

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Osen kommune

Arkivsak: 24/460
Møtedato/tid: 13.02.2024 kl. 09:00
Møtested: Kommunehuset i Osen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Liv Tronstad på telefon 900 38 551, eller e-post: liv.tronstad@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 05.02.2024

Tove Haugen (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Liv Tronstad
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Referatsaker 13.02.2024
02/24	Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget -
03/24	Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - Utfordringsbildet
04/24	Orientering fra kommunedirektøren - Utvikling og miljø (UM)
05/24	Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering
06/24	Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering
07/24	Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023
08/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
09/24	Innspill til kontrollutvalgsarbeidet
10/24	Godkjenning av møteprotokoll 13.02.2024

Referatsaker 13.02.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/142 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene til orientering

Vedlegg

FKT Invitsjon til fagkonferanse

Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

En lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører

Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

Rapportering av timer 2023

Saksopplysninger

Følgende referater vil bli presentert i møtet:

1. FKT Invitasjon til fagkonferanse
2. Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett
3. En lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører
4. Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på
5. Revisjon Midt-Norge SA – Engasjementsbrev (pr 2.oktober 2020)
6. Revisjon Midt-Norge SA – Rapportering av timer 2023

Liv Tronstad

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 9. januar 2024 14:40
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024



Forum for
kontroll og tilsyn

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som
arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen
4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

Til påmelding



Copyright © 2024 Forum for kontroll og tilsyn, All rights reserved.

Du mottar e-post fra Forum for kontroll og tilsyn fordi du har meldt deg på vårt nyhetsbrev.

Vår epostadresse:

Forum for kontroll og tilsyn

Kristian Augusts Gate 14

Oslo, Oslo 0164

Norway

[Add us to your address book](#)

Vil du endre hvordan du mottar nyhetsbrev fra oss?

Du kan [oppdatere dine innstillinger](#) eller [melde deg av vårt nyhetsbrev](#)



Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

Kommunal Rapport 11.12.2023, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør man når man ikke klarer å danne et flertall for budsjettforslaget?

SPØRSMÅL: I disse dager pågår budsjettforhandlinger i landets kommuner, og vi hører om problemer med å samle et flertall for vedtak for 2024. Hva gjør man, og hva kan man gjøre, i en slik situasjon?

SVAR: Årsbudsjettet er grunnmuren og rammen for all virksomhet i kommunen eller fylkeskommunen. Når det er vedtatt, er det, sies det i [kommuneloven § 14-5](#), «bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer». I det ligger at det ikke skal brukes mer penger enn det som er bevilget i budsjettet, og ikke til andre formål enn det som er angitt der. Det eneste unntaket er «utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta», med andre ord for å oppfylle lovfestede krav til tjenestene eller rettslig bindende kontraktsforpliktelser.

Ved «den endelige avstemningen» ved behandlingen av forslag til årsbudsjett skal det stemmes over hvert enkelt fremsatt forslag som helhet ([kommuneloven §11-9 siste avsnitt](#)). Det betyr at avstemninger under saksbehandlingen over forslag til enkeltposter bare er «prøvevoteringer» for å kartlegge oppslutningen om disse, uten noen rettslig betydning. Det er bare endelig votering over forslag til årsbudsjettet som helhet som teller.

Som alminnelig regel skal vedtak i kommunale organer treffes «med flertallet av de avgitte stemmene». Det betyr at man må votere over de fremsatte forslagene i en sak hver for seg, og hvis ingen av disse får flertall, har man ikke noe vedtak. ([kommuneloven § 11-9, andre avsnitt](#)). Men kommuner og fylkeskommuner har etter [kommuneloven § 14-3](#) første avsnitt plikt til å treffe vedtak om årsbudsjett før årsskiftet, og det er derfor gitt særlige regler om votering om årsbudsjettet i [kommuneloven § 11-9](#).

I første runde voterer det på vanlig måte over hvert enkelt av de fremsatte forslagene til årsbudsjett i sin helhet. Men hvis ikke noen av disse får flertall, holdes en ny votering hvor de folkevalgte må velge mellom de to forslagene som fikk størst oppslutning i første omgang. Det er da ikke adgang til stemme imot begge, og heller ikke til å stemme blankt, se [kommuneloven § 8-1](#) siste avsnitt.

Det betyr at det kan bli vedtatt et budsjett som ikke har tilslutning fra et flertall i kommunestyret eller fylkestinget, men som likevel vil være en bindende ramme for virksomheten i kommunen eller fylkeskommunen i året som kommer hvis ikke det senere treffes vedtak om endring av budsjettet etter de samme reglene.

Dette vedtatte budsjettet binder da både administrasjon og folkevalgte, også kommuneråd eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform i hele det kommende år, hvis ikke man klarer å fremskaffe et flertall for endringer som innarbeides i et revidert budsjett.

En lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører

Kommunal Rapport 04.12.2023, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan noen andre enn ordføreren være kommunens rettslige representant?

SPØRSMÅL: Kommunen ble saksøkt og dømt, men kommunen påanket dommen. I den videre behandlingen av saken i kommunestyret mente opposisjonen at ordfører i for stor grad talte saksøkers sak og ikke ivaretok kommunens interesser godt nok. De la derfor fram et forslag i kommunestyret om at tre andre representanter skulle være kommunens rettslige representant i den videre behandlingen av saken. Det var blant annet avtalt en kommende rettsmekling.

Har kommunestyret anledning til å fatte et slikt vedtak, så lenge det alltid er «kommunen ved ordføreren» som blir stevnet?

SVAR: Dette er et komplisert og vanskelig spørsmål med flere lag.

Utgangspunktet er bestemmelsen i [kommuneloven § 6–1](#) andre avsnitt der det fastslås at «Ordføreren er rettslig representant for kommunen eller fylkeskommunen og underskriver på kommunens eller fylkeskommunens vegne hvis ikke myndigheten er tildelt andre».

Siste del av det siterte – «underskriver på kommunens [...] vegne» – går på evne til å forplikte kommunen ved avtale eller lignende. Det er en bestemmelse om såkalt «rettslig legitimasjon» – det vil si evne til å binde kommunen også der det ikke foreligger noe gyldig kommunalt vedtak i spørsmålet. Dette er i seg selv et vanskelig og til dels usikkert spørsmål, men er ikke problemstillingen her. Det må avgjøres ut fra den forvaltningsrettslige eller kontraktsrettslige ugyldighetslære, avhengig av disposisjonens karakter. Se nærmere om denne problemstillingen mer generelt ved kompetanseoverskridelser, Markus Hoel Lie, *Kommunalrettslig representasjon*, Oslo 2011, og Oddvar Overå i Overå og Bernt, *Kommuneloven 2018 med kommentarer*, Oslo 2019, s. 107–114 (note 3). Spørsmålet ovenfor går derimot på første del av setningen som er sitert; bestemmelsen om at ordfører er «rettslig representant for kommunen», hva dette innebærer, og om ordfører kan fratas denne oppgaven i den aktuelle ankesaken.

Det er her tale om en lovbestemt fullmakt som kommunestyret ikke kan frata ordfører. Denne funksjonen som rettslig representant og den som underskriver på kommunens eller fylkeskommunens vegne, medfører ikke i seg selv noen kompetanse til å treffe vedtak eller inngå bindende avtale.

Å være «rettslig representant» betyr ganske enkelt å være den «som tar imot forkyndelser og meddelelser» i rettssaker ([domstoloven § 191](#) første avsnitt, jf. [tvisteloven § 2–5](#) første avsnitt).

Tvisteloven § 2–5 er det også en bestemmelse om at den som i denne egenskap er stedfortreder – altså her ordføreren – kan «delegere adgangen til å opptre som stedfortreder til en annen person som er tilsatt i rettssubjektet eller tilknyttet den delen av virksomheten som søksmålet gjelder».

Det betyr at ordfører – men bare ordfører selv – kan utpeke en annen person til å opptre på vegne av kommunen i en rettssak. Men dette er da et delegeringsvedtak – en tildeling av fullmakt til å opptre på *vegne av ordføreren* – noe som forutsetter at den som opptre på vegne av kommunen, kan instrueres av ordfører og skal opptre lojalt overfor de signaler denne gir.

Denne lovbestemte kompetansen til å opptre på vegne av kommunen er altså knyttet til rettssaker. Det som skjer i under rettergangen, bestemmer grunnlaget for og rammene for innholdet av rettens avgjørelser, både når det gjelder gjennomføringen av rettssaken og for rettens dom eller kjennelse.

Ordfører eller annen stedfortreder er bundet av og forventes å opptre lojalt overfor kommunestyrets vedtak og signaler, men det vil ikke være mulig å gjøre innsigelser mot utfallet av en rettssak på det grunnlag at ordfører ikke har opptrådt i ønske med kommunestyrets ønsker.

Dette gjelder også der det blir spørsmål om å avslutte rettssaken med et *rettsforlik*, enten etter reglene om mekling i rettsmøte eller kontakt med partene under sakens gang, etter [tvisteloven § 8-2](#), eller som resultat av rettsmekling etter [tvisteloven §§ 8-3 til 8-6, se § 8-5 nr. 6](#).

Ordfører, eller den som opptrer på vegne av hen, kan inngå et bindende rettsforlik som avslutter saken og får samme virkning som en dom, se [§ 19-12](#). Dette gjelder, sies det i forarbeidene til tvisteloven (Ot.prp. nr. 51, 2004–2005 s. 371), også der det er gitt instruks om ikke å inngå forlik, eller å forelegge forliket for øverste ansvarlige organ: «Blir instruksen overtrådt, vil det imidlertid ikke hindre at parten blir bundet av forliket».

Under rettssaken forventes ordfører å opptre lojalt overfor kommunestyrevedtaket som nå overprøves rettslig. Men hen er ikke avskåret fra å gi uttrykk for sitt personlige syn på saken under rettssaken, så lenge hen ikke gir inntrykk av å tale på vegne av kommunestyret. Her vil det da være opp til motparten å innkalle vitner eller på andre måter dokumentere avvikende syn på saken og de faktiske forhold.

Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Kommunal Rapport, 15.01.2024, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan politikerne pålegge administrasjonen å være en næringsvennlig ja-kommune?

SPØRSMÅL: Et kommunestyre traff følgende vedtak etter et verbalforslag:

For å få mest mulig effektiv saksbehandling, og redusere gebyrtap i dispensasjonssaker innen plan- og byggesak, skal saksbehandlere følge disse prinsippene:

- a) Kommunen skal ha en utviklingsorientert holdning til private og utbyggere
- b) Kommunen skal være en næringsvennlig ja-kommune
- c) I dispensasjonssaker skal administrasjonen der det innstilles på avslag, og der utvalg for plan og miljø ber om det, levere en delt innstilling, slik at det også leveres en argumentasjonsrekke for innvilgelse av søknaden.

Mitt spørsmål er om dette er i tråd med forvaltningsloven og kommuneloven?

SVAR: Punkt a og b er direktiver fra øverste folkevalgte organ til administrasjonen, om hva det skal legges vekt på når den treffer vedtak plan- og bygningssaker eller avgir innstilling til folkevalgt organ i slike. Det er helt legitimt så lenge det er tale om politiske signaler om hva flertallet i kommunestyret og andre folkevalgte organer vil legge vekt på ved valg av alternativer innenfor det rettslige handlingsrommet for kommunalt forvaltningsskjønn.

