

## Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Grong kommune

---

**Arkivsak:** 23/167  
**Møtedato/tid:** 30.03.2023 kl. 09:00  
**Møtested:** Møterom Blåklokka, 2.etg Kuben

---

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS  
v/ Karoline Lorentzen på telefon 984 22 653, eller e-post: [karoline.lorentzen@konsek.no](mailto:karoline.lorentzen@konsek.no)

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 23.03.2023

Vigdis Linmo (sign.)  
Leder av kontrollutvalget

Karoline Lorentzen  
Rådgiver  
Konsek Trøndelag

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

## Sakliste

| <b>Saksnr.</b> | <b>Sakstittel</b>                                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 08/23          | Virksomhetsbesøk ved Grong barne- og ungdomsskole og Kuben              |
| 09/23          | Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av driftsøkonomi/driftseffektivitet |
| 10/23          | Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll     |
| 11/23          | Klage på kontrollutvalgets sak 03/23                                    |
| 12/23          | Referatsaker                                                            |
| 13/23          | Eventuelt                                                               |
| 14/23          | Godkjenning av møteprotokoll                                            |

## **Virksomhetsbesøk ved Grong barne- og ungdomsskole og Kuben**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

08/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 20/5 - 20

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar dagens virksomhetsbesøk til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 24.01.2023, sak 04/23 at utvalget drar på virksomhetsbesøk til enhetene Kuben og Grong barne- og ungdomsskole i kontrollutvalgets møte 30.03.2023.

For å bli kjent med ulike sider av kommunen kan kontrollutvalget legge enkelte av sine møter til kommunens virksomheter/enheter, eller til bedrifter som kommunen har eierandeler i. Et virksomhetsbesøk kan gi kontrollutvalget bedre informasjon om eventuelle utfordringer de har og er en fin anledning til å høre hvordan de ansatte opplever dialogen mellom politisk og administrativt nivå, satsningsområder mv. Videre er virksomhetsbesøk en fin anledning til å gjøre kontrollutvalget kjent for andre.

Grong barne- og ungdomsskole er en 1-10 -skole og ligger sentralt til på Mediå. Skolen har fått et løft i de seinere årene med den nye bygningsmassen, og et moderne og inntagende ytre ønsker elevene velkommen til skolen. Skolen er samlokalisert med det nye kulturhuset Kuben.

Virksomhetsbesøket vil legges opp etter følgende tidsplan:

09:00-10:30: Orientering v /rektor om skolen

Orientering om kulturhuset

10:30-11:30: Omvisning på skolen og kulturhuset

Det legges ikke opp til at det skal skrives noe notat eller rapport etter dette besøket, men for å trekke erfaring og lærdom ut av besøket bør kontrollutvalget gi en oppsummering og vurdering av besøket på slutten.

**Vurdering**

Kontrollutvalgets sekretariat legger til grunn at kontrollutvalget kan ta dagens virksomhetsbesøk til orientering.

# Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av driftsøkonomi/driftseffektivitet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

09/23

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 22/282 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema mål- og resultatstyring.

**Vedlegg**

Prosjektplan - Mål og resultatstyring

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon med tema driftsøkonomi/driftseffektivitet, se sak 1/23, møte 24.01.2023. Revisor har laget en prosjektplan (vedlagt), der forvaltningsrevisjonen har fått tittelen *mål- og resultatstyring*. Det går fram av prosjektplanen at formålet med undersøkelsen skal være å finne ut om kommunen har et "mål- og resultatsystem som er egnet til å fremme en målrettet og effektiv tjenesteproduksjon". Revisor vil undersøke om administrasjonen har et system der det er satt konkrete og etterprøvbare mål, og om administrasjonen rapporterer på effekt og resultater på disse områdene: trivsel og mobbing i barnehage og skole, eldreomsorg og hjemmebaserte tjenester og vedlikehold av kommunale veier. Problemstillingene, ressursramme og tidsplan er nærmere beskrevet på side 3 i prosjektplanen. Ressursrammen betyr at kontrollutvalget fortsatt har 180 timer igjen til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller annen undersøkelse i 2023.

Revisor legger opp til at undersøkelsen skal innrettes mot kommunen som tjenesteleverandør. I planen foreslår derfor revisor at spørsmålet om oppfølgingen av bo- og driveplikten holdes utenfor denne undersøkelsen: "Forvaltningsrollen er vesentlig forskjellig fra rollen som tjenesteyter, ettersom den dreier seg om å bestemme den enkelte innbyggers rettigheter og plikter, og å påse at pliktene overholdes. Håndheving av bo- og driveplikt er en rolle kommunen har som lokal forvalter av et nasjonalt lov- og regelverk." Forvaltningsrevisjonen i 2018 bestod blant annet av en gjennomgang av 40% av konsesjonssakene i perioden 2013-2017. Revisjonen avdekket ingen systematiske feil eller mangler i saksbehandlingen.

