

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Arkivsak: 23/252
Møtedato/tid: 07.09.2023 kl. 10:00 – 15:30
Møtested: Hov skole og Kommunehuset

Utvalget møter på Hov skole.
Etter virksomhetsbesøket fortsetter ordinært møte i Kommunehuset.

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, 28.08.2023

Ann Elisabeth Hansvold (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
23/23	Gjennomgang av virksomhetsbesøk ved Hov skole - s.3
24/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - Orientering til kontrollutvalget - s.8
25/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - s.14
26/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget - s. 22
27/23	Referatsaker - s. 26
28/23	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023 - s. 49
29/23	Eventuelt - s. 52
30/23	Godkjenning av møteprotokoll - s.53

Gjennomgang av virksomhetsbesøk ved Hov skole

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&43

Arkivsaknr 23/42 - 4

Forslag til vedtak:

Erfaringene fra evalueringen av virksomhetsbesøket hos Hov skole kan oppsummeres slik:

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

Vedlegg:

- Varsel om virksomhetsbesøk ved Hov skole 7. september 2023
- Plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Hov skole

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.

Nedenfor følger en oppsummering fra planlegging frem til gjennomføring av virksomhetsbesøket.

I sak 04/23 Planlegging av virksomhetsbesøk 2023, kom kontrollutvalget frem til at de ønsket å besøke Hov skole i september:

Det ble vedtatt en plan for virksomhetsbesøket i sak 13/23 hvor tema, dato og tidsplan ble fastsatt:

Tema:

- Vurderinger av organiseringen av undervisningen, ivaretagelse av barn i en sårbar livssituasjon, samt vurderinger av rammebetingelser i form av elektroniske løsninger, og ulike sider knyttet til informasjonsarbeid og samarbeid.
- Mobbing og trakassering
- Budsjettrammer
- Tilstand på skolebygg
- Hvordan jobber skolene med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen?
- I hvilken grad og hvordan tror ledelsen at covid-19-tiltakene har påvirket elevenes læringsutbytte og læringsmiljø, med hovedfokus på perioden med skolenedstenging våren 2020?
- Hvordan ble pandemien håndtert generelt, men også i forhold til barn med spesielle behov? Største utfordringer?

Tidsplan:

10:00-10:20 Kontrollutvalget presenterer seg selv og sin rolle,
10:20-11:30 Orienteringer og diskusjon ned utgangspunkt i valgt tema
11:30-12:30 Omvisning i Hov skole
13:00- 15:30 Ordinært møte

Rektor og ass. rektor ble kontaktet av sekretariatet i uke 33.

Evaluering:

Kontrollutvalget har i dag gjennomført besøket før ordinært møte og 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.

Ann Iren Heksem

Vår saksbehandler: Torill Bakken, tlf. 90815168

E-post: torill.bakken@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 23/42-3

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 15.08.2023

Varsel om virksomhetsbesøk ved Hov skole 7. september 2023

Kontrollutvalget i Holtålen vedtok den 28.09.17 "Prosedyrer for virksomhetsbesøk."

Virksomhetsbesøket skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget behandlet den 26.01.23, sak 04/23 Initiering av virksomhetsbesøk i 2023.

Utvalget fattet følgende vedtak:

«Virksomhetsbesøk gjennomføres ved Hov skole 7. september 2023.»

Dato for besøket fastsatt til torsdag 7. september 2023 kl. 10:00. Dersom det er mulig ønsker utvalget at besøket gjennomføres på Hov skole.

Tema under møtet vil være:

- *Vurderinger av organiseringen av undervisningen, ivaretagelse av særlig sårbare barn, samt vurderinger av rammebetingelser i form av elektroniske løsninger, og ulike sider knyttet til informasjonsarbeid og samarbeid.*
- *Arbeidsmiljø/HMS og sykefravær*
- *Budsjettrammer*
- *Hvordan jobber skolene jobber med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen?*
- *I hvilken grad og hvordan tror ledelsen at covid-19-tiltakene har påvirket elevenes læringsutbytte og læringsmiljø, med hovedfokus på perioden med skolenedstenging våren 2020?*
- *Hvordan ble pandemien håndtert generelt, men også i forhold til barn med spesielle behov? Største utfordringer?*

Utvalget ønsker å få en orientering i fra enhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer innenfor valgt tema.

Det er ønskelig at assisterende rektor og helsesykepleier deltar.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom noe er uklart.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torill Bakken
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Postadresse:
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:
Postboks 1258 Torgarden
7462 Trondheim
post@konsek.no

Bank: 8601.13.04038
Org.nr: 988 799 475

Vedlegg:

Prosedyrer for etatsbesøk for kontrollutvalget
Plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Hov skole

Kopi til:

Aagoth Johanne Moe

**Plan for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk ved Hov skole,
torsdag 7. september 2023 kl. 10:00.**

Enhetsleder/rektor Hov skole:

Ann Iren Nilsen Heksem

Ass. Rektor Hov skole:

Eli Johanne Gundersen

Helsesykepleier

Oppmøtested	Hov skole
Inviterte	<i>Utvalget ønsker å treffe rektor og assisterende rektor og helsesykepleier</i>
Tema	<ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Vurderinger av organiseringen av undervisningen, ivaretagelse av barn i en sårbar livssituasjon, samt vurderinger av rammebetingelser i form av elektroniske løsninger, og ulike sider knyttet til informasjonsarbeid og samarbeid.</i> ○ <i>Mobbing og trakassering</i> ○ <i>Budsjettrammer</i> ○ <i>Tilstand på skolebygg</i> ○ <i>Hvordan jobber skolene med tidlig innsats, jamfør barnevernsreformen?</i> ○ <i>I hvilken grad og hvordan tror ledelsen at covid-19-tiltakene har påvirket elevenes læringsutbytte og læringsmiljø, med hovedfokus på perioden med skolenedstenging våren 2020?</i> ○ <i>Hvordan ble pandemien håndtert generelt, men også i forhold til barn med spesielle behov? Største utfordringer?</i>
Skriftlig kontakt med kommundirektør	<i>Sekretariatet tar kontakt i uke 33.</i>
Skriftlig kontakt med enhetsleder	<i>Sekretariatet tar skriftlig kontakt med virksomhetsleder, orienterer om hensikten med etatsbesøket og avtaler endelig tidspunkt, uke 33</i>
Innhente og sende ut dokumentasjon	<i>Sekretariatet innhenter ønskelig dokumentasjon og sender ut til utvalget i uke 33</i>

Foreløpig forslag til tidsplan:

Tidsplan	
10:00-10:20	Kontrollutvalget presenterer seg selv og sin rolle
10:20-11:30	Orientering og diskusjon med utgangspunkt i valgt tema
11:30-12:30	Omvisning i hov skole
13:00 -	Ordinært møte

Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 - Orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 11

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors notat og kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding til orientering.

Vedlegg:

- Revisjonsnotat - signert 22.06.2023
- Revisjonsnotat - svar fra økonomisjef

Saksopplysninger:

I forbindelse med årsoppgjørsrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen ev. må følge opp.

Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvar når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 er disse punktene tatt opp:

- Finans
- Innkjøp
- Inntekter
- Lønn
- Pensjon
- Selvkostberegninger og fond

Revisor har gitt Holtålen kommune frist til 8. august 2023 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Kommunens svarbrev er vedlagt.

Vurdering:

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering. Revisor vil orientere under møtet.

No2023-0622 Revisjonsnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 22.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Holtålen kommune
v/Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
22. juni 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

VEDR REGNSKAP 2022

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Holtålen kommunes regnskap for 2022 som er en ren revisjonsberetning. Den siste beretningen erstatter foreløpig beretning datert 17.04.22.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Finans

Vår kontroll av innlån viser at det også i 2022 manglet betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdrag. Vi avdekket også manglende bokføring av renteinntekter. Når det gjelder utlån ble det funnet avvik mellom bokføringen av nye utlån og rapporten fra Intrum. Det er ikke avklart hva dette faktisk gjelder, men det er i balansen bokført et beløp på kr. 1.075.000 med tekst ekstraordinært avdrag. Dette beløpet er ikke bokført som avdrag i kommunens regnskap.

Vi ber om at kommunen går gjennom rutineene på området og påser at disse blir utbedret. Vi ønsker også en tilbakemelding på hva beløpet på 1.075.000 egentlig gjelder.

Vår kontroll av rentesikringsavtalene viser også at det ikke er foretatt bokføring av påløpte renter iht. oppgave fra Danske bank. Vi ber om at dette blir gjort fra 2023.

Innkjøp

Ved kontroll av investeringsregnskapet har vi sett at kommunen har bokført noen utgifter som egentlig er driftsutgifter og noen utgifter vi er i tvil om er investeringer. Det er viktig at kommunen setter seg inn i kravene til investeringer som følger av KRS (Kommunal regnskapsstandard) nr. 4: Avgrensninger mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Hele standarden må leses og ses i sammenheng. Utgifter som bærer preg av vedlikehold, hører ikke hjemme i investeringsregnskapet.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunens investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når dette blir endelig godkjent.

Inntekter

Ålen Senter AS står fortsatt i balansen oppført med et ubetalt krav som vi mener det er knyttet usikkerhet rundt. Når kommunen har usikre fordringer bør det for det første gjøres en vurdering om det skal foretas en avsetning for tap på disse. Om kravene ikke er reelle, skal de tapsføres. Vi ber om en tilbakemelding på denne fordringen.

Lønn

Holtålen har i 2022 tatt i bruk godkjenning av lønnsjournaler. Vår kontroll viser at det fortsatt er noen mangler mht. disse kontrollene. Vi er klar over at kommunen har et veldig kort tidsrom for å få



gjennomført kontrollen, og ber derfor om at det legges til rette for at de som ev. ikke er til stede i det tidsrommet kontrollen skal gjennomføres, har en erstatting til å foreta kontrollen.

Pensjon

Vår kontroll viser at det er foretatt beregning av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. I et brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS har KDD skrevet at det kun skal beregnes arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, altså der det er en «underfinansiering». I tillegg til dette har vi også fått en avklaring på at arbeidsgiveravgift bare skal beregnes der det er en netto forpliktelse for pensjonsordningene samlet. Vi ber derfor om at dette blir rettet opp i 2023.

Selvkostberegninger og fond

Etterlevelseskontroll fra 2020 viste at kommunen hadde bygd opp fond utover kommunelovens ramme på 5 år. Vi har for 2022 foretatt en ny kontroll for å se status på fondene. Vi ser da at fond på slam er tatt litt ned i forhold til tidligere år, mens at fond på feiing har økt både i 2021 og 2022. Resterende fond er redusert i 2022.

