



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kullsjøen, Oppdal Rådhus
Møtedato: Mandag 28. november 2022
Tid: Kl. 11:00 – 15:00
Saknr. 35 - 45

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leder Thorvald Storli
Arnt Nerhoel
Monica Flor
Ola Tor Vagnildhaug
Inger Lise Toftaker

Forfall:

Innkalt vara:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Midt-Norge SA:

Sekretær Ragnhild Aashaug
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt - sak 39 (deltok via Teams)
Forvaltningsrevisor Margrethe Haugum - sak 38
Ordfører Geir Arild Espnes - sak 36
Kommunedirektør Ole Bjørn Moen - sak 36
Avd. leder bygg, tekniske tjenester, Anders Nordmo - sak 37

Fra Oppdal kommune:

Merknad:

Ingen

Mandag, 28.november 2022

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Møtesekretær

Neste ordinære møte: mandag 23.01.23 kl. 11:00

35/2022

Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28.11.22 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28.11.22 godkjennes.

36/2022 *Henvendelse til kontrollutvalget – styringsgruppe for sentrumsprosjektet*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget om sitt svar til kommunestyret om tolkningen av kommunelovens §5-1 om hvem som er folkevalgt, og §5- 7 om utvalg. Det tolkes som at det kan opprettes «ikke-folkevalgt organ» så lenge det ikke skal fattes vedtak.

Ordføreren viste til sitt skriftlige svar, som viser at han er av den oppfatning at et arbeidsutvalg med deltakere utover de folkevalgte kan opprettes dersom det ikke skal fattes vedtak.

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av forholdene i saksutredningen. Den juridiske uttalelsen som er vedlagt saken viser at et arbeidsutvalg (underutvalg) bare kan bestå av folkevalgte. Komite modellen kan derimot åpne for en større fleksibilitet for utvalg (underutvalg) under komiteen. Dersom en komite modell skal brukes, så er det i utgangspunktet ikke åpent for ad-hoc komiteer i ny kommunelov. Alle kommunestyremedlemmer må oppnevnes i faste komiteer.

I kommentarer til kommuneloven 2018 er det i innledningen vist til hensynet til forutsigbarhet, likhet og gjenkjennelighet mellom kommuner ved at det etableres en viss grad av standardisering. På denne bakgrunn slås det fast at det bare er organer som er omtalt i lov som kan opprettes.

Når det gjelder saksforberedelser kan et underutvalg kan ha noe av saksforberedelsene uten at kommunedirektøren er involvert så lenge det ikke skal fattes vedtak. Men det er viktig å ikke skape uklare ansvarsforhold.

Kontrollutvalget diskuterte saken, og kom frem til at de vil anbefale kommunestyret om å vurdere sin praksis med å opprette underutvalg som et «ikke-folkevalgt organ». Videre bør det være klare rammer for hvordan kommunedirektøren kan ivareta sitt utredningsansvar.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om at de endrer sin praksis for det som omtales som «ikke-folkevalgt organ» slik at praksisen blir i henhold til kommunelovens intensjon. Det vises til sak 36/22 og den juridiske utredningen som er vedlagt saken.

Videre bør kommunestyret vurdere om det skal utarbeides retningslinjer og rammer for hvordan utvalg kan gjøre egen saksutredning (uten kommunedirektøren) slik at kommunedirektørens utredningsansvar kan ivaretas på best mulig måte.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om at de endrer sin praksis for det som omtales som «ikke-folkevalgt organ» slik at praksisen blir i henhold til kommunelovens intensjon. Det vises til sak 36/22 og den juridiske utredningen som er vedlagt saken.

Videre bør kommunestyret vurdere om det skal utarbeides retningslinjer og rammer for hvordan utvalg kan gjøre egen saksutredning (uten kommunedirektøren) slik at kommunedirektørens utredningsansvar kan ivaretas på best mulig måte.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

37/2022 *Oppfølging av forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning - vedtatte mål og strategier*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «*Eiendomsforvaltning*» tas til orientering. Kontrollutvalget anser saken som ferdig oppfulgt.