I møtet 24.01.23 behandlet kontrollutvalget også en henvendelse fra publikum om administrasjonens oppfølging av bo- og driveplikten. Kontrollutvalget vedtok å be kommunedirektøren orientere om administrasjonens retningslinjer for håndtering av bo- og driveplikt i møtet 03.10.2023, se sak 3/23.

**Vurdering**

Prosjektplanen svarer på kontrollutvalgets bestilling, bortsett fra når det gjelder håndteringen av bo- og driveplikten. Kontrollutvalget vil få en orientering om dette temaet i møtet 3 oktober. Det framstår som en hensiktsmessig tilnærming til temaet. Dersom kontrollutvalget etter orienteringen er usikker på om kommunens håndtering er i samsvar med lovverket, kan det være aktuelt å be revisor om å gjøre en begrenset undersøkelse av sakene som har kommet inn etter forrige rapport. Statsforvalteren skal ellers ha tilsyn på landbruksområdet i mai 2023, og kontrollutvalget vil få rapporten fra tilsynet til orientering. Rapporten kan, dersom den omfatter tilsyn med saksbehandlingen, inngå i vurderingen av om det er aktuelt med en undersøkelse av håndteringen av bo- og driveplikt.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til forslaget til prosjektplan med ressursramme og framdriftsplan.

# Prosjektplan

## Mål- og resultatstyring

# Grong kommune

**2023**  
**FR1252**



# 1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Formål</b>                    | Å finne ut om kommunen har et mål- og resultatsystem som er egnet til å fremme en målrettet og effektiv tjenesteproduksjon.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Problemstilling</b>           | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Har kommunen et mål- og resultatsystem med konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen?</li><li>2. Blir måloppnåelse og effekt av ressursinnsatsen målt og rapportert for følgende områder:<ol style="list-style-type: none"><li>a. Trivsel og mobbing i barnehage og skole?</li><li>b. Eldreomsorg og hjemmebaserte tjenester?</li><li>c. Vedlikehold av kommunale veier?</li></ol></li></ol> |
| <b>Kilder til kriterier</b>      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kommuneloven</li><li>• Anbefalinger fra DFØ om mål- og resultatstyring</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Metode</b>                    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Dokumentgjennomgang</li><li>• Intervju</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Tidsplan</b>                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• 250 timer</li><li>• Oppstartsmøte 01.06.2023 (tentativt)</li><li>• Avsluttet datainnsamling 01.10.2023 (tentativt)</li><li>• Levering til sekretær innen 15.11.2023</li></ul>                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Oppdragsansvarlig revisor</b> | Forvaltningsrevisor Leidulf Skarbø,<br><a href="mailto:leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no">leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Kontaktperson</b>             | Kommunedirektøren i Grong kommune eller den han gir oppgaven til                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |



## 2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

### 2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Grong kommune behandlet i møtet den 24. januar, i sak 2/23, bestilling av forvaltningsrevisjon. I møtet skisserte revisjonen ulike vinklinger for en forvaltningsrevisjon om økonomistyring, herunder å undersøke om kommunen har tilfredsstillende system for å fastsette mål for tjenesteytingen og å måle resultatene. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og bestiller en forvaltningsrevisjon som omhandler resultateffektivitet som en del av driftsøkonomi/driftseffektivitet i Grong kommune.
2. Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på mål/måloppnåelse og opplevd nytte/effekt i forhold til driftseffektivitet:
  - a) Retningslinjer for praktisering av bo- og driveplikt
  - b) Trivsel og mobbing i barnehage og skole
  - c) Eldreomsorg/hjemmebaserte tjenester
  - d) Teknisk – vedlikehold og innsparing av kommunale veier
3. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1.03.2023.
4. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