Det er viktig at kommunen følger opp både selvkostberegningene og selvkostfondene slik at kommunelovens kapittel 15 om Selvkost med forskrift blir etterfulgt. Overskudd på selvkost skal tilbakeføres ved finansiering av fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Tilsvarende skal et underskudd som er fremført, dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 8. august 2023.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Regnskapsfører



Vedr. regnskap 2022

1. Finans

Vår kontroll av innlån viser at det også i 2022 manglet betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdrag. Vi avdekket også manglende bokføring av renteinntekter. Når det gjelder utlån ble det funnet avvik mellom bokføringen av nye utlån og rapporten fra Intrum. Det er ikke avklart hva dette faktisk gjelder, men det er i balansen bokført et beløp på kr. 1.075.000 med tekst ekstraordinært avdrag. Dette beløpet er ikke bokført som avdrag i kommunens regnskap. Vi ber om at kommunen går gjennom rutinene på området og påser at disse blir utbedret. Vi ønsker også en tilbakemelding på hva beløpet på 1.075.000 egentlig gjelder.

Vår kontroll av rentesikringsavtalene viser også at det ikke er foretatt bokføring av påløpte renter iht. oppgave fra Danske bank. Vi ber om at dette blir gjort fra 2023.

Svar: Beløpet på 1.075.000 er et ekstraordinært innbetalt avdrag på startlån. Dette kan man lese ut fra vedleggene.

2. Innkjøp

Ved kontroll av investeringsregnskapet har vi sett at kommunen har bokført noen utgifter som egentlig er driftsutgifter og noen utgifter vi er i tvil om er investeringer. Det er viktig at kommunen setter seg inn i kravene til investeringer som følger av KRS (Kommunal regnskapsstandard) nr. 4: Avgrensninger mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Hele standarden må leses og ses i sammenheng. Utgifter som bærer preg av vedlikehold, hører ikke hjemme i investeringsregnskapet.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når dette blir endelig godkjent.

Svar: det skal taes en vurdering på dette i løpet av høsten.

3. Inntekter

Ålen Senter AS står fortsatt i balansen oppført med et ubetalt krav som vi mener det er knyttet usikkerhet rundt. Når kommunen har usikre fordringer bør det for det første gjøres en vurdering om det skal foretas en avsetning for tap på disse. Om kravene ikke er reelle, skal de tapsføres. Vi ber om en tilbakemelding på denne fordringen.

Svar: Det er satt av for tap på alt dette.

4. Lønn

Holtålen har i 2022 tatt i bruk godkjenning av lønnsjournaler. Vår kontroll viser at det fortsatt er noen mangler mht. disse kontrollene. Vi er klar over at kommunen har et veldig kort tidsrom for å få gjennomført kontrollen, og ber derfor om at det legges til rette for at de som ev. ikke er til stede i det tidsrommet kontrollen skal gjennomføres, har en erstatter til å foreta kontrollen.

Svar: I dialog med revisor er fristen for godkjenning utvidet. Det er lagt til rette for at ledere som (tar ferie etc.) kan sette inn en stedfortreder.

5. Pensjon

Vår kontroll viser at det er foretatt beregning av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. I et brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS har KDD skrevet at det kun skal beregnes arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, altså der det er en «underfinansiering». I tillegg til dette har vi også fått en avklaring på at arbeidsgiveravgift bare skal beregnes der det er en netto forpliktelse for pensjonsordningene samlet. Vi ber derfor om at dette blir rettet opp i 2023.

Svar: Vi tar det til etterretning ved reguleringspremie for 2023.

6. Selvkostberegninger og fond

Etterlevelseskontroll fra 2020 viste at kommunen hadde bygd opp fond utover kommunelovens ramme på 5 år. Vi har for 2022 foretatt en ny kontroll for å se status på fondene. Vi ser da at fond på slam er tatt litt ned i forhold til tidligere år, mens at fond på feiing har økt både i 2021 og 2022. Resterende fond er redusert i 2022. Det er viktig at kommunen følger opp både selvkostberegningene og selvkostfondene slik at kommunelovens kapittel 15 om Selvkost med forskrift blir etterfulgt. Overskudd på selvkost skal tilbakeføres ved finansiering av fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Tilsvarende skal et underskudd som er fremført, dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto.

Svar: Vi tar det til etterretning og vil gjøre tilpassinger i høst mtp. kommende år på den bakgrunn.

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 14

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:

- Uttalelse FEK 2022
- Nummerert brev nr. 5

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
2. statlige tilsyn til kommunestyret?
3. 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 Holtålen kommune når det gjelder punkt 1) har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Revisor ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Revisor har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom kvartalsrapportene.

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.

SA2023-0626 Uttalelse FEK 2022

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 26.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

**Til kontrollutvalget i
Holtålen kommune**Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658M post@revisjonmidtnorge.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 Holtålen 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 kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

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/områdetets 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?

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 modifisering

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Holtålen kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdetets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom kvartalsrapportene.

For punkt 2) har Holtålen kommune hatt et kapittel i årsberetningen angående internkontroll uten at det der er rapportert noe direkte om status på internkontrollen. Det foreligger ingen rapportering på dette i kvartalsrapportene. Det er heller ikke rapportert om statlige tilsyn verken i kvartalsrapporter eller i årsberetningen.

Modifisert konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at Holtålen kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

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

Trondheim, 26. juni 2023

Wenche Holt
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)



Br2023-0628 Brev nr. 5 KU

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 28.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kontrollutvalget i Holtålen kommuneKontaktperson:
Wenche HoltDato og referanse:
28. juni 2023**Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 SteinkjerBesøksadresse:
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr. 5**MODIFISERT UTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV INTERNKONTROLLBESTEMMELSENE I KOMMUNELOVEN**

Revisor har gjennom etterlevelseskontroll for 2022 avdekket at Holtålen kommune ikke har etterfulgt bestemmelsene i kommuneloven om intern kontroll.

