

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Orkland kommune

Arkivsak:	23/275
Møtedato/tid:	19.09.2023 kl. 09:00
Møtested:	Meldal barne- og ungdomsskole, Meldal helsehus og kommunehuset

09.00 – 10.00: Omvisning Meldal barne- og ungdomsskole

10.00 – 11.00: Omvisning helsetunet

11.00 – : Møte kontrollutvalget

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Eva J. Bekkavik på telefon 468 51 950, eller e-post: eva.bekkavik@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 12.09.2023

Espen Tørset (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
36/23	Meldal barne- og ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget
37/23	Meldal helsetun - orientering til kontrollutvalget
38/23	Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk
39/23	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
40/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orklandbadet KF - Offentlige anskaffelser
41/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orkland kommune - Offentlige anskaffelser
42/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orklandbadet KF - orientering til kontrollutvalget
43/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
44/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
45/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
46/23	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023
47/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
48/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
49/23	Opplæring til kontrollutvalget
50/23	Referatsaker
51/23	Eventuelt
52/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Meldal barne- og ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

36/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/254 - 44**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Meldal barne- og ungdomsskole til orientering.

Saksopplysninger

For å bli bedre kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også omfatte kommunale foretak og selskap (se Kommunal- og distriktsdepartementet sin kontrollutvalgsbok s. 33).

Kontrollutvalget har i sin års- og møteplan for 2023 (sak 44/22, møte 13.12.2022) satt opp tre virksomhetsbesøk i 2023, Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole i februar, Snillfjord omsorgssenter i juni og Meldal helsetun og Meldal barne- og ungdomsskole i september.

Kontrollutvalget besøkte Hamnahaugen Helse- og omsorgssenter og Lensvik skole i forbindelse med sitt møte i september 2022, Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole på møtet i februar 2023 og Snillfjord omsorgssenter og Krokstadøra oppvekstsenter besøkte utvalget på sitt møte i juni 2023.

Kontrollutvalgets sekretariat sendte en forespørsel (29.06.2023) til kommunedirektøren om besøket på Meldal barne- og ungdomsskole, kommunalsjef oppvekst har gitt et positivt svar tilbake og har i tillegg orientert enhetslederne om besøket/orienteringen.

På Orkland kommunes hjemmesider så står følgende om Meldal barne- og ungdomsskole: *Meldal barne- og ungdomsskole er en felles barne- og ungdomsskole. En moderne skole var ferdigbygget i januar 2013, sentralt plassert i Midtbygda i tettstedet Meldal. På vår skole har vi 307 elever, hvorav 219 på barneskolen og 88 på ungdomsskolen.*

Skolen har et flott uteareal som innbyr til lek og aktivitet. Vi ligger like i nærheten av Kølmoen idrettsanlegg og har i tillegg kort vei til flotte turmuligheter i skog og fjell. Like ved skolen ligger også Grefstad barnehage, noe som gir gode muligheter for samarbeid.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til orienteringen som blir gitt og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Meldal helsetun - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

37/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/254 - 45**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Meldal helsetun til orientering.

Saksopplysninger

For å bli bedre kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også omfatte kommunale foretak og selskap (se Kommunal- og distriktsdepartementet sin kontrollutvalgsbok s. 33).

Kontrollutvalget har i sin års- og møteplan for 2023 (sak 44/22, møte 13.12.2022) satt opp tre virksomhetsbesøk i 2023, Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole i februar, Snillfjord omsorgssenter i juni og Meldal helsetun og Meldal barne- og ungdomsskole i september.

Kontrollutvalget besøkte Hamnahaugen Helse- og omsorgssenter og Lensvik skole i forbindelse med sitt møte i september 2022, Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole på møtet i februar 2023 og Snillfjord omsorgssenter og Krokstadøra oppvekstsenter besøkte utvalget på sitt møte i juni 2023.

Kontrollutvalgets sekretariat sendte en forespørsel (29.06.2023) til kommunedirektøren om besøket på Meldal helsetun, kommunalsjef oppvekst har gitt et positivt svar tilbake og har i tillegg orientert enhetslederne om besøket/orienteringen.

På Orkland kommunes hjemmesider så står følgende om Meldal helsetun:

Meldal helsetun ligger i Midtbygda i gangavstand til Meldal sentrum. Vi har i alt 79 beboere, som skal oppleve trygghet og forutsigbarhet i forhold til den hjelp vi yter. Vi ønsker at alle skal få god informasjon om våre tjenester og bli behandlet med respekt og høflighet av oss som arbeider her.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til orienteringen som blir gitt og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

38/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/306 - 22

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt men ikke gjennomført

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 13. juni 2023 ble det under sak 27/23 Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk i inneværende valgperiode, men som ikke er gjennomført.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk i inneværende valgperiode, men som ikke er gjennomført. Orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 19. september 2023.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 23.06.2023 bedt kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en orientering på kontrollutvalgets møte 19. september 2023.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Orkland Kommune
Postboks 83
7301 Orkanger

Vår saksbehandler: Eva J. Bekkavik, tlf. 468 51 950
E-post: eva.bekkavik@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 20/306-21
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 23.06.2023

Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt men ikke gjennomført

På kontrollutvalgets møte 13. juni 2023 ble det under sak 27/23 Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune, vedtatt å be kommunedirektøren om en orientering om tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk i inneværende valgperiode, men som ikke er gjennomført.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk i inneværende valgperiode, men som ikke er gjennomført. Orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 19. september 2023.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 27/23, ber vi herved om at kommunedirektøren i Orkland kommune orienterer på kontrollutvalgets møte 13.09.2023.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kontrollutvalgets leder
Ordfører

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS - kommunedirektørens oppfølging av vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

39/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-037, TI-&58

Arkivsaknr 21/272 - 20

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak som fulgt opp, eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS avsluttes.

Vedlegg

Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 16/23

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 28. februar 2023 (sak 2/23) ble rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Orkland Energi AS behandlet.

Nedenfor kommer et kort utdrag fra rapporten.

Revisor utarbeidet følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. Utøver Orkland kommune eierskapet i Orkland Energi Holding AS i tråd med prinsipper for god eierstyring ?

Revisor utarbeidet følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Er Orkland kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelse siden 2016 og fram til i dag?
2. Er selskapsomdannelsene i Orkland Energi AS håndtert innenfor reglene for habilitet?
3. Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
4. Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap?

Revisors konklusjon

Eierskapskontroll:

Orkland kommune utøver i stor grad eierskapet i Orkland Energi AS i henhold til prinsippene for god eierstyring.

Forvaltningsrevisjon:

Orkland kommune sine interesser er ivaretatt i selskapsomdannelser siden 2016 og fram til i dag.

Revisor bemerker at fisjonen i 2016 har gjort at kommunen nå har et indirekte eierskap til datterselskapene hvor selve virksomheten foregår.

God informasjonsflyt og åpenhet har sikret at Orkland kommune som eier har god innsikt i virksomheten, men det er ikke en selvfølge at det fungerer slik.

Revisor finner at selskapsomdannelsene er håndtert innenfor reglene om habilitet.

Transaksjonene mellom kommunen og konsernet skjer på markedsmessige vilkår, og det er etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap, men at det gjenstår å følge opp planen fra høsten 2022.

Revisor anbefalte Orkland kommune å:

- Vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
- Ha en prinsippdiskusjon om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
- Vurdere å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.

Politisk behandling

Kommunestyret hadde forvaltningsrevisjonsrapporten opp til behandling i sitt møte 29.03.2023 i sak 16/23 og gjorde følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonsrapport av Orkland Energi AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
 - At folkevalgtopplæring i eierskap blir styrket i kommende valgperioder.
 - En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
 - At kommunestyret tar opp til vurdering å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 31.05.2023.

Kommunedirektørens oppfølging

Kommunedirektøren har i epost av 18. august 2023 gitt kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak pkt. 2 er fulgt opp.

- Eierstrategi ble vedtatt i kommunestyret 21.06.23 sak 48/23.
- Det følges opp fortløpende at eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
- Det planlegges egen styreopplæring for valgte styremedlemmer i kommende valgperiode.
- En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper følges opp fortløpende.
- Det følges opp fortløpende at kommunestyret tar opp til vurdering å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.

Vurdering

Kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak punkt 2 a, punktene b-e er punkter som skal følges opp fortløpende.

Kommunestyrets pkt. 3 er fulgt opp, tilbakemeldingen kom noen måneder etter frist, men etter to påminnelser, 5. juni og 13. juli, så fikk kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding 18. august.

Konklusjon

Sekretariatet er av den oppfatning at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak punkt 2 så langt det er mulig på nåværende tidspunkt, pkt. 3 er også fulgt opp.

Fra: Kristin Wangen <kristin.wangen@orkland.kommune.no>
Sendt: 18. august 2023 15:06
Emne: Sv: Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 16/23 !

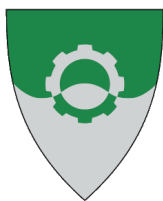
Beklager sen tilbakemelding, men kan nå melde om følgende:

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - **Eierstrategi ble vedtatt i k-styret 21.06.23 sak 48/23.**
 - At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
 - **Følges opp fortløpende**
 - At folkevalgtopplæring i eierskap blir styrket i kommende valgperioder.
 - **Det planlegges egen styreopplæring for valgte styremedlemmer i kommende valgperiode.**
 - En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
 - **Følges opp fortløpende.**
 - At kommunestyret tar opp til vurdering å vedtaksfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.
 - **Følges opp fortløpende.**

Med hilsen

Kristin Wangen
Kommunedirektør

Orkland kommune - www.orkland.kommune.no
Telefon: 934 92 315 - Sentralbord: 72 46 73 00
E-post: kristin.wangen@orkland.kommune.no



**ORKLAND
KOMMUNE**

*E-post til/fra kommunen er offentlig. Bevaringsverdig e-post arkiveres og blir synlig på [postlista](#).
Orkland kommune tar ansvar for en bærekraftig utvikling. Vi er sertifisert etter ordningen [miljøfyrtårn](#).*

Forenklet etterlevelseskontroll Orklandbadet KF - Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

40/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik
Arkivkode FE-216 - Revisjon
Arkivsaknr 22/176 - 21

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser Orklandbadet KF

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Orklandbadet KFs etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -.

Revisor har kontrollert 5 leverandører etter følgende kriterier:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Vurdering

Revisor konkluderer med at Orklandbadet KF i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Orkland kommune**Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Orklandbadet KF 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 krav i lov og forskrift om anskaffelser for Orklandbadet KF. Utvalgte anskaffelser er under terskelverdi kr 1,4 MNOK (fra 1.4.2022) og over kr 100 000 velges for kontroll.

Valgte kriterier

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Vi har kontrollert 5 leverandører med omsetning til kommunen i 2022 mellom kr 100 000 og 1,4 MNOK.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Daglig leder 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 gitt i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift om offentlige anskaffelser 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 i lov og forskrift for offentlige anskaffelser 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Orklandbadet KF ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

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

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Daglig leder Orklandbadet
Kommunedirektøren i Orkland



Forenklet etterlevelseskontroll Orkland kommune - Offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Orkland kommune		19.09.2023	41/23
Saksbehandler	Eva J. Bekkavik		
Arkivkode	FE-216 - Revisjon		
Arkivsaknr	22/176 - 20		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser Orkland kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

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

Reglene for offentlige anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -.

Revisor har kontrollert 12 leverandører etter følgende kriterier:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Vurdering

Revisor konkluderer med at Orkland kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Orkland kommune**Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Orkland 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 krav i lov og forskrift om anskaffelser for Orkland kommune. Utvalgte anskaffelser er under terskelverdi kr 1,4 MNOK (fra 1.4.2022) og over kr 100 000 velges for kontroll.

Valgte kriterier

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Vi har kontrollert 12 leverandører med omsetning til kommunen i 2022 mellom kr 100 000 og 1,4 MNOK.

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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Orkland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

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

Brekstad, 30. juni 2023

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

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

Kopi:
Kommunedirektøren



Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orklandbadet KF - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

42/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik
Arkivkode FE-216 - Revisjon
Arkivsaknr 22/176 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar Orklandbadet KF sin skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Orklandbadet KF
Svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Orklandbadet KF

Saksopplysninger

I forbindelse med årsoppgjørrevisjon 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 tilsvarende når dette foreligger. I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 er disse punktene tatt opp:

- For seint avlagt årsregnskap
- Avstemminger og dokumentasjon
- Bokføring
- Inntekter
- Renteutgifter og avdrag, men ikke langsiktig gjeld – avtale med kommunen
- Budsjettoppfølging – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett
- Årsberetning

Revisor gikk gjennom sitt tilbakemeldingsbrev under sin presentasjon av revisjonsarbeidet for 2022 (kontrollutvalgets møte 19. juni, sak 33/23). Revisor ga Orklandbadet KF frist til 31. august 2023 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Orklandbadet KF har gitt revisor svar i brev av 22.06.2023 (vedlegg).

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til Orklandbadet KF sitt svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

Orklandbadet KF
v/daglig leder

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
16. juni 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV ORKLANDBADETS ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Revisjonen av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning, endelig, den 15. juni 2023. Det er en ren beretning med unntak av omtale av andre forhold som gjelder pkt 1 i dette brevet.

Vi har i dette brevet, i tillegg til punkt 1, tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. For seint avlagt årsregnskap

Foretaket avla årsregnskapet for 2022 etter fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi var følgelig ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning jfr kommuneloven § 24-8. Revisjonen pliktet derfor å avgi en negativ beretning den 15.04.2023 med tilhørende nummererte brev.

2. Avstemminger og dokumentasjon

Årsregnskap med noter ble oversendt til revisjonen 27. april 2023. Signert årsberetning ble oversendt 5. juni 2023.

Foretakets avstemminger og dokumentasjon for årsregnskapet med noter skal være tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges/oversendes revisjonen. Kommunen gjorde avstemmingene og dokumentasjon tilgjengelig på teams noen dager etter at årsregnskapet ble oversendt. En del av avstemmingene måtte revisjonen etterspørre, f.eks avstemminger på lønns og avstemminger på flere balansekontoe. Det tar tid å etterspørre dokumentasjon. Det er foretakets ansvar å avstemme og dokumentere regnskapet og sørge for at all dokumentasjon er tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges. Hvilke avstemminger revisjonen forventer framkommer av regnskapsmappa som kommunen får oversendt. Bokføringsloven (BL) med forskrifter stiller også krav til dokumentasjon og avstemminger. Det skal foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige ihht BL § 11.

- For senere år må alle avstemminger og dokumentasjon være tilgjengelig når regnskapet leveres.

Det har vært utfordrende å avstemme ordinær mva og vi har etterspurt avstemming som også er utfordrende og finne ut av.

- For senere år må avstemming av ordinær mva være avstemt når regnskapet avlegges. Vi viser til avstemmingsskjema for mva i regnskapsmappa.

Vi har foretatt mange henvendelser under revisjonen og de fleste er besvart, men flere ganger har vi måtte etterspørre svar og ved noen tilfeller mangler vi svar.

3. Bokføring

Orklandbadet KF har valgt å legge kontoplan etter NS 4102 til grunn i sin regnskapsføring, men med noen tilpasninger for å dekke krav som følger av kommunale regnskapsbestemmelser. Kommunale



foretak skal også rapportere til KOSTRA. Bruk av egen kontoplan krever da at hver konto og bokføringsdimensjon er riktig koblet mot KOSTRA art og funksjon, slik at KOSTRA-rapporteringen kan gjennomføres. Det må minst årlig tas ut en oversikt som viser koblingen mellom Orklandbadets kontoplan og KOSTRA-art, dette må ligge som en del av dokumentasjonen/avstemmingen av årsregnskapet. Foretaket har ansvaret for at alle arter har riktige koblinger og må selv også kontrollere dette.

- Foretaket må sørge for at denne sammenstillingsdokumentasjonen årlig blir utarbeidet. Dette er oppbevaringspliktig dokumentasjon som å kunne oppfylle at kravet til sporbarhet ivaretas ihht bokføringsloven.

Det er forskjellige bestemmelser for regnskapsføring og ulike kontoer etter regnskapsloven og kommuneloven. Momskompensasjon føres på annen måte enn ordinær mva og krever andre kontier i regnskapet. Det kan se ut til at momskompensasjon i investering ikke er bokført riktig i 2022.