### 2.2 Bakgrunn

#### Mål- og resultatstyring

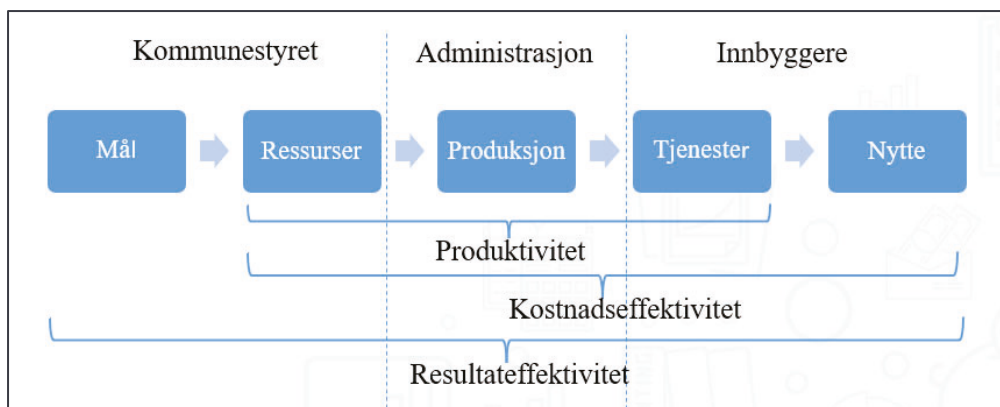
Det overordnede målet for all offentlig tjenesteyting er å skape mest mulig velferd for innbyggerne til lavest mulig kostnad. Mål- og resultatstyring handler om å sette mål for hva som skal oppnås, å måle resultatene og sammenligne dem med målsettingene, og å bruke denne informasjonen til styring, kontroll og læring.

Målene er den tilstanden eller effekten kommunen ønsker å oppnå for brukerne og lokalsamfunnet. For å kunne etterprøve om de blir nådd, må målene være spesifikke og målbare. Samtidig må de være påvirkbare, bli opplevd som relevante og ha et ambisjonsnivå som det er realistisk å kunne innfri.

Hensikten med resultatmåling er å få informasjon om virksomheten har nådd de fastsatte målene. De viktigste resultatene er de som er knyttet til effektene tjenestene gir for brukerne

og lokalsamfunnet. Det er først når kommunen kjenner disse effektene at det er mulig å si noe om kostnads- og resultateffektiviteten i kommunen. Det er også viktig å vite hva tjenestene koster, men dette gir i seg selv ikke svar på om kommunen leverer de riktige tjenestene. Velferdseffekten for brukerne kan til en viss grad måles gjennom tilgjengelige data, slik som skoleresultat og helsedata. Men for mange tjenester får ikke kommunen tilstrekkelig informasjon uten å gjennomføre brukerundersøkelser.

Figur 1. Handlingskjede for kommunal tjenesteyting



Kilde: Revisjon Midt-Norge

Tilsvarende forvaltningsrevisjoner som Revisjon Midt-Norge har gjennomført viser at de største manglene ved mål- og resultatsystem gjerne ligger hos de to ytterkantene i handlingskjeden. Det blir i liten grad fastsatt konkrete, etterprøvbare mål for hva kommunen ønsker å oppnå for bevilgningene, og effektmåling og rapportering opp mot målsettingene lider ofte av mangler.

### Bo- og driveplikt

Ved siden av oppgavene som tjenesteleverandør, har kommunen ansvar for å forvalte nasjonale lover og forskrifter. Herunder innbyggernes rettigheter og plikter i forhold til konsesjonsloven, odelsloven og jordloven. Det er et nasjonalt, politisk mål å ha bosetting i hele landet, og at landbrukseiendommer skal være i drift. Bestemmelsene om boplikt for landbrukseiendommer er nedfelt i konsesjonsloven<sup>1</sup>, og driveplikten følger av jordloven<sup>2</sup> og odelsloven<sup>3</sup>. Kommunen har med noen begrensninger myndighet til å avgjøre saker etter disse

<sup>1</sup> LOV 2003-11-28-98

<sup>2</sup> LOV-1995-05-12-23

<sup>3</sup> LOV-1974-06-28-58

lovene<sup>4</sup>, og har kontroll- og oppfølgingsoppgaver for at vilkårene for konsesjonene blir overholdt.

Landbruks- og matdepartementet har utarbeidet et rundskriv (M-1/2021) til kommunene som omhandler saksbehandling og oppfølging av konsesjonssaker, og et tilsvarende rundskriv for saker etter jordloven (M-2/2021). I rundskrivet er det laget sjekklister for kommunens oppgaver som tilsynsmyndighet.

Revisjon Midt-Norge gjennomførte i 2018 en forvaltningsrevisjon for Grong kommune om behandling av konsesjonssøknader i landbruket. På grunnlag av et utplukk av 10 saker for tidsrommet 2013 til 2017 ble det konkludert med at kommunen i stor grad følger gjeldende regelverk for saksbehandling, arkivering og journalføring. Kommunens håndheving av kravene til bo- og driveplikt var ikke et tema i den rapporten. Det vises til kapittel 3.1 om formål og avgrensning av undersøkelsen.