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/området 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

Vår kontroll viser at Holtålen kommune når det gjelder punkt 1) har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen. Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Økonomiske avvik på enhetsnivå rapporteres gjennom kvartalsrapportene.



Med hensyn til punkt 2) har Holtålen kommune hatt et kapittel i årsberetningen angående internkontroll uten at det der er rapportert noe direkte om status på internkontrollen. Det foreligger ingen rapportering på dette i kvartalsrapportene. Det er heller ikke rapportert om statlige tilsyn verken i kvartalsrapporter eller i årsberetningen.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 28.06.2023

Forseglet av



Posten Norge

Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/43 - 6**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr 868 500 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 økplan

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 budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2024 i Holtålen 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 Holtålen kommunes sitt reglement for godtgjørelse til folkevalgte (gjeldene pr- dato).

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. Sekretariatet har derfor lagt inn et beløp som gir rom for ekstra kursing for nyinnsatt kontrollutvalg.

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

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunestyret i Holtålen kommune vedtok i sak 33/22 å gå inn som eier i Konsek Trøndelag IKS, samt å kjøpe sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtok budsjettet for 2023 på møte den 27.04.23 og økonomiplan 2024-2027. Det er lagt opp til 3% økning pr. år. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret i Holtålen kommune er eier i Revisjon Midt-Norge SA, og får utført lovpålagte revisjonstjenester fra selskapet.

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 økonomiplanen vedtatt i årsmøtet 2024.

Budsjett 2023

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr 868 500 som er en økning på kr 89 500 fra 2023.

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

Konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på kr. 868 500 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.

Bev.sted: 1160
 Funksjon: 110

BUDSJETT 2024 - HOLTÅLEN

Art	Konto (T)	Regnskap 2022	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap pr. 22.06.23	Forslag budsjett 2024	Kommentarer
108000	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 17 984	kr 35 000	kr 8 429	kr 35 000	Beregnet 5 ordinære møter (rom for et ekstra møte) i år 2024 fem medlemmer, (Satsene for Holtålen kommunes folkevalgte)
	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 7 000		kr 7 000	Anslag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 869	kr 2 500	kr 539		Anslag
112000	Beverting	kr 3 405	kr 3 000	kr 1 660	kr 3 000	Anslag
115000	Opplæring/kurs	kr 35 077	kr 30 000	kr 41 345	kr 90 000	Beregnet kr. 15 000 pr. medlem.
116000	Km.-kost godtgjøring		kr 2 500		kr 5 000	Anslag
117000	Transport og skyss	kr 9 284	kr 4 000	kr 7 016	kr 8 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 189 000	kr 228 000	kr 57 000	kr 239 500	Vedtatt i representantskapsmøte 2023
137500	Revisjonstjenester	kr 445 003	kr 463 000	kr 77 167	kr 477 000	Vedtatt i årsmøte 2023
	Diverse			kr 154 334		
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen					Holtålen kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det er derfor ikke foreslått budsjettert med annen forvaltningsrevisjon.
119500	Kontigenter	kr 3 700	kr 4 000	kr 4 265	kr 4 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen					Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Midt-Norge SA.
		kr 704 322	kr 779 000	kr 351 755	kr 868 500	Økning fra i fjor kr 89 500

Økonomiplan 2024-2027

ÅR		2024		2025		2026		2027	
Kontrollutvalget	kr	152 000	kr	156 560	kr	161 257	kr	166 095	
Sekretariat	kr	239 500	kr	246 685	kr	254 086	kr	261 708	
Revisjon	kr	477 000	kr	491 310	kr	506 049	kr	521 231	
<i>SUM</i>	<i>kr</i>	<i>868 500</i>	<i>kr</i>	<i>894 555</i>	<i>kr</i>	<i>921 392</i>	<i>kr</i>	<i>949 033</i>	3 %

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/252 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 7. september 2023 til orientering.

Vedlegg:

- Melding om politisk vedtak - Årsmelding for 2022 - Kontrollutvalget
- Melding om politisk vedtak- Klagebehandling - klage på vedtak om feiegebyr fritidsbolig
- Melding om vedtak - Reglement for kontrollutvalget
- Artikkel; Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak
- Artikkel; Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol
- Veileder om konstituerende møte
- Referat fra representantskapet i IKA Trøndelag

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Melding om vedtak- Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2022 den 24.05.23.
2. Melding om vedtak - Formannskapet behandlet klage på vedtak 23/132 den 26.06.23.
3. Melding om vedtak - Kommunestyret behandlet reglement for kontrollutvalg den 24.05.23.
4. Bernt svarer – Kan innbyggere kreve at kontrollutvalget behandler en sak?
5. Bernt svarer – Hva kan kontrollutvalget gjøre ved eks. rykter om korrupsjon.
6. Kdd har gitt ut veileder om konstituerende møte. Den kan leses her: [Rettleiar om konstituerande møte.](#)
7. Representantskapet i IKA Trøndelag har hatt møte. Referat legges fram til orientering.



HOLTÅLEN KOMMUNE
- mulighetenes kommune

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref

Vår ref

2023/512-5

Saksbehandler

Katrine Ustad
47607362

Dato

26.05.2023

Melding om politisk vedtak - Årsmelding for 2022 - Kontrollutvalget

Følgende vedtak ble fattet i kommunestyrets behandling av sak 9/2023 i møte 24.05.2023:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Vedlagt finner dere fullstendig saksgang.