- Foretaket må vurderer om momskompensasjon investering blir riktig bokført

4. Inntekter

Etter hva vi har oppfattet håndterer BRP-systemet alle inntekter knyttet til salg av varer og tjenester for foretaket. Regnskapsføringen skjer på grunnlag av rapporter fra BRP-systemet. Følgelig må det foreligge en avstemming pr 31.12. på årets omsetning og utestående fordringer ifølge BRP mot det som er regnskapsført. Vi tok også opp dette teamet i fjorårets brev. Vi måtte etterspørre en bilagssammenstilling også ved årets revisjon. Sammenstillingen er også viktig for å sikre sporbarhet slik bokføringsloven krever. Konti bør gå en til en i bilagssammenstilling fra BRP til regnskapssystemet slik at sporbarhet ivaretas.

- Omtalt avstemming må ligge som en del av dokumentasjonen knyttet til regnskapsavleggelsen for senere år.
- Revisjonen anbefaler at foretaket foretar månedlige avstemminger på dette.
- Konti i BRP bør samsvare med konti i regnskapssystemet, en til en.

Kommunen har kontantsalg og kontantene legges i nattsafe-poser for å bli satt inn i bank. Nattsafe-posene må settes inn i bank så snart som mulig.

Det er også viktig at foretaket etablerer rutiner for telling av kasser. Bokføringsreglene stiller krav til dokumentasjon av kontantsalg og til dokumentasjon for telling av kassen. Saldo på kontantkassen pr 31.12 må dokumenteres med en kassetelling som er signert av to personer. Revisjonen ber om at foretaket utarbeider dokumentasjon og spesifikasjon som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

- Vi ber om å få en overordnet beskrivelse av kommunens kasserutiner og kontanthåndtering.

5. Renteutgifter og avdrag, men ikke langsiktig gjeld – avtale med kommunen

Foretaket har bokført renter og avdrag, men har ikke bokført langsiktig gjeld. Det er utarbeidet en note 6- langsiktig gjeld, der det informeres om dette.

Foretaket har ikke budsjettert med renteutgiftene, avdraget og motposten.

Revisjonen har vurdert renter og avdrag som en klassifiseringsfeil, da det ikke er registrert at foretaket er langsiktig gjeld til kommunen.

Revisjonen har ved fjorårets brev etterspurt avtale mellom kommunen og foretaket, men har ikke fått framlagt noen avtale.

- Revisjonen anbefaler at det etableres en avtale mellom kommunen og foretaket for å regulere forholdet og det bør vurderes om det er nødvendig også å avtale andre forhold slik at avtalte forutsetninger er forutsigbare og klare
- Revisjonen ber om å få oversendt evt avtaler med kommunen eller andre avtalte forutsetninger, f.eks vedtak i kommunestyret som det også henvises til.



6. Budsjettoppfølging – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett

I årsmeldingen er det omtalt følgende: «Avviket mellom regnskap for 2022 og revidert budsjett for 2022 skyldes at foretaket ikke har hatt gode nok rutiner for å budsjettregulere avvik mellom regnskap og budsjett gjennom året».

Budsjettstyring i kommunale foretak er omtalt i kommuneloven § 9-15:

Daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik fra årsbudsjettet, skal daglig leder foreslå endringer i dette. Styret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle kravene om realisme og balanse etter § 14-4.

Styret skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets eller fylkestingets vedtatte rammer for foretaket.

Revisjonen tok også opp samme forhold i fjorårets tilbakemeldingsbrev.

- Foretaket må sørge for at rutinene ift budsjettstyring er på plass i 2022 og revisjonen ber om å få en beskrivelse av foretakets rutiner og rapportering hittil i 2023..

7. Årsberetning

Foretaket har noen mangler i årsberetningen ift de krav som stilles i kommuneloven §14-7.

Årsberetningen skal også inneholde en redegjørelse om årsaken til vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett. Foretaket har veldig tynn omtale av budsjettavvik. Dersom lovkravene til årsberetningen ikke blir oppfylt for senere år, vil dette medføre omtale i revisjonsberetningen

- Foretaket må for senere år sørge for at årsberetningen inneholder lovpålagte opplysninger og at det er en redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Avslutning

Revisjonen ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 31. august 2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg





REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Svar på tilbakemeldingsbrev etter revisjon av Orklandbadet KF for 2022

Vi viser til brev av 16. juni 2023 med diverse tilbakemeldinger og kommentarer etter revisjon for 2022. Nedenfor følger våre kommentarer og svar på de forhold som tas opp i brevet.

Vedr punkt 1. For sent avlagt årsregnskap

Slik vi har oppfattet situasjonen var Orklandbadet KF sitt regnskap egentlig ferdig i god tid før fristen 22. februar 2022. Men på grunn av sammenhengen mellom Orklandbadet KF sitt regnskap og Orkland kommune sitt regnskap, og forsinkelsene som oppstod knyttet til ferdigstilling av dette, valgte Orkland kommune v/regnskapssjefen å holde igjen innlevering av Orklandbadet KF sitt regnskap til kommunens eget regnskap var ferdig. Dette for å unngå en ny situasjon der Orklandbadet KF sitt regnskap avlegges før kommunen avlegger sitt, hvor det deretter avdekkes feil som lager avvik mellom Orklandbadet KF sitt regnskap og kommunens regnskap.

For sent avlagt årsregnskapet skyldes således forhold utenfor Orklandbadet KF sin kontroll. Vi er imidlertid sikre på at økonomiavdelingen i Orkland kommune gjør det de kan for at situasjonen ikke skal gjenta seg. Utan at det i dette er mulig å gi noen 100 % garanti for at en tilsvarende situasjon ikke oppstår på nytt.

Vedr punkt 2. Avstemming og dokumentasjon

Vi tar revisor kommentar knyttet til dette punktet til etterretning. Selv om foretakets ledelse er ansvarlig for at dette bringes i orden, vil det her i praksis være Orkland kommune v/økonomiavdelingen som må sørge for at dette bringes i orden. Vi vil selvfølgelig så langt dette er mulig forsøke å påse at dette er plass. Men vi har verken kapasitet eller kompetanse til å kontrollere økonomiavdelingen og/eller overprøve operative vurderinger som gjøres av regnskapssjefen i Orkland kommune, som i denne sammenheng er vår regnskapsfører.

Vi er enige i utgangspunktet om at avstemming og øvrig dokumentasjon skal være tilgjengelig når regnskapet leveres. Men vi ser samtidig heller ikke helt problemet med at dette stilles til disposisjon for revisor noen få dager senere, når det allerede på forhånd er klart at revisor uansett ikke påbegynner sin revisjon umiddelbart.

Når det gjelder avstemming av merverdiavgift så tar vi også kommentarene til etterretning. Vi stoler her på at økonomiavdelingen til Orkland kommune vil gjøre det de kan for at dette problemet ikke skal være til stede også ved neste årsoppgjør. Vi har imidlertid oppfattet at måten merverdiavgift er organisert på mellom Orkland kommune og Orklandbadet, ved at alle merverdiavgift som er ført i regnskapet til Orklandbadet KF rapporteres sammen med Orkland kommune sine merverdiavgift på Orkland kommune sine merverdiavgiftsoppgaver, bidrar til å komplisere avstemming og dokumentasjon av merverdiavgift i Orklandbadet KF sitt regnskap.

Vi kjenner ikke til at det er spørsmål fra revisor knyttet til revisjonen for 2022 som ikke er besvart. Vi har også fått opplyst fra økonomiavdelingen i Orkland kommune at de heller ikke kjenner til at det er spørsmål fra revisor knyttet til revisjonen av 2022 som ikke er besvart. Vi ber derfor om at konkretiseres nærmere hvilke spørsmål dette gjelder, slik at vi har muligheten til å følge opp disse i ettertid.

Vedr punkt 3. Bokføring

Vi tar merknadene knyttet sammenstillingsdokumentasjon til etterretning. Og vi er sikre på at økonomiavdelingen i Orkland kommune som vår regnskapsfører vil sørge for at dette er i orden ved neste årsoppgjør.

Vi er klar over forskjellene når det gjelder behandling av momskompensasjon. Men etter vår oppfatning foreligger det ikke feil med hensyn til føring av momskompensasjon i investeringsregnskapet for 2022. Dette fordi det som er ført i investeringsregnskapet for 2022 i sin helhet er knyttet til den delen av virksomheten som har ordinær avgiftsplikt, her avdeling 10 som gjelder badeanlegget, og dermed er det ordinær merverdiavgift som gjelder, ikke momskompensasjon. . Og dermed er det heller ikke noe momskompensasjon som skal føres i investeringsregnskapet. Her mener vi derfor at revisor må ha feilvurdert situasjonen.

Vedr punkt 4. Inntekter

Vi er klar over utfordringene med avstemming mellom BRP og Visma. Dette arbeidet har imidlertid blitt skadelidende i 2022 fordi dette arbeidet var knyttet til den ansatte på regnskapsavdelingen i Orkland som var alvorlig syk, og som til slutt døde høsten 2022. Lisa Hammer har tatt godt tak i problemstillingen etter at hun kom inn i bildet, og har i samarbeid med Torstein hos oss gjort endringer i BRP og i Visma for å sikre bedre samsvar og å gjøre avstemmingsmulighetene bedre og mer etterkontrollerbare.

Når det gjelder dokumentasjonen for 2022 så mener vi at dokumentasjon av utestående fordringer som foreskrevet av revisor var til stede. Men utfordringer knyttet til avstemming av omsetningen elles gjorde at slik avstemming ikke lå i dokumentasjonen i utgangspunktet.

Det er et en til en-forhold mellom konto i BRP og Visma. Slik har det i utgangspunktet vært helt siden BRP ble tatt i bruk. Det kan likevel oppstå avvik på kontonivå, for eksempel knyttet til at feilposterte beløp rettes kun i Visma, ikke også i BRP. Men dette skal/bør da fremgå av avstemmingen.

Vi har fått opplyst at Orkland kommune vil sende over en overordnet beskrivelse av kommunes kasserutiner og kontantbehandling som eget brev innen fristen 31. august 2023. Orklandbadet KF sine rutiner vil dekkes av denne beskrivelsen.

Vedr punkt 5. Renteutgifter og avdrag, men ikke langsiktig gjeld – avtale med kommunen

Det har vært litt fram og tilbake når det gjelder regnskapsmessig behandling av denne posten. Både vi og Orkland kommune har imidlertid kommet til at det å presentere dette på denne måten i regnskapet er det som gir best uttrykk for de faktiske forhold knyttet til disse utgiftene. Dette med brukerne av regnskapet i fokus, og også i forhold til underliggende realiteter.

Det beløpet som Orklandbadet KF belastes med knyttet til kapitalkostnaden vedr 4. etasje beregnes som om det var et underliggende lån. Dvs. at det opereres med en gjeldspost, som de årlige avdragene reduserer. Posten inneholder også et rentelement som er knyttet til den renten kommunen betaler på sine lån til ethvert tidspunkt. Når dette er utgangspunktet blir det også feil å klassifisere denne utgiften som husleie, siden den mangler vesentlige kjennetegn knyttet til en leieavtale og husleie i vanlig forstand.

Vi er derfor ikke ubetinget enige i at dette nødvendigvis er en klassifiseringsfeil. Vi vil imidlertid sammen med kommunen vurdere om det kanskje er bedre for helheten at den underliggende gjelden presenteres som gjeld i balansen til Orklandbadet KF. Dette må i så fall nødvendigvis også utløse en balanseføring av en tilsvarende eiendel i regnskapet til Orklandbadet KF som da også bør avskrives i Orklandbadet KF sitt regnskap. Dette er noe vi må se på sammen med Orkland kommune. Vi er imidlertid ikke overbevist om at en slik tilnærming til problemstillingen vil gjøre regnskapet noe lettere å forstå for brukerne av regnskapet.

Det er pr dato ikke inngått noen avtaler mellom Orklandbadet KF og kommunen. Det er utarbeidet et styringsdokument som er vedtatt i kommunestyret. Se KS 57/22. Ingen andre avtaler foreligger pr dato, men det er utarbeidet utkast til noen avtaler (for eksempel til skolesvømming), som enda ikke er ferdigstilt og formalisert.

Vedr punkt 6. Budsjettoppfølgning – vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett.

Vi er klar over at vi har litt å gå i forhold til dette med budsjettoppfølgning. Vi viser her til at vi tross alt har hatt en positiv progresjon over flere år, og at dette er bedre nå enn ved forrige årsoppgjør. Vi kommer selvfølgelig til ha som mål at vi blir enda bedre på dette området nå i 2023. Men vi er litt avhengige av bistand fra økonomiavdelingen til Orkland kommune for å kunne få dette på plass.

Vedr punkt 7. Årsberetning.

Vi tar revisors merknader til etterretning, og vil forsøke å få dette på plass i årsberetningen for 2023. Vi hadde egentlig planer om vesentlige forbedringer av årsberetningen også for 2022. Men kapasitetsutfordringene hos regnskapsavdelingen i kommunen førte til at fokus først og fremst ble å få levert en årsberetning. Og at arbeidet med å forbedre innholdet i forhold lov- og forskriftskrav derfor ble utsatt til 2023.

Vår dato

22.06.2023

Vår referanse

23/04595-3

Med hilsen
Orklandbadet KF

Geir Mule
daglig leder

Stein Erik Stubmo
regnskapssjef, Orkland kommune

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:

23_04595-3 Svar på tilbakemeldingsbrev - digitalt signert

Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg		Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Orkland kommune		19.09.2023	43/23
Saksbehandler	Eva J. Bekkavik		
Arkivkode	FE-216 - Revisjon		
Arkivsaknr	22/176 - 18		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Orkland kommune

Svar på tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2022 - Orkland kommune

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 tilsvarende når dette foreligger.

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

- For seint avlagt årsregnskap
- Kommunens avstemming og dokumentasjon
- Bank, renter, utlån og kasse
- Aksjer
- Dobbelbetaling
- Anleggsmidler – varige driftsmidler
- Fond
- Selvkostområdene
- Lukking av perioder, ordinær mva og mva.komp
- Regnskapsskjema samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investering
- Noter
- Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Revisor gikk gjennom sitt tilbakemeldingsbrev under sin presentasjon av revisjonsarbeidet for 2022 (kontrollutvalgets møte 19. juni, sak 34/23).

Revisor har gitt Orkland kommune frist til 31. august 2023 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet.

Orkland kommune har gitt revisor svar-i brev av 31.08.2023 (vedlegg).

Vurdering

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

Orkland kommune
v/KommunedirektørKontaktperson:
Monica Nordvik Larsen**Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 SteinkjerDato og referanse:
16. juni 2023Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300**TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV ORKLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

Revisjonen av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning, endelig, den 15. juni 2023. Det er en ren beretning med unntak av omtale av andre forhold som gjelder pkt 1 i dette brevet.

Vi har i dette brevet, i tillegg til punkt 1, tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. For seint avlagt årsregnskap

Kommunen avla årsregnskapet for 2022 etter fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi var følgelig ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning jfr kommuneloven § 24-8. Revisjonen pliktet derfor å avgi en negativ beretning den 15.04.2023 med tilhørende nummererte brev.

2. Kommunens avstemming og dokumentasjon

Årsregnskap med noter ble oversendt til revisjonen 27. april 2023. Når regnskapet oversendes til revisjonen skal alle avstemminger være gjennomført og avstemminger skal gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres. Noen avstemminger ble gjort tilgjengelige 2. og 3 mai. Flere avstemminger fikk vi etter dette tidspunktet. Totalavstemmingen for Orkland kommune ble lastet opp i oppdatert versjon 08.05.2023. Andre avstemminger har vi etterspurt underveis i revisjonen. Tredje, og siste versjon av skjema for avstemming av lønn RF-1022 ble mottatt 12.06.2023.

- For senere år må alle avstemminger være gjennomført og avstemminger skal gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres

3. Bank, renter, utlån og kasse

Årsoppgaver fra Nordea bank er fortsatt adressert til Agdenes og Orkdal kommune. Revisjonen har tatt opp dette med kommunen, og vi har fått tilbakemelding på at de vil ta tak i dette i 2023.

- Ber om å bli informert om hvordan det går med dette.

Det kan være utfordrende å foreta en avstemming av kontantsalg vedr salg Orkland kulturhus da dette foregår fra flere enheter. Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en samlet avstemming av kommunens kontantomsetning spesifisert pr enhet.

- En samlet avstemming totalt for året bør legges med avstemmingen av årsregnskapet.



Iht. bokføringsforskriften §5-3-1 defineres kontantsalg som salg av varer og tjenester der kjøpers betalingsforpliktelse overfor selger gjøres opp ved levering. Bokføringsreglene stiller krav til dokumentasjon av kontantsalg og til dokumentasjon for telling av kassen.