---

<sup>4</sup> FOR-2003-12-08-1479

## 3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapittelet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene som skal besvares. Kilder for revisjonskriterier vil bli gjennomgått, og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

### 3.1 Formål og avgrensing

Formålet med prosjektet er å følge opp kontrollutvalgets bestilling, ved å finne ut om kommunen har et mål- og resultatsystem som er egnet til å fremme en målrettet og effektiv tjenesteproduksjon. Dette vil bli avgrenset til å undersøke om politiske organ gis mulighet til å angi hvilken effekt de ønsker å oppnå med bevilgningene, om effektene måles, og om det rapporteres om måloppnåelse.

Revisjonen finner det mest hensiktsmessig å avgrense prosjektet til kommunens rolle som tjenesteleverandør. Av denne grunn foreslås det ikke å ta med praktiseringen av bo- og driveplikten. Forvaltningsrollen er vesentlig forskjellig fra rollen som tjenesteyter, ettersom den dreier seg om å bestemme den enkelte innbyggers rettigheter og plikter, og å påse at pliktene overholdes. Håndheving av bo- og driveplikt er en rolle kommunen har som lokal forvalter av et nasjonalt lov- og regelverk. Kommunen gjennomførte i 2018 en forvaltningsrevisjon om saksbehandlingen av konsesjonssaker. Denne kan eventuelt suppleres med en enklere undersøkelse om hvordan kommunen kontrollerer og følger opp at betingelsene om bo- og driveplikt blir overholdt.

### 3.2 Problemstillinger

1. Har Grong kommune et mål- og resultatsystem med konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen?
2. Blir måloppnåelse og effekt av ressursinnsatsen målt og rapportert for følgende områder:
  - a. Trivsel og mobbing i barnehage og skole?
  - b. Eldreomsorg og hjemmebaserte tjenester?
  - c. Vedlikehold av kommunale veier?

Under den første problemstillingen vil revisjonen undersøke om kommunen har et gjennomgående system for hele kommunen, mens vi under den andre problemstillingen vil se nærmere på hvordan resultatmålingen skjer for tre utvalgte områder.

### 3.3 Kilder til kriterier

Kommuneloven stiller ingen særskilte krav til innholdet i et mål- og resultatsystem. Det er imidlertid et grunnleggende krav for økonomiforvaltningen at det skal utarbeides samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi<sup>5</sup>, og kommuneloven sier også at økonomiplan og årsbudsjett skal vise hvilke mål og premisser de bygger på<sup>6</sup>. Det er dermed et anliggende for kommunestyret å fastsette målene for tjenesteytingen. I årsberetningen skal det redegjøres for virksomhetens måloppnåelse<sup>7</sup>.

Kommunedirektøren har ansvaret for kommunens internkontroll. Kommuneloven stiller krav til at virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering skal være beskrevet<sup>8</sup>. I forarbeidet til loven<sup>9</sup> ble det pekt på at denne bestemmelsen innbefatter hensynet til at systemene skal fremme målrettet og effektiv drift.

Direktoratet for forvaltning og økonomiforvaltning (DFØ) har utarbeidet veiledningsmateriell for mål- og resultatstyring i staten. Beskrivelsene av hva som kjennetegner gode system kan være egnet som kilder til revisjonskriterier også i en kommune.

### 3.4 Metoder for innsamling av data

Revisjonen vil basere faktafremstillingen på dokumentgjennomgang og intervjuer, ettersom dette anses som de mest egnede metodene for å få kartlagt fakta. Data om kommunens mål- og resultatsystem vil primært bli basert på innholdet i kommunens kommuneplan, økonomiplan, årsbudsjett og årsberetning. Revisjonen vil i tillegg etterspørre styrende dokumenter som er relevante for system og prosesser knyttet til mål- og resultatstyringen.

Revisjonen vil intervju kommunedirektøren, og økonomisjefen eller andre med systemansvar for mål- og resultatstyringen, samt tjenestelederne for de tre områdene hvor det skal gås mer i dybden.

---

<sup>5</sup> Kommunelovens § 14-1

<sup>6</sup> Kommunelovens § 14-4

<sup>7</sup> Kommunelovens § 14-7 (c)

<sup>8</sup> Kommunelovens § 25-1, 3. ledd (a)

<sup>9</sup> NOU 2016:4, s. 306

### 3.5 Organisering, tid og ressurs

Oppdragsansvarlig revisor er Leidulf Skarbø, og prosjektmedarbeider Marie Sæther. Ytterligere to medarbeidere vil delta i teamet som kvalitetssikrere. Tidsbruken har en øvre ramme på 250 timer. Frist for levering av endelig rapport til sekretær er satt til 15. november 2023.