Klageadgang

Du kan klage på dette vedtaket, jf. forvaltningsloven §28. Klagefristen er tre uker fra du har mottatt vedtaket. Begrunnet klage sendes til epost@holtalen.kommune.no

Med hilsen

Holtålen kommune

Katrine Ustad
Konsulent
Kommunedirektørens stab

Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.

Holtålen kommune

Helsetunet 7, 7380 ÅLEN | Besøksadresse: Helsetunet 7
Telefon: 72417600 | Org.nr.: 937697767 | epost@holtalen.kommune.no |
<https://holtalen.kommune.no/>



Saksutredning

Arkivreferanse: 2023/512-2

Saksbehandler: Kontrollutvalget/Torill Bakken

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
03/23	26.01.2023	Kontrollutvalget
23/9	24.05.2023	Kommunestyret

Årsmelding for 2022 - Kontrollutvalget

Forslag til vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Kommunestyrets behandling av sak 9/2023 i møte 24.05.2023 :

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

For forslaget stemte 15: Ann Elisabeth Hansvold (AP), Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), John Lars Skjefte (AP), Olav Tronsaune (AP), Petter Almås (AP), Torild Gunbjørg Løvdal (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Per Bakken Grindstad (FrHo), Stian Sundan Grønli (FrHo), Olav Halvor Megård (PP), Anders Grøtådal (SP), Liv Grete Heksem (SP), Liv Rønning (SP), Per Langeng (SP)

Dermed er innstillingen vedtatt

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Behandling:

Årsmeldingen godkjennes med endringer foretatt under behandlingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2022 til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Holtålen kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i utvalget i 2022. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill under behandlingen.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå den løpende kontrollen med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref

Vår ref

2022/2568-23

Saksbehandler

Jens Erik Trøen
95894782

Dato

22.06.2023

Vedtak- Klagebehandling - klage på vedtak 23/132 - Feiegebyr fritidsbolig GID 43/11

Vedlagt følger vedtak fra politisk behandling.

Formannskapet behandlet klagen din den 20.06.2023, i sak 95/2023

Følgende vedtak ble fattet:

Holtålen kommune viser til saksopplysningene/ vurderingene og gir klager medhold i at kommunen ikke hadde hjemmel for innkreving av gebyr for feiing/ tilsyn på fritidseiendommer for året 2022.

Kommunen starter prosessen med å tilbakebetale innbetalt gebyr til abonnenter av denne type gebyr for året 2022.

Til opplysning tar kommunen sikte på å tilbakeføre beløpet i forbindelse med faktureringen av kommunale gebyrer i 3. kvartal.

Klageadgang

Du kan klage på dette vedtaket, jfr. forvaltningslovens §28. Klagefristen er tre uker fra du har mottatt vedtaket. Begrunnet klage sendes til epost@holtalen.kommune.no

Holtålen kommune

Helsetunet 7, 7380 ÅLEN | Besøksadresse: Helsetunet 7

Telefon: 72417600 | Org.nr.: 937697767 | epost@holtalen.kommune.no |

<https://holtalen.kommune.no/>

Med hilsen

Holtålen kommune

Jens Erik Trøen
Avdelingsingeniør byggesak
Byggesak

Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.

Vedlegg

- 1 Samlet saksfremstilling - Klagebehandling - klage på vedtak 23/132 - Feiegebyr GID 43/11



Saksutredning

Arkivreferanse: 2022/2568-14

Saksbehandler: Jens Erik Trøen

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
23/95	20.06.2023	Formannskapet

Klagebehandling - klage på vedtak 23/132 - Feiegebyr GID 43/11

Kommunedirektørens anbefaling

Holtålen kommune viser til saksopplysningene/ vurderingene og gir klager medhold i at kommunen ikke hadde hjemmel for innkreving av gebyr for feiing/ tilsyn på fritidseiendommer for året 2022.

Kommunen starter prosessen med å tilbakebetale innbetalt gebyr til abonnenter av denne type gebyr for året 2022.

Formannskapets behandling av sak 95/2023 i møte 20.06.2023 :

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Kommunedirektørens anbefaling:

Holtålen kommune viser til saksopplysningene/ vurderingene og gir klager medhold i at kommunen ikke hadde hjemmel for innkreving av gebyr for feiing/ tilsyn på fritidseiendommer for året 2022.

Kommunen starter prosessen med å tilbakebetale innbetalt gebyr til abonnenter av denne type gebyr for året 2022.

For forslaget stemte 7: Dag Knudsen (AP), Jan Arild Sivertsgård (AP), Petter Almås (AP), Arve Hitterdal (FrHo), Olav Halvor Megård (PP), Liv Rønning (SP), Per Langeng (SP)

Dermed er innstillingen vedtatt

Vedtak

Holtålen kommune viser til saksopplysningene/ vurderingene og gir klager medhold i at kommunen ikke hadde hjemmel for innkreving av gebyr for feiing/ tilsyn på fritidseiendommer for året 2022.

Kommunen starter prosessen med å tilbakebetale innbetalt gebyr til abonnenter av denne type gebyr for året 2022.

Bakgrunn for saken

Kommunen mottok klage på feieavgift for fritidsbolig på GID 43/11 den 31.01.2023.