- Revisjonen ber om at kommunen utarbeider rutiner for dokumentasjon og spesifikasjon som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

I balansen står det noen utlån som det ikke var lagt med avstemming for. Revisjonen har etterspurt avstemming av disse og har fått tilbakemelding med forklaringer. For noen av utlånene er det aktuelt å foreta noen nærmere undersøkelser i løpet av 2023.

- Ber om at det for senere år legges med avstemming for alle utlån, med vurdering. For andre lån enn formidlingslån og sosiallån ber vi om at utlånsavtale legges med avstemmingen.

På memoriakontoene er det ført både ubrukte lånemidler, utlån og overtatt justeringsrett. Konto 299990801 er motkonto for kontoer både i gruppen ubrukte lånemidler og utlån. Dette gjør det mindre oversiktlig. Memoriakonto for utlån og justeringsrett mangler iflg. opplysninger fra kommunen, en del posteringer for å kunne være fullstendig.

- Revisjonen ber om at det i 2023 foretas en gjennomgang og korrigerings av memoriakontoene.

4. Aksjer

På konto 221152001, 221152002, 221152003 er det i 2022 ført posteringer ang. omstrukturering i Trønderenergi.

- Viser til tidligere henvendelser og ber om å få oversendt etterspurt dokumentasjon.

5. Dokumentasjon på bilag

Det har i løpet av revisjon av regnskap 2022 vært foretatt flere henvendelser til kommunen ang. dokumentasjon på bilag.

Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal vise de bokførte opplysningenes berettigelse. (Jfr bokføringsloven §10)

Ved kontroll av bilag, og dokumentasjon vedlagt på disse ser vi, at det i noen tilfeller kunne ha vært bedre dokumentasjon.

Når det gjelder dokumentasjon på posteringer i regnskapet ang. innbetalinger i bank og korrigeringer på balanseposter var ikke dette tilstrekkelig i alle tilfeller.

- Dokumentasjon på bilag bør forbedres.

6. Dobbelbetaling

Det har i 2022 skjedd dobbeltbetaling av et relativt stort antall faktura.

- Revisjonen ber om en orientering om status angående tilbakebetaling av dobbeltbetalinger og registrering mot reskontro.
- Revisjonen ber om en beskrivelse av internkontrollen som nå foreligger ved betalinger, inkl fokus på sporbarhet av de kontroller som foretas.

7. Anleggsmidler – varige driftsmidler

Kommunen benytter anleggsmodul for å holde oversikt over sine anleggsmidler/varige driftsmidler, avskrivninger og nedskrivninger. Balansekonti for anleggsmidler må avstemmes mot anleggsmodulen for å sikre at det er samsvar. Vi har hatt noen utfordringer med å revidere anleggsmidlene og note 4 varige driftsmidler bl.a med å avstemme de ulike avskrivningsgruppene. Anleggsmidler fra Snillfjord kommune er ikke lagt inn i anleggsmodulen og skaper en differanse ved avstemmingen.

- Revisjonen anbefaler at alle kommunens anleggsmidler legges inn i anleggsmodulen
- Kommunen må avstemme anleggsmodulen mot saldo i balansen pr 31.12 både totalverdier og pr avskrivningsgruppe



8. Fond

På noen av fondskontoene er det ført slik at det i balansen framkommer en debetsaldo. Når dette skjer er det sannsynligvis fordi det er brukt mer av fondene enn det var fond å ta av.

- Det må foretas en gjennomgang av fondene mhp evt. debetsaldoer, og foretas korrigeringer.

9. Selvkostområdene

Beregninger fra Momentum benyttes for selvkostkalkylen.

Det har i løpet av revisjonen av regnskap 2022 vært behov for å etterspørre en del avstemming i forbindelse med selvkostområdene.

- For senere år ber revisjonen om at avstemming av selvkostkalkyle fra Momentum mot regnskapet gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres.

10. Lukking av perioder, ordinær mva og mva.komp.

Formålet med å lukke en periode er at det som rapporteres for en periode (f.eks mva. og mva.komp) ikke er mulig å endre eller slette. Bokføringsforskriften §7-6 stiller krav til lukking av perioder

Iflg. kommunen så lukkes perioder i utgangspunktet når det rapporteres slik at det ikke er mulig å endre eller slette bokførte opplysninger, men gjenåpnes ved behov for andre typer

posterings. Revisjonen bemerker at når perioder åpnes for postering er det risiko for at det føres flere bilag enn de man har åpnet for postering av.

Lukking av perioder har vi tatt opp i tidligere årsoppgjørsværet og vi har fått tilbakemelding på punktet tidligere også. Vi har tidvis hatt utfordringer med at perioder ikke har vært tilstrekkelig lukket ved den terminvise avstemming av momskompensasjon. Utfordringene med dette har blitt mindre, men er ikke helt fraværende.

- Vi ber om at kommunen har fokus på lukking av perioder for å sikre at det som rapporteres for en periode ikke er mulig å endre.

Balansen pr 31.12.2022 inneholdt flere konti som gjelder mva. som revisjonen har stilte spørsmål ved. Flere konti gjaldt ordinær mva og skyldes at terminoppgjøret for termin 6 ikke var postert. Ifølge kommune skyldes dette at rutinen i Visma som skulle sørge for dette ikke har virket som den skulle i 2022.

- Vi ber om å bli orientert om omtalt rutine i Visma fungerer slik den skal i 2023 og om hvilke avstemmingsrutiner kommunen har når det gjelder ordinær mva.

Kommunen opplyser at noen av balansekontiene gjelder postering av momskomp på bilag som er tatt inn i regnskapet etter at momskompen for 6. termin var levert. Dette er ifølge kommunen momskomp som er tatt med i oppgjøret for 1. termin 2023. Kommunen omtaler at dette skyldes behov for korrigeringer og fordelingsposter, som totalt medfører et negativt beløp til korreksjon mot mva.komp og kommunen omtaler dette som en form for periodisering.

- For senere kan ikke kommunen gjennomføre denne formen for periodisering når det gjelder ordinær mva og mva.kompensasjon.
- Dersom det er behov for å korrigere innrapportert beløp for ordinær mva eller mva.kompensasjon for terminen må dette gjøres ved å levere korrigerede oppgave.

11. Regnskapsskjema samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investering

Regnskapsskjemaet «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering» viser feil beløp for linje 1 «sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån. Dette medfører følgefeil i linjene 4, 9 og 11. Linje 1 skal inneholde sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån og videreutlån. Linje 15 i bevilgningsoversikt drift, er en utgift som burde ha vært tatt med i denne summen. Bruk av lån for å finansiere videreutlån og strykning av bruk av lån for finansiering av videreutlån burde ha vært med på henholdsvis linje 4 og 11 i regnskapsskjema «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering». Dette framgår av selve teksten i regnskapsskjemaet på omtalte linjer og av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 5-9 2. ledd.

- For senere år ber vi om at regnskapsskjemaet stilles opp som omtalt.



12. Noter

Revisjonen fant noen feil i tallene i notene til årsregnskapet både når det gjelder opplysninger til kommuneregnskapet og det konsoliderte regnskapet. Vi vurderte at dette ikke var vesentlige avvik.

- For senere år bør kommunen bedre kvalitetssikringen av noteopplysningene.

Det var i garantinoten for 2022 foretatt en endring av beløp under overskriften vedtatt garantiramme, slik at det er det opprinnelige lånets bruttobeløp som står, og ikke garantirammen i vedtaket. Garantier ang. ReMidt IKS var ikke med i noten.

- For senere år bør vedtatt garantiramme opplyses som vedtatt garantiramme, og det bør foretas en gjennomgang av noten, for å sikre at alle garantier er med.

13. Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Kommunen redegjør i årsberetningen for budsjettavvik på bevilgningsoversikt drift 2. leddsoppstilling. Avviket som det er redegjort for er avviket etter at det er korrigert for vedtak av underordnet organ og bruk/avsetning til fond. Årsberetningen er kommunedirektørens rapport til kommunestyret om regnskapet, og det er budsjettavvik ift kommunestyrets vedtak det bør redegjøres for.

- For senere år bør kommunen kommentere vesentlige budsjettavvik ift kommunestyrets vedtak.

Avslutning

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 31. august 2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent.

Kopi:

- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 16.06.2023

Forseglet av



Posten Norge



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

BR2023-0616 Tilbakemeldingsbrev etter revisjon Orkland kommune 2022 - signert 16.06.2023

Svar på tilbakemeldingsbrev etter revisjon av Orkland kommunes årsregnskap for 2022

Vi viser til brev av 16.juni 2023 med tilbakemeldinger og kommentarer etter revisjonen 2022. Nedenfor følger våre kommentarer og svar på de forhold som tas opp i brevet.

Vedr punkt 1. For sent avlagt årsregnskap

Vi har i 2022/2023 en endring på gang med nyansettelser og vi jobber for å få på plass et tilstrekkelig team og forbedring av våre rutiner slik at vi skal komme bedre ut av det ved avleggelse av regnskapet for 2023.

Vedr punkt 2. Avstemming og dokumentasjon

Vi tar revisors kommentar knyttet til dette til etterretning og vil etterstrebe at alle avstemminger er gjennomført og tilgjengelig for revisor når vi avlegger regnskapet.

Vedr punkt 3. Bank, renter, utlån og kasse.

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til fire hovedpunkter:

- a.) Årsoppgaver fra Nordea
- b.) Avstemming kontantbeholdning
- c.) Tilstrekkelig avstemming på utlån
- d.) Gjennomgang av memoriakontoene

- a.) Vedrørende kommentar på årsoppgaver fra Nordea, vi har i 2023 ryddet og tatt tak i dette, slik at det ikke ligger årsoppgaver adressert til Agdenes eller Orkdal kommune mer.
- b.) Vi tar revisors kommentar på avstemming kontantsalg til etterretning og vil endre våre rutiner i forhold til avstemming av kassebeholdninger.
- c.) Vi tar revisors merknader på dette området til etterretning og vil se på våre rutiner og etterstrebe at det skal være tilstrekkelig avstemt og dokumentert.
- d.) Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold blir rettet i 2023.

Vedr punkt 4. Aksjer.

Tidligere henvendelser fra revisor gikk ut på følgende:

- a.) Få en oversikt over fordelingsprosentene som var brukt i beregningene
- b.) Kopi av vedtak i generalforsamling i Trønderenergi i denne saken.

Dokumentasjon på fordelingsprosentene som var brukt i beregningene, og en kopi av vedtak i generalforsamlingen i Trønderenergi ligger på vårt fellesområde i teams.

Vedr punkt 5. Dokumentasjon på bilag.

Vi tar revisors kommentar til dette til etterretning og vil etterstrebe at dokumentasjonen i 2023 skal være tilstrekkelig. De fleste innbetalingene i bank blir postert via Cremul, der er systemet slik at samme informasjon som ligger i kontoutskriftene også ligger automatisk i bilaget. Derfor er rutinen vår at vi bare legger ved ekstra vedlegg der det er vedtak eller annen relevant dokumentasjon ut over det som fremgår av bankbilaget. Men vi er klar over at her har det ofte vært mangelfullt og vi tar revisors merknader knyttet til dette området til etterretning og vil etterstrebe at dokumentasjonen for fremtiden skal være tilstrekkelig.

Vedr punkt 6. Dobbelt betaling

Status her er at vi ennå i 2023 jobber med tilbakebetalingene og registrering mot reskonto. Vi har hatt en omfattende jobb i samarbeid med Visma med å rette opp og få registrert tilbakebetalingene mot reskonto. Har kommet langt, men ikke i mål ennå.

Vi har laget en skriftlig rutine på internkontroll som nå foreligger ved betalinger, denne ligger også tilgjengelig for revisor på vårt fellesområde på teams.

Vedr punkt 7. Anleggsmidler- varige driftsmidler

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil tilstrebe at dette kommer på plass i regnskapet for 2022.

Vedr punkt 8. Fond

Vi vil ta en gjennomgang av fondene og sørge for at alle fondskonti med debetsaldo blir korrigert.

Vedr punkt 9. Selvkostområdene

Vi tar revisors merknad på dette til etterretning og vil sørge for at når regnskapet leveres så skal avstemming av selvkostkalkyle fra Momentum mot regnskapet være tilgjengelig for revisjon.

Vedr. punkt 10. Lukking av perioder, ordinær mva og mva.komp.

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til tre hovedpunkter:

- Lukking og åpning av perioder
- Rutiner i Visma knyttet til ordinær mva.
- Korrigering av innrapportert beløp skal skje ved å korrigere oppgave.

a.) Dette er en problemstilling vi er klar over. Og fra og med nå er våre interne rutiner på dette området endret slik at åpning av perioder bare skal skje gjennom regnskapssjef. Dette for å ha en bedre kontroll og for å sikre at det bare blir åpnet hvis behovet er vesentlig.

- b.) Denne rutinen er dessverre ikke på plass, dette skyldes kapasitetsproblemer hos oss. Men vi jobber med Visma support om en løsning på dette området.
- c.) Vi tar revisors merknad på dette området til etterretning og heretter vil all korrigerende kun skje ved å korrigere oppgave.

Vedr. punkt 11. Regnskapsskjema samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investering.

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at dette kommer på plass i regnskapet for 2023.

Vedr. punkt 12. Noter

Vi tar revisors merknad vedrørende avvik i notene til etterretning og vil ved senere år bedre våre rutiner på kvalitetssikring. Dette gjelder også punktet dere refererer til angående garantirammen.

Vedr. punkt 13. Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at det for fremtiden vi bli kommentert hvis det er vesentlige budsjettavvik.

Med hilsen

Lisa Hammer
Regnskapssjef / Avdelingsleder økonomi

Orkland kommune - www.orkland.kommune.no

Sentralbord: 72 46 73 00

E-post: lisa.hammer@orkland.kommune.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Orkland kommune	Møtedato 19.09.2023	Saknr 44/23
Saksbehandler Eva J. Bekkavik		
Arkivkode FE-033		
Arkivsaknr 20/306 - 23		

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet om å oppdatere oversikten "Saker for videre oppfølging" etter eventuelle innspill fremkommet i møtet.

Vedlegg

Saker for videre oppfølging
Kommunestyre 06.09.2023
Kommunestyre 21.06.2023
Formannskap 13.09.2023
Formannskap 30.08.2023
Formannskap 21.06.2023
Formannskap 14.06.2023
Hovedutvalg oppvekst 23.08.2023
Hovedutvalg teknikk 23.08.2023
Hovedutvalg forvaltning 23.08.2023
Hovedutvalg helse og mestring 23.08.2023
Hovedutvalg kultur, idrett og folkehelse 23.08.2023

Saksopplysninger

I henhold til bestemmelsene om kontroll og tilsyn i kommuneloven skal kontrollutvalget føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Videre går det i forskrift om kontrollutvalg frem at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av regnskapet, revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp.

I tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 05/20 Kontrollutvalgets arbeidsform, legger kontrollutvalgets sekretariat frem kopi av sakslistene fra møtene i utvalgene som er avholdt etter utsending av sakspapirer til kontrollutvalget møte 19.06.2023. Kontrollutvalgets sekretariat tar høyde for gjennomgang av disse sakene i møtet.

Det er ikke lagt inn nye saker i kontrollutvalgets oppfølgingsliste etter forrige møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har fordelt oppfølging av utvalgene på følgende måte:

Kommunestyret: Aud Inger, Espen, Grethe
Formannskap: Espen, Grethe
Hovedutvalg forvaltning: Espen
Hovedutvalg helse og mestring: Grethe
Hovedutvalg kultur, idrett og folkehelse: Espen, Aud Inger
Hovedutvalg oppvekst: Grethe
Hovedutvalg teknikk: Finn

Saker til oppfølging i perioden

Saker som krever særskilt oppfølging fra kontrollutvalget er saker av prinsipiell karakter, saker der kommunedirektøren gis særskilte pålegg eller saker som har betydning for kommunens fremtidige tjenestetilbud, stilling eller omdømme.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til gjennomgangen av utvalgenes vedtak.