Oppdal, 13. mars 2023

Leidulf Skarbø  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 918 96 030 eller ✉ [lsk@revisjonmidtnorge.no](mailto:lsk@revisjonmidtnorge.no)

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

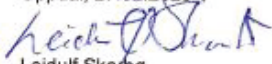
# VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

|                                                                                                                                |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Revisjon</b><br>Midt-Norge                                                                                                  |               |
| Prosjekt nr:                                                                                                                   | Kommune:      |
| FR 1252                                                                                                                        | Grong kommune |
| Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:<br>Mål- og resultatstyring |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Hovedreferanse:</b><br>Kommuneloven § 24-4<br>Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3<br>RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4<br>RS 220 — Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13<br>RS 300 — Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6<br>Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ansettelsesforhold:                                                                                       | Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Medlem i styrende Organer                                                                                 | Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Nærstående                                                                                                | Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet                          | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver                                              | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige                                                           | Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevntekommune.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Andre særegne forhold                                                                                     | Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Oppdal, 27.02.2023

  
 Leidulf Skarbø  
 Oppdragsansvarlig



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)



## Prosjektplan FR1252 Grong

---

### Signers:

| <i><b>Name</b></i> | <i><b>Method</b></i> | <i><b>Date</b></i> |
|--------------------|----------------------|--------------------|
| Skarbø, Leidulf    | BANKID_MOBILE        | 2023-03-13 15:13   |



#### **This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.

## Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

10/23

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 20/4 - 21

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

**Vedlegg**

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2022

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har iht. leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge (RMN) en årlig timeressurs på 250 timer, dvs. total 1000 timer i perioden 2020-2023. Timeressursen inkluderer risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, reiser og møter mm.

For 2022 rapporterer RMN et totalt timeforbruk på 357,20 timer til:

- Forvaltningsrevisjon - Anskaffelser
- Forvaltningsrevisjon - IKT Indre Namdal IKS
- Eierskapskontroll - IKT Indre Namdal IKS

Av den totale timeressursen på 1000 timer (2020-2023) er det nå brukt 568,94 timer (34,5 timer i 2020 og 177,24 timer i 2021). Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon av mål- og resultatstyring, denne forvaltningsrevisjonen har en anslått timeressurs på inntil 250 timer.

Det vil si at kontrollutvalget har til rådighet 181,06 timer for resten av planperioden (ut 2023).

**Vurdering**

RMN bekrefter å opprettholde ambisjonen om å levere 1000 timer iht. leveranseavtalen for planperioden.

I kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon av mål- og resultatstyring, så ønsket utvalget at revisor blant annet skulle se på retningslinjer for praktisering av bo- og driveplikt, revisor har avgrenset forvaltningsrevisjonen til kommunens rolle som tjenesteleverandør.

Revisor sier videre at kontrollutvalget kan bestille en undersøkelse om hvordan kommunen kontrollerer og følger opp at betingelsene om bo- og driveplikt blir overholdt.

Hvis kontrollutvalget bestemmer seg for å bestille en slik undersøkelse så vil utvalget få satt alle 1000 timer i bestilling i planperioden (2020-2023).

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering.

**Fra:** Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

**Sendt:** 25. januar 2023 14:58

**Til:** Jorunn Sund <Jorunn.Sund@konsek.no>

**Kopi:** Post <post@konsek.no>

**Emne:** Rapportering til kontrollutvalget i Grong kommune

## Rapportering til kontrollutvalget i Grong kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2022 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Anskaffelser
- FR: IKT Indre Namdal IKS
- EK: IKT Indre Namdal IKS

Timeforbruk 2022: 357,20

Timeforbruk 2021: 177,24

Timeforbruk 2020: 34,50

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden.

Med vennlig hilsen

**Tor Arne Stubbe**

Fagleder forvaltningsrevisjon

**M** +47 98608070 | [Skype for business](#)



**Revisjon Midt-Norge SA**, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

**W** [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no) | **M** +47 907 30 300

## Klage på kontrollutvalgets sak 03/23

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

11/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 20/6 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar klagen på kontrollutvalgets sak 03/23 til orientering.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har mottatt en klage på kontrollutvalgets saksbehandling i sak 03/23 i møte 24.01.2023. Innsenderene er ikke fornøyd med kontrollutvalgets saksbehandling i saken og mener i korte trekk at kontrollutvalget burde vurdert innholdet i den opprinnelige klagen/henvendelsen fra januar mer inngående enn det som ble gjort.