Vil med dette klage på utsendt gebyr, da jeg ikke finner at Holtålen kommune har hjemmel til å innkreve feiegebyr for 2022 for eiendommen Killingdalsvegen 450. Dette med bakgrunn i Brann og eksplosjonsloven kapittel 6, § 28.

«Kommunestyret selv kan fastsette lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg»

Utsendt gebyr er fastsatt av kommunestyret i et gebyrregulativ, og ikke i egen lokal forskrift. Stiller spørsmål til lovligheten rundt det å innkreve gebyret uten å ha hjemlet dette i egen lokal forskrift som loven fastsetter.

Med bakgrunn i manglende hjemmel påklages utsendte gebyr. Ber om at utsendt faktura krediteres, og at påstartet inkassosak avsluttes.

I delegert vedtak 23/132 den 21.02.2023 fastholdt kommunen det utsendte feiegebyret for eiendommen for 2022. Kommunen vurderte det slik at innkrevinga av feie- og tilsynsgebyret var i henhold til intensjonen i lovverket.

Den 23.02.23 mottok kommunen klage på vedtaket om opprettholdelse av gebyret:

Viser til vedtak 23/132, klagesak feiegebyr datert 21.02.2023, der Holtålen kommune fastholder utsendte feiegebyr 2022 for eiendommen GID 43/11.

I vurderingen står det at Holtålen kommune betrakter det vedtatte gebyrregulativet til å være tilstrekkelig hjemmel for innkreving av feiegebyr for fritidsbolig for 2022. Etter kommunens vurdering, er innkrevingen av feie- og tilsynsgebyr i Holtålen kommune i henhold til intensjonen i lovverket.

Dette mener jeg er uriktig vurdering, og påklager derfor vedtak med bakgrunn i følgende:

1. Kommunen viser til Gebyrregulativet for 2022 for utsendt feiegebyr. Gebyrregulativet for 2022 står oppført med kr 0,- i feiegebyr for fritidsbolig.

2. Gebyrregulativet for 2022 og 2023 på område feiing oppfyller ikke kravet til gyldig forskrift som hjemler krav om gebyr etter brann og eksplosjonsloven kapittel 6, § 28, andre ledd. Forvaltningsloven § 38. første, tredje og fjerde ledd er ikke oppfylt. Dermed er det ikke hjemmel for å kreve feiegebyr i Holtålen kommune.

3. I veiledning til forskrift om brannforebyggende tiltak og tilsyn §7-5 presiserer DSB at «Kommunen må treffe vedtak om gebyrfastsettelse i henhold til forvaltningsloven § 38 og 39.» Dette er ikke oppfylt når lokal forskrift ikke eksisterer.

Med bakgrunn i overstående kan jeg ikke se at Holtålen kommune har hjemmel til å kreve utsendt gebyr for fritidsbolig på adressen Killingdalsveien 450. Hjemmel for gebyr er ikke tilstede. Gebyr kan ikke kreves før Holtålen kommune har vedtatt egen lokal forskrift som brann og eksplosjonsloven kapittel 6, § 28, andre ledd krever. Forskrift må utredes og kunngjøres etter forvaltningsloven § 37 og 38.

Vurdering

Et påklaget vedtak kan i henhold til Forvaltningslovens § 33 oppheves eller endres av det forvaltningsorganet som har fattet vedtaket. I klagesaker skal kommunen vurdere de forhold som klageren frambringer. Spesielt viktig er det at nye opplysninger som kommer fram i klagen, og som tidligere ikke er vurdert, blir kommentert. Nye opplysninger skal kommenteres også om de ikke gir grunnlag for omgjøring av vedtaket. Hvis klagen ikke anses å gi grunnlag for endring av vedtaket, skal sakens dokumenter oversendes klageinstansen, i dette tilfelle statsforvalteren for endelig avgjørelse.

I Brann- og eksplosjonsvernlovens § 28, andre ledd står følgende:

Kommunestyret selv kan fastsette lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn med fyringsanlegg.

Gebyret fastsettes i henhold til kommunal forvaltningspraksis gjennom kommunens gebyrregulativ og anses som tilstrekkelig hjemmel for gebyr.

Vedtaket og ferdig gebyrregulativ 2022

Det var intensjonen at feieavgift for fritidsbolig ble vedtatt av kommunestyret i sak 35/21. Dette går fram av saksframlegget for saken. I det foreslåtte nye gebyrregulativet som lå som saksvedlegg var beløpet for feiegebyret for fritidsboliger ved en feil ikke ført inn. Heller ikke i etterarbeidene etter vedtaket ble teksten i gebyrregulativet korrigert. Det gjør at ordlyden i gebyrregulativet 2022 tilsa kr. null for feiegebyr for fritidsboliger.

Følgen av ovenstående at det ikke ble fastsatt noen lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing på fritidsboliger for 2022. Gjennom dette hadde ikke kommunen hjemmel for å kreve slikt gebyr fra eierne av denne type eiendommer dette året.

Klage som gjelder 2023

Klager mener at kommunen heller ikke for inneværende år 2023 har hjemmel for å kreve gebyr for feiing på fritidsbolig. Han mener at kommunen ikke har lokal forskrift som gir hjemmel for innkreving av feiegebyr for fritidsbolig.

Kommunestyret vedtok gebyrregulativ for 2023 i sak 54/2022 der det klart går frem at feiegebyr for fritidsbolig er kr. 550. I henhold til forvaltningspraksis hjemles feiegebyret i kommunens gebyrregulativ.

