen utgangen av desember 2022.

Sekretariatet har mottatt notat i som ble presentert under selskapets generalforsamling. Notatet beskriver selskapets oppfølging av rapporten.

# MØTEBOK

---

## **Saksvurdering:**

Ut fra sekretariatets vurdering er oppfølgingspunktene fra forvaltningsrevisjonen tatt på alvor, og det er satt inn tiltak i henhold til revisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget står fritt i å gjøre andre vurderinger knyttet til om en videre oppfølging er ønskelig.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Abakus AS sin beskrivelse av selskapets arbeid gjennomført på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, tas til orientering.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**

## **Notat med kommentarer til presentasjonen om forvaltningsrevisjonens funn.**

Dette notatet er laget på bakgrunn av muntlig gjennomgang av presentasjonen som ble holdt på generalforsamlingen 03.06.22.

### **Kundetilfredshet**

Generelt så indikerer forvaltningsrevisjonens funn at det er høy grad av kundetilfredshet hos våre kommuner, i forhold til kompetanse og kvalitet på utførte tjenester. Dette var en gledelig tilbakemelding.

### **Kompetanse og kapasitet**

Det ble bemerket at flere kommuner hadde bekymring for hvorvidt vi hadde tilstrekkelig kapasitet. Vi har i etterkant fått ansatt en ny innkjøpsrådgiver som tiltrer sin stilling i september 2022. Thorstein Olsen som tidligere har jobbet hos Abakus i en årrekke, for å dekke opp for frafall av arbeidskraft.

Abakus har pr. i dag en jurist ansatt, men denne ressursen er i permisjon, grunnet politisk verv som stortingsrepresentant.

Abakus har derfor ikke jurist pr. i dag. I seg selv er ikke dette virksomhetskritisk, selv om det alltid er en styrke å ha en jurist på huset. I det daglige dekker vi opp for dette med fagkompetanse og erfaring. Ved spesielt krevende saker, benytter vi ekstern advokat. Det er svært få saker som krever bruk av ekstern advokat. I hittil i 2022 har vi kun benyttet dette ved en anledning.

Abakus er pr. i dag bemannet for å ivareta kommunenes behov og har en økonomisk struktur som tillater en bemanning som må holde jevn aktivitet for å gå rundt. Da det i forvaltningsrevisjonen kommer fram at kommunen kan oppleve at kapasiteten er knapp, så henger det sammen med at vi ikke har lagt opp til overkapasitet. Dersom kommunene skulle ønske at Abakus skal ha en overkapasitet, for å sikre at det ikke vil være opplevelse av ventetid på kapasitet, så vil det kreve kapasitet med en viss redundans. Dette er et spørsmål som henger sammen med hvor mye eventuelt kommunene er villige til å ta kostnaden ved å øke bemanningen ytterligere, for å bygge en redundans for å redusere ventetid i travle perioder.

### **System og rutiner**

Abakus har interne kontrollrutiner og styrende dokumenter. Hittil har det vært fulgt opp jevnlig, men det har ikke vært tatt opp som særskilte saker i styremøtene. For å imøtegå forvaltningsrevisjonens anmerkning vil dette bli tatt inn som egne saker for å sikre at det er godt dokumentert at oppgavene er ivaretatt på en tilfredsstillende måte.

### **Roller og ansvar**

Abakus og kommunene har en tydelig ansvars og rollefordeling. Dette konkluderer forvaltningsrevisjonen med og dette opplever Abakus også at fungerer bra.

Avtaleverket mellom kommunene og Abakus har mangler. I stor grad handler dette om at det foreligger kun en signert tjenesteavtale mellom Abakus og Tynset kommune. Her har det vært vanskelig å få returnert signerte avtaler fra kommunene. For å få utbedret dette, skal Abakus få på plass nye tjenesteavtaler for kommunene og det vil bli gjort tiltak for å sikre at kommunene også faktisk signerer disse avtaledokumentene. Her hviler det et delt ansvar på Abakus og på kommunene, at dette faktisk blir signert.