Behandling:

Avdelingsleder bygg, Anders Nordmo, hadde med bakgrunn i strategi for verdibevarende vedlikehold en gjennomgang av hvordan strategien følges opp i praksis. Det kom frem at:

- det er forskjell på vedlikehold og utskifting. Noe har en viss levetid, og må da skiftes ut.
- systemet for internkontroll og drift/vedlikehold er tatt i bruk for å holde oversikt over vedlikeholdsbehovet på bygg.
- en kostnadsoversikt for vedlikehold på bygg presenteres på en bedre måte enn tidligere for kommunestyret.
- kommunestyret har vedtatt en strategi som kan legge til rette for verdibevarende vedlikehold.
- kommunestyret har i strategien sagt at de ikke skal tillate en tilstand av 3.klasse eller en kombinasjon av klasse 2 og 3 som kan medføre skade på bygg.
- brukere av bygg kan melde inn vedlikeholdsbehov.
- det er en risiko- og vesentlighetsvurdering som ligger til grunn for hvilke boliger som er egnet til brukere med ulike behov.
- teknisk har blitt flinkere til å se på avvik som positivt fordi et behov kommer frem.

Det er noe underbudsjettering på vedlikehold, men rapporten har vært nyttig for å kunne kommunisere behovet for vedlikehold på en bedre måte.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «*Eiendomsforvaltning*» tas til orientering. Kontrollutvalget anser saken som ferdig oppfulgt.

38/2022 *Eierskapskontroll «Kommunes eierstyring»*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om kommunens eierstyring til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten om kommunens eierstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å legge til rette for at:
 - a. Bruken av valgkomite i de selskapene som praktiserer valgkomite vedtektsfestes, og at formannskapets rolle avklares.
 - b. Det utarbeides retningslinjer for kommunens egen valgkomite, og at rollen avklares.
 - c. Formuleringen om delegering til eierrepresentant gjennomgås, og at eierskapsmeldingen med henvisning til det gjeldende delegeringsreglement oppdateres.
 - d. Eierrepresentantens myndighet avklares nærmere.
 - e. Kommunestyret gis opplæring i eierskap.
 - f. Kommunedirektørens sekretærfunksjon knyttet til utarbeidelse og oppfølging av kommunens eierskapsmelding legitimeres.
 - g. Det avklares hva som ligger i kravet om eierberetning og oppfølgingen av dette.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en redegjørelse for hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.mai 2023.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Margrete Haugum gikk gjennom arbeidet med rapporten.

Kontrollutvalget er godt fornøyd med rapporten. Kontrollutvalget diskuterte saken, og kom frem til:

- Tilleggsforslag:
 - o Nytt strekpunkt h: det bør avklares hvem som har ansvar for at styremedlemmer i kommunale selskap registreres i styrevervregisteret
- Endringsforslag:
 - o Siste setning endres til: Kommunestyret ber kommunedirektøren oversende en redegjørelse til kontrollutvalget for hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.mai 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med følgende endring:

- Tilleggsforslag:

- Nytt strekpunkt h: det bør avklares hvem som har ansvar for at styremedlemmer i kommunale selskap registreres i styrevervregisteret
- Endringsforslag:
 - Siste setning endres til: Kommunestyret ber kommunedirektøren oversende en redegjørelse til kontrollutvalget for hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.mai 2023.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om kommunens eierstyring til orientering, og legger frem følgende innstilling for kommunestyret:

1. Kommunestyret tar rapporten om kommunens eierstyring til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å legge til rette for at:
 - a. Bruken av valgkomite i de selskapene som praktiserer valgkomite vedtektsfestes, og at formannskapets rolle avklares.
 - b. Det utarbeides retningslinjer for kommunens egen valgkomite, og at rollen avklares.
 - c. Formuleringen om delegering til eierrepresentant gjennomgås, og at eierskapsmeldingen med henvisning til det gjeldende delegeringsreglement oppdateres.
 - d. Eierrepresentantens myndighet avklares nærmere.
 - e. Kommunestyret gis opplæring i eierskap.
 - f. Kommunedirektørens sekretærfunksjon knyttet til utarbeidelse og oppfølging av kommunens eierskapsmelding legitimeres.
 - g. Det avklares hva som ligger i kravet om eierberetning og oppfølgingen av dette.
 - h. Det bør avklares hvem som har ansvar for at styremedlemmer i kommunale selskap registreres i styrevervregisteret

Kommunestyret ber kommunedirektøren oversende en redegjørelse til kontrollutvalget for hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.mai 2023.

39/2022 *Revisjonsstrategi regnskapsåret 2022 og grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for regnskapsåret 2022 og grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk en orientering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt som deltok via Teams. Hennes presentasjon legges ved protokollen.