Saker for videre oppfølging:

På bakgrunn av gjennomgang av aktuelle saker i perioden 07.06.2023 – 12.09.2023, foreslår kontrollutvalgets sekretariat at følgende saker videreføres til oppfølging:

Kontrollutvalget i Orkland kommune – saker til oppfølging pr. 12.09.2023:			
Sak	Tittel	Kommentar	Til oppfølging
KS 75/22	Forvaltningsrevisjonsrapport- vann og avløp	<p>1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann og avløp til orientering</p> <p>2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Få på plass rutiner og planer på de områdene hvor dette mangler, samt oppdatere de ved behov • Gjøre tiltak som reduserer lekkasjer på ledningsnettet • Beskrive drifts- og vedlikeholdsbehov for alle anlegg • Utarbeide en overordnet plan for vedlikehold og fornying • Oppdatere beredskapsplan for vann • Sikre at utskiftingstakten på ledningene er tilstrekkelig • Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet • Sikre at rutiner for oppfølging av avløpsanlegg og etterlevelse av tillatelser innen avløp er tilstrekkelig • Sikre at kommunen har tilstrekkelig oversikt over private avløpsanlegg i sine system • Gjennomføre tilsyn med private avløpsanlegg • Sikre at alle anlegg inspiseres jevnlig <p>3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp innen 31.03.2023.</p> <p><u>Kontrollutvalgets møte 16.05.2023</u> Kommunedirektørens tilbakemelding er satt opp som egen sak i dagens møte. Enhetsleder teknisk og avdelingsleder vann og avløp, orienterte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en ny tilbakemelding om status på oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2 på sitt siste møte før sommeren 2024. 	Ny orientering på utvalgets siste møte før sommeren 2024.
KS 16/23	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Orkland Energi AS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonsrapport av Orkland Energi AS til orientering. 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for: <ul style="list-style-type: none"> • At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode. 	

Kontrollutvalget i Orkland kommune – saker til oppfølging pr. 12.09.2023:			
Sak	Tittel	Kommentar	Til oppfølging
		<ul style="list-style-type: none"> • At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte. • At folkevalgtopplæring i eierskap blir styrket i kommende valgperioder. • En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper. • At kommunestyret tar opp til vurdering å vedtaksfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet. <p>3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 31.05.2023.</p> <p><u>Kontrollutvalgets møte 19.09.2023</u> Kommunedirektørens tilbakemelding er satt opp som egen sak i dagens møte.</p>	<p>Kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av vedtakets pkt. 2 var ikke mottatt pr. 6. juni 2023. Orienteringen ble derfor flyttet til utvalgets møte 19. 09.2023</p> <p>Skriftlig tilbakemelding er lagt med som vedlegg til sak 39/23</p>



Orkland kommune

Kommunestyre

Dato: 06.09.2023 15:30

Sted: Orkland rådhus, kommunestyresalen

Notat:

Starter med fotografering kl. 15:30.

Møtestart kommunestyre kl. 16:00.

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 04.09.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

14/23 Ordføreren og kommunedirektøren orienterer	3
15/23 Statens Vegvesen orienterer om stenging av Bårdshaug bru E39	4
16/23 Status temaplan flytting og markedsføring	5

Referatsaker

18/23 Protokoll fra Ekstraordinær generalforsamling i ReMidt Næring AS 30.06.2023	6
19/23 Protokoll fra generalforsamling Thams Innovasjon AS	12
20/23 Dokumenter fra styremøte i Midt-Norge 110-sentral IKS 20.06.2023	17
21/23 Møteplan 2. halvår 2023	64

Politiske saker

55/23 Deltakelse i oppfølgingsprogrammet Sammen på vei	65
56/23 Økning av økonomisk ramme for utbygging Amundmoen II	67
57/23 Dekning av kostnader til forebyggende tiltak for rassikring	96
58/23 Endringer av vedtekter for Orklandbadet KF	113
59/23 Reguleringsplan for Liakjølen hytteområde, sluttbehandling	119
60/23 Saksframlegg, sluttbehandling - Boliger Steinvegen - 10/61	227
61/23 2. gangsbehandling - Høydebasseng Råbygda/Gjølme	358
62/23 Andre gangs behandling - Reguleringsplan for Blåsno gang- og sykkelveg	439
63/23 Klage på veinavnet Stolsmoveien	572
64/23 Nytt veinavn i Terningan hytteområde	578
65/23 Nytt Orkdal helsetun	582

Eventuelt



Orkland kommune

Kommunestyre

Dato: 21.06.2023 09:00

Sted: Orkland rådhus, kommunestyresalen

Notat:

Kl. 09:00 Utfordringsdokumentet.

Kl. 11:15 Lunsj

Kl. 12:00 kommunestyremøte

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 19.06.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

12/23 Ordføreren og kommunedirektøren orienterer om aktiviteter og status.	3
13/23 Rapport nytt Orkdal helsetun	4

Referatsaker

16/23 Oversendelse av kontrollutvalgets møteprotokoll til kommunestyret	30
17/23 Årsmøte Krisesenteret for Orkdal og omegn	36

Politiske saker

36/23 Valg av styremedlemmer Orklandsbadet KF	48
37/23 Regnskap og årsberetning 2022 for Orklandsbadet KF	56
38/23 Årsmelding Orkland kommune 2022	97
39/23 Orkland kommune - Regnskap 2022	161
40/23 Budsjettkorrigering juni 2023, drift	238
41/23 Budsjettjustering investering	254
42/23 Søknad om kommunal lånegaranti - U&IL Glimt	261
43/23 Søknad om kommunal lånegaranti - Orkdal idrettslag	282
44/23 Kjøp av aksjer - Rosenvik Holding AS	285
45/23 Ny selskapsavtale Konsek Trøndelag IKS	308
46/23 Forskrift om politivedtekter Orkland kommune	323
47/23 Behandling av Byvekstavtalen for Trondheimsområdet (Miljøpakken) 2023-2029	335
48/23 Temaplan Eierstrategi	413
49/23 Skolebruksplan 2024	448
50/23 Barnehagebruksplan 2024	496
51/23 Kvalitetsmelding helse og mestring	561
52/23 Detaljreguleringsplan Sandplassen gnr. 1/24 og gnr. 303/1 - 2. gangs behandling	587
53/23 Nye veinavn i Orkland i 2023	684
54/23 Nasjonal transportplan 2025-2036 Høringsuttalelse til transportvirksomhetenes svar på NTP-oppdrag	713

Eventuelt



Formannskap

Dato: 13.09.2023 12:00

Sted: Orkland rådhus

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 08.09.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

17/23 Ordføreren og kommunedirektøren orienterer 3

Politiske saker

44/23 Rapport per juli 2023 4

45/23 Rapport per juli 2023 for Orklandbadet KF 41

Drøftingssaker

8/23 Drøfting - innspill til byvekstvtalen 49

9/23 Tiltaksplan fra Orkland til Miljøpakken sitt handlingsprogram for 2024 - 2027 50

Eventuelt



Orkland kommune

Formannskap

Dato: 30.08.2023 09:30

Sted: Lensvik skole

Notat:

Oppmøte på Lensvik skole for skoledebatt kl. 08:30

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 24.08.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

14/23 Ordføreren og kommunedirektøren orienterer om aktiviteter og status	3
15/23 Status Bolyst	4
16/23 Flytting av legevakt	5

Referatsaker

3/23 Gammelosen - avslag på søknad om utlegging av skjellsand på badestrand - tiltak i sjø - Orkanger - Orkland kommune	6
4/23 Konseptvalgutredning (KVU) E39 for Orkdalsregionen - regjeringsbeslutning	12

Politiske saker

36/23 Nytt Orkdal helsetun	16
37/23 Økning av økonomisk ramme for utbygging Amundmoen II	84
38/23 Midler til friluftslivsformål - fordeling til ulike formål og prinsipper for tildeling - ny behandling	112
39/23 Utbetaling av kommunalt tilskudd til Orkanger Idrettsforening - VA prosjekt Ulvåshytta	146
40/23 Kjøp av tomt Berganeset	149
41/23 Messestøtte Orkel	153
42/23 Dekning av kostnader til forebyggende tiltak for rassikring	162
43/23 Endringer av vedtekter for Orklandbadet KF	178

Drøftingssaker

6/23 Eierstrategi - lukket drøfting i kommunestyret. jfr kommuneloven § 11.5 b)	183
7/23 Søknad om støtte til strandryddedag og profilering av miljøteknologi	184

Eventuelt



Orkland kommune

Formannskap

Dato: 21.06.2023 08:00

Sted: Orkland rådhus

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 19.06.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Politiske saker

34/23 Regnskap og årsberetning 2022 for Orklandbadet KF 3

35/23 Orkland kommune - Regnskap 2022 44



Orkland kommune

Formannskap

Dato: 14.06.2023 09:00

Sted: Orkland rådhus, formannskapssalen

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 12.06.2023

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

12/23 Ordføreren og kommunedirektøren orienterer om aktiviteter og status.	3
13/23 Rapport nytt Orkdal helsetun	4

Politiske saker

34/23 Årsmelding Orkland kommune 2022	30
35/23 Regnskap og årsberetning 2022 for Orklandbadet KF	93
36/23 Orkland kommune - Regnskap 2022	129
37/23 Budsjettkorrigering juni 2023, drift	200
38/23 Budsjettjustering investering	210
39/23 Søknad næringsfond vår 2023	214
40/23 Søknad om kommunal lånegaranti - U&IL Glimt	226
41/23 Søknad om kommunal lånegaranti - Orkdal idrettslag	246
42/23 Kjøp av aksjer - Rosenvik Holding AS	248
43/23 Ny selskapsavtale Konsek Trøndelag IKS	270
44/23 Forskrift om politivedtekter Orkland kommune	284
45/23 Behandling av Byvekstavtalen for Trondheimsområdet (Miljøpakken) 2023-2029	295
46/23 Temaplan Eierstrategi	372
47/23 Temaplan næring inklusiv landbruk	405
48/23 Søknad om utsettelse av prosjekt Langhus	796
49/23 TV-aksjon NRK Redd Barna 2023 - oppfordring til bidrag	798
50/23 Kommunedirektørens lønns og arbeidsvilkår pr. 01.05.2023	800

Eventuelt



Orkland kommune

Hovedutvalg Oppvekst

Dato: 23.08.2023 12:00

Sted: Orkland rådhus, kommunestyresalen

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 18.08.2023

Stig Kalstad
Leder i utvalg

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

26/23 Kommunedirektøren orienterer

3

Referatsaker

27/23 Referat i Samarbeids- og Skolemiljøutvalg Evjen skole 08.05.2023

4

28/23 Referat fra møte i samarbeidsutvalget Evjen barnehage 25.05.23

6

29/23 Referat fra samarbeidsutvalgsmøte Meldal barnehage 12.06.23

10

Politiske saker

13/23 Ansettelse leirskolelærer

15

14/23 Endringer i SFO-vedtekter

17

15/23 Klage på skoleskyss

19

Eventuelt



Orkland kommune

Hovedutvalg Teknikk

Dato: 23.08.2023 12:00

Sted: Orkland Rådhus

Notat:

NB! Dagen starter med befaring i Skolevegen. Oppmøte ved busslomme ved starten av vegen kl 10.30.

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 17.08.2023

Oddvar Kjøren
Leder i utvalg

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

14/23 Aktivitetsplan bygg og anlegg pr 16.08.2023	3
15/23 Utvalgsleder og kommunedirektør orienterer om aktiviteter og status	7
16/23 Status avbøtende tiltak rehabilitering Bårdshaug bru	8

Referatsaker

7/23 Administrative vedtak juni-juli 2023	9
---	---

Politiske saker

12/23 Skolevegen - Oppgradering av gang og sykkelveg - bruk av fond	10
---	----

Eventuelt



Orkland kommune

Hovedutvalg Forvaltning

Dato: 23.08.2023 12:00

Sted: Orkland rådhus

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 17.08.2023

Rasmus Skålholt
Leder i utvalg

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

11/23 Kommunedirektøren orienterer	3
12/23 Orientering - status Thamshavntunet	4
13/23 Fredet rovvilt og skadesituasjonen i Orkland	5

Referatsaker

28/23 Administrative vedtak plan og byggesak juni og juli 2023	6
29/23 Administrative vedtak Landbruk og naturforvaltning 29.5 - 13.8.2023	7
30/23 Klage - bygging av landbruksvei og søknad om tilskudd til treslagsskifte - Orkland 32/1 - Klokkarhaugen - Ivar Egil GjØra - avslag	12
31/23 HØring forvaltningsplan for Svorkmyran naturreservat i Orkland kommune	13
32/23 HØring av revidert forvaltningsplan for rovvilt i region 6 Midt-Norge og invitasjon til hØringsmØter	46
33/23 781/10 Ramnåsveien 5 Vedtak i klagesak - kommunens avgjØrelse stadfestes- oppfØring av naust	83
34/23 Informasjon om fastsettelse av endringer i forskrift om overfØring av myndighet til kommunene m.fl.	90

Politiske saker

55/23 Kartlegging og verdsetting av friluftslivsområder i tidligere Agdenes kommune	106
56/23 Reguleringsplan for Orkdal vidaregåande skole, første gangs behandling	149
57/23 Reguleringsplan for Liakjølen hytteområde, sluttbehandling	415
58/23 Saksframlegg, sluttbehandling - Boliger Steinvegen - 10/61	522
59/23 Andre gangs behandling - Reguleringsplan for Blåsmo gang- og sykkelveg	652
60/23 2. gangsbehandling - Høydebasseng Råbygda/Gjølme	784
61/23 Krokstadbakkan 5, klage på vedtak om dispensasjon for fradeling av tilleggsareal til boligtomt 979/13 864	
62/23 Klage på veinavnet Stolsmoveien	879
63/23 Nytt veinavn i Terningan hytteområde	883

Eventuelt



Orkland kommune

Hovedutvalg helse og mestring

Dato: 23.08.2023 12:00

Sted: Orkland rådhus, møterom Resfjellet i 2. etasje

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 17.08.2023

Hanne Nyhus
Leder i utvalg

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

19/23 Hovedutvalgsleder orienterer	3
20/23 Kommunalsjef orienterer	4
21/23 Årsrapport felles mottaksfunksjon St. Olavs Hospital	5
22/23 Status for arbeidet med sykefravær på Meldal Helsetun, og prosjekt fra tannhelsetjenesten	38
23/23 Orientering fra bo- og miljøtjenesten	39

Referatsaker

8/23 Protokoll Eldreråd 2020 - 2023 15.06.2023	40
9/23 Protokoll Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne 15.06.2023	47

Eventuelt



Orkland kommune

Hovedutvalg kultur, idrett og folkehelse

Dato: 23.08.2023 12:00

Sted: Orkland rådhus - Dyrlikammen

Notat:

Gyldig forfall meldes snarest til Servicekontoret tlf. 72 46 73 00 eller på e-post til postmottak@orkland.kommune.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Orkanger, 24.08.2023

Anne Mari Svinsaas
Leder i utvalg

Inger Marie Meland

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signaturer.

Saksliste

Orienteringssaker

20/23 Leder orienterer	3
21/23 Løkken kulturhus	4
22/23 Gjenstående kulturmidler	5

Politiske saker

36/23 Søknad om tilskudd til Halloweenkonsert for barn og familier i Gammelgruva	6
37/23 Søknad om støtte til konsert med Hedvig Mollestad I Thampaviljongen	11
38/23 Orkdal blandakor søker om støtte til jubileumskonsert (saksfremlegg)	15
39/23 Søknad om støtte til Bergmannsdagen	20

Drøftingssaker

3/23 Løkken bygdekino	24
4/23 Innhold og lokalisering av de 2 siste hovedutvalgsmøtene	25
5/23 Framtidig drift Meldal bygdemuseum	26

Eventuelt

Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

45/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 21/51 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapportene til orientering og legger dem frem for nytt kommunestyre med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapporter til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets virksomhet valgperioden 2019-2023

Rapportering på gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll valgperioden 2019-2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret. Av de mest sentrale føringene som ligger til grunn for utvalgets arbeid er kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg og revisjon, samt reglement for kontrollutvalget i Orkland kommune.

Kontrollutvalget rapporterer løpende til kommunestyret om arbeidet de utfører, både gjennom årsmeldinger og ved fremleggelse av rapporter om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets virksomhet i årene 2019-2023 er oppsummert i en egen rapport.

Formålet med rapporten er fra kontrollutvalgets side å informere om utvalgets rolle og funksjon, og at man på den måten kan gi føringer og signaler om lovmessige krav og om formålet med sin egen virksomhet i valgperioden.

Rapporten inneholder innledningsvis en presentasjon av kontrollutvalget og kontrollutvalgets rolle. Videre gir den en oversikt over kontrollutvalgets oppgaver slik de fremgår av de gjeldende bestemmelsene om kontroll i kommuneloven og i forskriften om kontrollutvalg og revisjon.

Som vedlegg til denne rapporten er det utarbeidet en oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2019 – 2023.