Rent praktisk betyr det at de folkevalgte krever at de hensyn det her er tale om, blir presentert og vektlagt i saksutredninger om slike spørsmål. Det betyr ikke at disse hensynene skal tillegges avgjørende vekt i alle saksfremlegg fra administrasjonen i alle saker, og at man skal unnlate å presentere eller foreta en skikkelig drøftelse av hensyn som kan tale mot forslag som fremheves som utviklingsorientert og næringslivvennlig.

Administrasjonen har et selvstendig faglig ansvar for å sørge for en mest mulig fullstendig og balansert fremstilling og drøfting av de hensynene som måtte stå mot hverandre, se [kommuneloven § 13-1](#) tredje avsnitt: «Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet», som gjelder tilsvarende for kommune- eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform, [jf. § 10-2](#) første avsnitt, andre setning: «Bestemmelser om kommunedirektøren gjelder på tilsvarende måte for kommunerådet og fylkesrådet hvis ikke noe annet er bestemt i lov». Dette er uttrykk for det generelle prinsippet som kommer til uttrykk i [forvaltningsloven § 17](#) første setning: «Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes».

I dette ligger ikke noe krav om at fremstillingen i saksfremlegget bare skal være en ren beskrivelse av fakta og argumenter for og imot bestemte handlingsalternativer. Det skal også foretas en kritisk, men lojal, gjennomgang av ulike synspunkter, men denne kan - og vil normalt - ende ut en konklusjon som er et forslag eller innstilling om hvilket handlingsalternativ som bør velges.

Dette valget er i siste instans folkestyrets kjerne; de folkevalgte organenes vedtak springer ut av og bygger på en *avveining* av motstående hensyn, der vekten av hvert av disse er et uttrykk for et *politisk* verdivalg, både når det gjelder hva kommunens arealer skal brukes til og hvordan, og hvilke virkemidler som skal anvendes for å oppnå det man ønsker. De rettslige kravene til saksutredning og beslutningsgrunnlag for kommunale vedtak er krav til fullstendige og korrekte *premisser* for innstilling og vedtak i den enkelte sak, ikke til vedtaket som sådant.

De folkevalgte organene kan gi signaler om hvordan de ser på den avveining som skjer ved slike vedtak, og be om administrasjonen legger særlig vekt på disse i sitt saksfremlegg. Dette

er ønsker som administrasjonen da naturlig vil søke å etterkomme, men de verken må eller kan sette skranker for å legge frem motstående hensyn eller forslag som legger avgjørende vekt på slike, hvis administrasjonen mener disse siste bør være avgjørende her.

De folkevalgte kan altså gi *signaler* om forhold de ønsker skal gis særlig oppmerksomhet i saksfremlegg, men kan ikke gi administrasjonen *pålegg* om hvordan saksfremlegget skal se ut. Et pålegg som det som formuleres i punkt c ovenfor, om at administrasjonen skal utarbeide *en alternativ innstilling* hvis det innstilles på avslag på søknad om dispensasjon, vil i denne form være ulovlig og i strid med bestemmelsene om kommunedirektørens eller fylkes- eller kommunerådets ansvar for saksutredning.

Men det er ikke noe krav at et saksfremlegg skal ende opp en i entydig anbefaling om hva slags vedtak som bør treffes. Kommunestyret eller det faglige utvalget vil kunne gi uttrykk for at de forventer at saksfremlegget fra administrasjonen legger vekt på å gi en balansert fremstilling og drøftelse av de ulike alternativene og viser fordeler og ulemper ved disse, uten å kunne ut i bare én mulig konklusjon.

Men bare to frittstående uavhengige saksfremlegg, kanskje utformet som rent advokatmessige innlegg for ulike alternativer - her innvilgelse av eller avslag på - søknad om dispensasjon - vil ikke være forsvarlig saksbehandling. Det er administrasjonens ansvar å foreta en selvstendig *kritisk sammenstilling* av saksfremstilling og argumentasjon til støtte for de ulike vedtakene, slik at de folkevalgte kan få et best mulig grunnlag for å ta stilling til det som her anføres.

Osen kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
2. oktober 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – OSEN KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 84/18 valgt til revisor for Osen kommune fra 1.01.2019. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Mette Sandvik.

Finansiell revisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feillinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Knut Tanem.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

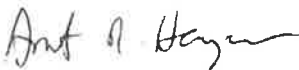
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kommunens forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

Med vennlig hilsen



Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Osen kommune

(signert)  _____

Kommunedirektør

Liv Tronstad

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>
Sendt: 5. februar 2024 16:23
Til: Liv Tronstad
Kopi: Post
Emne: Rapportering 2023 - Osen

Kategorier: Arkivert i Websak

Rapportering til kontrollutvalget i Osen kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

Timeforbruk 2023: 45,50
Timeforbruk 2022: 29,25
Timeforbruk 2021: 265,25
Timeforbruk 2020: 322,00

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 165,50 timer pr år.

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. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

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 | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Nummerert brev nr 2 til kontrollutvalget -

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato
13.02.2024

Saknr
02/24

Saksbehandler Liv Tronstad
Arkivkode FE-216
Arkivsaknr 23/432 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden, samt opplysninger om når årsregnskapet 2023 vil kunne bli avlagt.
3. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024.

Vedlegg

Nummerert brev nr. 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har den 08.12.2023 mottatt et nummerert brev fra revisor. I dette brevet skriver revisor innledningsvis:

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Revisor nevner bl.a. at:

- det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank
- det ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll (den største utgiften i kommuneregnskapet)
- modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner ikke har fungert
- fakturering er forsinket
- det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring
- flere typer transaksjoner ikke er ført rett tidig, og brudd på bokføringslov
- det ikke er kontroll på åpning og stenging av perioder, med risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet
- det brukes mye ressurser på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll

Dette medfører at revisor må sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet. Noe som fører til at revisor må bruke langt større ressurser på kommunen enn det det er budsjettet med.

Brevet fra revisor er i sin helhet vedlagt saken.

Det er Fosen regnskap som fører regnskapet for kommunen, men det er kommunen som er ansvarlig for regnskapet. Fosen regnskap er et interkommunalt samarbeid om økonomitjenester på Fosen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunedirektøren er bedt om å møte og orientere i kontrollutvalgets møte.

Vurdering

Revisor sine påpekninger i nummerert brev til kontrollutvalget er bekymringsfulle. Noen av de omtalte forholdene må bli bragt i orden før kommuneregnskapet for 2023 kan avlegges. Lovbestemt frist for regnskapsavleggelse er 22.februar. i år.

Dersom revisor sine påpekninger i det nummererte brevet ikke utbedres, og regnskapet ikke kan avlegges til rett tid, må kontrollutvalget sende en særskilt rapportering til kommunestyret om dette.

Det anbefales at kontrollutvalget tar det nummererte brevet fra revisor og kommunedirektøren i møte til orientering. Samtidig bør kontrollutvalget be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt de omtalte forhold i orden, og en beskrivelse av når regnskapet vil bli avlagt.

Til kontrollutvalget i
Osen kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Dato:
08.12.2023

Nummerert brev nr. 2

Nummerert brev

Etter kommunelovens § 24 skal revisor gi skriftlige meldinger i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør om vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, og vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Faktiske forhold

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Dette gjelder blant annet at det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank i regnskapssystemet. Det har i flere måneder i nytt system ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll av enhetsleder/budsjettansvarlig slik det ble gjort i det gamle systemet. Dette har vært en vesentlig del av internkontroll på lønn som er den største utgiften i kommuneregnskapet. Modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner har ikke fungert. Fakturering ble forsinket, og det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring. Dette innebærer at tidligere etablert internkontroll på vesentlige områder i kommunen ikke lenger er mulig å gjennomføre, eller vanskelig lar seg gjøre. Det gir også utfordringer i forhold til bokføringslov at flere typer transaksjoner ikke føres rett tidig.

Hverken kommunen, eller kommunens regnskapsansvarlig på Fosen Regnskap har kontroll på åpning og stenging av perioder, og dette har ført til uheldige episoder som har ført til ekstra arbeid, og det er risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet hvis slike feil oppstår. Det er flere andre tilsvarende mangler eller mangelfulle innføringer som i seg selv ikke er like vesentlig, men som bruker mye av ressursene på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll.

Vi må på bakgrunn av dette sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet, og det fører til at vi må ha en langt større ressursbruk på oppdraget enn vi har budsjettet med. En del av disse svakhetene og feil kan veies opp for hvis moduler og kontroller kommer på plass før nyttår og avstemming og kontroller kan kjøres for hele perioden.

Konklusjon

Vi mener at det i sum er så mange mangler, feil og svakheter i det nye ERP-systemet at vi mener at det er riktig å varsle kontrollutvalget om risikoen for at dette kan føre til vesentlige feil i årsregnskapet. Det er viktig at vesentlige moduler og kontroller kommer på plass snarest.

Steinkjer, 8. desember 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Orientering fra kommunedirektøren - Budsjett 2024 Økonomiplan 2024-2027 - utfordringsbildet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

03/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/143 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksopplysninger

Kommunestyret vedtok den 13. desember 2023, sak 094/23 årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027. Dette kan leses på kommunens nettside.

https://innsyn.acosky.no/osen/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_detaljer&journalpostid=1100012447&

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering om budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027, og utfordringsbildet kommunedirektøren ser.

Vurdering

Denne saken er ment som en orientering fra kommunedirektøren til kontrollutvalget på de utfordringer som ligger i budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering

Orientering fra kommunedirektøren - Utvikling og miljø (UM)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/143 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets sak 18/23, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en redegjørelse om status for behandlingen av lovpålagte oppgaver innenfor området UM innen utgangen av februar 2024*

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering i møte.

Vurdering

Denne saken er en oppfølging av en tidligere orientering fra kommunedirektøren, og dreier seg om utfordringer innen UM (Utvikling og miljø).

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering så fremt det ikke kommer frem informasjon kontrollutvalget vil følge opp.

Plan for forvaltningsrevisjon – Risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

05/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/434 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - ...
 - ...

Vedlegg

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering

Kopi - invitasjoner til møte

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 30/23, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
2. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 50 timer og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

De sentrale aktørene har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet og er invitert inn gruppevis.

Følgende tidsplan er lagt:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere
11:30-12:00 Ungdomsrådet, Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,
12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere
13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget.

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:

2. når politisk vedtatte målsettinger
3. oppfyller lovkrav
4. driver effektivt
5. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Osen kommune

2024



OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul og grønn, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare røde og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Osen kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll
Bærekraft	Helse, miljø og sikkerhet
Økonomisk bærekraft	Kommunesamarbeid
Offentlige anskaffelser	Budsjettering og tertialrapportering
Barn med særlige behov	Merverdiavgifts behandling
Taushetsplikt og personvern	
Utenforskap	Saksbehandling
Tildeling av tjenester	Ivaretagelse av flyktninger
Bruk av tvang	Planarbeid
Klima og miljø	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i sju områder. Disse er:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst
- Velferd, helse og omsorg
- Teknisk
- Eierskap

Området eierskap handler om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll
Bærekraft	Helse, miljø og sikkerhet
	Kommunesamarbeid

Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner.

Osen kommune har utfordring med rekruttering, i likhet med andre kommuner, men har god dekning på sykepleierkompetanse og kommunelege. De ser at det er viktig å bygge omdømme for å tiltrekke seg søkere.

Kommunen har ikke psykolog-kompetanse men dette ser de på i Namsossamarbeidet, Hjemmetjenesten har samarbeid med sykehjemmet mht ressurser og skal prøve å få felles turnus for disse tjenestene.

Nyansatt kommunedirektør høst -23 er opptatt av at organisasjonen må bli mer robust og fleksibel og at det ikke kan være tette skott mellom sektorene. Osen må levere samme tjenester som større kommuner. Økonomien kan ikke sette stopper for å levere gode tjenester, må utnytte de tilgjengelige ressursene på riktig måte.

Kommunen mangler virksomhetsplan. De må få denne opp og gå for å klare å prioritere ressursene og har nå gjennomgang av rutiner på flere områder for å vite hva de har av ressurser. Kommunen har knappe personalressurser, noen driftsfunksjoner må legges om og flere må jobbe på flere områder. Kommunedirektør ivaretar funksjonen som sektorleder helse inntil videre. Parallelt må det jobbes med kulturen for endringsvillighet. Kommunedirektør har allerede omfordelt noen oppgaver for å få områder dekket.

Det ble gjennomført en gjennomgang av omsorgstjenesten i 2021 av PWC og på bakgrunn av denne ble det gjennomført prosess inkl lederutviklingsprogram innen pleie og omsorg. Anbefalinger i rapporten er ikke fulgt opp og ble etterlyst av kommunestyret. Oppfølgingsrapport med framdriftsplan for prosjektet ble lagt frem i kommunestyrets sak 056/22 og det ble vedtatt å kjøpe ytterligere prosjektbistand for oppfølging fra PWC i sak 076/22.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie.

Bærekraft

FNs bærekraftsmål angir viktige mål for felles retning i samfunnsutviklingen, globalt, nasjonalt og lokalt. Bærekraftsmålene berører alle deler av en kommunes virksomhet. Manglende lokalt arbeid for bærekraftsmålene kan medføre feil tiltak og feil utvikling på mange kommunale virksomhetsområder med hensyn til en bærekraftig utvikling. Konsekvensene kan eksempelvis være økende fattigdom, mangel på rent vann, ødeleggelse av hav og landressurser, større ulikheter, fallende sysselsetting og fallende økonomisk vekst. Systematisk arbeid med bærekraftsmålene kan føre til en positiv utvikling på de samme områdene.

Kommuner er viktig for å realisere bærekraftsmålene (Meld. St 40, 2020-2021). Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FNs bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen. Miljø ble tidlig satt på dagsorden og er en forløper til bærekraftsmålene. *Stopp klimaendringene* er det trettende bærekraftsmålet. Den enkelte kommune har fram til nå i varierende grad vært opptatt av klima og miljø.

Osen kommune har en klima- og energiplan som ble vedtatt i 2019 og har installert varmestyringssystem på rådhuset, sykehjemmet og skoler/barnehager, samt satt opp el-

ladepunkter ved rådhuset, skolen og bensinstasjonen. Nyansatt kommunedirektør sier hun kjenner til bærekraftsfeltet ganske godt og at arbeidet skal tilpasses virksomheten. I arbeidet med kommunens nye all-aktivitetshus ser de også på dette ifht oppvarming og styring av denne, olje og pellets. Frem til det foreligger noen mal vil hun rapportere på allerede foreliggende statistikk og det skal tas med deler i ny samfunnsdel. I vedtatt planprogram - kommuneplanens samfunnsdel til 2031 - er FNs bærekraftsmål omtalt og konkretisert.

ROS og beredskap

Formålet med sivilbeskyttelsesloven er å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur. Sivilbeskyttelsesloven § 14 krever at kommunen skal utarbeide en helhetlig ROS (risiko- og sårbarhetsanalyse) og § 15 sier at det skal utarbeides en beredskapsplan basert på ROS. Kommunen står overfor ulike potensielle utfordringer og hendelser, som det bør tas høyde for i ROS. Det er et krav at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang per år, samt at kommunen skal sørge for at planen jevnlig blir øvet. Loven stiller også krav til beredskapsplanens innhold, blant annet kriseledelse og varslingslister. Ulike utfordringer og hendelser vil også oppstå i framtida. ROS og beredskapsarbeidet er et tiltak for å redusere mulige konsekvenser av hendelser.

Formålet med helseberedskapsloven er å sørge for at helsevesenet har de rettighetene de trenger for å verne befolkningens liv og helse under kriser og krig. Loven gir kommunen plikt til å utarbeide beredskapsplaner for de områder de har ansvar for. Eksempelvis gjelder dette folkehelseloven.

På kommunetrappa for 2019, som gir indikasjon på hvor godt kommunene i Trøndelag arbeider med samfunnssikkerhet og beredskap, oppnådde Osen kommune 28,5-32 poeng av 37 mulige. Helhetlig ROS-analyse ble vedtatt i kommunestyret januar 2021. Plan for kommunal kriseledelse ble vedtatt i 2020 og sist ajourført i 2023. I planen fremgår det at kommunen har utarbeidet helseberedskapsplan og smitteberedskapsplan.

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at

kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at flere kommuner ikke har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Kommunen har tatt i bruk oppdatert kvalitetssystem, som er felles med de andre Fosenkommunene og bruker Compilo som avvikssystem i de fleste sektorer.

Finansiell revisors forenkla etterlevelselskontroll i 2023 viser at Osen kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Revisor mottok ikke rutinebeskrivelser for hvordan kommunedirektør følger opp og sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen, samt beskrivelse av risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i system for avvik har rutiner for behandling og evaluering, men revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i samme system, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Revisor kunne ikke se at Osen kommune har en årlig rutine for rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

Sykefravær er en risiko i kommunen. Sykefraværet har en kostnad, og den konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen til å gi spesialundervisning, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Helse, miljø og sikkerhet er også et tema knyttet til vold i både oppvekst- og helsesektoren.

Kommunen hadde uønskede hendelser innenfor HMS som det er meldt avvik på i starten av året. Langtids sykefravær for 1. tertial 2023 var 10,81% mot 10,22% for 1. tertial 2022. For 2. tertial 2023 er det ikke rapportert pga feil i nytt system.

Kommunesamarbeid (kommunalt oppgavefelleskap)

Kommuneloven § 19 gir bestemmelser for kommunalt oppgavefellesskap som fra 2024 kan være et alternativ til tidligere § 27-samarbeid, som utgikk med den forrige kommuneloven. Det er en sannsynlighet for at organisatoriske løsninger som velges i denne overgangen ikke er hensiktsmessig og gir utilsiktede virkninger. Kommunalt oppgavefellesskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering. Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeid kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det lages samarbeidsavtaler, men det er en risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige for blant annet å følge opp internkontrollansvaret og om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt.

Osen kommune deltar i mange samarbeid både på Fosen og i Namdal og er ikke vertskommune for noen samarbeid. Kommunedirektør er opptatt av at de må være mer med i den strategiske utviklinga av samarbeidene og bli god på å administrere disse.

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Budsjettering og tertialrapportering
Offentlige anskaffelser	Merverdiavgifts behandling
	Selvkost

Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser.

Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles.

Osen kommune har hatt utvikling i netto driftsresultat fra 5,1% i 2020, 3,1% i 2021 og 7,6% i 2022. Kommunen har fått litt mer midler på grunn av at noen andre indikatorer tillagt vekt og de har produksjonsavgift ifht havbruk og vindmøller, som vil gi større inntekter fremover. Tradisjonelt har dette medført at Osen har hatt grei økonomi. Grunnrenteskatten som kommer i slutten av året vil medføre bra økning. Politikk ifht havbruk påvirker økonomien samt eventuell forlengelse av kystriksveien.

Kommunen har utfordring mht eldre befolkning og innbyggertallet, pr juli hadde de 905 innbyggere og det forventes lavere innbyggerantall fremover. Osen må levere samme tjenester som større kommuner. Økonomien setter ikke stopper for å levere gode tjenester og de må utnytte de tilgjengelige ressursene på riktig måte. På de fleste områdene går det greitt, men de må bli mer robust og fleksibel og ikke ha tette skott mellom sektorene. Liten kommuneøkonomi er sårbar for kostnadskrevende tjenester, for eksempel tiltak innen helsesektoren. I tertialrapport 2 2023 skriver kommunedirektøren at det for 2023 prognoseres med et underskudd på 10 mill kr, hvor kostnadskrevende tjenester utgjør 6 mill kr.

Kommunen har hatt prosess i organisasjonen med kartlegging av innsparingsmuligheter/handlingsrom, for eksempel eiendomsskatt.

Offentlige anskaffelser

Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det oppstår feil. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge når det gjøres feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges.

Regelverket om offentlige anskaffelser er til revidering i 2023 - 2024. Forslag til endringer omfatter forenklinger under EØS-terskelverdi, hvor oppdragsgiver er foreslått en betydelig større frihet og fleksibilitet.

Forvaltningsrevisjonsrapport gjennomført i 2022 konkluderte med at kommunen i liten grad har kontrollrutiner som sikrer at regelverket for anskaffelser følges. Revisor anbefalte kommunen å:

«etablere en internkontroll som sikrer at kommunens anskaffelser gjennomføres i samsvar med anskaffelsesregelverkets krav. Dette omfatter blant annet å:

- Vedta anskaffelsesstrategi med tilhørende rutiner
- Sikre kompetanse og opplæring for de med roller og ansvar for anskaffelser
- Vurdere etablering av rammeavtaler på områder med regelmessige innkjøp
- Etablere kontrollfunksjon for etterlevelse av regelverket i kommunens enheter»

Budsjettering og tertialrapportering

Det kan være risiko forbundet med budsjettering og tertialrapportering. Det er konkrete krav til hvordan budsjettet skal utarbeides, men det gjøres også subjektive vurderinger om måltall og budsjettpremisser, og oppfølgingen av disse som kunne vært bedre omtalt. Det er en sannsynlighet for at måltall og budsjettpremisser er uklare med den konsekvensen at de er vanskelig å styre etter. Presentasjonen av tertialrapportene som styringsverktøy har et forbedringspotensial.

Finansiell revisor ser med bekymring på at kommunene på Fosen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring), som ble tatt i bruk fra 1. mai 2023. Det registreres at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll. Dette innebærer at tidligere etablert internkontroll på vesentlige områder i

kommunen ikke lenger er mulig å gjennomføre, eller vanskelig lar seg gjøre. Og har på bakgrunn av dette satt en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet hvis ikke moduler og kontroller kommer på plass før nyttår og avstemminger og kontroller kan kjøres for hele perioden. Revisor har fått informasjon om at kommunen er i prosess med å anskaffe Framsikt som verktøy for helhetlig virksomhetsstyring.

Merverdiavgifts-behandling

Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner, ordinær merverdiavgift og fradragsrett er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er at da vil det komme krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten, og det kan ilegges bot på 40 prosent av feilen. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for kommuneøkonomien.

4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Saksbehandling
Taushetsplikt og personvern	

Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Osen har noe høyere andel elever (9,8 % mot 7,9 %) som får spesialundervisning enn landet som helhet.

Taushetsplikt og personvern

Revisor erfarer at flere kommuner ønsker å øke det tverrfaglige samarbeidet rundt barn i kommunen. Dette kan øke sannsynligheten for at personvern og taushetsplikt ikke blir ivaretatt. Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person og økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen.

Saksbehandling

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak.

5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Utenforskap	
Tildeling av tjenester	Ivaretagelse av flyktninger
Bruk av tvang	

Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Det er i nåværende dyrtid økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. På dette kan kultur, idrett og frivilligheten være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor.

Kommunen har prosjekter knyttet til mangfold. Psykiatrisk sykepleier er tilgjengelig og helsesykepleier er hver torsdag på skolen. Folkehelsegruppa har satsingsområder, for eksempel mangfoldsuka. Det er månedlige samarbeidsmøter med PPT, ungdomsklubb og ungdomsråd som er reopprettet nå.

Kommunen deltar i NAV-prosjekt for å identifisere ungdom som ikke er i arbeid og har noen i denne målgruppa. Ungdommen i kommunen flytter ut når de skal på videregående og det er lite arbeidsplasser i kommunen.

Statsforvalteren skal ha tilsyn i Osen kommune vedr sosiale tjenester våren 2024.

Tildeling av tjenester

Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialisthelsetjenesten og kommunen.

Osen har nå fått sine første ressurskrevende brukere av helse- og omsorgstjenester og tjenestene til disse må foreløpig finansieres av fondsmidler. Kommunedirektør informerte om at nivået på forsvarlige tjenester til disse brukerne må vurderes, selv om det er søkt skjønnsmidler for disse.

Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet.

Det er fullt på sykehjemmet i Osen og det er venteliste. Noen omsorgsboliger er ledige. Kommunen har gratis trygghetsalarm, eldresenter med egne mannfolkgrupper og matombringing.

Helse- og omsorgsplanen skal revideres, men ny struktur i organisasjonen må først på plass.

Bruk av tvang

Tilsynsrapporter har avdekket mangelfull lovanvendelse, noe som er alvorlig både for pasienter og helsepersonell. Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasienters eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang. Eksempel på situasjoner der tvang brukes:

- Medisinering
- Stell/pleie
- Ernæring
- Diagnostikk/prosedyrer (eks. blodprøver)
- Forebygge skade, (eks. sengehest)
- Innleggelse og tilbakeholdelse (eks låste dører)
- Daglige aktiviteter (døgnrytme)
- Uønsket adferd, uro og vandring

Ivaretagelse av flyktninger

De to siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger, i 2023 ble det bosatt 11. Totalt er det bosatt 19 fra Ukraina og 2 familier med gjenforening fra andre land. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Integreringsloven skiller mellom grupperinger av flyktninger og det er egne regler for ukrainske flyktninger med andre krav. Dette kompliserer arbeidet for de som skal ivareta arbeidet med introduksjon og opplæring. Det er ekstra press på tjenester innen helse- og velferd på grunn av mottak av høyt

antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere. Kommunen har ikke nok kommunale boliger, men det private utleiemarkedet er bra og leieprisene er normale. Det er et spørsmål om integreringstilskuddet er tilstrekkelig og om det brukes på rett måte for å ivareta flyktningene. Hvis kommunen ikke lykkes med integrering av flyktninger kan de ende opp som sosialmottakere i stedet for å bidra som skattebetalere.

Kommunen har ansatt flyktningekoordinator og har i tillegg 1 innleid ansatt. De er anmodet om å ta imot 10 flyktninger i 2024. Kommunestyret anbefales å si ja, men administrasjonen sier det er utfordringer mht jobbmuligheter for flyktningene og for de som er i programmet er det utfordring pga at skolen ikke ligger i sentrum. De blir veldig avhengige av buss for å komme seg til og fra og det blir mye kjøring på de ansatte.

Helseplattformen

Helseplattformen AS er under innføring i flere kommuner, og skal innføres i Osen kommune i 2025. Helseplattformen AS er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for hele helsetjenesten i Midt-Norge. Informasjonsflyt mellom helseforetaket og kommunene har vært utfordrende etter innføring av Helseplattformen.

Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser tjenestemottakere og pasienter.

Innføringen av Helseplattformen viser at en del kommuner har hatt problemer, og at innføringen har vært mer krevende enn forventet. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i tjenester, pasientbehandling og håndtering av personvern. Svikt i legemiddelhåndtering og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene.

6 TEKNISK

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima.

Planarbeid

Planprosessene driver de kommunale tjenestene fremover, og oppstiller rammene for kommunens samfunns-, areal og næringsutvikling. Planarbeidet utfordrer dynamikken mellom regelverket, statlige føringer og forholdet til det lokale handlingsrommet. Målsettinger i planverket er ofte lite konkrete, målbare og tidsbestemte, noe som gjør det vanskelig å evaluere måloppnåelsen i etterkant. Ivaretagelse av bærekraftsmål i planarbeidet står sentralt og fordrer god tverrsektoriell samhandling. Manglende oppdatering av planverket, eksempelvis planstrategi, samfunnsplan og arealplan får konsekvenser for tiltakshavere og saksbehandlingen i kommunen. Eldre og utdaterte areal- og reguleringsplaner fører til et økt antall dispensasjonssøknader, noe som i sin tur øker den kommunale ressursbruken og fører til lengre saksbehandlingstider. Administrasjonen og politisk nivå kan vekte hensyn ulikt i spørsmålet om dispensasjoner, noe som kan både kan føre til at tilnærmet like saker får ulike utfall og at beslutningen skaper presedens for nye saker. Iflg kommunedirektør har Osen potensiale til å bli mer planmessig for å komme på et akseptabelt nivå. Det er mulighet for

samarbeid med Åfjord kommune innen skjønnsmidler bevilget til dette. Samfunnsdelen i kommuneplanen må utvikles og det er ønske om å redusere omfanget, slik at den blir brukt. Også arealdelen skal gjennomgås og det er mulig behov for eksterne ressurser i arbeidet.

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning.

Ny hovedplan for avløp og vannmiljø skulle ferdigstilles og legges frem for vedtak 1. kvartal i 2023 og en helhetlig investerings-/oppfølgingsplan skulle utarbeides i 2023. Lovkrav gjør at kommunen må regne med investeringer på avløpssiden de kommende årene. Rensesystem og avløpssystem skal oppgraderes, og det har vært en del utbedring av vei i det siste. Kommunen kjøper tjenester der de må.

Innen eiendomsforvaltning har kommunen høyt areal per innbygger med 8,8 m² mot 5,08 i landet og snittet i Kostragruppe 5 på 7,47. Lavt vedlikehold per kvm kr 11 mot 100 i landet. Høye renholdskostander kr 310 mot kr 175 i landet. Totalt 7958 m² formålsbygg i 2022. Kommunen vurderer å avhende eiendommer som medfører driftskostnader, for eksempel boliger. Vaktmestertjenesten er delvis fordelt på ansvarsområder, men man vurderer en pool for disse, og evt ny ressurs med ny kompetanse på Nota all-aktivitetshus.

Næring, skogbruk og landbruk

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Interessekonflikter mellom jordvern og utbygging og i den sammenheng også miljøhensyn er sannsynlig. Slik interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det

innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling. Kommunen har avtale om kjøp av saksbehandlingstjenester innen skogbruk/landbruk fra Indre Fosen kommune.

Osen kommune har begrensede virkemidler gjennom Nord-Fosen utvikling og stort potensiale mht utvikling av areal og eiendommer, ved at de har tomter for næringsutvikling og sjøareal. Det er smittevernsone for laks i Osen, dette hindrer etablering. Kommunen har torskeoppdrettere som ser på etablering, langsiktig, og har hatt konsekvensutredninger på noen områder.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	<i>Interkommunale selskaper</i>
	<i>Konsernselskaper</i>

Manglende eller ikke oppdatert eierskapsmelding – generell eierskapskontroll

Kommuneloven § 26-1 sier at kommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold. Kommunen har eiermelding for perioden 2022-2025, vedtatt 060122.

Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Kommunen har eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

Aksjeselskap

- Nord-Fosen Utvikling AS

Forretningsmodell og driftsstøtte, måloppnåelse. Hvis selskapet deler ut penger; hvilket grunnlag, saksbehandler de riktig?

- Fosen Vekst AS

Mye penger. Viktig tjeneste. tett kontakt med NAV. Generell GUL - mest knyttet til økonomi, ofte konsernorganisering - tvunget over på annen organisering. Hvordan er eierstyring etter omdannelse til konsern/holding? Hvordan sikrer kommunene at de har hånda på rattet i datterselskap hvor virksomheten faktisk skjer

- Trønderenergi AS

Trønderenergi driver med energiproduksjon og etablerer nylig datterselskap – generell risiko. Konsernorganisering medfører at det oppstår et holdingselskap mellom kommunen som eier og de selskapene hvor virksomheten skjer. Dette har betydning for kommunens muligheter til å utøve eierstyring. Et konsern består av flere aksjeselskaper som i utgangspunktet er selvstendige enheter, men som er budet sammen gjennom eierskap. Revisor erfarer at det i flere sammenhenger er lite fokus på forhold omkring eierskapet når det dannes konsern og dette medfører en risiko for eksempelvis habilitet, informasjonsflyt og styringsmuligheter. Risikovurderingen aktualiserer en eierskapskontroll.

Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper for renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

Namdal rehabilitering IKS driver med en viktig tjeneste, har vært krevende økonomisk.

Til
Ordfører, varaordfører og gruppeledere

Invitasjon til møte i kontrollutvalget 13.02.2024

Kontrollutvalget arbeider med en ny plan for forvaltningsrevisjon og ny plan for eierskapskontroll og vil i den forbindelse invitere deg til møte 13.02.2024. Formålet med møtet er å få innspill om risikoområder i kommunen og kommunens selskaper. Med risikoområder mener vi tjenesteområder og kommunalt eide selskaper der det er risiko for manglende etterlevelse av lover, regler og kommunestyrets vedtak og risiko for lav effektivitet, eller dårlig kvalitet.

Kontrollutvalget vil bruke innspillene som en del av grunnlaget for å lage plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene er et av de viktigste redskapene i kontrollarbeidet denne valgperioden.

Kontrollutvalget har invitert administrasjonen, gruppeledere og komiteledere i kommunestyret, noen hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet for å gi innspill til planen. Planen skal behandles i kontrollutvalget den 30.04.2024 før den sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Vi ber om at du forbereder et innlegg på inntil 3 minutter med utgangspunkt i følgende spørsmål:

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Vedlagt finner du risiko- og vesentlighetsvurdering, som er utarbeidet av revisjonen. Kontrollutvalget ønsker å supplere vurderingene med den lokalkunnskapen politikere og administrasjon sitter med.

Møtedagen 13.02.2024 er lagt opp som følger:

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere

11:30-12:00 Ungdomsrådet, Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere

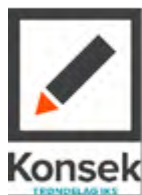
13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget

14:00-XX Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Møtet er åpent og begynner klokka 09:00, og om ønskelig kan du også overvære hele eller deler av møtet.

Jeg ber på vegne av kontrollutvalget om tilbakemelding på invitasjonen innen 07.02.2024.

Med vennlig hilsen



Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 38 551
liv.tronstad@konsek.no
www.konsek.no

Til
Kommunedirektør med sektorledere

Invitasjon til møte i kontrollutvalget 13.02.2024

Kontrollutvalget arbeider for tiden med plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og plan for eierskapskontroll 2024-2028. I den forbindelse ønsker utvalget å invitere kommunedirektøren med sektorledere til kontrollutvalgets møte. Formålet med møtet er å identifisere risikoområder i kommunens tjenester og i kommunalt eide selskaper for å vurdere behovet for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ønsker at kommunedirektøren med sektorledere legger fram informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer. Utvalget vil også høre om administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.

I forkant av møtet har revisjonen lage en risiko- og vesentlighetsvurdering, som sammen med informasjonen fra møtet blir lagt til grunn for utarbeidelsen av planene. Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er vedlagt.

Møtedagen 13.02.2024 er lagt opp som følger:

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere

11:30-12:00 Ungdomsrådet, Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere

13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget

14:00-XX Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Møtet er åpent og begynner klokka 09:00 og om ønskelig kan du også overvære hele eller deler av møtet.

Jeg ber på vegne av kontrollutvalget om tilbakemelding på invitasjonen innen 07.02.2024.

Med vennlig hilsen



Konsek
Trøndelag IKS

Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 38 551
liv.tronstad@konsek.no
www.konsek.no

Til
Leder av ungdomsrådet
Leder av Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse

Invitasjon til møte i kontrollutvalget 13.02.2024

Kontrollutvalget arbeider for tiden med plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og plan for eierskapskontroll 2024-2028. I den forbindelse ønsker utvalget å hovedtillitsvalgte og hovedverneombud til kontrollutvalgets møte. Formålet med møtet er å identifisere risikoområder i kommunens tjenester og i kommunalt eide selskaper for å vurdere behovet for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og har blant annet ansvar for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens virksomhet. Forvaltningsrevisjon er en form for evaluering av offentlige tjenester og kan brukes for å undersøke alle kommunens tjenester eller tjenesteområder. Forvaltningsrevisjon kan også gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Gjennom forvaltningsrevisjon kan man også undersøke virkningen av spesielle satsninger, eller forhold som av ulike grunner er vesentlige for kommunen.

For at kontrollutvalgets arbeid skal være mest mulig målrettet prøver utvalget å komme fram til områder der det er størst risiko for manglende måloppnåelse, lav effektivitet, brudd på politiske vedtak eller brudd på lov- og regelverk. For å identifisere disse områdene ønsker kontrollutvalget å få innspill til den kommende planen.

Utvalget ønsker at du forbereder deg til å holde et kort innlegg på maks 5 minutter med utgangspunkt fra rådet du er leder av:

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke
 - a. Når politisk vedtatte målsettinger?
 - b. Oppfyller lovkrav?
 - c. Driver effektivt?
2. På hvilke områder i kommunene og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det er en fordel om du drøfter spørsmålene med andre medlemmer i rådet. Hvis du er forhindret fra å møte kan du gjerne svare skriftlig på spørsmålene. Send i så fall svarene til undertegnede.

Møtedagen 13.02.2024 er lagt opp som følger:

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere

11:30-12:00 Ungdomsrådet, Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere

13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget

14:00-XX Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Møtet er åpent og begynner klokka 09:00 og om ønskelig kan du også overvære hele eller deler av møtet.

Jeg ber på vegne av kontrollutvalget om tilbakemelding på invitasjonen innen 07.02.2024.

Med vennlig hilsen



Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 38 551
liv.tronstad@konsek.no
www.konsek.no

Til
Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

Invitasjon til møte i kontrollutvalget 13.02.2024

Kontrollutvalget arbeider for tiden med plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og plan for eierskapskontroll 2024-2028. I den forbindelse ønsker utvalget å hovedtillitsvalgte og hovedverneombud til kontrollutvalgets møte. Formålet med møtet er å identifisere risikoområder i kommunens tjenester og i kommunalt eide selskaper for å vurdere behovet for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og har blant annet ansvar for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens virksomhet. Forvaltningsrevisjon er en form for evaluering av offentlige tjenester og kan brukes for å undersøke alle kommunens tjenester eller tjenesteområder. Forvaltningsrevisjon kan også gjennomføres i kommunalt eide selskaper. Gjennom forvaltningsrevisjon kan man også undersøke virkningen av spesielle satsninger, eller forhold som av ulike grunner er vesentlige for kommunen.

For at kontrollutvalgets arbeid skal være mest mulig målrettet prøver utvalget å komme fram til områder der det er størst risiko for manglende måloppnåelse, lav effektivitet, brudd på politiske vedtak eller brudd på lov- og regelverk. For å identifisere disse områdene ønsker kontrollutvalget å få innspill til den kommende planen.

Utvalget ønsker at du forbereder deg til å holde et innlegg på om lag 5 minutter med utgangspunkt i følgende spørsmål:

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke
 - a. Når politisk vedtatte målsettinger?
 - b. Oppfyller lovkrav?
 - c. Driver effektivt?
2. På hvilke områder i kommunen og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det er en fordel om du drøfter spørsmålene med plasstillitsvalgte/verneombudene på virksomhetene. Hvis du er forhindret fra å møte kan du gjerne svare skriftlig på spørsmålene. Send i så fall svarene til undertegnede.

Møtedagen 13.02.2024 er lagt opp som følger:

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere

11:30-12:00 Ungdomsrådet, Rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere

13:30 14:00 Oppsummering kontrollutvalget

14:00-XX Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Møtet er åpent og begynner klokka 09:00 og om ønskelig kan du også overvære hele eller deler av møtet.

Jeg ber på vegne av kontrollutvalget om tilbakemelding på invitasjonen innen 07.02.2024.

Med vennlig hilsen



Liv Tronstad
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS
900 38 551
liv.tronstad@konsek.no
www.konsek.no

Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/435 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap:
 -
 -

Vedlegg

Osen eierandeler. Note 5 årsregnskapet 2022

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 31/23, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
2. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, og er et samledokument som dekker risikoområder for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Se foregående sak.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

Note 5 fra årsregnskapet 2022 er lagt ved og viser kommunens eierinteresser i selskaper.

Etter at kontrollutvalget har fått innspillene skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre eierskapskontroll.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget prioritere hvilke selskap de ønsker prioritert i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.

Note nr. 5 : Aksjer og andeler i eie pr. 31.12.2022

	Selskapets navn	Balanseført verdi	Ligningsverdi	Eierandel i selskapet
22141010	Egenkapital KLP	5 782 897		
22170010	Biblioteksentralen AL	300	300	1 andel
22170095	Trøndelag Reiseliv	1 000	1 000	0,06 %
22170100	Trønder Energi AS A-aksjer	10 104 000	3 864 495	1,18 %
22170110	Stiftelsen Halten	1 000	1 000	10 andeler
22170120	Brannbil og pumpe	770 000		
22170121	Fosen Vekst AS	250 000		
22170122	Nord-Fosen Utvikling AS	15 000		
22170123	Revisjon Midt-Norge SA	15 000		
22170124	Namdal Rehabilitering	190 835		
22170125	Flyco AS	555 900		
22170126	Fosen Vekst Holding AS	40 000		
	Brannvesenet Midt Iks			5,60 %
	Midtre Namdal Avfallselskap			2,40 %
221	Aksjer og andeler	17 725 932	3 866 795	

Oppfølging av kontrollutvalgets saker valgperioden 2019-2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

07/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/358 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets vedtak - Valgperioden 2019-2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har et ansvar for å følge opp egne vedtak og kommunestyrets vedtak ifm. forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I denne saken legges det derfor frem en oversikt over status for saker behandlet av kontrollutvalget valgperioden 2019-2023.

Vurdering

Med bakgrunn i fremlagte oversikt gis kontrollutvalget en mulighet til å sjekke ut at sakene enten er avsluttet, sendt til videre behandling, eller skal følges opp av kontrollutvalget.

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Osen kommune
Kontrollutvalgets saker
Perioden 2019-2023

2023 Dato	SAK	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet																								
7/2		01/23 Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.		Ja																								
		02/23 Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem	Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide et kortfattet internt notat som oppsummerer utvalgets inntrykk.		Ja, se KU 9/23																								
		03/23 Eventuelt			Ja																								
		04/23 Godkjenning av møteprotokoll	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.		Ja																								
7/3		05/23 Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.		Ja																								
		06/23 Orientering fra ordfører	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja																								
		07/23 Kontrollutvalgets budsjett 2023 - fordeling av tildelt ramme	<p>1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2023.</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>Godtgjørelser mv. folkevalgte</td> <td>45000</td> </tr> <tr> <td>Pensjonsinnskudd</td> <td>5 000</td> </tr> <tr> <td>Arbeidsgiveravgift</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td>Faglitteratur/tidsskrifter</td> <td>6 000</td> </tr> <tr> <td>Beverting</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td>Kursavgifter og oppholdsutgifter</td> <td>30 000</td> </tr> <tr> <td>Kjøregodtgjørelse</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td>Reiseutgifter (inkl. park./bomavgifter)</td> <td>2 000</td> </tr> <tr> <td>Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS</td> <td>162 500</td> </tr> <tr> <td>Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA</td> <td>418 000</td> </tr> <tr> <td>Medlemskap i foreninger mv.</td> <td>4 000</td> </tr> <tr> <td>Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)</td> <td>680 500</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Kontrollutvalget ber rådmannen foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer</p>	Godtgjørelser mv. folkevalgte	45000	Pensjonsinnskudd	5 000	Arbeidsgiveravgift	2 000	Faglitteratur/tidsskrifter	6 000	Beverting	4 000	Kursavgifter og oppholdsutgifter	30 000	Kjøregodtgjørelse	2 000	Reiseutgifter (inkl. park./bomavgifter)	2 000	Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS	162 500	Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	418 000	Medlemskap i foreninger mv.	4 000	Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	680 500		Ja
Godtgjørelser mv. folkevalgte	45000																												
Pensjonsinnskudd	5 000																												
Arbeidsgiveravgift	2 000																												
Faglitteratur/tidsskrifter	6 000																												
Beverting	4 000																												
Kursavgifter og oppholdsutgifter	30 000																												
Kjøregodtgjørelse	2 000																												
Reiseutgifter (inkl. park./bomavgifter)	2 000																												
Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS	162 500																												
Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA	418 000																												
Medlemskap i foreninger mv.	4 000																												
Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)	680 500																												
		08/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022	<p>1. Det fremlagte forslag til "Kontrollutvalgets årsmelding for 2022" vedtas som kontrollutvalgets årsmelding for 2022, med den korleksjon som ble gjort i møtet.</p> <p>2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret.</p>		Ja Se KST 026/23 nr 019/23																								

			Forslag til innstilling til kommunestyret Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.		KST 032/23 nr 22/23
		09/23 Godkjenning av notat etter besøket på sykehjemmet	1. Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte notat. 2. Kontrollutvalget oversender notatet til de tilstedeværende under besøket til uttalelse		Ja
		10/23 Eventuelt			Ja
		11/23 Godkjenning av møteprotokoll	Protokollen fra dagens møte godkjennes		Ja
12/5		12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022	1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022. 2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning		Ja KST 36/23
		13/23 Orientering fra rådmannen vedrørende status innenfor Helse og omsorg	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja
		14/23 Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.		Ja
		15/23 Eventuelt	Behandling: Ordfører ga en kort orientering om ansettelsesprosessen knyttet til ny kommunedirektør.		Ja
		16/23 Godkjenning av møteprotokollen	Møteprotokollen fra dagen møte godkjennes.		Ja
6/6		Møtet gikk ut			
28/9		17/23 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		18/23 Orientering fra kommunedirektør	1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering. 2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en redegjørelse om status for behandlingen av lovpålagte oppgaver innenfor området UM innen utgangen av februar 2024	Frist februar 2024	se sak den 13/2-24
		19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev	1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig	Frist 31/5-24	

			<p>redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.</p> <p>3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.</p>		
		20/23 Kontrollutvalgets budsjett for 2024 og budsjettkontroll 2023	<p>1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 754 000.</p> <p>2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.</p> <p>3. Forslaget oversendes kommunedirektøren for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.</p>	Budsjett 2024 Kr 754000	Ja KST94/23
		21/23 Eventuelt			Ja
		22/23 Godkjenning av møteprotokoll.	Møteprotokollen fra dagens møte godkjennes.		Ja
		23/23 Tilleggssak - Evaluering av kontrollutvalgets arbeid	Kontrollutvalgets egen evalueringen inngår som en del av grunnlaget for arbeidet i nytt kontrollutvalg.		Ja Årsplan 32/23
		Nytt kontrollutvalg 2023-2027			
31/10		24/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		25/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
		26/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.		Ja
		27/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til etterretning, og har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet		Ja

	28/23 Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor	Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2023 til orientering.		Ja
	29/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering	Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2023 til orientering		Ja
	30/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 50 timer og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024	20/1-24	Ja se sak den 13/2-24
	31/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget. 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20. januar 2024.	20/1-20	Ja se sak den 13/2-24
	32/23 Årsplan med møteplan 2024	1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2024. 2. Kontrollutvalget vedtar følgende møtedatoer for 2024: • 13. februar • 30. april • 18. juni ved behov • 10. september • 12. november	2024	Ja
	33/23 Referatsaker 31.10.2023	Kontrollutvalget tar referatene til orientering		Ja
	34/23 Godkjenning av møteprotokoll 31.10.2023	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 31.10.2023 godkjennes		Ja

2022 Dato	SAK	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
1/2		01/22 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		02/22 Orientering fra rådmannen knyttet til Nord-Fosen utvikling AS	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja
		03/22 Orientering fra rådmannen om en oppdatert status med hensyn til kommunens ulike eierskap i selskaper og samarbeidsavtaler	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja
		04/22 Orientering fra rådmannen om hvordan har kommunen innrettet seg i forhold til endringene i barnevernsloven	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering		Ja
		05/22 Kontrollutvalgets prioriteringer	Kontrollutvalget inviterer ordføreren til en dialog i neste møte om: 1. Tilbakerapportering mht. politiske vedtak tilbake til politisk nivå. 2. Erfaringer med ny organisering på politisk nivå og om intensjonene er innfridd	Neste møte....	
		06/22 Eventuelt			Ja
		07/22 Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes		Ja
26/4		08/22 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		09/22 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021	1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2021. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.		Ja KST 32/22
		10/22 Kontrollutvalgets årsmelding for 2021	1. Det fremlagte forslag til "Kontrollutvalgets årsmelding for 2021" med de justeringene		Ja KST 34/22

			<p>som ble gjort i møte vedtas som kontrollutvalgets årsmelding for 2021.</p> <p>2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret.</p> <p>Innstilling til kommunestyret Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering</p>		
		11/22 Reglement for kontrollutvalget	<p>Kontrollutvalget slutter seg til utkast til reglement og oversender dette til kommunestyret for videre behandling.</p> <p>Forslag til innstilling til kommunestyret Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget 2019-2023.</p>		Ja KST 35/22
		12/22 Kontrollutvalgets budsjett 2022 - fordeling av tildelt ramme	<p>1. Kontrollutvalget vedtar følgende detaljbudsjett for kontroll og tilsyn for 2022.</p> <p>Beskrivelse 2022</p> <p>Godtgjørelser mv. folkevalgte 45000</p> <p>Arbeidsgiveravgift 2 000</p> <p>Faglitteratur/tidsskrifter 6 000</p> <p>Bevertning 4 000</p> <p>Kursavgifter og oppholdsutgifter 30 000</p> <p>Kjøregodtgjørelse 2 000</p> <p>Reiseutgifter (inkl. park./bomavgifter) 2 000</p> <p>Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS 158 000</p> <p>Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA 409 000</p> <p>Medlemskap i foreninger mv. 4 000</p> <p>Sum ramme - kontroll og tilsyn (funksjon 110)</p> <p>2. Kontrollutvalget ber rådmannen foreta de nødvendige budsjettekniske registreringer.</p>		Ja
		13/22 Eventuelt	<p>Behandling:</p> <p>Kontrollutvalget diskuterte PWC rapporten og ønsker en orientering fra rådmannen i løpet av høsten 2022.</p>		Ja Se 16/22 og 13/23
		14/22 Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.		Ja

13/9		15/22 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		16/22 Orientering fra rådmannen	1. Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering. 2. Kontrollutvalget ber om en ny orientering i april møte på nyåret.		Ja Se 13/23
		17/22 Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022	1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2023 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 680 500. 2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng. 3. Forslaget oversendes rådmannen for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.		Ja
		18/22 Eventuelt	Behandling: Kontrollutvalget ønsker å avlegge Osen sykehjem et besøk. KU leder oppfatter seg inhabil mht. et likt besøk og ber om at sekretær utarbeider forslag opplegg for besøket i samarbeid med nestleder.		Ja Se 23/22, 2/23 og 9/23
		19/22 Godkjenning av møteprotokoll	Protokollen fra dagens møte godkjennes.		Ja
22/11		20/22 Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.		Ja
		21/22 Orientering fra rådmannen om kommunens økonomi og budsjettarbeidet	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja
		22/22 Regnskapsrevisors vurdering av egen uavhengighet og revisjonsstrategi for 2022	1. Kontrollutvalget tar den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurderingen av egen uavhengighet til orientering. 2. Kontrollutvalget tar revisjonsstrategien til orientering.		Ja
		23/22 Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem	1. Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte forslag til dato og agenda for besøket, med de justeringer som ble diskutert i møtet. 2. Kontrollutvalget ber sekretær oversende kontrollutvalgets vedtak til sykehjemmet		Ja Se 2/23 og 9/23

		24/22 Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023	<p>1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023" for sin virksomhet i 2023, med de justeringer som ble diskutert i møtet.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.</p> <p>Forslag til innstilling til kommunestyret</p> <p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets års- og møteplan for 2023 til orientering.</p>		Ja
		25/22 Eventuelt			Ja
		26/22 Godkjenning av møteprotokoll	Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.		Ja

2021 Dato	SAK	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
16/2		01/21 Referatsaker 16.02.2021	Referatsakene tas til orientering		JA
		02/21 Rapportering av timer	Kontrollutvalget tar rapporten fra Revisjon Midt-Norge til orientering		JA
		03/21 Forvaltningsrevisjon - Kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorg	1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorgstjenesten 2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisors sine anbefalinger i kapittel 6.2 3. Kommunestyret ber rådmannen rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen utgangen av 2022 på hvordan anbefalingene er fulgt opp, med en statusrapport til kontrollutvalget i løpet av 2021.	2022 Pkt 3. Skriftlig innen 2022	KST 18/21 (som innstilt fra KU) Punkt 3 status 2021 KU-sak 27/21
		04/21 Forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser - Prosjektplan	Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser		Ja Se 29/21
		05/21 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Brannvesenet Midt IKS - prosjektplan	Kontrollutvalget takker for invitasjonen, men pga. ressurs situasjonen har Osen dessverre ikke mulighet til å delta i et fellesprosjekt denne gangen.		Ja
		06/21 Orientering fra rådmannen - Ansettelse i kommunen	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering		Ja
		07/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021	Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til årsplan for sin virksomhet i 2021		Ja
		08/21 Møteprotokoll 16.02.2021	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 16.02.2021, godkjennes		Ja
27/4		09/21 Referatsaker 27.04.2021	Referatsakene tas til orientering		Ja

		10/21 Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelsesk kontroll 2020 - Selvkost	1. Kontrollutvalget tar saken til orientering. 2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar saken til orientering.		Ja KST 31/21
		11/21 Orientering fra regnskapsrevisor	Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til orientering	Rådman nens svar når GKRS har svart	
		12/21 Årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse	1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020. 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.		JA KST 33/21
		13/21 Godkjenning av møteprotokoll 27.04.21	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 27.04.2021, godkjennes		JA
8/6		14/21 Referatsaker 08,06.2021	Referatsakene tas til orientering		Ja
		15/21 Orientering fra rådmannen - Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		16/21 Orientering fra rådmannen - Rapport etter forvaltningskontroll	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		Ja
		17/21 Oppfølging av kontrollutvalgets saker pr mai 2021	Kontrollutvalget tar saken til orientering		Ja
		18/21 Godkjenning av møteprotokoll 08.06.2021	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 08.06.2021, godkjennes		Ja
28/9		19/21 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		20/21 Revisors vurdering av egen uavhengighet	Kontrollutvalget tar den oppdragsansvarlige regnskapsrevisors vurderingen av egen uavhengighet til etterretning		Ja

		21/21 Kontrollutvalgets budsjett for 2022	1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 662 000. Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng. 2. Forslaget oversendes kommunedirektøren for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.		Ja
		22/21 Evaluering av kontrollutvalget og samordning med ny sekretær	Kontrollutvalget legger konklusjonene fra diskusjonen til grunn for det videre arbeidet.		Ja
		23/21 Eventuelt	Oppvekstreformen ble diskutert. Kontrollutvalget ga signaler om at det ønsker en orientering fra rådmannen på nyåret om dette		Ja Se 4/22
		24/21 Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes		Ja
30/11		25/21 Referatsaker	Referatsakene tas til orientering.		Ja
		26/21 Orientering fra rådmannen vedrørende status for kommunens økonomi og budsjettarbeidet	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.		Ja
		27/21 Orientering fra rådmannen om aktuelle saker	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering		Ja
		28/21 Orientering fra regnskapsrevisor vedrørende revisjonsstrategien for 2021	Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering		Ja
		29/21 Revisors rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon - Offentlig anskaffelser	Kontrollutvalget oversender revisors rapport til kommunestyret for videre behandling. Innstilling til kommunestyret: 1. Kommunestyret tar revisors rapport til etterretning. 2. Kommunestyret ber rådmannen å:		

			<p>a) utarbeide forslag til anskaffelsesstrategi med tilhørende rutiner. Sak legges fram for kommunestyret i vårsesjonen.</p> <p>b) vurdere etablering av rammeavtaler på områder med regelmessige innkjøp.</p> <p>c) sikre kompetanse og opplæring for de med roller og ansvar for kommunens anskaffelse.</p> <p>d) etablere kontrollfunksjon for etterlevelse av regelverket i kommunens enheter.</p> <p>3. Kommunestyret ber rådmannen holde kontrollutvalget orientert om oppfølgingen av saken.</p>		
		30/21 Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2022	<p>1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2022" for sin virksomhet i 2022.</p> <p>2. Kontrollutvalget ber rådmannen merke seg kontrollutvalgets møtedatoer.</p> <p>Innstilling til kommunestyret Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan/møteplan til orientering</p>		Ja
		31/21 Eventuelt			Ja
		32/21 Godkjenning av møteprotokoll	Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.		Ja

2020 Dato	SAK	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
18/2		01/20 ÅRSMELDING FRA KONTROLLUTVALGET FOR 2019	Kommunestyret tar årsmeldingen for 2019 fra kontrollutvalget til orientering.		Ja
		02/20 MØTEPLAN 2020 FOR KONTROLLUTVALGET I OSEN KOMMUNE	Møteplan 2020 for kontrollutvalget i Osen kommune er: Tirsdag 18. februar 2020, kl 0900 Tirsdag 24. mars 2020, kl 0830 Tirsdag 5. mai 2020, kl 0830 Tirsdag 1. september 2020, kl 0830 Tirsdag 13. oktober 2020, kl 0830 Tirsdag 8. desember 2020, kl 0830		Ja
		03/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I	Kontrollutvalget vil gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i 2020. <u>Forvaltningsrevisjon:</u> 2020: Internkontroll – pleie og omsorg. Denne forvaltningsrevisjon ble startet opp i 2018, avsluttes i 2020. 2020: Internkontroll i Osen kommune – Barnevern. <u>Eierskapskontroll:</u> 2020: Ingen eierskapskontroller gjennomføres i 2020. En risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet gjennomføres i løpet av første halvår 2020. Saken oversendes kommunestyret med innstilling som vedtak.	Peri-oden 2015-2020	Ja
		04/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS	• Risiko- og vesentlighetsvurderingen – Osen kommune legges til grunn for utarbeidelsen av		Ja

		VIRKSOMHET / OVERORDNET ANALYSE OSEN KOMMUNE – PRESENTASJON	kontrollutvalget plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden 2020 – 2024. <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget oversender saken med innstilling til kommunestyret senest 12. mai 2020. 		
		05/20 OPPFØLGING POLITISKE saker	Administrasjon innkalles for å orientere om følgende tema/saker: <ul style="list-style-type: none"> • Forebyggende barnevern i Osen kommune. Organisering og aktiviteter. • I referat/protokoller fra politiske møter er det referert til delegerte saker; Hvor kan interesserte finne disse sakene? (ikke graderte) • Status for sektor helse. Organisering – virksomhet – rammer • Status for sektor utvikling og miljø. Organisering – virksomhet – rammer • Status utredning ny skolestruktur. 		Ja
			Orienteringer/Drøftinger Orienteringer: Administrasjon ved sektorleder oppvekst kultur orienterte om oppvekst, skoler og barnehage: <ul style="list-style-type: none"> o Organisasjon. o Bemanning. o Rammer. (Bygg, Økonomi) o Oppgaver o Dette er vi flinke til? o Dette kan vi gjøre bedre? 		Ja
5/5		06/20 ÅRSMELDING OG REGNSKAP 2019 FOR OSEN KOMMUNE – TIL UTTALELSE	<u>Regnskap 2019:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalget slutter seg til revisjonsberetningen gitt av Revisjon Midt-Norge. • Kommunestyret må vedta inndekning 1 2020, for merforbruket i investeringer 2019. <u>Årsmelding 2019:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Årsmeldingen er informativ og konsistent i forhold til regnskapet 		Ja KST 15/20

		07/20 ÅRSRAPPORT SKATT 2019 – OSEN KOMMUNE – TIL UTTALELSE	Kontrollutvalget register at skatteinngangen i Osen kommune for 2019 viser en merinntekt på 3,03 mill kr i forhold til budsjett og 1,7 mill kr høyere enn skatteinngangen i 2018. Det er gjennomført 2 arbeidsgiverkontroller i Osen kommune i 2019. Det er ikke angitt hvor stor andel dette utgjør av totalt antall arbeidsgivere i kommunen. For Fosen totalt sett er det gjennomført 56 kontroller, noe som utgjør 5,0 % av totalt antall arbeidsgivere og er dermed innenfor kravet på minimum 5 %.		Ja
		08/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR OSEN KOMMUNE - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I PERIODEN 2021 – 2023	Sekretær legger frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2021 – 2023 i utvalgets neste møte		Ja
		09/20 OPPFØLGING POLITISKE SAKER	Administrasjon innkalles for å orientere om følgende tema/saker: <ul style="list-style-type: none"> • Status for sektor utvikling og miljø. Organisering – virksomhet – rammer • Ny stilling – kultur. <ul style="list-style-type: none"> o Organisasjon o Rammer o Mål - Oppgaver 		Ja
			<u>Orienteringer:</u> Administrasjon orienterte om følgende saker: <ul style="list-style-type: none"> • Kort orientering om status og oppfølging covid-19. Rådmann orienterte om tiltak som var iverksatt samt tilpassing av driften i/av kommunen. Organisering av arbeidet samt oppfølging og iverksetting av nye retningslinjer og rutiner som besluttes av statlige myndigheter.		Ja

			<p>Lette på tiltak samt bygge og vedlikeholde beredskapen i forhold til smittevern og behandling.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informasjon om helsesektoren i Osen kommune. <ul style="list-style-type: none"> o Organisasjon. o Bemanning. o Rammer. (Bygg, Økonomi) o Oppgaver o Dette er vi flinke til? o Dette kan vi gjøre bedre? <p>Sektorleder helse informerte.</p> <p>Kontrollutvalget fikk en informativ og god orientering. Dette gjør vi bra – vi kan og vil bli bedre. Orienteringen var lagt opp i henhold til listede punkter nevnt ovenfor. Plansjene som ble brukt i forbindelse med orienteringen er sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kort orientering om forebyggende barnevern i kommunen. <p>Organisering og aktivitet.</p> <p>Sektorleder oppvekst orienterte.</p> <p>Kommunene kjøper barnevernstjenester av Fosen barnevern.</p> <p>Det forebyggende arbeidet innen området skal drives av den enkelte kommune.</p> <p>Arbeidsformen har delvis funnet sin form. Osen kommune er fornøyd med arbeidsformen og resultatet/utbytte så langt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • I referat/protokoller fra politiske møter er det referert til delegerte saker; Hvor kan interesserte finne disse sakene? (ikke graderte) <p>Rådmannen informerte. Viste til protokoller og postliste for å finne de delegerte sakene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Status for utredning av ny skolestruktur. (Info om organisering og mandat.) 		
--	--	--	---	--	--

			<p>Sektorleder oppvekst orienterte. Oppgaven med videre utredning av skolestruktur er gitt til rådmann, holdes i linjeorganisasjon. Oppdraget er omfattende og det er pekt på spesielle områder som skal utredes godt og det er gitt føringer for hvem som skal høres i forbindelse med utredningen.</p>		
30/6		<p>08/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR OSEN KOMMUNE - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I PERIODEN 2021 – 2023</p>	<p>1. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Osen kommune for perioden 2021 – 2023.</p> <p><u>Forvaltningsrevisjon:</u> 2021: a. Offentlig anskaffelser Følger Osen kommune lov og forskrift om offentlig anskaffelser. b. Mobbing i skolen Håndteres mobbesaker iht gjeldende lover gitte retningslinjer 2022: Internkontroll i Osen kommune, system Har Osen kommune et system for internkontroll som fungere for alle sektorer og er kjent for alle ansatte. 2023: Kvalitetssikring i opplæring.</p> <p><u>Eierskapskontroll:</u> 2021: Ingen eierskapskontroll. 2022: Nord-Fosen utvikling AS Gjennomføres sammen med Åfjord kommune. 2023: Brannvesenet Midt IKS Gjennomføres sammen med de andre eierne i selskapet.</p>	<p>Peri- oden 2021- 2023</p>	<p>Ja KST 40/20 (Som innstilt)</p>

			<p>2. Kontrollutvalget gis myndighet til å endre plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2021 – 2023.</p> <p>3. Planen sendes frem til kommunestyret for godkjenning. Innstilling til kommunestyret som punkt 1 og punkt 2 i kontrollutvalget sitt vedtak i saken.</p>		
		10/20 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON; INTERNKONTROLL I BARNEVERNET OSEN KOMMUNE	Prosjektplan ble vedtatt som fremlagt.		Ja Se KU 17/20
		11/20 OPPFØLGING POLITISKE SAKER	<p>Administrasjon innkalles for å orientere om følgende tema/saker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sektorleder utvikling og miljø orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> o Selvkostområdene – forvaltningsrutiner og status. o Områder/oppgaver sektoren utført godt. o Områder/oppgaver sektoren kan/må utført/gjøre bedre. 		Ja
			<p><u>Orienteringer:</u> Administrasjon orienterte om følgende saker:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rådmannen orienterte om status for kommunens tjenesteproduksjon ifm pandemien covid-19. • Status for sektor utvikling og miljø. Rådmann orienterte. <p>Sektorleder UM innkalles til neste møte.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ny stilling – kultur. Rådmann orienterte om stillingen. Organisatorisk inngår stillingen i oppvekstsektoren. • Informasjon fra ordfører: 		

			Ordfører og rådmann orienterte om pågående prosess i forbindelse med struktur for skole og barnehager i kommunen.		
13/10		12/20 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2019 – ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN – REVISJON MIDT-NORGE	Kontrollutvalget tar etterlevelseskontrollen til etterretning. <ul style="list-style-type: none"> Saken sendes frem til kommunestyret med innstilling: Kommunestyret tar saken til orientering		Ja KST 63/20 (som innstilt)
		13/20 BUDSJETT 2021, FOR KONTROLLUTVALGET I OSEN KOMMUNE – FORSLAG	<ol style="list-style-type: none"> Kommunedirektøren innarbeider møtekostnader for kontrollutvalget i Osen kommune for virksomhetsåret 2021, innarbeides i politisk virksomhet. Fem medlemmer i 6 møter. Kommunestyret bevilger 20 000,- kr til opplæring og kurs for kontrollutvalget i 2021. Saken sendes fram til kommunestyret sammen med saken budsjett 2021 for Osen kommune. 	Gjenno m 2021	Ja
		14/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2021- OFFENTLIG ANSKAFFELSER I OSEN KOMMUNE	<ul style="list-style-type: none"> Sluttbehandling av saken utsettes til neste møte. Sekretær legger frem forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon – offentlig anskaffelser i Osen kommune 		Ja KU 4/21
		15/20 OPPFØLGING POLITISKE SAKER	Administrasjon innkalles for å orientere om følgende tema/saker: <ul style="list-style-type: none"> Orientering om budsjett 2021 Organisering av teknisk vakt i Osen kommune. Beredskapen? Godtgjørelsesreglementet i kommunen, forskrift? 		JA
			<u>Orienteringer</u> Administrasjon orientere om følgende tema/saker: <ul style="list-style-type: none"> Tertialrapport nr 2 for 2020; drift, investering og finans. Rapporten var sendt ut i forbindelse med innkallingen.		

			<p>Rådmann orienterte om tertialrapporten. Ingen spørsmål fra medlemmene i utvalget.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sektorleder utvikling og miljø orienterer om: <ul style="list-style-type: none"> o Selvkostområdene – forvaltningsrutiner og status. o Områder/oppgaver sektoren utført godt. o Områder/oppgaver sektoren kan/må utført/gjøre bedre. <p>Sektorleder orienterte om status. Vannforsyning var det mest dagsaktuelle. Nytt renseanlegg er ferdig, prøvedrift. Rutiner ifm drift er et område det arbeides med, dokumentasjon av kontrollrutiner samt etterlevelse. Har gode tjenester innen landbruk og byggesak</p>		
8/12		16/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2021- OFFENTLIG ANSKAFFELSER I OSEN KOMMUNE	<p>Kontrollutvalget vil gjennomføre forvaltningsrevisjon i 2021 i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon – Offentlig anskaffelser i Osen kommune. Kontrollutvalget ønsker svar på følgende spørsmål i forbindelse med forvaltningsrevisjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> o Følger Osen kommune regelverket for offentlige anskaffelser? <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> I hvilken grad har kommunen kontrollrutiner som sikrer at regelverket følges i anskaffelser? <input type="checkbox"/> I hvilken grad følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse? <p>Sekretær sender bestilling til Revisjon Midt-Norge SA i henhold til vedtak.</p>		Ja KU 4/21
		17/20 FORVALTNINGSREVISJON 2019/2020 – INTERNKONTROLL I BARNEVERNET, OSEN KOMMUNE – SLUTTBEHANDLING AV RAPPORT	<ul style="list-style-type: none"> o Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger som er gitt i revisjonsrapporten fra Revisjon Midt-Norge SA <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> å få på plass et internkontrollsystem i egen organisasjon <input type="checkbox"/> å dokumentere og implementere internkontrollen i egen organisasjon 		Ja KST 4/21: Kommunestyret slutter seg til de anbefalinger som er gitt i revisjonsrapporten fra Revisjon

			<input type="checkbox"/> at rapportering fra vertskommunen i henhold til avtalen blir etterlevd o Bestillingen av tjenesten fra Osen kommune til Fosen barnevern og Osen kommune sin internkontroll for barnevern i kommunen må henge sammen. o Saken oversendes kommunestyret med innstilling som vedtak i kontrollutvalget. Innstilling til kommunestyret: o Kommunestyret slutter seg til de anbefalinger som er gitt i revisjonsrapporten fra Revisjon Midt-Norge SA <input type="checkbox"/> å få på plass et internkontrollsystem i egen organisasjon <input type="checkbox"/> å dokumentere og implementere internkontrollen i egen organisasjon <input type="checkbox"/> at rapportering fra vertskommunen i henhold til avtalen blir etterlevd o Bestillingen av tjenesten fra Osen kommune til Fosen barnevern og Osen kommune sin internkontroll for barnevern i kommunen må henge sammen.		Midt-Norge SA <input type="checkbox"/> å få på plass et internkontrollsystem i egen organisasjon <input type="checkbox"/> å dokumentere og implementere internkontrollen i egen organisasjon <input type="checkbox"/> at rapportering fra vertskommunen i henhold til avtalen blir etterlevd o Bestillingen av tjenesten fra Osen kommune til Fosen barnevern og Osen kommune sin internkontroll for barnevern i kommunen må henge sammen
		18/20 OPPFØLGING POLITISKE SAKER	Administrasjon innkalles for å orientere om følgende tema/saker: • Rutiner i forbindelse med ansettelser i kommune. Fra utlysning til tilsetning?		Ja

		19/20 ÅRSMELDING 2020 FRA KONTROLLUTVALGET I OSEN KOMMUNE	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 ble vedtatt. Saken sendes frem til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar årsmeldingen 2020 fra kontrollutvalget i Osen kommune til orientering.		Ja KST 5/21 Kommunestyret tar årsmeldingen 2020 for kontrollutvalget i Osen kommune til orientering
			<u>Orienteringer</u> Administrasjon orientere om følgende tema/saker: <ul style="list-style-type: none"> • Budsjet-forslag 2021 for Osen kommune. Drift, investering og finans. Rådmann orienterte om forslag til budsjett 2021, budsjettforslaget ble sendt ut til medlemmene. Orienteringen ble gitt i form av endringer i forhold til 2020 budsjettet. <ul style="list-style-type: none"> • Organisering av teknisk vakt i Osen kommune – beredskap? Det ble informert om at det ikke var noe teknisk beredskapsvakt i kommunen og at kommunen ikke har noe rammeavtaler for å sikre/øke reaksjonsevnen ved uforutsette hendelser med kommunen infrastruktur. <ul style="list-style-type: none"> • Godtgjøringsreglementet for Osen kommune, forskrift. Forskriften ble lagt frem. Noe forhold ble bemerket fra utvalgsmedlemmene. Eks; Fastsetting av godtgjøring ved opprettelser av utvalg/råd med spesielle oppdrag gjerne tidsbergenset.		

2019 Dato	SAK	TITTEL	VEDTAK I KONTROLLUTVALGET	Følges opp:	Ferdig-behandlet
2/12		13/19 REVISJONSPLAN FOR 2019 – 2020 OG MELDING OM UAVHENGIGHET FRA OPPDRAGSANVARLIG REGNSKAPSREVISOR – OSEN KOMMUNE	1. Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning. 2. Egenvurderingene av uavhengighet fra revisor for Osen kommune tas til etterretning. 3. Egenvurderingene av uavhengighet sendes frem til kommunestyret med innstilling; Kommunestyret tar egenvurderingene av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Osen kommune til etterretning.		Ja
		14/19 MØTEPLAN 2020 FOR KONTROLLUTVALGET I OSEN KOMMUNE	Neste møte i kontrollutvalget gjennomføres 18. februar 2020, kl 09.00		Ja
		15/19 OPPFØLGING POLITISKE SAKER	Ingen spesielle saker ble listet		Ja
			<u>Orienteringer:</u> Rådmannen orienterte: • Administrative bestemmelser for politiske råd og utvalg. o Møtegodtgjøring o Tapt arbeidsfortjeneste o Reiseregning • Orientering om budsjettforslag 2020 for Osen kommune. Status og tiltak. Rådmannen sitt forslag til budsjett var utlevert til utvalget. o Drift, Investering og Finans o Prosessen fra rådmannen sitt forslag til vedtak i KST		

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Behandles i utvalg
Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato
13.02.2024

Saknr
08/24

Saksbehandler Liv Tronstad
Arkivkode FE-033
Arkivsaknr 23/358 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til kontrollutvalgets årsmelding 2023
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering

Vedlegg

Kontrollutvalget årsmelding for 2023

Saksopplysninger

Ifølge kommuneloven har kommunestyret det øverste ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet. Til å forestå dette på sine vegne har kommunestyret kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og saker som er aktuelle å oversende til kommunestyret. Kontrollutvalget har hatt den praksis at forhold som avdekkes, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i egne rapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.

Kontrollutvalgets årsmelding er en oppsummering av arbeid i løpet av året, og er viktig informasjon om det samlede arbeidet kontrollutvalget utøver på kommunestyrets vegne.

Alle møteinnkallinger med saksdokumenter er sendt ordfører og kommunedirektør. Dette fungerer som en fortløpende informasjon til kommunen og det politiske nivået.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektør møter etter innkalling.

Vurdering

Skriftlig rapport om kontrollutvalgets arbeid avgis til kommunestyret hvert år. I tillegg rapporteres enkeltsaker fortløpende.

Det anbefales at kontrollutvalgets årsmelding oversendes kommunestyret med forslag om at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Osen kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	5
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning 2023

Kontrollutvalgets sammensetning frem til valget høsten 2023

NAVN	FUNKSJON	VARAMEDLEMMER
Trygve Rånes	Leder	1. Magnar Sæther
Åse H. Rødøy	Nestleder	2. Tone Engan
Morten A. Osen	Medlem	3. Brynhild Gjetvik
Oddbjørn Ovesen	Medlem	4. Marit Aune Næss
Rannveig Vingsand	Medlem	

Kontrollutvalget har p.t. ikke fast representant i kommunestyret. Kontrollutvalget størrelse er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

Kontrollutvalgets sammensetning etter valget høsten 2023

NAVN	FUNKSJON	VARAMEDLEMMER
Tove Haugen (Ap)	Leder	Tone Engan (Ap)
Morten A. Osen (Ap)	Medlem	Tore Green (Ap)
		Marit Aune Næss (Ap)
		Lise Henriksen (Ap)
Trygve Rånes (Sp)	Nestleder	Vidar Sørmealand (Sp)
Andreas Rødøy (BOK)	Medlem	Wenche Karlsen (BOK)
Nina Lillemark Pettersen (Seter, V, Frp)	Medlem	Per Charles Sæther (Seter, V, Frp)
		Audhild Tinglum – (Seter V, Frp)
		Ola Peder Buarø – (Seter, V, Frp)

Andreas Rødøy er fast representant i kommunestyret. Kontrollutvalget størrelse er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret, sak 35/22.

1.3 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.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

- 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 utføre kontrollarbeidet 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, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 47 andre kommuner og Trøndelag fylkeskommune.

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.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.²

Regnskapstallene for kontrollfunksjonen 2023 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.2024

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med

² Kontrollutvalgets sak 20/23, dato 28.09.23

avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har startet arbeidet med ny plan for perioden 2024-2028, se sak 30/23.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier 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.

Kontrollutvalget har startet arbeidet med ny plan for perioden 2024-2028, se sak 31/23

2.4 Påse-ansvar 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.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 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.

3.3 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 ikke vært representert på kurs og samlinger i 2023.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/osen/

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

13.02.2024

Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

2023 Møtedato	TITTEL
7/2	01/23 Referatsaker
	02/23 Kontrollutvalgets besøk ved Osen sykehjem
	03/23 Eventuelt
	04/23 Godkjenning av møteprotokoll
7/3	05/23 Referatsaker
	06/23 Orientering fra ordfører
	07/23 Kontrollutvalgets budsjett 2023 - fordeling av tildelt ramme
	08/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
	09/23 Godkjenning av notat etter besøket på sykehjemmet
	10/23 Eventuelt
	11/23 Godkjenning av møteprotokoll
12/5	12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022
	13/23 Orientering fra rådmannen vedrørende status innenfor Helse og omsorg
	14/23 Referatsaker
	15/23 Eventuelt
	16/23 Godkjenning av møteprotokollen
6/6	Møtet gikk ut
28/9	17/23 Referatsaker
	18/23 Orientering fra kommunedirektør
	19/23 Forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev
	20/23 Kontrollutvalgets budsjett for 2024 og budsjettkontroll 2023
	21/23 Eventuelt
	22/23 Godkjenning av møteprotokoll.
	23/23 Tilleggssak - Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
	Nytt kontrollutvalg 2023-2027
31/10	24/23 Konsek Trøndelag IKS - Orientering
	25/23 Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - Orientering
	26/23 Revisjons Midt-Norge SA - Orientering
	27/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
	28/23 Revisjonsstrategi - Orientering fra revisor
	29/23 Forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Risiko- og vesentlighetsvurdering
	30/23 Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	31/23 Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
	32/23 Årsplan med møteplan 2024
	33/23 Referatsaker 31.10.2023
	34/23 Godkjenning av møteprotokoll 31.10.2023

Innspill til kontrollutvalgsarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

09/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/144 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem til drøfting uten forslag til vedtak

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er å gi kontrollutvalgets medlemmer en mulighet til å drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet til et senere møte. Da kan forslag om dette fremmes gjennom denne saken. Her fattes det ikke konkrete realitetsvedtak (som i øvrige saker). Dersom det skal fattes realitetsvedtak må saken i så fall settes opp på saklisten som en egen sak, eventuelt tilleggssak.

Eksempel på tema som kan tas opp i denne saken er:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.

Vurdering

En oppsummering etter fellessamlingen for kontrollutvalg på Steinkjer den 17. januar i år kan være hensiktsmessig, og kan gjøres gjennom denne saken.

Det anbefales at kontrollutvalget tar en diskusjon om samlingen og om kontrollutvalget har tanker for tema til senere møter i kontrollutvalget

Godkjenning av møteprotokoll 13.02.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

10/24

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/144 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.02.2024 godkjennes.