Klagerett

Klagerett eksisterer kun for de avgjørelser som kan kategoriseres som enkeltvedtak. Vedtatt gebyrregulativ anses ikke som et enkeltvedtak. Privatpersoner har derved ikke klageadgang. Med bakgrunn i dette gjelder denne klagebehandlingen kun feiegebyr for året 2022.

Sluttvurdering

Kommunen kan se at det er begått en feil i utformingen av teksten i gebyrregulativet som lå som vedlegg i sak 35/21. Ordlyden i teksten tilsa her kr. null for feiing på fritidsbolig. Følgen var at kommunen ikke hadde formell hjemmel i lokal forskrift for å ilegge gebyr for 2022 som klagen omfatter. Klagen tas til følge.

Kommunen bør med bakgrunn i dette vurdere å tilbakebetale fakturert gebyr for året 2022 for denne type abonnenter.

Selvkostområde

Feieområdet er et selvkostområde beregnet i tråd med selvkostforskriften. Det vil si at kommunen fordeler kostnadene ved ordningen på abonnentene. Dersom en tilbakebetaler gebyret vil dette føre til underskudd i selvkostområdet inneværende år. Når det fremføres underskudd kreves det at gebyrene i kommende år settes høyere slik at underskuddet blir dekket inn. De praktiske og økonomiske følgene av tilbakebetaling av gebyret bør vurderes opp mot hva en faktisk oppnår. Konsekvensene dette vil ha for de berørte abonnentene kan derfor søkes vurdert nærmere.

Avslutningsvis og for ordens skyld opplyses om at kommunen har bedt brann- og feiervesenet på Røros om bistand for å vurdere å utarbeide lokal *forskrift om gebyr for feiing og tilsyn av fyringsanlegg* utover det gjeldende kommunale gebyrregulativet.



HOLTÅLEN KOMMUNE
- mulighetenes kommune

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref

Vår ref

2023/1351-5

Saksbehandler

Mona Evensen Goa
97661888

Dato

11.07.2023

Melding om vedtak - Reglement for kontrollutvalget

Vedlagt følger vedtak fra politisk behandling.

Kommunestyrets vedtak i sak 10/2023, i møte 24.05.2023 :

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

Klageadgang

Du kan klage på dette vedtaket, jfr. forvaltningslovens §28. Klagefristen er tre uker fra du har mottatt vedtaket. Begrunnet klage sendes til epost@holtalen.kommune.no

Med hilsen

Holtålen kommune

Eva Pauline Lillemo
Konsulent
Kommunedirektørens stab

Dokumentet er elektronisk og sendes derfor uten signatur.

Holtålen kommune

Helsetunet 7, 7380 ÅLEN | Besøksadresse: Helsetunet 7
Telefon: 72417600 | Org.nr.: 937697767 | epost@holtalen.kommune.no |
<https://holtalen.kommune.no/>

Kopi til:

- Konsek Trøndelag v/Torill Bakken
- Mona Evensen Goa (kommunedirektør)

Vedlegg

- Samlet saksfremstilling - Reglement for kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

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.

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 gjennomgås, 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 i forslaget før oversendelse til kommunestyret for vedtak.

Bernt svarer: – Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

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 sakslisten 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.

Bernt svarer: – Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

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.

Referat representantskapsmøte 2023 - IKA Trøndelag IKS

Sted: MS Teams

Tid: 27. april 2023 kl 08:00 – 09:00

Følgende møtte:

Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås
Frosta kommune	Tove Rolseth Bratsvedal
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag
Grong kommune	Borgny Kjølstad Grande
Heim kommune	Liv Mary Berdal Engvik
Hitra kommune	Ingjerd Astad
Høylandet kommune	Hege Nordheim-Viken
Inderøy kommune	Jon Olav Heggli
Levanger kommune	Nina Bakken Bye
Lierne kommune	Reidar Rødli
Malvik kommune	Lise Marthe Guldsten
Melhus kommune	Stine Estenstad
Midtre Gauldal kommune	Gunn Randi Enodd
Namsos kommune	Frode Båtnes
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo
Oppdal kommune	Mona Mjøen
Orkland kommune	Helge Ringli
Overhalla kommune	Johan T. Sellæg
Rennebu kommune	Ola Øie
Røros kommune	Mona Kristin Stai Tingstad
Selbu kommune	Bjørg Astrid Larsen
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke
Snåsa kommune	Rolf Sturla Velde
Steinkjer kommune	Anne Berit Lein
Verdal kommune	Anne Grete Valbekmo
Ørland kommune	Britt Brevik
Åfjord kommune	Monika Kataja
Trøndelag Fylkeskommune	Tove Eivindsen

Følgende møtte ikke:

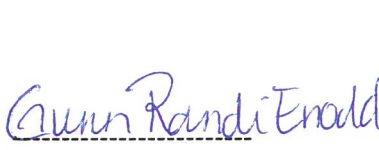
Holtålen kommune
Indre Fosen kommune
Meråker kommune
Nærøysund kommune
Os kommune

Osen kommune
Røyrvik kommune
Stjørdal kommune
Tydal kommune

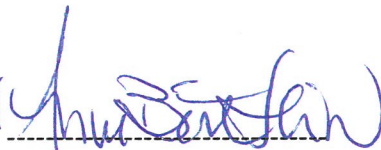
Fremmøtte eierkommuner var 28 av 37. De fremmøtte utgjorde 81,88% av de stemmeberettigede.
Representantskapsmøtet er vedtaksfør.