Kontrollutvalget er ikke et forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2. Personer som henvender seg til kontrollutvalget er ikke å regne som part i en eventuell påfølgende kontrollsak. Det er derfor ikke klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalget, og man har heller ikke andre partsrettigheter etter forvaltningsloven § 28 knyttet til vedtak gjort av kontrollutvalget.

Innsenderen er orientert om dette i brev av 20.03.2023. Se vedlegg.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler utvalget å ta klagen til orientering.

Inge Johannes Formo  
Hansmovegen 3  
7870 Grong

**Vår saksbehandler:** Karoline Lorentzen, tlf. 984 22 653  
**E-post:** karoline.lorentzen@konsek.no  
**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 20/6-6  
**Oppgis ved alle henvendelser**  
**Vår dato:** 20.03.2023

## Svar på klage

Viser til deres klage på kontrollutvalgets saksbehandling/vedtak i kontrollutvalgets sak 03/23, behandlet i møte 24.01.2023.

Kontrollutvalget er ikke et forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2. Personer som henvender seg til kontrollutvalget er ikke å regne som part i en eventuell påfølgende kontrollsak. Det er derfor ikke klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalget, og man har heller ikke andre partsrettigheter etter forvaltningsloven § 28 knyttet til vedtak gjort av kontrollutvalget.

Det vises i denne sammenheng til «kontrollutvalgsboken» som er en veileder utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet side 31<sup>1</sup> hvor det står følgende:

*«Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling. Krav om å få omgjort et vedtak må behandles i kommunens klageinstanser i tråd med forvaltningsloven. For klager på enkeltvedtak er det klagenemnder, kommunestyret, formannskapet/ fylkesutvalget eller fylkesmannen som er klageinstans, og klagen skal framsettes for det organet som fattet vedtaket. Eventuelt kan slike saker behandles av Sivilombudsmannen. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å undersøke henvendelser som kan tyde på svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer som den er underlagt. Fokuset bør være på systemkontroll».*

Kontrollutvalget har i sak 03/23 i møtet den 24.01.2023 løftet klagen/henvendelsen på et systemnivå i tråd med kontrollutvalgets mandat. I møtet fikk utvalget en orientering fra kommunedirektøren om rutiner for konsesjonssøknader og bo- og driveplikt i kommunen. Redegjørelsen ble tatt til orientering, og det ble også vedtatt å følge opp saken videre med en ny orientering i møte 3. oktober 2023.

Dette til orientering.

Det bes om at Asbjørn Engen også underrettes om dette brev.

Med hilsen  
Konsek Trøndelag IKS

Karoline Lorentzen  
rådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

---

1

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>



## Referatsaker

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

12/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/167 - 2

---

**Forslag til vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

**Vedlegg**

Saksprotokoll kommunestyrets sak 2-2023, møte 26.01.2023

Personvern kan være en relevant begrunnelse for møtelukking

Sivilombudet kritisk til bruken av politikerportal

Vesentlige feil i saksutredningen kan gjøre vedtaket ugyldig

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

- Saksprotokoll, Kommunestyrets vedtak i sak 2/2023
- Artikkel i Kommunal rapport: Personvern kan være en relevant begrunnelse for møtelukking
- Artikkel i Kommunal rapport: Sivilombudet kritisk til bruken av politikerportal
- Artikkel i Kommunal rapport - Vesentlige feil i saksutredningen kan gjøre vedtaket ugyldig

## **Kommunestyrets behandling av sak 2/2023 i møte den 26.01.2023:**

### **Behandling:**

Eirik Gran Seim gjennomgikk forvaltningsrevisjonen innledningsvis.

Kommunedirektøren orienterte om hvilke tiltak administrasjonen vil gjennomføre i henhold til de merknader som er kommet fra revisjonen. Administrasjonen vil komme tilbake til kommunestyret med en revidert versjon av både økonomireglement og innkjøpsreglement for endelig vedtak.

Ordfører satte fram følgende forslag:

Pkt. 1: Kommunestyret tar rapporten og kommunedirektørens orientering til etterretning.

Pkt. 2 i kontrollutvalgets innstilling strykes.

### **Votering:**

Det ble avgitt 9 stemmer for ordførers forslag (SP). 8 Stemte mot (AP, H, SV, MDG)

### **Vedtak:**

1.Kommunestyret tar rapporten og kommunedirektørens orientering til etterretning.