Forvaltningsrevisjonen har funnet indikasjoner på at systemløsninger for avtaleoversikter, rammeavtaler og kontroll av kontraktsvilkår ikke har fungert optimalt. Dette er noe som Abakus også har vært klar over. I en årrekke hadde vi et system som fungerte bra, men så sluttet leverandøren av programvaren å supportere dette systemet. Derfor sluttet det også å virke, da det ikke lot seg oppdatere. Den funksjonaliteten som kommunene etterspør for denne type programmer, er ikke noe som er hyllevere. Abakus og eierkommunene har en unik samarbeidsform i Norge. Ingen andre har organisert seg på samme måte som oss. Derfor er det heller ikke noen standard programvare som har dekket dette behovet, slik vi har gjort tidligere. I et forsøk på å utbedre dette ble Abashare utviklet. Dette ble et system som skulle ivareta de aktuelle funksjonene, men har vist seg å ikke fungere optimalt og har en del systemutfordringer som aldri helt har latt seg løse.

Løsningen på disse utfordringene vil komme igjennom innføringen av E-handelsplattformen som vi er i gang med å anskaffe. Her vil tilgang på avtaler med vilkår, oversikter, priser og varekataloger, samt tilgangsstyring bli løst. Vi er pr. i dag i forhandlingsfasen for dette systemet. Forventet oppstart for kommunenes bruk forventes å være sent på høsten/tidlig vinter i år.

#### **Anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen**

- selskapets styre utøver kontroll med at rutineene på innkjøpsområdet overholdes
- styret gjennomgår selskapets risikoeksponering systematisk og regelmessig
- avtaler om tjenesteytingen til kommunene blir formalisert

#### **Status og oppfølging**

- **Utvidet egenregi**
  - Dette er tatt inn som fast punkt i styremøtene, så det føres en jevnlig kontroll på at regelverket overholdes. Daglig lederer rapporterer til styret.
- **Internkontroll**
  - Dette er tatt inn som del av styremøtene, der daglig leder rapporterer til styret, i forhold til virksomhetens overholdelse av interne rutiner og styrende dokumenters føringer.
- **Daglig leder myndighet**
  - Det nye styret vil legge fram nytt forslag til instruks for styreleder, styre og daglig leder, på neste generalforsamling.
- **Styreprotokoller**

- Ny programvare er anskaffet for å sikre at styret har tilgang på styrets dokumenter og protokoller, samt har innebygget modul for digital signatur. På denne måten skal man unngå at man ender opp med usignerte protokoller.
  
- **Risikostyring**
  - Abakus har løpende gjort risiko- og sårbarhetsanalyser, men har ikke hatt et systematisk og helhetlig risikodokument. Det er planlagt at man skal bruke høsten på å få laget et system for dette, så man får utbedret mangelen på et system for å ivareta dette.
  
- **Formalisering av avtaler med kommunene**
  - Nye avtaler vil bli utarbeidet og det vil bli gjort tiltak for å sikre at man får signert disse fra begge parter.

Med vennlig hilsen  
Abakus as


Svend Hoff Johnstad  
Innkjøpsrådgiver

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	35/22

Behandling av saken:

<b>Saksnr.:</b>	<b>Utvalg:</b>	<b>Møtedato:</b>
25/22	Kontrollutvalget	03.10.22
35/22	Kontrollutvalget	05.12.22

## Bestilling av forvaltningsrevisjon

Saken ble utsatt i forrige møte

### Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon for Tolga 2020 – 2024, ligger på [konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune) – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, ligger på [konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune) – se lenke: [Revisors helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse](#)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt timeforbruk pr 17.01.2022 og tilgjengelig timeressurs for resten av perioden, vedlagt.

### Saksbakgrunn

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelse og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024. Planen inneholder 4 prioriterte områder:

1. Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever.
2. Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte.
3. Helse og omsorg - utfordringer knyttet til bygningsmassen, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten.
4. Planarbeid - evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen.

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har i 2020 og 2021 gjennomført det første prosjektet i planen. Det er i tillegg gjennomført en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet Abakus AS. Det var et samarbeidsprosjekt mellom flere kommuner etter initiativ fra kontrollutvalget i Alvdal.