I tillegg møtte styret i IKA Trøndelag ved følgende personer:
Petter Lindseth, Marit Knutshaug Ervik, Bjørn Ståle Aalberg, Liv Marit Hovdal og Tone Stakvik.

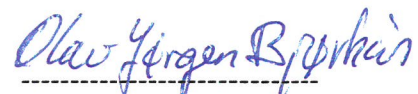
Trondheim, 27. april 2023



Gunn Randi Enodd
Midtre Gauldal kommune



Anne Berit Lein
Møteleder



Olav Jørgen Bjørkås
Flatanger kommune

SAK 1/2023 Opptelling av medlemmer

Opptelling skjedde i møte ved opprop.
30 av 37 representanter fra eierkommunene møtte.
De fremmøtte utgjorde 84,93% av de stemmeberettigede.
Representantskapsmøtet er vedtaksfør.

Representantskapets vedtak:

Representantene godkjente møtet.

SAK 2/2023 Godkjenning av innkalling og saksliste

Representantskapets vedtak:

Innkalling og saksliste enstemmig godkjent.

SAK 3/2023 Valg av protokollkomité

Representantskapets vedtak:

Referenter:

Synnøve Dahl Wiseth (IKA Trøndelag) og Petter Pedryc (IKA Trøndelag)

Underskrift av protokoll:

Gunn Randi Enodd (Midtre Gauldal kommune)

Olav Jørgen Bjørkås (Flatanger kommune)

SAK 4/2023 Årsrapport 2022

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsrapporten IKA Trøndelag IKS for 2022.

Årsrapporten ble gjennomgått og kommentert.

Representantskapets vedtak:

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

Sak 5/2023 Regnskap 2022

Regnskap for regnskapsåret 2022 er gjennomgått av styret. Regnskapet inneholder driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse og noter for IKA Trøndelag IKS.

Styret har følgende forslag til vedtak:

Representantskapet godkjenner regnskapet for 2022 som følger:

Driftsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat kr. 0, etter avsetning til disposisjonsfond kr. 755 233,51. Dette er kr. 344 233,51 mer enn budsjettert avsatt til disposisjonsfond kr. 411 000. Kapitalregnskapet viser sum investeringer kr. 233 978,46. Dette er finansiert ved overføring fra drift og merverdiavgiftskompensasjon.

Representantskapets vedtak:

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

SAK 6/2023 Virksomhetsplan 2023

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet slutter seg til virksomhetsplan for IKA Trøndelag IKS for 2023.

Representantskapets vedtak:

Representantskapet ber styret om å komme tilbake med en ny og bedre utredning vedr flytting og lokalisering for behandling i ekstraordinært representantskapsmøte.

SAK 7/2023 Budsjet 2023

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet godkjenner fremlagt forslag til budsjett for IKA Trøndelag IKS for 2023.

Representantskapets vedtak:

Representantskapet vedtar budsjett for 2023.

SAK 8/2023 Budsjet 2024 og økonomiplan 2023 - 2027

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar fremlagt forslag til budsjett for 2024 og økonomiplan for IKA Trøndelag IKS for perioden 2023 – 2027.

Representantskapets vedtak:

Saken utsettes til ekstraordinært representantskapsmøte.

SAK 9/2023 Valg av styremedlemmer, varamedlemmer til styret, og medlemmer og varamedlemmer til valgnemnda

Valgkomiteens innstilling:

Valgkomiteens forslag på nye medlemmer og varamedlemmer til styret og valgnemnda i IKA Trøndelag IKS for perioden 2023 – 2027 (kandidatene er forespurt og har sagt ja til vervene):

Nye medlemmer til styret:

- Petter Lindseth, kommunedirektør Skaun kommune – har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem og leder* for ny valgperiode
- Liv Marit Hovdal, St. Olavs hospital – har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem* for ny valgperiode
- Medlem og ansattrepresentanten Jan Børre Solvik står også på valg, men her må nytt medlem velges av de ansatte.

Nye varamedlemmer til styret:

- Ingrid Rolset Holt, Selbu kommune - har sagt ja til gjenvalg og stiller som *medlem* for ny valgperiode

Nye medlemmer til valgnemnda:

- Britt Brevik, Ørland kommune – har sagt ja til gjenvalg som *medlem* for ny valgperiode
- Øyvind Lindseth, Indre Fosen kommune – har sagt ja til gjenvalg som *medlem* for ny valgperiode

Nye varamedlemmer til valgnemnda:

- Marthe Bliksås, Indre Fosen kommune – har sagt ja til vervet som *varamedlem* i valgnemnda for resten av valgperioden (våren 2025) - velges som varamedlem for Solveig Melum, som har sluttet i Ørland kommune
- Anne Murvold Risvik, Ørland kommune - har sagt ja til gjenvalg som *varamedlem* for ny valgperiode
- Bjørnar Pettersen Moe, Snåsa kommune – har sagt ja til gjenvalg som *varamedlem* for ny valgperiode

Representantskapets vedtak:

Valgkomiteens forslag ble enstemmig vedtatt.

SAK10/2023 Søknad om medeierskap i IKA Trøndelag IKS fra Leka kommune

Styrets forslag til vedtak:

Styret innstiller på at Leka kommune blir tatt opp som ny eier i IKA Trøndelag IKS

Representantskapets vedtak:

Styrets forslag ble enstemmig vedtatt.

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/43 - 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 Holtålen 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	

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/252 - 3

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.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

07.09.2023

Saknr

30/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 23/252 - 4**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 7. september 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.