## Personvern kan være en relevant begrunnelse for møtelukking

Kommunal Rapport 30.01.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Har offentligheten krav på å få vite om en representant har gyldig forfall?

**SPØRSMÅL:** En representant i et politisk utvalg har hatt stort fravær fra utvalgsmøtene. Det har så blitt reist spørsmål om hvorvidt forfallet er gyldig eller ikke. Da ordfører skulle orientere om saken, ble møtet lukket etter bestemmelsene i [kommunelovens § 11–5](#) om hensynet til personvern. Har offentligheten krav på å få vite om en representant har gyldig forfall og hva som er grunnen til forfallet?

**SVAR:** Personvern kan klart nok være en relevant begrunnelse for slik lukking, typisk fordi forfall skyldes helseproblemer eller personlige private forhold som omsorgsansvar eller rusmiddelmisbruk. Oftest vil det da også være spørsmål om taushetsplikt, slik at kommunestyret har *plikt* til å lukke møtet, se [§ 11–5](#) andre avsnitt, andre setning.

Dette må kommunestyret ta stilling til ved eget vedtak før saken tas under behandling. Hvis tre kommunestyremedlemmer er uenige i denne vurderingen, kan de kreve at statsforvalteren prøver begrunnelsen ved lovlighetskontroll, og hvis særlig hensyn taler for det, kan statsforvalteren foreta slik overprøving av kommunestyrets vedtak av eget tiltak, se [kommuneloven § 27–1](#) hhv. første og andre avsnitt, og [§ 27–2](#) første avsnitt bokstav b.

Selve vedtaket – om man mener det forelå gyldig forfall – vil være offentlig, men hvis det inneholder elementer som avdekker taushetspliktbelagte forhold, skal disse sladdes i den offisielle versjon av møteboken.

# Sivilombudet kritisk til bruken av politikerportal

Kommunal Rapport 11.01.2023

Sivilombudet mistenker at det foregår saksbehandling i politikerportalen, som egentlig skulle foregått i offentlige møter.

Larvik kommune benytter en nettløsning kalt «politikerportalen» til forberedelse av møter i folkevalgte organer. Denne løsningen har en funksjon, «bobla», der det i forkant av møter sendes inn skriftlige forslag til vedtak.

Østlands-Posten krevde innsyn i «bobla» i politikerportalen, men fikk avslag. Larvik kommune mente at forslagene i «bobla» ikke kan regnes som «ferdigstilte» dokumenter før det eventuelt blir votert over dem i møtet, fordi de folkevalgte fram til da har anledning til å framsette, trekke og endre forslagene.

Statsforvalteren i Vestfold og Telemark opprettholdt avslaget.

Nå vifter Sivilombudet med pekefingeren. Sivilombudet [mener mye tyder på at det foregår saksbehandling i politikerportalen.](#)

– Vi har forståelse for at det kan være ønskelig å benytte digitale verktøy i forberedelsen av møtene, og at portalen kan være til stor hjelp. Dersom portalen brukes slik at det også utveksles informasjon mellom medlemmene i organet om behandlingen av saken, vil det være saksbehandling. Behandling av saker i folkevalgte organer skal etter kommuneloven være offentlig og skje i møter, sier sivilombud Hanne Harlem i en pressemelding.

## Kan gjøre endringer

Etter det sivilombudet forstår, blir forslagene i «bobla» umiddelbart synlige for de øvrige politikerne i portalen. Ombudet oppfatter at de kan legge inn konkurrerende forslag til vedtak.

Så lenge medlemmenes forslag blir tilgjengelige for de andre medlemmene, er det etter ombudets syn mye som taler for at det foregår møtepliktig saksbehandling i «bobla».

«Etter ombudets syn er det i alle fall ikke tvilsomt at det foregår møtepliktig saksbehandling dersom «bobla» også legger til rette for at medlemmene kan kommentere eller foreslå endringer i andres forslag», står det i Sivilombudets uttalelse som ble publisert tirsdag.

Da må kommunen følge kravene til kunngjøring, saksliste og møteoffentlighet.

## Avgjørelse i blinde

Statsforvalteren behandlet klagesaken uten å ha fått innsyn i politikerportalen. Årsaken var at Larvik kommune meldte at det måtte opprettes en egen bruker for å gi tilgang til systemet, og at det ville bli umulig å slette brukertilgangen i etterkant.

Sivilombudet er kritisk til Statsforvalterens klagesaksbehandling, og mener at Statsforvalteren ikke oppfyller kravene til klageinstansens utrednings- og prøvingsplikt.