I oversikten er det gjort rede for problemstilling, rapportens konklusjon, revisors anbefalinger, kontrollutvalgets vedtak og kommunestyrets vedtak, samt den administrative oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

Rapportene er utformet på en måte som gjør den egnet til bruk som grunnlag for informasjon til nytt kontrollutvalg og nytt kommunestyre.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

**Kontrollutvalgets
virksomhet
valgperioden
2019-2023**

Orkland kommune



Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning.....	3
2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden	3
2.2 Reglement for kontrollutvalget.....	4
2.3 Rammer for utvalgets arbeid	4
2.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2.4.1 Sekretariat.....	4
2.4.2 Revisjon	4
2.4.3 Økonomi.....	5
3. Lovpålagte oppgaver.....	5
3.1 Regnskapsrevisjon.....	5
3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll.....	6
3.2 Forvaltningsrevisjon	7
3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner.....	7
3.3 Eierskapskontroll.....	7
3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller.....	7
3.4 Påseansvar overfor revisor.....	7
4. Annet arbeid i utvalget.....	8
4.1 Møter.....	8
4.2 Saker.....	8
4.3 Opplæring og faglig samarbeid	9
5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023.....	9
5.1 Forholdet til politisk ledelse	9
5.2 Forholdet til administrativ ledelse	10
6. Oppsummering.....	10

Vedlegg: Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

1. Innledning

Valgperioden 2019 – 2023 nærmer seg slutten og et 4-årig virke for kontrollutvalget i Orkland kommune er i ferd med å fullføres. For å kunne oppsummere egen virksomhet, samt å gi det påtroppende kontrollutvalget i Orkland kommune en god innføring om kontrollutvalget sitt virke, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Roald Furuli	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Etter kommunestyrets vedtak i sak 54/21 (møte 23.06.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

Medlemmer	
Mads Løkeland	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Finn Hoff	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Etter kommunestyrets vedtak i sak 80/21 (møte 29.09.2021) ble sammensetningen av faste medlemmer slik:

Medlemmer	
Espen Tørset	Leder
Grethe Gravrokk Sand	Nestleder
Aud Inger Kalseth	Medlem
Finn Hoff	Medlem
Joar Syrstadeng	Medlem

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Aud Inger Kalseth.

Varamedlemmer		
<u>For Tørset:</u> Vigdis Bye Olsen	<u>For Kalseth:</u> 1. Ola Halsen 2. Grethe Stolpnes 3. Egil Hoston	<u>For Hoff:</u> 1. Synnøve Hilstad 2. Jann Eirik Evensen 3. Monica Rødsten
<u>For Gravrokk Sand:</u> Geir Knutzen		<u>For Syrstadeng:</u> Maja Grønningen

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

Utvalgets størrelse, sammensetning og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

2.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret². Reglementet er publisert på utvalgets nettside: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

2.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

2.4 Kontrollutvalgets ressurser

2.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 40 eiere³. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

2.4.2 Revisjon

Orkland kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

² Januar 2021

³ 46 deltagere/eiere fra 1.oktober 2023

2.4.3 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet.

Mens den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i 2020 hadde et budsjett på kr. 1.890.000 er tilsvarende for 2023 kr. 1.963.700. Av dette utgjør i 2023 ca. 69 % honorar til Revisjon Midt-Norge IKS, ca. 18 % honorar til Konsek Trøndelag IKS og ca. 12 % benyttes til aktivitet i kontrollutvalget (inkl. lønn).

Kontrollutvalget oppfatter dette som en økonomisk situasjon som setter dem i stand til å ivareta oppgavene sine, men likevel innen nøkterne rammer som for ressursbruken.

Honorar til revisjons- og sekretariats selskapene har fulgt innstillinger gjort i de respektive representantskap/årsmøtet.

3. Lovpålagte oppgaver

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året.

Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, rapportering om enhetsbesøk og om planlegging og status i revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper i valgperioden, uttalelsene er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling og vurdering av regnskapene.

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Orkland kommune i valgperioden:

2020: Sak 18/2021: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020, men hadde følgende merknad: Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt innen frist, kontrollutvalget forutsetter at rådmannen heretter avlegger alle lovpålagte dokumenter innen lovpålagte frister.

2021: Sak 13/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

2022 Sak 34/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: Årsregnskaper og årsberetning for 2021 ble også avlagt for sent, noe kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse i fjor. Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren avleverer årsregnskaper og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

Kontrollutvalget har gitt følgende uttalelser til regnskapet for Orklandbadet KF i valgperioden:

2020: Sak 17/2021: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2020, men hadde følgende merknad: Manglende regnskapsføring medfører at sentrale pensjonsstørrelser mangler i regnskapet pr 31.12.20 og utgjør en vesentlig feil sammenholdt med krav i budsjett- og regnskapsforskriften. Kontrollutvalget forutsetter også at årsregnskap for fremtidige år blir avlevert innen lovpålagt frist.

2021: Sak 12/2022: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2021, men hadde følgende merknad: Kontrollutvalget forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

2022 Sak 33/2023: Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2022, men hadde følgende merknad: Årsregnskap og årsberetning for 2021 ble også avlagt for sent, noe kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse i fjor. Kontrollutvalget forutsetter at foretakets styre avleverer årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister heretter.

3.1.1 Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen (ny oppgave fra og med 2020).

2020: Kontroll av regelverket for beregning av selvkost og behandling av overskudd eller underskudd på tjenesteområder regulert av selvkost. Revisor kontrollerte om kommunen:

1. har beregnet selvkost i samsvar med kommuneloven §15-1 samt selvkostforskriften
2. behandler opparbeidd selvkost på aktuelle tjenesteområder riktig med tanke på bruk/avsetning til fond og renteberegning
3. behandler opparbeidd selvkostfond fra de tidligere kommunene Meldal, Orkdal, Agdenes og Snillfjord som inngår i nye Orkland kommune fra 01.01.2020 i samsvar med generasjonsprinsippet

Selvkostfond fra tidligere Meldal kommune på tjenesteområde avløp var ikke tilbakeført til abonnentene pr 31.12.2020.

Kontrollutvalget fikk en orientering om selvkostfond på avløp for Meldal kommune på sitt møte 7. desember 2021. Orkland kommune hadde som mål å få utbetalt hele fondet innen 2021.

2021: Kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisor har kontrollert om kommunen Kontroll har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift.

Valgte kriterier:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Revisor ga en attestasjonsuttalelse med følgende presiseringer:

1. Kommunen har ikke overholdt kravet om oppstilling av kapitalvarer for hele justeringsperioden for de gamle kommunene Meldal og Snillfjord (forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-2)
2. Kommunen har ikke utarbeidet dokumentasjon i tråd med forskrift til mva-loven §2-3-2.

Kontrollutvalget fikk på sitt møte i juni (sak 11/22) en skriftlig og muntlig orientering fra kommunedirektøren om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i forskrift til merverdiavgiftsloven §§ 2-3-2 og 9-1-2.

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

2022: Kontroll på etterlevelse av krav i lov og forskrift om anskaffelser over kr 100.000,- og under terskelverdi kr 1.400.000, -. Orkland kommune: revisor har kontrollert 12 leverandører, Orklandbadet KF: revisor har kontrollert 5 leverandører etter følgende kriterier:

1. at det er gjennomført tilbudskonkurranse der dette er aktuelt
2. at det er utarbeidet kravspesifikasjoner for anskaffelsen
3. at det er utarbeidet protokoll for anskaffelsen der dette er aktuelt
4. at det er innhentet skatte-/mva attest for anskaffelser over kr 500 000

Revisor konkluderte med at Orkland kommune og Orklandbadet KF i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for dokumentasjon etter lov og forskrift for offentlige anskaffelser for utvalgte kriterier.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

3.2.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet 4 forvaltningsrevisjoner:

- Byggeprosjekter (sak 19/2021)
- Vann og avløp (23/2022)
- Orkland Energi AS (2/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om forvaltningsrevisjonene, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp av administrasjonen.

Utvalget mener å ha satt fokus på viktige områder i sine prosjekter, men vil samtidig understreke betydningen av å gjennomføre relevante forvaltningsrevisjoner i alle deler av kommunens virksomhet. Kontrollutvalgets rolle som bestiller er svært viktig i denne sammenhengen, særlig når det gjelder å velge riktig tidspunkt for undersøkelsene og ikke minst være konkret med tanke på hva som skal undersøkes og hva man ønsker svar på. Dette er en oppgave som det påtroppende kontrollutvalget anbefales å gi høy prioritet.

3.3 Eierskapskontroll

En forutsetning for å kunne føre kontroll med om kommunens formål med eierskap blir ivaretatt, er at dette er tilstrekkelig klarlagt fra kommunen sin side.

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen har eierandeler i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

3.3.1 Gjennomførte eierskapskontroller

Kontrollutvalget her i valgperioden behandlet en eierskapskontroll:

- Orkland Energi AS (2/2023)

Det er utarbeidet en egen rapport om selskapskontrollen, se vedlegg. Det redegjøres her for problemstillinger, politisk behandling og vedtak, samt hvordan vedtakene er fulgt opp.

3.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

4. Annet arbeid i utvalget

4.1 Møter

Kontrollutvalget har hatt 23 møter og behandlet 212 saker i valgperioden 2019-2023. En møtefrekvens på 6 møter i året viser seg passende når det gjelder omfanget av saker som behandles i utvalget.

Protokoller fra kontrollutvalgets møter er oversendt kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/orkland/>

Oversikt over saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 -2023 ligger helt til slutt i denne rapporten.

4.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalgets saksbehandling er ikke sammenfattet i noe årshjul, men det er likevel et visst mønster fra år til år hvilke saker som kommer opp til ulike tider.

I tillegg til de kjente saksområdene hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere eller kommunestyret, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått følgende henvendelser:

- Orkdal kommunes behandling av en jordskiftesak. Kontrollutvalget fikk en orientering på sitt møte 9. juni 2020 (sak 19/20).
- Skade på Løkken kulturhus etter uværet Gyda. Kontrollutvalget fikk en orientering fra kommunedirektøren om skadesaken på sitt møte 16. mai 2023 (sak 15/23).

Kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektøren om følgende:

- Utlån av kommunalt utstyr
- Saksbehandling i folkevalgte organer (covid-19)
- Oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun
- Rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer
- Rutiner for publisering av politiske saker
- Frivilligsentralene
- Datasikkerhet
- Brannsikkerhet
- Innsyn i dokumenter
- Rutiner for oppfølging av pålegg etter plan- og bygningsloven
- Psykisk helse
- Kommunelovens bestemmelser om møte og møteoffentlighet
- Forvaltningslovens bestemmelser
- Læringsmiljø
- Hamnahaugen helse og omsorgssenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på omsorgssenteret.
- Lensvik skole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolen.
- Orkanger barneskole og Orkanger ungdomsskole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolene.
- Orkland kommunes rutiner mot korrupsjon
- Snillfjord omsorgssenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på omsorgssenteret

- Krokstadøra oppvekstsenter. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på oppvekstsenteret
- Meldal barne- og ungdomsskole. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på skolen.
- Meldal helsetun. Orienteringen fikk kontrollutvalget i forbindelse med et besøk på helsetunet.

Som et ledd i en samordning av tilsynsarbeidet mellom blant annet Statsforvalteren og kommunale kontrollutvalg, har kontrollutvalget i Orkland kommune fått rapporter, som Statsforvalteren utarbeider etter tilsyn i kommunene, fremlagt som orienteringssaker. I valgperioden 2019 – 2023 har følgende rapporter blitt fremlagt:

- Forvaltningskontroll på landbruksområdet
- Elevenes rett til gratis grunnskoleopplæring
- Skolemiljø

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende rapporter fremlagt:

- Kommunelegens rapport fra miljørettet helsevern ved Orkanger barneskole
- Riksrevisjonens rapport om Nærings- og fiskeridepartementets forvaltning av forurensning fra nedlagte gruver. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget har en rutinemessig gjennomgang av saker som har vært til behandling i styrer/råd/utvalg i Orkland kommune, for å følge med på om vedtak blir fulgt opp som forutsatt.

4.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget har i valgperioden deltatt på den årlige Samling for kontrollutvalg i regi av Konsek Trøndelag IKS i 2021 og 2022. Utvalget har også deltatt på Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg i 2020 og 2022.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn. Årsmøtet arrangeres i tilknytning til nasjonal konferanse som blir avholdt i mai/juni hvert år. Kontrollutvalget deltok på konferansen og årsmøtet i 2021.

5. Erfaringer fra arbeidet i valgperioden 2019 - 2023

5.1 Forholdet til politisk ledelse

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne av kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger, planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalyse og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, inviterte kontrollutvalget til dialogmøte med politisk ledelse (samt hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, kommunedirektør og kommunalsjefer) for å finne relevante områder til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget er av den oppfatning at en slik dialog bidrar til å forankre arbeidet med forvaltningsrevisjon i kommunestyret.

5.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signaler fra administrasjonen blant annet ved å ha samtaler og være åpne for innspill i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Denne informasjonen har vært nyttig i kontrollutvalgets utvelgelse av prosjekter. Når det gjelder kommunikasjonen i forbindelse med de enkelte prosjektene eller revisjonsarbeidet for øvrig er det revisorenes område, og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

6. Oppsummering

Med bakgrunn i sitt mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjort for Orkland kommune i valgperioden 2019 – 2023, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling. Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der man har belyst mange av kommunens tjenesteområder.

Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokumenter; plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget mener ut fra den foregående redegjørelsen å ha oppfylt sine pålagte oppgaver i kommuneloven på en fornuftig og god måte.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeide anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges tilside. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den kommende valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Orkland 19.09.2023

Saker behandlet i kontrollutvalget i valgperioden 2019-2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
12.11.2019	01/19	Kontrollutvalget- funksjon, oppgaver og rolle
	02/19	Forslag til økonomiplan 2020 -2023 med budsjett for 2020 for kontrollutvalget
	03/19	Referatsaker
	04/19	Eventuelt
	05/19	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
11.02.2020	01/20	Kontrollutvalgets arbeid med å påse at kommunens regnskaper blir betryggende revidert
	02/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	03/20	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger
	04/20	Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
	05/20	Kontrollutvalgets arbeidsform
	06/20	Årsplan 2020 for kontrollutvalget
	07/20	Referatsaker
	08/20	Eventuelt
	09/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
05.05.2020	10/20	Saksbehandling i folkevalgte organer - orientering til kontrollutvalget
	11/20	Utlån av kommunalt utstyr - orientering til kontrollutvalget
	12/20	Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger
	13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdalbadet KF sitt årsregnskap 2019
	14/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Agdenes kommunes årsregnskap 2019
	15/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkdal kommunes årsregnskap 2019
	16/20	Referatsaker
	17/20	Eventuelt
	18/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
09.06.2020	19/20	Orkdal kommunes behandling av jordskiftesak - orientering til kontrollutvalget
	20/20	Oppfølging av tidligere tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjoner på Orkdal helsetun - orientering til kontrollutvalget
	21/20	Rutiner og frister på attestasjon og anvisning av fakturaer - orientering til kontrollutvalget
	22/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
	23/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	24/20	Referatsaker
	25/20	Eventuelt
	26/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
15.09.2020	27/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Meldal kommunes årsregnskap 2019
	28/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Snillfjord kommunes årsregnskap 2019
	29/20	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
	30/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon - byggeprosjekter
	31/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	32/20	Budsjettkontroll pr. 31.08.2020
	33/20	Forslag til budsjett 2021 med økonomiplan 2021-2024 for kontrollutvalget
	34/20	Referatsaker
	35/20	Eventuelt
	36/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
10.11.2020	37/20	Frivilligsentralene i Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
	38/20	Rutiner for publisering av politiske saker - orientering til kontrollutvalget
	39/20	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - prosjektplan
	40/20	Plan for Eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering
	41/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	42/20	Referatsaker
	43/20	Eventuelt
	44/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
08.12.2020	45/20	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	46/20	Reglement for kontrollutvalget
	47/20	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
	48/20	Årsplan 2021 for kontrollutvalget
	49/20	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	50/20	Referatsaker
	51/20	Eventuelt
	52/20	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
02.03.2021	01/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter -
	02/21	Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon
	03/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	04/21	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
	06/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	07/21	Referatsaker
	08/21	Eventuelt
	09/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
04.05.2021	10/21	Datasikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	11/21	Forvaltningsrevisjon byggeprosjekter - orientering til kontrollutvalget
	12/21	Kontrollutvalgets leder orienterer
	13/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	14/21	Referatsaker
	15/21	Eventuelt
	16/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
08.06.2021	17/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2020
	18/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Orkland kommunes
	19/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter
	20/21	Brannsikkerhet - orientering til kontrollutvalget
	21/21	Innsyn i dokumenter - orientering til kontrollutvalget
	22/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	23/21	Referatsaker
	24/21	Eventuelt
	25/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
21.09.2021	26/21	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkostområdet
	27/21	Rutiner for oppfølging av pålegg etter plan- og bygningsloven -
	28/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp
	29/21	Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av
	30/21	Budsjettkontroll pr. 31.08.2021
	31/21	Forslag til budsjett 2022 med økonomiplan 2022-2025 for kontrollutvalget
	32/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	33/21	Referatsaker
	34/21	Eventuelt
	35/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	26.10.2021	36/21
37/21		Tilsynsrapport - forvaltningskontroll på landbruksområdet
38/21		Kommunelovens bestemmelser om møte og møteoffentlighet -
39/21		Forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp - prosjektplan
40/21		Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
41/21		Referatsaker
42/21		Eventuelt
43/21		Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
07.12.2021	44/21	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	45/21	Selvkostfond på avløp Meldal kommune - orientering til kontrollutvalget
	46/21	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av
	47/21	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	48/21	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	49/21	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
	50/21	Referatsaker
	51/21	Eventuelt
	52/21	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
01.03.2022	01/22	Forvaltningslovens bestemmelser - orientering til kontrollutvalget
	02/22	Læringsmiljø - orientering til kontrollutvalget
	03/22	Forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven
	04/22	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
	05/22	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
	06/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	07/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	08/22	Referatsaker
	09/22	Eventuelt
	10/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
14.06.2022	11/22	Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021
	12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2021
	13/22	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap,
	14/22	Forvaltningsrevisjon vannforsyning og avløp - orientering til kontrollutvalget
	15/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	16/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	17/22	Referatsaker
	18/22	Eventuelt
	19/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
20.09.2022	20/22	Hamnahaugen Helse og Omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	21/22	Lensvik skole - orientering til kontrollutvalget
	22/22	Forvaltningsrevisjonsrapport byggeprosjekter -
	23/22	Forvaltningsrevisjonsrapport vann og avløp
	24/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi Holding AS -
	25/22	Budsjettkontroll pr. 31.08.2022
	26/22	Forslag til budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026 for kontrollutvalget
	27/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	28/22	Opplæring til kontrollutvalget
	29/22	Referatsaker
	30/22	Eventuelt
31/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte	
25.10.2022	32/22	Revisjonsstrategi - orientering fra revisor
	33/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Internkontroll
	34/22	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS -
	35/22	Tilsynsrapport - Elevenes rett til gratis grunnskoleopplæring
	36/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	37/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	38/22	Opplæring til kontrollutvalget
	39/22	Referatsaker
	40/22	Eventuelt
	41/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
13.12.2022	42/22	Forvaltningsrevisjon internkontroll - prosjektplan
	43/22	Riksrevisjonens rapport om Nærings- og fiskeridepartementets
	44/22	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
	45/22	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	46/22	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	47/22	Opplæring til kontrollutvalget
	48/22	Referatsaker
	49/22	Eventuelt
	50/22	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
	28.02.2023	01/23
02/23		Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Orkland Energi AS
03/23		Bestilling av forvaltningsrevisjon
04/23		Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
05/23		Tilsynsrapport - Skolemiljø
06/23		Kontrollutvalgets årsmelding 2022
07/23		Opplæring til kontrollutvalget
08/23		Orientering om aktuelle saker og henvendelser
09/23		Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
10/23		Referatsaker
11/23		Eventuelt
12/23		Godkjenning av protokoll fra dagens møte
16.05.2023		13/23
	14/23	Forvaltningsrevisjon eldreomsorg - prosjektplan
	15/23	Løkken kulturhus - orientering til kontrollutvalget
	16/23	Forvaltningsrevisjonsrapport av vannforsyning og avløp -
	17/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	18/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	19/23	Opplæring til kontrollutvalget
	20/23	Referatsaker
	21/23	Eventuelt
	22/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
13.06.2023	23/23	Snillfjord omsorgssenter - orientering til kontrollutvalget
	24/23	Krokstadøra oppvekstsenter - orientering til kontrollutvalget
	25/23	Elvebredden bofellesskap - orientering til kontrollutvalget
	26/23	Orkland kommunes rutiner mot korrupsjon - orientering til kontrollutvalget
	27/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	28/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	29/23	Opplæring til kontrollutvalget
	30/23	Referatsaker
	31/23	Eventuelt
	32/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte
19.06.2023	33/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Orklandbadet KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022
	34/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap,
	35/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
19.09.2023	36/23	Meldal barne- og ungdomsskole - orientering til kontrollutvalget
	37/23	Meldal helsetun - orientering til kontrollutvalget
	38/23	Orientering til kontrollutvalget - tiltak som er vedtatt i hovedutvalg teknikk
	39/23	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Orkland Energi AS - kommunedirektørens oppfølging av vedtak
	40/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orklandbadet KF - Offentlige anskaffelser
	41/23	Forenklet etterlevelseskontroll Orkland kommune - Offentlige anskaffelser
	42/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orklandbadet KF - orientering til kontrollutvalget
	43/23	Tilbakemelding etter årsrevisjon 2022 Orkland kommune - orientering til kontrollutvalget
	44/23	Oppfølging av politiske vedtak i Orkland kommune
	45/23	Kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden 2019-2023
	46/23	Budsjettkontroll pr. 31.08.2023
	47/23	Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget
	48/23	Orientering om aktuelle saker og henvendelser
	49/23	Opplæring til kontrollutvalget
	50/23	Referatsaker
	51/23	Eventuelt
	52/23	Godkjenning av protokoll fra dagens møte



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll valgperioden 2019-2023

Orkland kommune



Innholdsfortegnelse

Byggeprosjekter	3
Vannforsyning og avløp.....	6
Orkland Energi AS (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll).....	9
Internkontroll (behandles på kontrollutvalgets møte 14.11.2023).....	11
Eldreomsorg (behandles på kontrollutvalgets første møte i 2024)	12

Byggeprosjekter

Rapport avlagt: Mai 2021

Problemstilling:

1. Har Orkland kommune tilstrekkelig rutiner og prosedyrer for planlegging av investeringsprosjekter?
2. Forelå det et forsvarlig beslutningsgrunnlag for kommunestyrene før vedtak om gjennomføring av utvalgte investeringsprosjekt?
3. I hvilken grad påser Orkland kommune at bestemmelser knyttet til avtaler om lønns- og arbeidsvilkår etterleves i inngåtte kontrakter?

Rapportens konklusjon

Har Orkland kommune tilstrekkelig rutiner og prosedyrer for planlegging av investeringsprosjekter?

Revisor konkluderer med at Orkland kommune kan bli bedre på rutiner og prosedyrer for planlegging av investeringsprosjekter.

Rutinen som er videreført i Orkland kommune framstår ikke som fullverdig for å sikre tilstrekkelig planlegging for samtlige investeringsprosjekt i kommunen. Planlegging av investeringsprosjekt ser ut til å være basert på innarbeidet praksis. En prosjektmodell med tydelig faseinndeling og beslutningspunkter ville ha sikret en mer likeverdig og forutsigbar behandling av alle investeringsprosjekter i kommunen.

Forelå det et forsvarlig beslutningsgrunnlag for kommunestyrene før vedtak om gjennomføring av Folkehelsesenteret?

Revisor konkluderer med at beslutningsgrunnlaget kunne vært bedre.

Prosjektet fremstår som et politisk ønske hvor behovet ikke er vurdert i tilstrekkelig grad. Alternative konsepter til et folkehelsesenter eller nullalternativet til prosjektet er ikke utredet. Det ble utarbeidet en forstudie, men det er uklart om kommunestyret fikk den forelagt da den var ferdig utarbeidet. Kostnadsramme, finansieringsmåte og usikkerhet er beskrevet. Det er noe usikkert om utredningen om familiens hus ble ivare tatt på et tidlig tidspunkt i planlegging av prosjektet, da det medførte en betydelig økning i kostnadsrammen etter at beslutningen var tatt. Uansett, framstår ønsket om å iverksette prosjektet stor blant kommunestyret, ettersom de vedtok å gjennomføre prosjektet til tross for rådmannens anbefalinger.

En behovsanalyse og en utredning av ulike konsepter for et folkehelsesenter kunne ha gitt kommunestyret et bedre bilde av om behovet var reelt, og om det eventuelt kunne ha blitt dekket gjennom andre tiltak, som igjen kunne ha påvirket vedtaket om å gjennomføre investeringsprosjektet.

Forelå det et forsvarlig beslutningsgrunnlag for kommunestyrene før vedtak om gjennomføring av Meldal Helsetun?

Revisor konkluderer med at kommunestyret i Meldal fikk et forsvarlig beslutningsgrunnlag før vedtaket om gjennomføring av nytt Meldal Helsetun.

Prosjektet har vært omfattende behandlet i kommunestyret med et innholdsrikt grunnlag, og informasjonen som er gitt har vært oppdatert. Informasjonen er lagt frem til riktig tid, sett i sammenheng med fremdrift/stadiet i prosjektet.

Den økonomiske rammen har økt underveis i prosjektet grunnet utvidelsen av helsesenteret. Siden omfanget og kostnaden av prosjektet har økt betydelig underveis, kan det tyde på at behovsanalysen ikke dekket det reelle behovet kommunen hadde. Utredningen av alternative konsepter kan også ha vært utilstrekkelig.

Forelå det et forsvarlig beslutningsgrunnlag for kommunestyrene før vedtak om gjennomføring av brannstasjonen på Orkanger?

Revisor konkluderer med at kommunestyret i tidligere Orkdal kommune ble forelagt et svakt beslutningsgrunnlag da bygging av ny brannstasjon ble vedtatt gjennomført. Behovet for å gjøre noe med brannstasjonen er tydelig etter tilsyn, men krav om mål og krav til prosjektet er ikke beskrevet.

Kommunestyret har selv bedt om bedre beslutningsgrunnlag for brannstasjonen, men informasjon ble kun gitt til formannskapet. Det er en svakhet at de som har ønsket utredningen ikke får det, samt at det gir kommunestyret mindre mulighet til å vurdere om prosjektet bør igangsettes.

Kommunestyret har heller ikke blitt forelagt alternativer for tomt, og det ble reist spørsmål om prosessen knyttet til kjøp av tomt. Revisor mener at en slik utredning burde vært forelagt kommunestyret forut for behandlingen for å sikre åpenhet rundt prosessen og vise at alternativer og konsekvenser er belyst.

Begrunnelse for utvidelsen av prosjektet tilknyttet Sivilforsvaret ble heller ikke begrunnet utover kommentarer gitt i forbindelse med handlingsplan. Revisor mener dette burde vært utredet for kommunestyret med både begrunnelse for behovet, mål og hvilke alternativer som lå til grunn. Vedtaket hadde blant annet stor økonomisk betydning for prosjektrammen. I det store og hele framstår beslutningsgrunnlaget gitt til kommunestyret som for svakt til å sikre en god beslutning om gjennomføring av prosjektet.

I hvilken grad påser Orkland kommune at bestemmelser knyttet til avtaler om lønns- og arbeidsvilkår etterleves i inngåtte kontrakter?

Revisor konkluderer med at Orkland kommune i liten grad påser at bestemmelser knyttet til avtaler om lønns- og arbeidsvilkår etterleves i inngåtte kontrakter.

Kommunen har et stort fokus på å bruke seriøse aktører – entreprenører og underentreprenører i kontraktinngåelsen, men et svakt fokus på om bestemmelsene faktisk etterleves.

Det er ikke praksis for å gjennomføre systematiske risikovurderinger for å avdekke behovet for kontroll av lønns- og arbeidsvilkår med hovedentreprenør/underentreprenør. Prosjektlederne som er ansvarlig for å kontrollere dette har ulik praksis, og det gjøres ulikt fra prosjekt til prosjekt. Dermed har kommunen ingen garantier for at hovedentreprenører/underentreprenører etterlever bestemmelsen knyttet til lønns- og arbeidsvilkår i de inngåtte kontraktene i alle investeringsprosjektene i kommunen.

Revisors anbefalinger:

- Rådmannen bør oppdatere eller utarbeide et investeringsreglement/prosjektmodell for å sikre tilstrekkelig planlegging for alle investeringsprosjekt i kommunen.
- Rådmannen bør sørge for at det gis et tilstrekkelig beslutningsgrunnlag til politisk nivå ved investeringsprosjekter. Beslutningsgrunnlaget bør inneholde:
 - Behovsanalyse
 - Målsetninger og krav til prosjektet
 - Alternativvurderinger og nullpunktalternativet
 - Kostnadsramme
 - Økonomiske konsekvenser
- Rådmannen bør sikre at kommunen gjennomfører nødvendige tiltak til å påse at bestemmelser knyttet til lønns- og arbeidsvilkår etterleves i inngåtte kontrakter.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 19/21

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om byggeprosjekter til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.2.

3. Kommunestyret ber rådmannen om å ta kontakt med Skatteetaten om å bli med i tiltak knyttet til fokusområdet «Mobilisering av prioriterte kommuner og fylkeskommuner» (revisjonsrapporten side 64/65).
4. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 21.11.2021.

Kommunestyrets vedtak, sak 45/21

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om byggeprosjekter til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.2.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å ta kontakt med Skatteetaten om å bli med i tiltak knyttet til fokusområdet «Mobilisering av prioriterte kommuner og fylkeskommuner» (revisjonsrapporten side 64/65).
4. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 21.11.2021.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren har i brev av 23.11.2021 gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølging av revisors anbefalinger.

Utkast til prosjektmetodikk for investeringsprosjekter innen bygg og anlegg var planlagt gjennomført innen februar 2022. Presentasjon av metodikken for ledergruppen og hovedutvalg teknisk var planlagt henholdsvis i mars og mai 2022.

Prosjektmetodikken vil minimum inneholde underkulepunktene som revisor anbefaler i kulepunkt to.

Orkland kommune har utarbeidet prosedyrer for oppfølging av og kontroll ved lønns- og arbeidsvilkår. Kommunen har inngått avtale om «Samarbeid mot arbeidslivskriminalitet» med Skatteetaten.

På bakgrunn av at metodikken ville bli presentert og implementert i 2022 så ba kontrollutvalget om en ny orientering om status på arbeidet med prosjektmetodikken på utvalgets siste møte før sommeren 2022.

Enhetsleder tekniske tjenester og leder IT orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 20.09.2022 (sak 22/22) om prosjektmetodikken.

Prosjektportalen 365 fra Puzzlepart er valgt som verktøy, Orkland kommune har tatt den i bruk.

Etter orienteringen som ble gitt i møtet anså kontrollutvalget kommunestyrets vedtak som fulgt opp og avsluttet forvaltningsrevisjonen.

Vannforsyning og avløp

Rapport avlagt: September 2022

Problemstilling:

Er kommunens vannforsyning av tilstrekkelig kvalitet?

- Drikkevannskvalitet og informasjon om dette til innbyggerne
- Distribusjonssystem
- Internkontrollsystem
- Tilstrekkelig drikkevann
- Sikkerhet rundt drikkevannskilder

Er kommunens avløpssystem av tilstrekkelig kvalitet?

- Oversikt over avløpsanlegg, samt behov for vedlikehold og oppgradering
- Rensekrav
- Distribusjonssystem iht. behov
- Sikres det at private avløpsanlegg er i samsvar med krav i spredt bebygde strøk langs vann og elver?

Rapportens konklusjon

Er kommunens vannforsyning av tilstrekkelig kvalitet?

Revisor konkluderer med at kommunens drikkeforsyning i hovedsak er av tilstrekkelig kvalitet. Det er imidlertid behov for tilstrekkelig med drikkevann for å sikre framtidens behov. Det er også behov for å gjøre tiltak for å redusere lekkasjer på ledningsnettet. Reduksjon av lekkasjer vil kunne avdempe behovet for å øke kapasiteten på drikkevann noe. Det er gode muligheter for innbyggerne til å skaffe seg informasjon om drikkevannet på kommunens hjemmeside. Dersom det er behov for å gi innbyggeren mer akutt informasjon, eksempelvis kokevarsel, er det etablert systemer for å gi ut slik informasjon på SMS. Det er noe forbedringspotensial i internkontrollen, ved å etablere eksempelvis rutiner og planer for gjennomføring av drift og vedlikehold.

Er kommunens avløpssystem av tilstrekkelig kvalitet?

Kommunens avløpssystem er i hovedsak av tilstrekkelig kvalitet, men det er underdimensjonert. Det er forbedringspotensial i å sikre at avløpsanleggene driftes innenfor tillatelsen som er gitt.

Orkland kommune sikrer ikke i tilstrekkelig grad at private avløpsanlegg er i samsvar med krav i spredt bebygde strøk langs vann og elver.

Revisors anbefalinger:

Kommunen bør:

- Få på plass rutiner og planer på de områdene hvor dette mangler, samt oppdatere de ved behov
- Gjøre tiltak som reduserer lekkasjer på ledningsnettet
- Beskrive drifts- og vedlikeholdsbehov for alle anlegg
- Vurdere å utarbeide en overordnet plan for vedlikehold og fornying
- Oppdatere beredskapsplan for vann
- Vurdere om utskiftingstakten på ledningene er tilstrekkelig
- Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet
- Vurdere om rutiner for oppfølging av avløpsanlegg og etterlevelse av tillatelser innen avløp er tilstrekkelig
- Sikre at de har tilstrekkelig oversikt over private avløpsanlegg i sine system
- Gjennomføre tilsyn med private avløpsanlegg
- Sikre at alle anlegg inspiseres jevnlig

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 23/22

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann og avløp til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Få på plass rutiner og planer på de områdene hvor dette mangler, samt oppdatere de ved behov
 - b. Gjøre tiltak som reduserer lekkasjer på ledningsnettet
 - c. Beskrive drifts- og vedlikeholdsbehov for alle anlegg
 - d. Utarbeide en overordnet plan for vedlikehold og fornying
 - e. Oppdatere beredskapsplan for vann
 - f. Sikre at utskiftingstakten på ledningene er tilstrekkelig
 - g. Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet
 - h. Sikre at rutiner for oppfølging av avløpsanlegg og etterlevelse av tillatelser innen avløp er tilstrekkelig
 - i. Sikre at kommunen har tilstrekkelig oversikt over private avløpsanlegg i sine system
 - j. Gjennomføre tilsyn med private avløpsanlegg
 - k. Sikre at alle anlegg inspiseres jevnlig
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp innen 31.03.2023.

Kommunestyrets vedtak, sak 75/22

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport om vann og avløp til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:
 - a. Få på plass rutiner og planer på de områdene hvor dette mangler, samt oppdatere de ved behov
 - b. Gjøre tiltak som reduserer lekkasjer på ledningsnettet
 - c. Beskrive drifts- og vedlikeholdsbehov for alle anlegg
 - d. Utarbeide en overordnet plan for vedlikehold og fornying
 - e. Oppdatere beredskapsplan for vann
 - f. Sikre at utskiftingstakten på ledningene er tilstrekkelig
 - g. Sikre at avløpsanleggene har tilstrekkelig kapasitet
 - h. Sikre at rutiner for oppfølging av avløpsanlegg og etterlevelse av tillatelser innen avløp er tilstrekkelig
 - i. Sikre at kommunen har tilstrekkelig oversikt over private avløpsanlegg i sine system
 - j. Gjennomføre tilsyn med private avløpsanlegg
 - k. Sikre at alle anlegg inspiseres jevnlig
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp innen 31.03.2023.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren har i brev av 31.03.2023 gitt kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Programvaren Gemini Portal hvor rutiner og driftsinstrukser skal legges inn digitalt forventes levert før sommeren 2023. Arbeidet med å overføre IK-håndbok og HMS-rutiner for vann- og avløp til kommunens kvalitetssikringssystem Compilo er igangsatt.

En oversikt over utarbeidelse og revidering av planer er lagt inn i tilbakemeldingen til kontrollutvalget, her fremkommer det planlagte frister for ferdigstilling av rutinene.

Beredskapsplan for vann er planlagt utarbeidet i løpet av 1. halvår 2024. Plan for utskifting av eldre ledningsnett er planlagt utarbeidet i løpet av 2023 og 2024. Plan for lekkasje, kontroll og fornying er planlagt utarbeidet innen sommeren 2024. Tiltaksprogram for opprydding av spredte avløp er vedtatt av Hovedutvalg forvaltning i sak 28/23 (møte 19.04.2023).

Enhetsleder teknisk og avdelingsleder vann og avløp, orienterte kontrollutvalget på utvalgets møte 16. mai 2023 (sak 16/23)

Kontrollutvalget tok kommunedirektørens skriftlige og muntlige tilbakemelding til orientering og ba om en ny tilbakemelding om status på oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 2 på sitt siste møte før sommeren 2024.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens tilbakemelding på sitt siste møte før sommeren 2024. Kontrollutvalgets behandling vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Orkland Energi AS (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll)

Rapport avlagt: Januar 2023

Problemstilling:

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. Utøver Orkland kommune eierskapet i Orkland Energi Holding AS i tråd med prinsipper for god eierstyring ?

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Er Orkland kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelser siden 2016 og fram til i dag?
2. Er selskapsomdannelsene i Orkland Energi AS håndtert innenfor reglene for habilitet?
3. Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
4. Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap

Rapportens konklusjon

Eierskapskontroll:

Orkland kommune utøver i stor grad eierskapet i Orkland Energi AS i henhold til prinsippene for god eierstyring.

Forvaltningsrevisjon:

Orkland kommune sine interesser er ivaretatt i selskapsomdannelser siden 2016 og fram til i dag.

Revisor bemerker at fisjonen i 2016 har gjort at kommunen nå har et indirekte eierskap til datterselskapene hvor selve virksomheten foregår. God informasjonsflyt og åpenhet har sikret at Orkland kommune som eier har god innsikt i virksomheten, men det er ikke en selvfølge at det fungerer slik.

Revisor finner at selskapsomdannelsene er håndtert innenfor reglene om habilitet.

Transaksjonene mellom kommunen og konsernet skjer på markedsmessige vilkår, og det er etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap, men at det gjenstår å følge opp planen fra høsten 2022

Revisors anbefalinger:

- Vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
- Ha en prinsippdiskusjon om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
- Vurdere å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.

Politisk behandling

Kontrollutvalgets vedtak, sak 02/23

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonsrapport av Orkland Energi AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - a. At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - b. At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.

- c. At folkevalgtopplæring i eierskap blir styrket i kommende valgperioder.
 - d. En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
 - e. At kommunestyret tar opp til vurdering å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 31.05.2023.

Kommunestyrets vedtak, sak 16/23

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonsrapport av Orkland Energi AS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge til rette for:
 - a. At kommunestyret kan vedta en eierskapsmelding i henhold til kommunelovens § 26-1 i inneværende valgperiode.
 - b. At eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
 - c. At folkevalgtopplæring i eierskap blir styrket i kommende valgperioder.
 - d. En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper.
 - e. At kommunestyret tar opp til vurdering å vedtektsfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp innen 31.05.2023.

Administrativ oppfølging

Kommunedirektøren har i epost av 18. august 2023 gitt kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan kommunestyrets vedtak pkt. 2 er fulgt opp.

- a. Eierstrategi ble vedtatt i k-styret 21.06.23 sak 48/23.
- b. Det følges opp fortløpende at eierskapsmeldingen, i kommende valgperioder, blir lagt frem for kommunestyret innen ett år etter konstituerende møte.
- c. Det planlegges egen styreopplæring for valgte styremedlemmer i kommende valgperiode.
- d. En prinsippdiskusjon i kommunestyret om godtgjørelse for styreverv i kommunalt eide selskaper følges opp fortløpende.
- e. Det følges opp fortløpende at kommunestyret tar opp til vurdering å vedtaksfeste at morselskapets generalforsamling skal godkjenne endringer i eierskap i konsernet.

Kontrollutvalget skal behandle kommunedirektørens tilbakemelding på sitt møte 19. september 2023 i sak 39/23. Kontrollutvalgets behandling vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Internkontroll (behandles på kontrollutvalgets møte 14.11.2023)

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av Internkontroll på sitt møte 25.10.2022 (sak 33/22).

Kontrollutvalget fikk prosjektplanen til behandling på sitt møte 13. desember (sak 42/22).
Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:
Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

- Har Orkland kommune et system for internkontroll?
- Gjennomfører Orkland kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktiviteter?
- Bruker Orkland kommune informasjonen fra internkontrollen til forbedringsarbeid?

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 350 timer
For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å bruke intervju og en dokumentgjennomgang.

Ferdig rapport skulle vært oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 01.09.2023. Men på grunn av at kommunedirektørens høringsuttalelse ikke blir sendt revisjonen før i løpet av uke 37 (11.-17. september) så vil ikke rapporten bli ferdig tidsnok til å bli behandlet på kontrollutvalgets siste møte i valgperioden 2019-2023 (19. september 2023). Rapporten blir derfor lagt frem for nytt kontrollutvalg i november 2023.

Revisors konklusjon og anbefaling, samt politisk behandling og administrativ oppfølging vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Eldreomsorg (behandles på kontrollutvalgets første møte i 2024)

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av eldreomsorg på sitt møte 28.02.2023 (sak 03/23).

Kontrollutvalget fikk prosjektplanen til behandling på sitt møte 16. mai (sak 14/23).

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Sikrer Orkland kommune at helse og omsorgstjenester til personer på sykehjem utføres i tråd med regelverket og faglige anbefalinger?
 - a. Kartlegging av tjenestebehov og tildeling av tjenester
 - b. Bruker- og pårørendemedvirkning
 - c. Aktivitetstilbud
2. Har Orkland kommune tilfredsstillende system for ledelse og kvalitetsforbedring ved sykehjemmene?
 - a. Internkontroll
 - b. Avvikshåndtering
 - c. Risikovurdering
 - d. Bemanning og kompetanse

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 350 timer. Revisor tok et oppstartsmøte med administrasjonen i uke 25 og datainnhenting vil være ferdig 01.11.2023. For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å bruke intervju og en dokumentgjennomgang. Revisor vil også gå gjennom brukerundersøkelser for sykehjemmene, samt at kommunens KOSTRA-tall vil bli analysert fra 2020-2022. Stikkprøver fra journal kan være aktuelt

Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 31.12.2023.

Kontrollutvalget kan behandle rapporten på sitt første møte i 2024, rapporten sendes deretter kommunestyret for endelig behandling.

Revisors konklusjon og anbefaling, samt politisk behandling og administrativ oppfølging vil bli tatt med i rapporteringen for valgperioden 2023-2027.

Budsjettkontroll pr. 31.08.2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

46/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/3 - 44

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar budsjettkontroll pr. 31.08.2023 til orientering.

Vedlegg

Budsjettkontroll kontrollutvalget

Saksopplysninger

For å holde kontrollutvalget godt informert om sin økonomiske status legger sekretariatet herved fram en økonomisk oversikt pr. 31.08.2023.

Ansvar: 111150

Funksjon: 110

Konto	Tekst	Regnskap pr. 31.08.2023	Budsjett 2023	Til disp.
10500	Annen lønn	48	1 000	952
10801	Fast godtgj. folkevalgte	43 430	64 000	20 570
10802	Møtegodtgjørelse	18 025	18 000	-25
10803	Tapt. arbeidsfortjeneste	2 582	22 000	19 418
10990	Arb.g.avgift 14,1%	9 036	15 000	5 964
11001	Tidsskrift og aviser	24 375	24 000	-375
11155	Beverting/representasjon	1 744	5 000	3 256
11500	Kurs- og opplæringsavgifter	0	52 000	52 000
11600	Kjøregodtgjørelse	315	16 000	15 685
11602	Diett/kostgodtgjørelse	0	6 000	6 000
11700	Transport, bom, parkering	0	5 000	5 000
11953	Kontingenter	9 700	10 000	300
	Kontrollutvalget	109 255	238 000	128 745
12700	Revisjon Midt-Norge SA	925 331	1 388 000	462 669
13800	KonSek Trøndelag IKS	185 000	370 000	185 000
	Totalsum	1 219 586	1 996 000	776 414

Kommentarer

Konto 12700 Kjøp av revisjonstjenester er tom. august 2023.

Konto 13800 Kjøp av sekretariatstjenester er tom. juni 2023.

Forslag til budsjett 2024 med økonomiplan 2024-2027 for kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

47/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/3 - 45

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2024 – 2027 og budsjett for 2024 med en ramme på kr. 2.057.900,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

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

Vedlegg

Forslag til budsjett 2024 for kontrollutvalget

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 skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2024 i Orkland kommune.

Budsjettet for 2024 – med økonomiplan 2024 – 2027

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalget

Når det gjelder kontrollutvalgets egen virksomhet så er budsjettet satt opp etter Orkland kommunes sin «Forskrift for godtgjøring av folkevalgte i Orkland kommune» (vedtatt av kommunestyret 23.06.2021, sak 64/21). Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler inntil 6 møter i året og at møtene varer i gjennomsnitt fire timer. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement, samt innspill fra kontrollutvalgets medlemmer under behandling av budsjettet for 2024.

Posten kontingent er medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsen ble fastsatt på årsmøte 31.05.2023.

Alle faste medlemmer har abonnement på fagbladet Kontroll og revisjon (tidligere Kommunerevisoren) og Kommunal Rapport (digital dagavis inkl ukeavis).

I tillegg er det lagt inn 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.

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

Det er lagt inn en økning på ca. 5 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunestyret i Orkland kommune vedtok i sak 31/19 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 2024 på møte den 27.04.2023. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Orkland kommune er medlem av Revisjon Midt-Norge SA, kommunen kjøper revisjonstjenester fra selskapet. Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 er basert på årsmøtets budsjettvedtak 25.10.2022.

Budsjett 2024

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr. 2.057.900,- som er en økning på kr. 61.900,- 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. 2.057.900,- 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.

Forslag til budsjett for 2024 for kontrollutvalget

Kto	Tekst	Budsjett 2024	Budsjett 2023
10500	Annen lønn	1 000	1 000
10801	Fast politikergodtgjørelse	66 500	64 000
10802	Møtegodtgjørelse	18 000	18 000
10803	Tapt arbeidsfortjeneste	22 000	22 000
10990	Arbeidsgiveravgift	15.200	15 000
11001	Tidsskrifter og aviser	24 000	24 000
11155	Beverting/representasjon	5 000	5 000
11500	Kurs og opplæring	50 000	52 000
11600	Kjøregodtgjørelse	16 000	16 000
11602	Diett/kostgodtgjørelse	6 000	6 000
11700	Transport, bom, parkering	5 000	5 000
11953	Kontingenter (FKT)	10 700	10 000
80102	Kontrollutvalg	239 400	238 000
12700	Revisjon*	1 430 000	1 388 000
13800	Sekretariat	388 500	370 000
	Sum kontrollarbeid	2 057 900	1 996 000

*Honorar revisjon er kun et anslag, endelig budsjett vil bli fastsatt av Revisjon Midt-Norge SA sitt årsmøte høsten 2023.

Økonomiplan for perioden 2024– 2027:

	Budsjett- forslag 2024	Anslag 2025	Anslag 2026	Anslag 2027
Kontrollutvalget	239 400	251 000	264 000	277 000
Sekretariat	388 500	400 000	412 000	424 500
Revisjon	1 430 000	1 473 000	1 518 000	1 564 000
Driftsutgifter	2 057 900	2 124 000	2 194 000	2 265 500

Orientering om aktuelle saker og henvendelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

48/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/107 - 15

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder har bedt om at det settes opp en fast sak til hvert møte i kontrollutvalget hvor leder og medlemmene i kontrollutvalget kan orientere om henvendelser fra innbyggere, aktuelle saker i media og eventuelt andre saker som kan være av interesse for utvalget.

Opplæring til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

49/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/3 - 43

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar vedlagt dokumentasjon til orientering.

Vedlegg

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Mulig å opprette rådgivende utvalg

Kan opprette rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning

Departementet kan tre inn i kommunestyrets sted når det skal lages arealplan

Inhabiliteten må knyttes til særegne forhold

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter til orientering:

1. Hva gjør kontrollutvalget når innbyggere henvender seg og ber utvalget undersøke en sak?
2. Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, kan utvalget ta opp saker utover dette?
3. Eldrerådet i en kommune har fremsatt et forslag om at formannskapet oppnevner et bredt sammensatt utvalg av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen. Er det anledning til å opprette et slikt rådgivende utvalg?
4. Man kan opprette rådgivende utvalg (se pkt. 3) med skreddersydd sammensetning, men i praksis vil det gjerne være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde.
5. Må man legge inn byggeområder for konsesjonsgitt vindkraft i kommuneplanen selv om det ikke er politisk flertall for utbyggingen?
6. Er kommunestyret og administrasjonen inhabil når kommunestyret skal avgjøre anke i dom om ulovlig gjengjeldelse?

Innbyggere kan ikke kreve at kontrollutvalget behandler en sak

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I loven er det enkelte bestemmelser om kontroller utvalget skal foreta. Ellers er det, på samme måte som for andre folkevalgte organer, lederen for utvalget som setter opp 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.

Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

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

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

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

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

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

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

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvnings- 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.