Revisor gjennomgikk revisjonsstrategien og kom inn på:

- Revisjonsteamet
- Hva revisjon er med bruk av vesentlighetsgrense, utvalgsdata og statistisk metode
- Risikovurdering - kartlegging av transaksjonskostnader og organisering av tjenesteproduksjon

- Kommunens internkontroll - gode kontrollspørsmål forenkler arbeidet til revisjonen
- Vesentlighetsgrensa - kommunestyrets behov for riktighet i regnskapet legges til grunn
 - Total grense er mellom 0,5 - 2% av budsjett brutto driftsutgift
 - Det er også grense for arbeidsvesentlighetsgrense og grense for ubetydelig feilinformasjon
 - Særskilt grense:
 - for skattetrekk/arbeidsgiveravgift tilnærmet null fordi det påvirker den enkelte
 - Det samme gjelder moms/momskompensasjon
- Substansholdninger - er en detaljkontroll
- Revisjonsberetning - innhold og begrep
- Korrespondanse - nummererte brev og årsoppgjørsbrev

Gjennomgang av forenklet etterlevelseskontroll:

- Tidsplan
- Grensesnitt mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- Attestasjonsoppdrag
- Sentrale begrep
- Aktuelle områder - internkontroll, kapittel 25 i kommuneloven, er valgt ut. Kriterier ble gjennomgått.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for regnskapsåret 2022 og grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

40/2022 *Evaluering av virksomhetsbesøk ved Oppdal helsesenter og Huset*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Evaluering av virksomhetsbesøket ved Oppdal helsesenter og Huset tas til orientering, og legges til grunn for planleggingen av neste virksomhetsbesøk.

Behandling:

Kontrollutvalget oppsummerte sitt inntrykk av virksomhetsbesøket, og setter stor pris på måten de ble møtt på og presentasjonen de fikk.

Utvalgets inntrykk:

- Besøket var godt forberedt
- Virket som de var glade for å få besøk og å bli sett
- Interessant, lærerikt, god beskrivelse av utfordringer og nyttig for utvalget
- Kontrollutvalget takker ledelsen for en åpen og ærlig tilnærming
- Kontrollutvalget har inntrykk av at det er en god tilnærming i arbeidet med utfordringer.
- Håper det kan bli bidra til en god kommunikasjon for senere

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Evaluering av virksomhetsbesøket ved Oppdal helsesenter og Huset tas til orientering, og legges til grunn for planleggingen av neste virksomhetsbesøk.

41/2022 Årsplan med møteoversikt for 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2023 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2023 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Oppdal rådhus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 30.januar
 - Mandag 27. mars
 - Tirsdag 2.mai
 - Mandag 28. august
 - Mandag 30. oktober
 - Mandag 11. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en gjennomgang av planen. Utvalget diskuterte planen og synes det ser greit ut. Møtedato den 30. januar endres til den 23.januar.

Sekretariatets forslag til vedtak med endring til møtedato den 23. januar ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2023 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2023 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 11:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Oppdal rådhus
- Møtedatoene er:
 - Mandag 23.januar
 - Mandag 27. mars
 - Tirsdag 2.mai
 - Mandag 28. august
 - Mandag 30. oktober
 - Mandag 11. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

42/2022 Orientering i fra sekretariatet – Fra Kontrollutvalg Fjell IKS til Konsek Trøndelag IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatets orientering om endret sekretariatsordning tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en gjennomgang av de praktiske endringene som følger med et nytt sekretariat.

Det vil bli en presentasjon av det nye selskapet på neste møte.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sekretariatets orientering om endret sekretariatsordning tas til orientering.

43/2022 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling:

Orienteringssak 1: Veileder i håndtering av henvendelser

Saken ble tatt til orientering

Orienteringssak 2: Representantskapsmøte i ReMidt IKS

Saken ble tatt til orientering

Orienteringssak 3: Henvendelse om ReMidt IKS

Saken ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering

44/2022 Eventuelt

Behandling:

Saker som ble diskutert:

- Leder orienterte om deltagelse på kontrollutvalgsledersamling i oktober
- Deltagere på KONSEK sin samling den 1. november syntes samlingen var nyttig.
- Deltagelse på kontrollutvalgskonferanse den 1. – 2. februar med påmeldingsfrist den 15. desember. Sekretariatet sender ut en epost om påmelding.

- Hvordan kan kontrollutvalget bli mer synlig?
Kontrollutvalgets leder har bedt om et innlegg om kontrollutvalget i kommunestyret i februar. Han vil presentere «hvem, hva og hvordan om kontrollutvalget»;
 - o Hvem er kontrollutvalget, hvem jobber vi for
 - o Hvilken rolle har kontrollutvalget, eksempler på saker
 - o Hvem kan henvende seg til kontrollutvalget

Ingen saker ble tatt opp til vedtaksbehandling.

45/2022 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 28.11.22, godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 28.11.22, godkjennes.