– Slik vi ser det, har Statsforvalteren ikke oppfylt kravene om at klageinstansen skal sørge for at saken er tilstrekkelig opplyst og foreta en reell og selvstendig prøving av saken, sier Harlem.

**Fikk heller ikke innsyn**

Heller ikke Sivilombudet har fått innsyn i innholdet i politikerportalen. Sivilombudets uttalelse er derfor basert på kommunens beskrivelse av innhold og funksjon.

– Vi er kjent med at flere kommuner bruker lignende verktøy i forbindelse med folkevalgte organers forberedelser til møter og har derfor bedt Statsforvalteren i Vestfold og Telemark om å være oppmerksom på at dette kan forekomme også i andre kommuner, sier Harlem.

Sivilombudet har bedt Statsforvalteren i Vestfold og Telemark behandle saken på nytt innen 20. januar.

## Vesentlige feil i saksutredningen kan gjøre vedtaket ugyldig

Kommunal Rapport 09.01.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Flere mener saken til kommunestyret var dårlig utredet, betyr det at vedtaket som ble fattet, kan være ugyldig?

**SPØRSMÅL:** Etter at en sak er behandlet og vedtak truffet i kommunestyret, viser det seg at ikke all relevant informasjon ble forelagt kommunestyret. Flere medlemmer mener at saken ville fått et annet utfall om disse opplysningene var kjent da vedtak ble truffet.

1. Er det lovverk som sier at vedtaket kjennes ugyldig og må igjen tas opp igjen, når det er utelatt viktig/avgjørende informasjon i en sak?
2. Er det eventuelt frister på dette ut fra når vedtaket ble fattet?

**SVAR:** I forvaltningsloven § 17 er det en regel om at «Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes». Denne bestemmelsen står her i et kapittel om såkalte «enkeltvedtak», det vil si avgjørelser som fastsetter eller fastslår rettigheter eller plikter for enkeltpersoner, men er uttrykk for et generelt krav til alle typer forvaltningsavgjørelser: De skal være basert på et mest mulig korrekt og fullstendig sett opplysninger og faglige vurderinger.

Hva som er godt nok – «mulig» – i den aktuelle sammenheng, vil det i første hånd være opp til forvaltningsorganet å ta stilling til, men viser det seg i ettertid at det er vesentlige feil eller mangler i grunnlaget for en avgjørelse, vil det kunne medføre at denne må anses som ugyldig, med den konsekvens at saken må behandles på nytt og nytt vedtak treffes.

Hvis et vedtak er truffet av et kommunalt organ, kan etter kommuneloven § 27–1 tre eller flere medlemmer av kommunestyret kreve at «departementet» – i praksis Statsforvalteren – kontrollerer om vedtaket er lovlig. Ved slik kontroll må Statsforvalteren ta stilling til blant annet (§ 27–3 første avsnitt) om vedtaket «har blitt til på lovlig måte». I dette inngår en vurdering av om det er basert på et korrekt og tilstrekkelig fullstendig sett premisser.

Hvis det er påvist slike feil, skal Statsforvalteren ta stilling til om dette medfører at vedtaket er ugyldig, og i så fall oppheve det. Vedtaket vil bare kunne være ugyldig hvis det er grunn til å regne med at denne feilen *kan* ha hatt betydning for hva som ble vedtatt.

I tillegg kan det også tenkes at hensynet til noen som vedtaket er til gunst for, vil tilsi at vedtaket blir stående selv det var ulovlig på grunn av en slik svikt, typisk hvis det er inngått en avtale i tillit til dette eller parten på annet grunnlag har innrettet seg i tillit til vedtaket. Krav om lovlighetsprøving må settes fram innen tre uker fra vedtaket ble truffet. Uavhengig av denne fristen, og selv om det ikke er satt fram krav om slik kontroll, kan Statsforvalteren på eget initiativ kontrollere om vedtaket var lovlig – og i så fall ta stilling til om det er ugyldig.

Krav om lovlighetskontroll eller beslutning av Statsforvalteren om å iverksette dette medfører ikke i seg selv at iverksettingen av vedtaket må utsettes. Det skjer bare hvis kommunen selv eller Statsforvalteren treffer særlig vedtak om slik utsettelse. Hvis så ikke skjer, gjelder vedtaket som gyldig inntil det eventuelt må bli opphevd.

## Eventuelt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

13/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/167 - 3

---

**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

## Godkjenning av møteprotokoll

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

30.03.2023

**Saknr**

14/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-033, TI-&17

**Arkivsaknr** 23/167 - 4

---

**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.