Mulig å opprette rådgivende utvalg

Kommunal Rapport 05.06.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Ordfører sier det ikke går å opprette et rådgivende utvalg for eldreomsorgen. Stemmer det?

SPØRSMÅL: Eldrerådet i vår kommune har fremsatt et forslag om at formannskapet oppnevner et bredt sammensatt utvalg av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen. Utvalget skal involveres i prosesser for fremtidens helsetjenester i kommunen. Hovedhensikten er å kunne ha, f.eks. to brede dialogsamlinger i året. Da ville en kunne oppnå at alle som behandler saker om eldreomsorg (administrasjon og politikere), og de som berøres direkte av vedtak i slike saker (ansatte, brukere og pårørende), hadde noenlunde samme virkelighetsoppfatning. Det er selvfølgelig ikke tenkt at utvalget skal kunne gjøre vedtak. Hensikten er kun at alle skal å få en bedre oversikt over status for dette viktige kommunale ansvarsområdet.

Ordfører sier at kommuneloven gjør det umulig å opprette et slikt rådgivende utvalg som eldrerådet foreslår.

Spørsmål 1: Er det riktig at kommuneloven gjør det umulig å opprette et slikt rådgivende utvalg som eldrerådet foreslår?

Spørsmål 2: Vil dialogsamlinger med representanter for administrasjon, politikere, ansatte, brukere og pårørende være tillatt?

SVAR: Nei, dette skal nok være mulig, men kommuneloven setter noen skranke for hvordan et slikt utvalg skal organiseres. Her det to muligheter:

Utvalget kan etableres etter reglene i [lovens § 5–7](#) om utvalg som et folkevalgt organ. Utvalget må da opprettes og velges ved vedtak av «kommunestyret selv». Det er ikke nødvendig å gi det noen form for vedtaksmyndighet, men når utvalget er opprettet, bestemmer det selv når det skal holde møter, hvilke saker det vil behandle og hvilke uttalelser det vil avgj.

Valg av et slikt utvalg skal skje ved forholdsvalg hvis ett medlem av kommunestyret krever det, kommunestyret kan enstemmig vedta at valget skal skje som avtalevalg etter [§ 7–7](#). Det vil si at kommunestyret enstemmig vedtar utvalgets sammensetning på grunnlag av en innstilling som er utarbeidet å forhånd. Medlemmer kan være alle som er valgbare i kommunen, med unntak av tilsatte i visse kommunale leder- og kontrollfunksjoner. Vervene er personlige verv for den enkelte, slik at tilsatte i kommunen som er medlemmer i kommunen ikke møter på vegne av administrasjonen, men kommunedirektøren vil kunne utpeke ett eller flere medlemmer som møter på hens vegne og deltar i forhandlingene.

I møtene kan man innkalle andre enn medlemmer og representanter fra administrasjonen til å gi informasjon eller komme med informasjon, men dette skal skje atskilt fra den formelle saksbehandlingen i møtet, slik de som inviteres ikke gis noen rolle i den videre diskusjon av saken i utvalget.

Alternativt kan administrasjonen, kommunestyret eller eldrerådet arrangere åpne møter eller seminarer til orientering om og drøfting av mer generelle problemstillinger. Men her må man være tydelig på at dette da ikke er noe ledd i saksbehandlingen av mer konkrete saker i kommunen. I så fall må man følge reglene om innkalling og åpne møter som ledd i kommunens saksbehandling, og i vår sammenheng skille skarpt mellom åpen diskusjon og orientering i en slik samling og eldrerådets og andre kommunale organers saksbehandling.

Jeg vil tro at det er modell A som vil passe best her.

Kan opprette slike rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning

Kommunal Rapport 21.08.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Men i praksis vil det gjerne være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde.

SPØRSMÅL: Eg har nokre spørsmål til Bernt sitt «Bernt svarer» datert 5. juni. I svaret opnar Bernt for at det er mogleg å opprette eit rådgjevande utval etter bestemminga i kommunelova.

I spørsmålet som vert stilt, er det presisert at dei ynskjer eit utval med medlemmer frå både politikk og administrasjon, og Bernt konkluderer med at det er mogleg å eit slikt utval.

Dette er ein ganske anna tilnærming enn det som har vore praktisert i dei fleste kommunar etter den nye kommunelova. Til dømes skriv Baldersheim et.al. i rapporten «Styrket lederskap i kommunal sektor – gjeldende rett, roller og rolleforståelse mellom folkevalgte og kommunedirektør» at: «Det er etter loven ikke adgang til å blande administrasjon og folkevalgte i et og samme folkevalgte organ.»

Dette støtter seg nok på teksten i kap. 8.6.2.3 i NOU 2016:4 som mellom anna uttalar at: «En del kommuner har forsøkt å etablere ulike varianter av organer som på ulikt vis har blandet folkevalgte og administrasjonen. Dette har til dels medført kritikk og til dels en usikkerhet om hva som er lovlig, og hva som ikke er lovlig. Formålet er gjerne å trekke faglighet inn i de politiske vurderingene og å skape effektive og kunnskapsrike organisasjoner. Utvalget mener at dette skillet mellom folkevalgte og administrasjon er viktig, og at det bør fastholdes. Å skulle åpne for noen form for kombinasjonsutvalg vil være uryddig.»

Om eg prøver å tolke Bernt i beste mening, så seier han i sitt svar at det er høve til å ha eit folkevald organ kor tilsette i kommunen vert oppnemnt som folkevalde, men då representerer dei ikkje kommunedirektøren. Det er ikkje noko nytt, men då forsvinn også føremålet med det rådgjevande utvalet som spørsmålsstiller seier skal vere samansett «av brukere, pårørende, ansatte, folkevalgte, representant for eldrerådet og administrasjonen.»

At kommunedirektøren ikkje sjølv møter i utvalet, og kan delegere til ein eller fleire i administrasjonen er såleis greitt, men det er då ikkje det utvalet med både folkevalde, brukarar, pårørende og administrasjon som medlemmer som spørsmålsstiller etterlyser. Er Bernt samd i at det i tråd med kommunelova ikkje er høve til å ha folkevalde organ kor representantar frå administrasjonen er medlem (altså i kraft av posisjon, ikkje person).

SVAR: Her har jeg åpenbart vært enten uklar eller for knapp. Men slik ser jeg altså på dette: Svaret er fortsatt at man kan opprette slike rådgivende utvalg med skreddersydd sammensetning, men at det må skje etter reglene i [kommuneloven § 5-7](#) om oppretting av utvalg.

Kommunestyret velger selv medlemmene av disse, og kan ikke overlate dette til andre. Man kan «skreddersy» utvalget slik at man sikrer representasjon fra ulike grupper eller fagfelt, men det kan bare skje ved at man ber om forslag fra ulike miljøer og så vurderer hvor langt og eventuelt hvordan man vil ta hensyn til disse. Selve valget vil da normalt skje ved avtalevalg etter [kommuneloven § 7-7](#), der kommunestyret enstemmig velger hele utvalget sammen.

Valgbare til utvalg er etter [kommuneloven § 7-2](#) alle som er bosatt med stemmerett i kommunen, med unntak for de som er tilsatt i stilling som nevnt i [kommuneloven § 7-3](#) første avsnitt, blant annet

«kommunedirektøren i kommunen eller fylkeskommunen og hans eller hennes stedfortreder, og kommunalsjefer, etatsjefer og ledere på tilsvarende nivå».

Når den tilsatte møter i utvalget som en folkevalgt, kan hen ikke instrueres av noen om hvordan hen skal utøve sitt verv. Men en tilsatt i kommunen er inhabil og må fratre ved behandlingen av en sak som hen har vært med på å tilrettelegge grunnlaget for en forvaltningssak i administrasjonen.

Dette siste innebærer at det i praksis gjerne vil være utelukket å velge en tilsatt som medlem av et utvalg når hen er tilsatt i en del av kommuneadministrasjonen som har ansvar for saksbehandling på utvalgets saksområde. Det vil da kunne være vanskelig å dokumentere at den tilsatte ikke har hatt noen del i saksbehandlingen i saker som skal behandles i utvalget på grunnlag av saksforelegg fra administrasjonen.

Og selv om dette helt konkret er riktig, vil det lett oppleves som ubehagelig at den tilsatte skal være med og vurdere og ta stilling til en sak som er forberedt eller på annen måte behandlet av hans eller hennes nære kolleger.

Men dette er i alle fall først og fremst et formelt problem. Hvis kommunedirektøren mener at en av de tilsatte bør delta i forhandlingene i utvalg, kan direktøren fastsette at vedkommende skal møte på vegne av direktøren i utvalget, se [kommuneloven § 13-1](#) femte avsnitt, siste setning.

Kommunedirektøren kan også i stedet be om en bestemt tilsatt får anledning til å møtet sammen med kommunedirektøren, og at utvalget gir hen anledning til å holde innlegg der det blir gjort rede for bestemte sider av saken.

Så svaret på spørsmålet er at man kan trekke tilsatte i kommunen inn i saksbehandlingen i et rådgivende utvalg, men at her må det skilles skarpt mellom funksjon som folkevalgt og å delta i forhandlingene på vegne av administrasjonen.

Departementet kan tre inn i kommunestyrets sted når det skal lages arealplan

Kommunal Rapport, 12.06.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Må vi legge inn byggeområder for konsesjonsgitt vindkraft i kommuneplanen selv om det ikke er politisk flertall for utbyggingen?

SPØRSMÅL: Etter det vi forstår plikter kommunen å legge til rette i plan for realisering av konsesjonsgitt vindkraftverk. Vi har derfor lagt inn disse som annet byggeområde i kommuneplanen.

Spørsmålet er om vi må legge inn byggeområder for konsesjoner som ikke ennå er utbygde, når politisk flertall ikke ønsker denne utbyggingen. Vi har ikke konsekvensvurdert byggeområdet, ettersom vi regner med at dette er avklart gjennom konsesjonsprosessen.

SVAR: Her er vi inne på et rettsområde som jeg ikke er lommekjent i, men så vidt jeg kan se følger det av energiloven [§ 3-1](#) siste avsnitt at det inntreer slik plikt for kommunen bare hvis departementet har fattet vedtak om at endelig konsesjonsvedtak «skal ha virkning som statlig arealplan etter plan- og bygningsloven [§ 6-4](#)». Jeg har ikke klart å finne ut om det foreligger et slikt generelt vedtak, eller om dette bare gjøres etter behov for enkeltkonsesjoner.

Etter plan- og bygningsloven [§ 6-4](#) første avsnitt, kan departementet i utgangspunktet bare «henstille til vedkommende kommune om å utarbeide arealdel til kommuneplan eller reguleringsplan» som ivaretar bestemte formål. Dette er da ikke noe rettslig bindende påbud, men hvis kommunen ikke medvirker på denne måten, eller departementet er misfornøyd med det som kommer ut av en slik prosess, kan det etter andre avsnitt «selv utarbeide og vedta slik plan». Departementet trer da inn i kommunestyrets sted ved dette planarbeidet, men kommunen «plikter å gi departementet nødvendig bistand i arbeidet».

Bestemmelsen i energiloven [§ 3-1](#) siste avsnitt er da en snarvei for staten til å treffe et slikt bindende planvedtak, slik at konsesjonen kan gis umiddelbar virkning som planvedtak på det aktuelle området. Men denne virkningen inntreer altså bare hvis departementet har truffet uttrykkelig vedtak om dette, i forskrift eller i det aktuelle konsesjonsvedtaket. Et slikt vedtak binder imidlertid ikke kommunen til å selv å sette i gang og vedta ny arealplan; kommunen har bare en rolle i *saksforberedelsen* for departementet, som er det organ som fatter planvedtak. Kommunen må ikke selv treffe noe planvedtak om f.eks. lokalisering av vindkraftverk, men må selvsagt forholde seg til konsesjonsvedtaket når det foreligger, og foreta de endringer i sine arealplaner som dette nødvendiggjør.

Inhabiliteten må knyttes til «særegne forhold»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

50/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/275 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Vedlegg

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokument som referatsak:

1. Alle kommuner er pålagt å ha en barnekoordinator, men få vet om tjenesten. Det viser en undersøkelse gjort av PwC for Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Lite kjennskap om barnekoordinatorer – Kommunene må skjerpe seg

Kommunal Rapport 06.07.2023

Alle kommuner er pålagt å ha en barnekoordinator, men få vet om tjenesten. Det viser en undersøkelse gjort av PwC for Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Kommunene fikk lovfestet plikt til å tilby familiekoordinatorer fra 1. august i fjor. – Det går for tregt i altfor mange kommuner og disse må skjerpe seg. Dette er en viktig oppgave som må tas på alvor, sier leder Annette Jensen i Handikappede Barns Foreldreforening (HBF).

Dårlig info

Ifølge [undersøkelsen](#) oppgir fire av fem kommuner at de ikke har gode prosedyrer for informasjonsformidling av barnekoordinatorer eksistens, mens 34 prosent av brukerne svarer at de ikke vet om det finnes en barnekoordinator i kommunen.

«Det medfører en risiko for at brukerne ikke får sitt behov vurdert, og at de implisitt mister en tjeneste de har krav på. Terskelen for å komme i kontakt med koordinerende enhet og få vurdert sitt behov bør være lav», står det i rapporten.

PwC kommer med følgende anbefaling:

«Ledelsen bør sikre at kommunen har prosedyrer for å formidle informasjon om barnekoordinatorordningen til familier og barn i målgruppen».

Flere funn

Ifølge [Riksrevisjonen](#) finnes det ingen oversikt over hvor mange barn og unge som har funksjonsnedsettelse. Det anslås at det er mellom 40.000 og 120.000 barn og unge i Norge med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne.

På tross av at det snart har gått et år siden tjenesten ble en lovfestet rettighet, mener HBF at undersøkelsen viser at barnekoordinatorer i liten grad har funnet sin plass i kommunene.

De peker på flere funn i undersøkelsen:

- 22 prosent av foreldrene opplever at de ulike tjenestene familien har behov for samarbeider godt.
- 53 prosent av barnekoordinatorer opplever at det er lett å samarbeide på tvers av de ulike tjenestene kommunen tilbyr.
- 62 prosent av barnekoordinatorer svarer at de opplever at det er vanskelig å leve opp til forventningene til rollen.

Av de kommunene som har innført barnekoordinator-tjenesten, mangler mange nødvendig myndighet og mandat til å jobbe som koordinator, ifølge undersøkelsen.

Jensen mener dette avslører at kommunene i liten grad har en plan for hvordan de skal innføre barnekoordinatorer.

– Dette er alvorlig og her må kommunene rydde opp, sier Jensen.

Barnekoordinator

- Barnekoordinator er en rettighet for familier med barn med alvorlig sykdom, skade eller nedsatt funksjonsevne som trenger ulike velferdstjenester.
- Barnekoordinatorer skal blant annet koordinere velferdstjenestene til familien og barnet og passe på at kommunen ivaretar ansvaret sitt for oppfølging og tilrettelegging.

Egen veileder

Jensen mener at undersøkelsen viser at det er behov for å gjøre en solid jobb for å få barnekoordinator-tjenesten på plass over hele landet.

– Det er bare noen få kommuner som fungerer etter Stortingets intensjon. Og undersøkelsen antyder at situasjonen ikke har endret seg mye siden Likeverdsreformen ble vedtatt i Stortinget i juni 2021, sier hun.

I fjor sendte Helsedirektoratet ut en [veileder](#) for tjenesten. Jensen tror ikke denne har ligget høyt i papirbunken til kommunene.

Hun stiller også spørsmålsteget til hva kommunene har gjort med de rundt 300 millioner kronene som er bevilget til formålet i 2022 og 2023.

– Man kan jo spørre hva kommunene har brukt disse pengene til, sier Jensen.

Bakerst i køen

Jensen viser til [tidligere rapporter](#) som viser at familier med barn med funksjonsnedsettelse bruker mye tid på å koordinere de ulike tjenestene.

– Våre familier er vant med å stå langt bak i køen når vi ber om hjelp, men nå føler vi oss tråkket på. Vi møter nesten daglig foreldre som står i fortvilede situasjoner, med kommuner som ikke evner å tilby de lovpålagte tjenestene. Dette er alvorlig og får mange konsekvenser, sier Jensen.

PwC skisserer opp flere aktuelle løsninger i sin undersøkelse, basert på tilbakemeldinger fra både kommunene og HBF:

- Roller og ansvar
- Tverrfaglig innsats
- Kollegialt fellesskap og ledelse
- Kompetanse og ferdigheter

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

51/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/275 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

52/23

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 23/275 - 4**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 19.09.2023, godkjennes.