Under kontrollutvalgets behandling av årsplan for 2022 i sak 30/2021 den 6. desember, ble det diskutert hvilken forvaltningsrevisjon som skulle prioriteres for 2022. Under punkt 2.4 i kapittel om «Forvaltningsrevisjon» står følgende:

*«Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt av kommunestyret den 27.08.20.»*

# MØTEBOK

---

*Prosjektet som står prioritert i 2022 er «Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte». Forvaltningsrevisjon bestilles i første møte i 2022.»*

Det tas derfor utgangspunkt i at det er etikk og varsling som er tema for bestilling av forvaltningsrevisjon i den videre saksutredningen.

Utvalget kan foreta endringer dersom de mener at risikobildet er endret siden forrige vurdering, eller om det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle.

Kontrollutvalget i Tolga har gjennomsnittlig 185 timer til rådighet pr. år til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet har mottatt en oversikt over tilgjengelig timeantall pr 01.10.22, og det er for 2020 og 2021 brukt ca. 532 timer. Det 162 timer mer enn hva den disponible rammen pr år tilsier. Etter forvaltningsrevisjon i Abakus AS gjenstår ca. 180 timer som er til disposisjon for 2022 og 2023.

## **Saksvurdering:**

Revisors vurdering av risiko og vesentlighet for Tolga kommune som organisasjon, tilsier at det er høy risiko innen etikk og varsling. Fra risiko- og vesentlighetsvurderingen fra 2019 kan vi hente følgende om etikk og varsling:

*«Tilbakemeldinger fra hovedtillitsvalgte er at dette er et område med lite fokus. Manglende kunnskap om rutiner og forventninger til ansatte kan på generelt grunnlag være et risikomoment. Dette kan igjen ha sammenheng med kvalitetssikring av arbeidsmiljøet og tjenesteproduksjonen, samt omdømme til kommunen. Risiko er vurdert som høy.»*

Kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2015. Sekretariatet vurderer at mulige spørsmål/problemstillinger for en forvaltningsrevisjon om etikk og varsling kan være:

- Er retningslinjene kjent og forankret hos de ansatte?
- Har kommunen fungerende systemer som legger til rette for åpenhet, en god ytringskultur og mulighet for varsling?
- Har kommunen tilstrekkelige tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten?

Det legges opp til at kontrollutvalget kan drøfte og fastsette problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Timeressursen til forvaltningsrevisjoner er presset, og dersom denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres med ca 180 timer, vil «potten» for resten av perioden være oppbrukt. Utvalget kan i samråd med revisor vurdere hvordan timeforbruket på forvaltningsrevisjonen kan holdes på et minimum, men likevel gi svar på viktige problemstillinger.

Utvalget har hatt saken til behandling tidligere, men har vedtatt å utsette behandlingen.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område ..... med tema ..... Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil xx timer.

# MØTEBOK

---

2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:  
.....  
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den xx.xx.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den xx.xx.23.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	36/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 36/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

### **Orienteringssak 1: Leder orienterer om eiermøte i Tos Asvo AS**

Kontrollutvalget hadde i forrige møte besøk i fra Tos Asvo. Det ble ytret ønske om at kontrollutvalgenes ledere skulle inviteres til selskapets eiermøte i november. Eiermøtet ble avholdt 9.november 2022 og utvalgets leder deltok.

### **Orienteringssak 2: Invitasjon til kontrollutvalgskonferansen 2023**

NKRF inviterer til den årlige kontrollutvalgskonferansen. Påmeldingsfrist er satt til 15.12.22.

Se lenke:

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2023>

### **Orienteringssak 3: Tilsyn i fra Statsforvalteren**

Statsforvalteren har gjennomført et tilsyn sept.-22 i Tolga kommune om helseberedskap med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven. Rapporten vil bli tilgjengelig her:

Se lenke:

<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=93234d6b-d2a1-4fb6-9339-396c97af4cb7>

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	37/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 37/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
05.12.22

## Eventuelt

### Saksutredning:

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

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

### Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	38/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 38/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 05.12.22

## Godkjenning av dagens protokoll – 5. desember 2022

### Saksopplysninger:

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

### Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

### Forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 5. desember 2022, godkjennes.

### Behandling:

### Vedtak: