

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Arkivsak: 24/308
Møtedato/tid: 11.06.2024 kl. 10:00
Møtested: Kommunestyresalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Torsdatter Grønvold på telefon 936 30 946, eller e-post:
ragnhild.gronvold@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 31.05.2024

Ola Eggset (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
09/24	Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
10/24	Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til plan for eierskapskontroll 2024-2028
11/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023
12/24	Initiering av virksomhetsbesøk 2024
13/24	Referatsaker
14/24	Innspill til kontrollutvalget
15/24	Godkjenning av dagens protokoll

Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

09/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/3 - 5

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

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 kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 02/24, 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 neste møte den 14.05.2024. Dokumentet oversendes sekretariatet innen 20.04.24..*

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 dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

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

Følgende tidsplan er lagt:

10.00-10.30 Møtestart, revisor orienterer om sin risiko og vesentlighetsvurdering, via Teams
10.30-11.15 Ordfører, varaordførere, komiteledere og gruppeledere
11.15-11.45 Ungdomsrådet og Rådet for eldre og personer med nedsatt funksjonsevne
11.45-12.30 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte
12.30-13.15 Kommunedirektør med kommunalsjefer
13.15-13.45 Oppsummering i kontrollutvalget

13.45- Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger
 - b. oppfyller lovkrav
 - c. driver effektivt

2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Administrasjonen er også i tillegg bedt om å legge fram informasjon om det enkelte tjenesteområdet, med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer.

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 vektes 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

Alvdal 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 rød og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Alvdal kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	ROS og beredskap
Kommunesamarbeid	Bærekraft
Barnehage- og skolemiljø	Internkontroll
Fastlegesituasjonen	Helse, miljø og sikkerhet
Ivaretagelse av flyktninger	Informasjonssikkerhet
Klima og miljø	Økonomisk bærekraft
Næring, skog- og landbruk	Merverdiavgifts behandling
	Selvkost
	Offentlige anskaffelser
	Saksbehandling
	Barn med særlige behov
	Taushetsplikt og personvern
	Utenforskap
	Demensomsorg
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Økonomisk sosialhjelp
	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Brann
	Fjellregionen Interkommunale avfallsselskap AS (FIAS)
	Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
	Nordvind DC site AS
	Alvdal Skurlag AS

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. Revisor omtaler både generell og kommunespesifikk risiko for 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
Kommunesamarbeid	Bærekraft
	Internkontroll
	Helse, miljø og sikkerhet
	Informasjonssikkerhet

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 taust kunnskap i organisasjonen forsvinner.

Det opplyses i vårt kundemøte med Alvdal kommune at det er en utfordring å rekruttere sykepleiere, vernepleiere, renholdere, ingeniører, samt barnehage- og grunnskolelærere. Kommunen har en generell utfordring med å få tak i personer med høyere utdanning. I årsberetningen for 2023 er det også sagt at: «*Alle prognoser tilsier at tilgang på kompetanse og arbeidskraft framover vil bli mer utforende*».

Alvdal kommune har et etiske retningslinjer som ble vedtatt i kommunestyret 29. mars 2012. Som det fremgår av reglementet direkte vil må retningslinjene være «*tilgjengelig, gjøres kjent og jevnlig benyttes til refleksjon over egen praksis*». I årsberetningen for 2023 er det opplyst om at retningslinjene blir gjennomgått med alle nytilsatte, og som en viktig del av folkevalgtopplæringen.

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.

Alvdal kommune er medeier i IKT Fjellregionen (FARTT) hvor formålet er å utvikle og etablere tekniske IT-løsninger, samt drifte systemer for informasjon- og kommunikasjonsteknologi på en kostnadseffektiv måte. Kommunene Tynset, Tolga, Alvdal og Rendal kommune ba i 2023 BDO om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i selskapet. I rapporten ble det pekt på flere forbedringspunkter i selskapet arbeid. Selv om informasjonssikkerheten i stor grad ivaretas gjennom IKT Fjellregionen, er kommunen selv også forpliktet til å gjennomføre et sikkerhetsarbeid knyttet til IKT intern i kommunen. Ifølge årsberetningen for 2023 deltok strategisk ledergruppe på kompetanseløftet «digital transformasjon» i regi av Digi Innlandet.

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.

I oppstartsmøte med Alvdal kommune uttaler kommunedirektøren at FN bærekraftsmål ikke er innarbeidet i andre planer enn klima og energiplanen. I kommunens planstrategi er det vist til at Alvdal kommune skal ha «*FN`s bærekraftsmål som grunnlag for sin planlegging av en bærekraftig samfunnsutvikling*». Og videre er det vist til at «*Dette legger føringer for kommunens egne planer*». I kommunens «Status og utfordringsdokument» fra september 2020 er det vist at en utfordring innen klima og miljøområdet er å «*definere kommunens rolle som samfunnsutvikler*»

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.

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 folkehelsesloven.

Alvdal kommune har hatt tilsyn fra Statsforvalteren knyttet til beredskap i november 2023. Kommunen har lagt ut informasjon om tilsynet og resultatene fra dette på sin hjemmeside. Avvikene og kommunens videre oppfølging oppsummeres på følgende måte: *«Avvikene dreier seg grovt sett om det samme: utdatert planverk, og mangel på dokumentasjon av arbeid som blir gjort med beredskap. Alvdal kommune er fullt klar over disse manglene, og vi tar på ingen måte lett på det. Vi jobber med å forbedre oss, og det arbeidet pågikk også før tilsynet. Og vil naturligvis fortsette. Målet er at alle forhold som medførte avvik ved dette tilsynet skal være forbedret til et tilfredsstillende nivå innen sommeren 2024»*. Det vises også til at Statsforvalteren har påpekt følgende *«fremstår som godt rustet til å håndtere kriser/ uønskede hendelser med dagens kriseledelse»*.

Det opplyses i kundemøte med Alvdal kommune at de har et pågående prosjekt om utarbeidelse av helhetlig ROS, da i samarbeid med FARTT kommunene og Os kommune. Beredskapsplaner og tiltakskort vil på bakgrunn av analysen bli revidert ut fra behov. I årsberetningen for 2023 er det også vist til at det er gjennomført to lokale beredskapsøvelser.

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 korrigeret. 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 innførte i 2021 en ny administrasjonsstruktur til en 3-nivåmodell med 3 sektorer som hver for seg har sin leder. Kommunedirektøren påpekte i forbindelse med omorganiseringen at «samhandling mellom de ulike enheter ofte er tilfeldig og mangler en målrettet helhetlig styring, dette påvirker hvor effektivt og produktivt vi utnytter ressursene».

Det opplyses i kundemøte med Alvdal kommune om at lederavtaler i kommunen har kommet på plass og at disse skal rulleres årlig. Kommunen har hatt fokus på det som betegnes som «relasjonell mestringsledelse». Kommunen benytter KF delegering som sin digitale løsning for delegering i kommunen. Det opplyses videre om at det er jobbet med avviksmeldinger etter implementeringen av Compilo som kvalitetssystem. I mai 2023 gikk kommunen over til nytt sak/arkivsystem Acos Websak. I årsberetningen for 2023 er det sagt at brukergrensesnittet oppleves bedre enn før, og at servicekontoret arbeider mer inngående med dokumentkontroll enn tidligere.

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.

Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor) ble behandlet i arbeidsmiljøutvalget i Alvdal kommunen i mai 2023. I sakvurderingen fremgår det at «Undersøkelsen viser gode resultater for organisasjonen sett opp mot resten av kommunenorge. På alle faktorene scorer organisasjonen enten likt eller bedre enn resten av landet. Statusrapportene forteller at enhetene jobber godt med de utviklings/bevaringsfaktorene de har blitt enige om.»

Ifølge følge et saksframlegg fra møte i AMU i november 2023 har alle enheter høsten 2023 jobbet med kartlegging og risikovurderinger knyttet til arbeidsmiljøet. En tiltaksplan på bakgrunn av denne kartleggingen skal ha kommet på plass i løpet av 2023. Det er også vist til at det innen barnehage, skole og Solsida omsorgsheim er gjennomført nærværprosjektet "En bra dag på jobb" etter mal fra Stami. Bakgrunnen for utvalget av enheter var at disse tre områdene hadde et forhøyet sykefravær.

Revisjon Midt-Norge SA gjennomført en forvaltningsrevisjon med temaet «sykefravær innen helse og velferd» i 2022. Revisor konkluderte da med at det til tross for «*økning i sykefraværet arbeides systematisk både med å forebygge og redusere sykefraværet i sektor helse og velferd*». AMU har fulgt opp resultatene fra rapporten i etterkant. I årsberetningen for 2023 er det vist til at målsettingen om et nærvær på 95 prosent ikke ble nådd, men endte til slutt på 92,9 prosent.

Kommunesamarbeid (kommunalt oppgavefelleskap)

Kommuneloven § 19 gir bestemmelser for kommunalt oppgavefelleskap 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 oppgavefelleskap 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.

I kundemøte med Alvdal kommune opplyses det om at enkelte tjenester som leveres gjennom interkommunalt samarbeid oppleves som bedre enn andre. Et spørsmål som har aktualisert for kommunen er om man i tilstrekkelig grad greier å stille krav til tjenestene som leveres.

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Økonomisk bærekraft
	Merverdiavgifts behandling
	Selvkost
	Offentlige anskaffelser

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.

Gjeld og renter er utfordrende for kommunen, og kommunen har fått avdragsfrihet på en del lån for at handlingsrommet for investeringer skal blir større. I årsberetningen for 2023 er det imidlertid vi til et driftsresultat høyere enn budsjettet, flere år med høyere inntekter enn forventet, nedgang i lånegjeld på 5,4 millioner fra 2022, og overføring av 13,9 millioner til disposisjonsfondet.

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.

Kommunen er tilknyttet innkjøpssamarbeidet ABAKUS, som bistår kommunen i sine anskaffelser. Det ble foretatt en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet i 2022. Kommunedirektøren opplyser i kundemøte med revisor om at kommunen ikke har hatt klagesaker inne for klagenemda for offentlige anskaffelse (KOFA) den siste tiden. Det uttales imidlertid at det har vært saker hvor det er drøftet om kommunen skulle klages inn for nemda. Av andre utfordringer knyttet til anskaffelser peker det i kundemøte på at det er vanskelig å få ansatte til å forstå behovet for lojalitet mot rammeavtalene og hvilke innkjøp kommunen selv kan stå for.

Merverdiavgiftsbehandling

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.

Selvkost

Flere saksområder i kommunen har gebyrbelagte tjenester hvor gebyret skal være til selvkost. Regelverket er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feilføringer mellom selvkostområder og andre områder i kommunen. Det er også en sannsynlighet for feil i beregningen av kapitalkostnader. Konsekvensene av feil i selvkostberegningene er at enten kommunen eller innbyggerne må betale for den andre, eller at dagens abonnenter betaler for framtiden abonnenter eller motsatt. På flere områder øker gebyrene som følge av økt selvkost fordi eksempelvis vedlikeholdet av vannledninger ikke er fulgt opp.

4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barnehage- og skolemiljø	Saksbehandling
	Barn med særlige behov
	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.

Tall fra KOSTRA viser at Alvdal kommune ikke har en større andel elever med behov for spesialundervisning enn landsgjennomsnittet eller kostra-gruppen. Antallet elever med behov for spesialundervisning har ikke økt de siste 5 årene. Kommunen har ifølge årsberetningen for 2023 en prosjektlederstilling tilknyttet kommunalsjef oppvekst i prosjektet «Systematisk identifikasjon og oppfølging av utsatte barn og unge».

Statsforvalteren har i sitt kommunebilde av Alvdal for 2022 vurdert at barneverntjenesten plasseres i kategori rød (høy risiko). Oppfatningen er barnevernstjenesten har hatt høye avvik med fristbrudd og lang saksbehandlingstid. I «Indeksverdi for kommunaltjenesteproduksjon» utarbeidet av teknisk beregningsutvalg for kommunal økonomi (TBU) plasseres barnevern for Alvdal kommune i rød kategori, da vesentlig under landsgjennomsnittet.

Barnehage- og skolemiljø

På landsbasis har mobbetallene økt både i 2022 og i 2023, og resultatene viser at det er mest mobbing blant de yngste. Alle barn har rett til å ha et trygt og godt skolemiljø, og kommune og skolene har et ansvar for at oppfylle kravene i regelverket på dette punktet. Regjeringen har avsatt penger for å øke innsatsen mot mobbing, blant annet knyttet til veiledningstilbud og støtte til kompetanseutvikling.

Resultatene for elevundersøkelsen i Alvdal kommune når det kommer til mobbing har vist at skolen de siste årene har hatt en høyere andel mobbing på flere trinn, da sammenlignet med fylkes- og landsgjennomsnittet. Kommunen har satt i gang flere tiltak for å få ned andelen mobbing på skolen. Mobbetallene trekkes også frem av Statsforvalteren i vurderingen av

kommunebildet for 2022, og medfører at skolemiljøet er kategorisert på rødt nivå (høy risiko). Av årsberetningen for 2022 er det i forbindelse med rus og psykisk helsetjeneste vist til at «*tjenesten ser en tendens til senvirkninger etter ulike traumer, et eksempel på traume kan være skolemobbing*». I Alvdal kommune sin årsberetning for 2023 gjentas utfordringen med mobbing i skolen, og det vises til at skolene har utfordringer med adferd og språkbruk. Kommunen har i 2023 vedtatt ny strategisk plan for tverrfaglig samarbeid og forebyggende innsats for barn, unge og familier.

Alvdal kommune har to kommunale barnehager. Begge barnehager har utarbeidet handlingsplaner for et trygt og godt barnehagemiljø med tilførende tiltak. Det er i årsberetningen for 2023 sagt at kommunen har valgt å jobbe med kompetansepakken «inkluderende barnehagemiljø fritt for krenkelser».

Kommunen har også et ansvar for å påse et betryggende fysisk barnehage- og skolemiljø.

I kundemøte ble det vist til at det innen barnehage er avdekket avvik knyttet til inneklime. Temaet om nybygg er tatt opp, men det er ikke konkludert med hva som skal gjøres. I årsberetningen for 2022 er det vist til at det for deler av lokalene både for Plassen barnehage og Øwretun er behov for oppgraderinger. Videre er det pekt på at det er behov for å oppgradere og vedlikeholde uteområdene og lekeapparater i Plassen barnehage.

Alvdal skole ble ferdigstilt i 2018, mens ungdomsskolen ble totalrestaurert i 2001. Sommeren 2022 er det skiftet vinduer og vindtetting på vestsiden av ungdomsskolebygget. Det fremgår imidlertid av årsberetningen for 2022 at det fortsatt er behov for å bytte flere vinduer og foreta bedre vindtetting av dette bygget da dette antas å føre til betydelig varmetap.

Barnehagene i Alvdal kommune tilfredsstillers bemanningsnormen og pedagognormen (dispensasjon). Alvdal barnesko og Alvdal ungdomsskole tilfredsstillers ifølge tall fra grunnskolens informasjonssystem (GSI) kravene til lærertetthet. Det er imidlertid i årsberetningen for 2023 vist til at det innen skole har manglet kvalifiserte lærere, da det har vært mange permisjoner. Det har også vært redusert bemanning når det gjelder helsesykepleier.

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
Fastlegesituasjonen	Utenforskap
Ivaretagelse av flyktninger	Demensomsorg
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Økonomisk sosialhjelp

Fastlegesituasjonen

Det ble opplyst i kundemøte at Alvdal kommune på det tidspunktet hadde fire fastleger på nordsjøturnus. Ifølge et oppslag i avisa Innherred den 8. mars 2024 har to av kommunens fastleger nå sluttet i kommunen, og hadde sin siste arbeidsdag den 16. mars. Disse to fastlegene sluttet som fastleger i Verdal kommune sommeren 2023, før de tiltrådte i Alvdal kommune. Kommunen peker i artikkelen på at det kan være utfordringer å rekruttere til disse stillingene, men kommunen er i dialog med Tynset kommune om et mulig samarbeid. Kommunen opplyser på sin hjemmeside at det fortsatt vil være tre fungerende leger i Alvdal, da inkludert ny turnuslege som startet den 4. mars.

Demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt.

Av årsberetningen for 2022 fremgår det at tre fagarbeidere har startet to-årig studium i alderspsykiatri og demens høsten 2022, dette i regi av Tynset høgskolesenter. Ifølge statsforvalteren sitt kommunebilde fra 2022 vil kommunen oppleve en økning i andelen demente frem mot 2025. Kommunen har en demensplan, dagsenter for personer med demens, et demensteam/hukommelsesteam og deltar i demensnettverket i Innlandet. Demensomsorgen i kommunen er på dette grunnlaget vurdert som god av statsforvalteren.

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 økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. 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.

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 spesialhelsetjenesten og kommunen. 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.

I årsberetningen for 2023 for Alvdal kommune er det i forbindelse med helsetjenesten for rus og psykiatri vist til at det ikke var ventelister på tilbudet ved innrapporteringen. Det er imidlertid meldt om at kommunen ser en tendens til senvirkninger etter traumer, eks etter skolemobbing. Det opplyses i kundemøte at kommunen har et høyt antall ressurskrevende brukere sammenlignet med landsgjennomsnittet.

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:

Ivaretagelse av flyktninger

De siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger. 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. Utleiemarkedet tømmes for boliger og prisene i privatmarkedet øker. 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.

Kommunestyret i Alvdal vedtok i juni i 2023 å bosette 10 ekstra flyktninger i tillegg til de allerede 25 som var vedtatt fra før dette året. I løpet av 2022-2024 har kommunen vedtatt å bosette godt over 100 flyktninger. For 2024 har kommunen vedtatt å bosette 30 flyktninger. Det er i bosettingsvedtaket av juni 2023 vist til at det er mange faktorer som påvirker kommunen rundt bosetting og integrering, og at det av den grunn vil være uforutsigbart hvordan dette berører tjenester, boligsituasjonen og kommunens økonomi. Tjenesteytingen innen kommunehelsetjenesten og oppvekst vil måtte tilpasses antallet bosatte flytninger. I bosettingsvedtaket av 2024 er det vist til at *«de vi bosetter har i dag samme rettigheter og krav til tjenester som befolkningen forøvrig. Det er et viktig poeng å sikre og ivareta den kvaliteten vi har på våre tjenester i dag, både til våre egne innbyggere og flyktningene vi bosetter, uansett alder»*. En annen utfordring vil også være å få flytninger ut i arbeid, og her skal kommunen i gang med prosjektet *«Sømløs arbeidsinkludering»*, som omfatter flere kommuner i regionen.

Økonomisk sosialhjelp

Alvdal kommune, som andre kommuner, opplever ringvirkningene av pandemi, krig og energikrise. Dette har resultert i prisvekst, høy rente og en generell «dyrtid» med strammere økonomi for folk flest. Dette vil kunne antas å få innvirkning på andelen innbyggere med behov for økonomisk sosialhjelp. I tillegg til dette kommer også andelen flyktninger som kan ha utfordringer med å komme seg ut i jobb. Andelen av barn i familier som har mottatt sosialhjelp minst en gang i løpet av året (2023) er høyere enn landsnivået. I årsberetningen for 2023 er det opplyst om at NAV har opplevd stor arbeidsbelastning i 2023, både knyttet til bosetting av innvandrere, men også fra familier som opplever å stå i en vanskelig økonomisk situasjon.

6 TEKNISK

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

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.

Kommunen har sammen med de øvrige FARTT kommune og Os kommune vedtatt en ny kommunedelplan for klima og energi. Planen viser tydelig at klima og miljøspørsmålet er en sektorovergrepene utfordring. Dette er også bakgrunnen for at det er utarbeidet et handlingsprogram med visjoner og strategier på 12 områder med over 150 tiltak. Handlingsprogrammet fremstår derfor som omfattende og stiller krav til stor gjennomføringsevne.

Planarbeid

Planprosessen 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 vekke 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.

I kundemøte med kommunen opplyses det om at både oppvekstplanen og plan for helse og velferd er ny. Økonomi og finansreglementet er rullert. Kommunens arealplan fra 2009 og det er tenkt at oppdatering av denne vil skje i inneværende valgperiode. Manglende oppdatering gir utfordringer med tanke på dispensasjoner og med tanke på utviklingen av næringsområder. Kommunestyret har i februar i 2024 vedtatt å gå i gang med nytt næringsareal ved Storfjellet, dette før oppdateringen av kommuneplanens arealdel. Kommunen kjøper tekniske tjenester fra Tynset kommune, blant annet for plan og byggesaksbehandling.

Det opplyses i kundemøte at kommunen benytter Framsikt. Planmodulen er en funksjon i styringssystemet som kommunen har begynt å benytte seg av. Dette gjøres ved at kommunale planer blir en integrert del av styringssystemet, og muliggjør sammenkobling med budsjett og økonomiplan.

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.

Det er tidligere i omtale av barnehage og skole vist til at det av årsberetningen for 2022 er pekt på et behov for oppgradering av lokaler for deler av barnehagene, samt behov for vedlikehold og oppgradering av uteområder og lekeapparater for Plassen barnehage. I årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2024-2026 for Alvdal kommune er det vist til at det er avsatt 140 millioner for neste 4 årsperiode med tanke på investeringer innen vann og avløp, da i henhold til vann og avløpsplanen.

Brann

Brann og redning har ansvar for å ivareta både forebyggende og akutte oppgaver, som krever tilstrekkelig internkontroll, rutiner for forebyggende arbeid (feiing og branntilsyn), HMS og

kompetanseheving (blant annet på slukking av elektriske fremkomstmidler som elbiler, el-ferjer og kompetanse i forhold til helserelevante utrykninger). Konsekvenser av svikt innenfor brann og redning kan være stor i forhold til at liv og verdier ikke blir tilstrekkelig sikret. Det er også knyttet usikkerhet til konsekvensene av en rettskraftig dom fra Møre og Romsdal tingrett om lovligheten av å fastsette sjablongmessig feieavgift for hytter.

Kommunen har i sin helhetlige ROS-analyse vurdert at det er både stor risiko og sannsynlighet for at det i fremtiden kan inntreffe flom og skred, større ulykker tilknyttet vei, jernbane eller fly, kjemikalieutslipp og skogbranner. Brannvesenet er en sentral aktør ved denne typen hendelser.

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.

I kommunens «Status og utfordringsdokument» fra september 2020 er det vist til et utfordringsbilde som innebærer å skape utviklingsmuligheter for næringslivet, og skape mulighet for pendling og hjemmekontor. Videre er det pekt på som en utfordring å utvikle landbruket og opprettholde produksjonen, samt sikre kulturlandskapet i bygd og seterområde. En utfordring innen skogbruket er å heve hogstkvantumet og sikre lokal foredling. I 2023 ble det gjennomført forvaltningskontroll av felles enhet for landbruksforvaltning for Alvdal og Tynset kommune. Kontrollen avdekket 14 avvik og resulterte i 9 merknader. Avvikene er innrapportert som lukket.

Kommunen har støtt på utfordringer tilknyttet utleie av næringsareal. Etter oppsigelse av en leieavtale med kryptoselskapet Dataroom, ble kommunen møtt med et erstatningskrav på 4 millioner kroner. Kommunen vedtok i mai 2023 et forlik hvor de blant annet betalte 100 000 kr til boet og at kommunen overtok verdiene på tomta.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Fjellregionen Interkommunale avfallsselskap AS (FIAS)
	Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
	Nordavind DC site AS
	Alvdal Skurlag AS

Kommunen har en eierskapsmelding fra 2023, vedtatt i kommunestyret den 21. september 2023, sak 68/23.

Det ble gjennomført en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus i 2022, og en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Aukrust As i 2023. En forvaltningsrevisjon ble også gjennomført at IKT FARTT i 2023, da i regi av BDO. Disse selskapene vurderes med bakgrunn i dette som mindre aktuelle for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i kommende planperiode.

Om det er aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll i et selskap vil bero på en helhetsvurdering av selskapet, hvor blant annet følgende forhold kan spille inn:

- Risiko for at selskapet ikke drives i tråd med politiske føringer
- Risiko for at selskapet ikke drives i tråd med regelverket
- Kvaliteten på tjenestene selskapet yter
- Risiko knyttet til økonomiske rammebetingelser
- Om selskapet forvalter store verdier
- Om selskapet leverer viktige tjenester for kommunen

Følgende selskaper anses relevant for gjennomgang ved revisjon:

Fjellregionen Interkommunale avfallsselskap AS (FIAS)

Selskapet håndterer husholdningsavfall på vegne av flere kommuner. Renovasjonsbransjen er i stadig utvikling og pålegges nye krav. Renovasjonsområdet er pålagt å drive til selvkost. Dette kan være utfordrende å skille ut hvis selskapet også har andre virksomhetsområder.

FIAS AS har planer om bygging av ettersorteringsanlegg for restavfall. Selskapet ble revidert i 2018 og kan være aktuelt for en forvaltningsrevisjon i denne perioden. Ifølge proff.no har selskapet en svak likviditet og lønnsomhet, men tilfredsstillende soliditet. Nøkkeltall viser at selskapet har prestert bedre enn tidligere år.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Brann er et viktig tjenesteområde for kommunen, og omhandler både forebyggende arbeid og beredskap. Selskapet skal driftes økonomisk og rasjonelt innenfor rammene, men det er også sentralt at selskapet leverer på vedtatte mål og strategiske planer. Det er i rapporten «Fremtidens brann- og redningsvesen» fra 2023 som er utarbeidet for justis- og beredskapsdepartementet, vist til at både demografi, klima, offentlig økonomi, teknologi og grønt skifte vil utfordre dagens oppgaver innen brann og redningstjenesten. Ifølge proff.no har selskapet en meget god likviditet og god soliditet, men en svak lønnsomhet. Nøkkeltall viser at selskapet har prestert bedre enn tidligere år.

Nordavind DC site AS

Selskapet er etablert i 2015 med adresse i Tynset. Formålet til selskapet er å arbeide for etablering av datasentre i Hedmark og Oppland, også gjennom eventuelt eierskap i andre selskaper. Alvdal kommunen eier 7,7 prosent av selskapet i ifølge sin eierskapsmelding fra 2023. Næringsutvikling er vurdert som en viktig oppgave for kommuner både med tanke på å skaffe inntekter til kommunen, arbeidsplasser, men også for å bidra til lokal samfunnsutviklingen. Det er viktig at kommunen tilknytning til selskaper med næringsinteresser er i tråd med egen næringspolitikken og samfunns- og arealplanleggingen. Kommunen har tidligere hatt utfordringer med leieavtalen for næringstomt med kryptoselskapet Dataroom. Ifølge proff.no har selskapet en meget god likviditet, soliditet og lønnsomhet. Nøkkeltall viser at selskapet har prestert bedre enn tidligere år.

Alvdal Skurlag AS

Selskapet har til formål handel og foredling av trelast og byggevarer og andre beslektede produkter, samt deltagelse i andre selskaper. Kommunen har en eierandel på 17 prosent av selskapet. Selskapet driver med virksomhet som ligger utenfor de oppgaver som kommunen skal utføre, men bidra til å opprettholde skogbruksbasert næringsliv i Alvdal. Selskapet er vurdert å på sikt kunne gi et økonomisk utbytte. Kommunen har i eierskapsmeldingen satt opp flere innspill/føringer til selskapets eierorgan for 2024. Disse punktene vil det være viktig at kommunen følger opp. Selskapet har ifølge proff.no en meget god likviditet og soliditet, samt tilfredsstillende lønnsomhet. Lønnsomheten er ifølge nøkkeltall nedadgående siden 2021.

Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til plan for eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Alvdal kommune	Møtedato 11.06.2024	Saknr 10/24
Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold		
Arkivkode FE-037, TI-&30		
Arkivsaknr 24/29 - 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 områder/tema:
 -
 -

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 virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 03/24, 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 møte den 14.05.2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til risikoanalysen for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20.04.24.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor. Det er utarbeidet et felles dokument for plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroller. Dokumentet er vedlagt saken om innspill til plan for forvaltningsrevisjon i dette møtet.

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 dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

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

Følgende tidsplan er lagt:

10.00-10.30 Møtestart, revisor orienterer om sin risiko og vesentlighetsvurdering, via Teams
10.30-11.15 Ordfører, varaordførere, komiteledere og gruppeledere
11.15-11.45 Ungdomsrådet og Rådet for eldre og personer med nedsatt funksjonsevne
11.45-12.30 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte
12.30-13.15 Kommunedirektør med kommunalsjefer
13.15-13.45 Oppsummering i kontrollutvalget

13.45- Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger
 - b. oppfyller lovkrav
 - c. driver effektivt
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Administrasjonen er i tillegg bedt om å legge fram informasjon om det enkelte tjenesteområdet, med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer.

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 vektes 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.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/295 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - årsregnskap Alvdal

Revisjonsberetning 2023

Utrykt vedlegg

[Årsberetning 2023](#)

[Årsregnskap 2023](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapet's behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 11.06.2024 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 16 171 460.

I revisjonsberetning, datert 15.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget 11. juni 2024.

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Alvdal kommune



15. april 2024

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Alvdal kommune som viser et netto driftsresultat på kr – 16 171 461. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 22.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alvdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Stjørdal, 15. april 2024



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Initiering av virksomhetsbesøk 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&43

Arkivsaknr 24/329 - 1

Forslag til vedtak

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved 3. desember 2024.

Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2.

Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Vedlegg

Veileder for virksomhetsbesøk - KonsekTrondelag IKS

Prosedyrer for etatsbesøk for Alvdal kontrollutvalg

Saksopplysninger

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk. Prosedyrene er vedlagt saken. I tillegg er Konsek sin veileder for virksomhetsbesøk vedlagt.

I følge vedtatt møteplan for Alvdal kan det være aktuelt å legge virksomhetsbesøk til 11. juni 2023. Pga. at kontrollutvalgets møte 14. mai 2024 ble avlyst, og saken ikke er initiert tidligere, kan det være aktuelt å legge virksomhetsbesøk til 3. desember 2024. Dette da prosedyren legger opp til at virksomhetsbesøket gjennomføres på det tredje møtet.

Sekretariatet ønsker at utvalget tar stilling til hvilken virksomhet som skal besøkes i 2024, samt tidspunkt og omfang. Kommunedirektøren er invitert til å delta ved behandlingen av denne saken, jf. prosedyrens punkt 4.2.1.

- Kontrollutvalget gjennomførte i 2018 virksomhetsbesøk ved TFF.
- Kontrollutvalget gjennomførte i 2019 virksomhetsbesøk ved Kommunalteknikk.
- Kontrollutvalget gjennomførte i 2022 virksomhetsbesøk ved Sjulhustunet barneskole
- Kontrollutvalget gjennomførte i 2023 virksomhetsbesøk ved barneverntjenesten i Nord-Østerdalen

Prosedyrenes punkt 1:

” Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte.”

Kontrollutvalget kan be om å få en presentasjon fra virksomhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer, samt en omvisning. Ved å invitere en representant fra de ansatte kan utvalget få et bredere bilde av virksomheten.

Dersom det er mulig å legge til rette for bruk av et møterom i virksomheten kan utvalget avholde ordinært møte etter omvisning og presentasjon.

Etter at utvalget har definert ”hvem, når og hvordan” vil neste skritt bli:

- Gjøre avtale med rådmann (få navn på kontaktpersoner ved enheten)
- Gjøre avtaler med enheten og de som det er ønskelig å møte under besøket (styrer/rektor, ansatte, pårørendeforening/FAU, brukere/elever.....)
- Forberede ev. spørsmål til besøket dersom utvalget ønsker det.

- Innhente eventuell dokumentasjon

Prosedyrenes punkt 4.2.2 om forberedelse:

” Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes.

Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon. Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket. ”

Vurdering:

Sekretariatet utarbeider en plan for besøket på bakgrunn av utvalgets behandling i denne saken.

Veileder for kontrollutvalgenes virksomhetsbesøk

Dette er en veileder vi bruker i planleggingen av virksomhetsbesøk i kontrollutvalgene. Hver enkelt tilpasser opplegget etter hva som er mest hensiktsmessig i den aktuelle kommunen.

Forberedelser:

- Undersøk hvilke virksomheter som kan være mest aktuelle å besøke for kontrollutvalget. Hvis det nylig er gjennomført overordnet analyse i kommunen vil enheter med høy risiko og vesentlighet kunne være mest relevante. Dette må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.
- Sett opp aktuelle virksomhetsbesøk i årsplanen. Kontrollutvalget vedtar hvilken enhet de ønsker å besøke.
- Kontakt rådmann og eventuelt andre som skal inviteres til møtet (for eksempel tillitsvalgt, verneombud, brukerrepresentanter mv.)
- Sett opp en tidsplan for møtet.
- Informasjon til møtedeltakerne i forkant av møtet: Hva er status på enheten, hvilke ressurser har de, mål og utfordringer. Som forberedelse til møtet kan møtedeltakerne få tilsendt spørsmål knyttet til besøket (se vedlegg 1).

Under møtet¹:

- Leder starter med å informere om hensikten med besøket, og presenterer hvem som er til stede.
- Deltakerne orienterer etter tidsplan. Utgangspunktet er at møtet skal være åpent.²
- I noen tilfeller må møtet lukkes under omvisning på virksomheten, om hensynet til personvernet krever det.³ Ved vurdering av om møtet skal lukkes må det gjøres en konkret avveining mellom hensynet til personvern på den ene siden, opp mot hensynet til den offentlige interessen av å ha mulighet til å overvære møtet. For eksempel vil sykehjem være en virksomhet hvor møtet må lukkes under omvisningen av hensynet til pasientenes personvern.

¹ kommuneloven § 30, nr. 1, jf. koml. § 29 nr. 2

² koml. § 31, nr. 1

³ kom. § 31, nr. 4

Etter møtet:

- Kontrollutvalget oppsummerer møtet muntlig, og fatter vedtak. Kommer det frem opplysninger som gjør at kontrollutvalget ønsker å gå videre i saken, fatter utvalget vedtak om dette (orientering fra administrasjonen, forvaltningsrevisjon, undersøkelse, orientere kommunestyret mv.)

Vedlegg 1. Spørsmål/temaer for samtalene (må tilpasses gjennomføring, sektor og størrelse/omfanget enhet mv.)

Sektorleder:

1. Hvordan er ***** organisert?
2. Samspillet mot andre og evt. eksterne tjenesteytende enheter?
3. Har ***** definerte mål, hvilke?
4. Er ressursene tilstrekkelige?
5. Hva er de største utfordringene i *****?
6. ***** som tjenesteyter mot publikum?
7. Kompetanseutviklingen av de ansatte?
9. Etikk og holdningsskapende arbeid?
10. Fokus på likeverd/likestilling/toleranse i det daglige arbeid?
11. Tjenestens fysiske lokaliteter?
12. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
13. Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Enhetsleder/fagledere

1. Beskriv organisering og arbeidsdeling i ***
2. Har ***** definerte mål, hvilke?
3. Hva er de største utfordringene i tjenestene?
4. Oppfatning av ressurs situasjonen?
5. Samspillet mot andre enheter ?
6. ***** som tjenesteyter mot publikum?
7. Kompetanseutviklingen av de ansatte?
8. Hvilket fokus har ***** på likeverd/likestilling/toleranse i sitt arbeid?
9. Etikk og holdningsskapende arbeid?
10. Tjenestens fysiske lokaliteter?
11. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
12. Beskriv andre viktige ting vi ikke har spurt om!

Tillitsvalgt og verneombud

1. Hva er de største utfordringene i *****?
2. Oppfatning av ressurs situasjonen?
3. Sikres kompetanseutviklingen av de ansatte?
4. Hvilket fokus har tjenesten på likeverd/likestilling/toleranse i sitt arbeid?
5. Etikk og holdningsskapende arbeid?
6. Tjenestens fysiske lokaliteter?
7. Fysisk og psykisk arbeidsmiljø?
8. Fungerer HMS-arbeidet?
9. Håndtering lov-/avtaleverk?
10. Dialog med ledelsen?
11. Beskriv andre viktigheter vi ikke har spurt om!

Brukerrepresentanter

1. Hva oppfattes som de største utfordringene?
2. Oppfatning av ressurs situasjonen?
3. Dialog med ledelsen?
4. Hvordan sikres dialogen med brukerne?
5. Inntrykk av kompetansen hos de som gir tjenesten?
6. Hvilket fokus har tjenesten på likeverd/likestilling/toleranse mv.?
7. Tjenestens fysiske lokaliteter?
8. Beskriv andre viktigheter vi ikke har spurt om!

Prosedyrer for virksomhetsbesøk for Alvdal kontrollutvalg

1. Hensikt

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

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

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

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedylene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Alvdal kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/308 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Høyeste antall klager til Sivilombudet noen gang

Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut

Melding om politisk vedtak - Eierskapskontroll og forvaltningskontroll av Aukrust AS

Melding om politisk vedtak - Årsrapport for kontrollutvalget 2023

Saksopplysninger

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

- Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper
- Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet
- Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene
- Høyeste antall klager til Sivilombudet noen gang
- Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak
- Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut
- Melding om politisk vedtak - Eierskapskontroll og forvaltningskontroll av Aukrust AS
- Melding om politisk vedtak - Årsrapport for kontrollutvalget 2023

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Samfunnsbedriftene 26.03.2024, Agnete B. Sommerset, juridisk direktør

Trange kommunebudsjetter er ikke et argument for å forsømme sine forpliktelser til egne selskaper. Kommunene må være forutsigbare og gode eiere.

Tenk deg en kommune som inngår en avtale med et privat selskap om rengjøring. Pris og tjenester er avtalt, kontrakt undertegnet, og alle er fornøyde. Men så sier kommunen at de ikke lenger vil stå inne for avtalen, og at de bare vil betale halvparten av kostnadene på grunn av stramme budsjetter. Det hadde selvsagt vært uakseptabelt, ulovlig og utenkelig.

Løper fra ansvar

Når det kommer til selskaper som kommunen selv eier, er det likevel noen som tror at man kan løpe fra ansvar, kontrakter og vedtatte budsjetter når man oppdager røde tall i eget budsjett.

- Et interkommunalt selskap (IKS) med 37 eiere fikk vedtatt sitt budsjett i april 2023. Nå vil det nye kommunestyret i to av eierkommunene redusere sitt tilskudd til selskapet.
- Et annet IKS trenger å endre selskapsavtalen etter endringer i IKS-loven og uttreden av enkelteiere. En av kommunene nekter å vedta endringene fordi kommunen vil «vente og se» hvordan det går med selskapet.
- Et tredje IKS opplever at én av deltakerkommunene ikke vil betale det som det vedtatte budsjett innebærer, og ønsker heller færre tjenester fra selskapet.

Kommuner som velger å organisere tjenester i selskaper, forplikter seg også til å følge rettslige rammer for selskapene. Her er det ingen «bør» eller «kan», her **må** man følge styringslinjer og myndighet som er regulert gjennom kommuneloven og selskapslover.

Som alle andre selskaper, trenger også kommunalt eide bedrifter forutsigbare rammer. Kortsiktig budsjettgevinst for enkeltkommuner er et veldig dårlig argument for å utarme egne selskaper. Det blir en umulig driftssituasjon for selskapene hvis vedtatte budsjetter blir reversert av noen eierkommuner – i opposisjon til egne eierrepresentanter.

Eierstyring er ikke spesielt vanskelig, men krever opplæring. Med mange nye representanter i kommunestyresalene, er det spesielt viktig at kommunene nå setter av tid til dette. Hvis eierne drar selskapet i samme retning, vil det resultere i bedre demokratisk kontroll, forutsigbar drift, effektive tjenester, og dermed bedre mulighet for å oppnå målet med opprettelse av selskapet.

Lag eierstrategier!

Den siste valgperioden var første gang kommunene ble pålagt å lage en eierskapsmelding. Det har gitt god oversikt over hvilke selskaper kommunene har interesser i, og som de må følge opp.

Neste steg må være bedre kunnskap om eierstyring. Her kan utarbeiding av eierstrategier være en god start. Da vil eierne delta mer aktivt i utvikling av egne selskaper, forstå hvilke rettslige forpliktelser eierskap innebærer, og få mulighet til å hente ut de gevinstene som ligger i å etablere selskapene.

Gjennom en eierstrategi vil man oppdage at god eierstyring, rutiner for politisk forankring og løpende dialog med selskapene er nøkkelen til best mulig resultat. Hvis kommuner er uenige i sitt eget selskaps beslutninger, må de se på egen eierstyring og gå via formelle kanaler, slik det fungerer for alle andre selskaper i Norge.

Da kan de ikke stille selskapene sjakk matt ved ikke å følge opp vedtatte budsjetter eller nekte å vedta endringer i selskapsavtaler som deres egen representant har stemt for. Da dømmer man sine egne selskaper til å mislykkes, og det var neppe intensjonen ved opprettelsen av dem.

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

Planlegging for et trygt hjem for alle. Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, kalt boligsosial lov, ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2022. Loven gjelder fra 1. juli 2023. Den gir innbyggere som er vanskeligstilte på boligmarkedet rett til å få vedtak om bistand ut fra sitt behov.

Loven stiller krav til ledere og beslutningstakerne i kommunene. Loven tydeliggjør ansvaret kommunene har til å planlegge og ha oversikt over boliger i kommunen.

Loven pålegger også kommunen å fastsette overordnede mål og strategier for det boligsosiale arbeidet i kommuneplanen. Ved å innlemme boligsosiale hensyn i samfunns- og arealplanleggingen, kan kommunene bidra til gode botilbud for vanskeligstilte og til at flere kan eie egen bolig.

Det er den enkelte kommune som må organisere arbeidet med å oppfylle loven. Det er ingen enkelt etat i kommunen som alene kan gjøre det, og loven legger opp til at flere fagfelt må samarbeid for å gi innbyggere som har behov for det den nødvendige bistanden.

[Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet \[boligsosialloven\]](#)

[Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027](#)

[Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken \(2021-2024\)](#)

[Boligsosialt arbeid](#)

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Samfunnsbedriftene 27.03.2024, styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Tett samarbeid med arbeidsinkluderingsbedriftene bidrar til løsning på begge utfordringene samtidig.

Inkludering i arbeidslivet er en nøkkelutfordring for kommunene. Det er et paradoks at kommunene opplever økende utenforskap i arbeidslivet og mangel på arbeidskraft samtidig. En enda mer aktiv kommunal bruk av egne arbeidsinkluderingsbedrifter vil bidra positivt til å redusere begge utfordringene. Hvis flere hender kommer i arbeid, vil det også gi en betydelig avlastning for kommuneøkonomien.

Norge har 320 arbeidsinkluderingsbedrifter fordelt på 95 prosent av kommunene. Felles for dem alle er at de hjelper folk å komme i aktivitet eller arbeid, enten det er uføretrygdede, personer på arbeidsavklaringspenger og sosial stønad, innvandrere, ungdom i utenforskap, sykemeldte, folk med rusutfordringer, eller andre grupper som står utenfor arbeidslivet.

Gjennom sitt virke i de fleste av landets kommuner, har arbeidsinkluderingsbedriftene en unik forståelse av lokale forhold og behov. De kjenner til kommunens utfordringer, det lokale næringslivet og arbeidsmarkedet. Dermed kan de tilpasse tiltak og løsninger som passer for den enkelte kommune. I tillegg er bedriftene fleksible og har god tilpasningsevne. De kan utvikle skreddersydde programmer og tiltak for å inkludere personer som står utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene fleksibilitet i møtet med lokale utfordringer.

Et tettere partnerskap mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter har en rekke fordeler:

- **Økt tilgang til arbeidskraft.** Arbeidsinkluderingsbedrifter kan bidra til å rekruttere og inkludere personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene tilgang til en bredere arbeidsstyrke og reduserer mangel på arbeidskraft.
- **Et mer inkluderende samfunn.** Kommunene og kommunale bedrifter har en sterk forpliktelse til å inkludere personer med nedsatt funksjonsevne, langtidsledige og andre sårbare grupper. Dette bidrar til et mer inkluderende samfunn der alle får muligheten til å delta. Vi skal heller ikke undervurdere hvilken enorm effekt inkluderingen har for den enkeltes selvbilde og egenverdi.
- **Flere statlige arbeidsmarkedstiltak.** Gjennom et samarbeid kan kommunene trekke veksler på arbeidsinkluderingsbedriftenes kompetanse om effektiv bruk av de statlige arbeidsmarkedstiltakene. Det gir flere i varig tilrettelagt arbeid, flere ansettelser med lønnstilskudd og tiltaksplasser i arbeidsforberedende trening.
- **Bidrag til kommuneøkonomien.** Flere statlige arbeidsmarkedstiltaksplasser og prosjektmidler lokalt vil virke direkte på både utenforskap og mangel på arbeidskraft. I tillegg til å sikre nok hender til å gjøre alle oppgavene kommunen skal utføre, avlaster det kommuneøkonomien og gir rom for å investere i andre viktige områder.

Et tett samarbeid mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter kan gjøre inkluderingsarbeidet mer effektivt og profesjonelt i hver enkelt kommune. Det vil være en kraftig ressurs for å bidra til å løse utfordringene knyttet til utenforskap og arbeidskraftmangel. Og ikke minst bygger det opp om den type bærekraftige lokalsamfunn vi ønsker å ha i Norge – hvor alle får bidra gjennom deltakelse i et inkluderende arbeidsliv.

Høyeste antall klager til Sivilombudet noen gang

Sivilombudet 21.03.2024.

Sivilombud Hanne Harlem leverte tirsdag 19. mars 2024, Sivilombudets årsmelding for 2023 til Stortinget.

Sivilombudet behandler klager, setter i gang undersøkelser av eget tiltak, og besøker steder der mennesker er fratatt friheten. Sivilombudet er Stortingets kontrollorgan, og leverer hvert år en årsmelding til Stortinget om sin virksomhet i det foregående året.

Økning i antall klager

I 2023 kom det inn 4322 klager fra mennesker som mener at myndighetene har gjort en feil. Det er det høyeste antallet noen gang.

[Årsmelding Sivilombudet 2023](#)

Hele 30 % av alle klagene til Sivilombudet dreier seg om mangel på svar fra forvaltningen eller at det tar for lang tid å få en avgjørelse. Antallet slike klager har økt de siste årene. Det har også vært en økning i klager som gjelder utlendingssaker, offentlighet og innsyn.

Stadig flere saker løser seg underveis når Sivilombudet kontakter forvaltningen. Flere kommuner, fylkeskommuner, statsforvaltere, direktorater og departementer fikk likevel kritikk fra Sivilombudet i ulike saker i løpet av året. Årsmeldingen er også en rapport om disse sakene.

Hovedtall 2023



4322
innkomne saker



4361
avsluttede saker

Antall besøk til steder der folk er fratatt friheten

11 besøk til barnevernsinstitusjoner

5 besøk til fengsel

1 besøk til arrest

Totalt
17
besøk under
forebyggings-
mandatet

Dette klages det mest på:

 **1248**

Saksbehandlingstid
og manglende svar

 **606**

Trygd, sosialhjelp
og barnebidrag

 **542**

Plan og bygg

 **462**

Helse og omsorgs-
tjenester

 **402**

Ansettelsessaker og
arbeids- og tjenesteforhold

Disse klages det mest på:

- > kommuner
- > statsforvaltere
- > Nav
- > utlendingsmyndighetene
- > politi og påtalemyndighet

Administrasjonen bør ikke lage forslaget til vedtak

Kommunal Rapport 18.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan administrasjonen lage saksfremlegg når kommunedirektøren er inhabil?

SPØRSMÅL: Kommunedirektørens kone har søkt lederjobb i kommunen, og kommunedirektøren er dermed inhabil i ansettelsessaken.

Kommunen mener dog at: «Underordnet administrasjon kan imidlertid forberede saken slik at vedtak kan fattes av riktig person eller organ».

Er dette korrekt tolkning av habilitetsreglene?

SVAR: Dette er et spørsmål som det har vært og er en del usikkerhet om, men slik ser jeg på dette:

Utgangspunktet er bestemmelsen i forvaltningsloven paragraf 6, som lyder:
«Er den overordnede tjenestemann ugild, kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan».

Den sentrale problemstillingen her er hva som er en «avgjørelse» etter denne bestemmelsen. Av forarbeidene går det fram at dette er ment som en avgrensning mot saksforberedelse og saksutredning. Når loven her taler om «avgjørelse i saken», skal dette forstås i motsetning til av «avgjørelse av saken».

En underordnet tilsatt i kommunen kan altså samle inn opplysninger og gjøre rede for de rettslige problemstillingene i sak før den sendes over til den eller de som skal treffe avgjørelse, så lenge hen ikke selv er inhabil i denne.

All saksbehandling vil på en eller annen måte innebære at det treffes ulike typer avgjørelser når det gjelder innsamling og sammenstilling av *premissene* for den som skal treffes. Dette er som alminnelig utgangspunkt ikke «avgjørelse i saken» etter denne bestemmelsen.

Avgjørende må etter min mening her være om det saksforelegget som oversendes til den som skal treffe den formelle avgjørelsen av saken, også inneholder en sammenfattende vurdering – en anbefaling eller innstilling om hva som etter saksforberederens mening bør eller må vedtas som avgjørelse av saken.

Hvis vi leser bestemmelsen om underordnetes inhabilitet som en ren formregel som bare avskjærer hen fra å treffe den avsluttende formelle avgjørelsen av saken, blir den ganske betydningsløs.

Når kommunen uttaler at «Underordnet administrasjon kan imidlertid forberede saken slik at vedtak kan fattes av riktig person eller organ», er dette riktig så langt det rekkes, men må da leses slik at «forberede saken» ikke omfatter å foreta en sammenfattende vurdering av denne med anbefaling om eller innstilling med forslag til vedtak.

Hvem som skal foreta disse vurderingene og treffe avgjørelse av saken, vil det her være kommunestyrets sak å avgjøre. Forslag til vedtak om dette må da legges fram av ordføreren.

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut

Kommunal Rapport 04.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Er jobben med å ivareta barn og unges interesser et offentlig tillitsverv eller bare «en jobb»?

SPØRSMÅL: Kommunestyret fattet vedtak om å videreføre ordningen med at kommunestyret utpeker etatssjef eller annen tjenestemann som skal ivareta barn og unges interesser når et fast utvalg utarbeider og behandler forslag til planer. Det ble deretter fremmet forslag på to tilsatte i kommunen som representant og vararepresentant for barn og unge når fast utvalg utarbeider og behandler forslag til planer etter plan- og bygningsloven.

Da det skulle voteres over dette, ble det reist spørsmål om inhabilitet for ett av kommunestyremedlemmene. Flertallet mente imidlertid at dette var et valg til et offentlig tillitsverv, og at den særlige bestemmelsen i [kommunelovens § 11–10](#) fjerde avsnitt om unntak fra inhabilitetsreglene ved slike valg gjaldt.

Mindretallet mente at slik utpeking/oppnevning av barn og unges representanter i folkevalgt organ, ikke var et valg etter kommuneloven, og at forvaltningslovens habilitetsbestemmelser måtte følges.

Hva er det riktige her?

SVAR: Dette er komplisert, og svaret ikke helt opplagt.

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven kapittel II gjelder etter [kommuneloven § 11–10](#) første avsnitt som alminnelig regel også ved behandlingen av saker i kommunale folkevalgte organer. Disse inhabilitetsreglene gjelder etter innledningsordene i [forvaltningslovens § 6](#) når det treffes «en avgjørelse [...] i en forvaltningssak». Utpeking av leder eller medlem av et kollegialt organ er en slik avgjørelse, slik vi for ikke lenge siden så i forbindelse med sakene om statsråders medvirkning ved utnevning av utvalgs- og styreledere. Utgangspunkt og hovedregel er altså at her gjelder forvaltningslovens regler om inhabilitet.

I siste avsnitt i [kommuneloven § 11–10](#) har vi imidlertid den unntaksregelen som det her vises til: «En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv». Spørsmålet blir da om den oppnevningen eller utpekingen det her er tale om, er et valg til «offentlige tillitsverv», slik at denne unntaksregelen gjelder her, eller om de generelle bestemmelsene i forvaltningsloven om inhabilitet må følges også ved dette valget eller oppnevningen.

Utgangspunktet for oppnevningen det er tale om, er bestemmelsen i [plan- og bygningsloven § 3–3](#) tredje avsnitt om at «Kommunestyret skal sørge for å etablere en særskilt ordning for å ivareta barn og unges interesser i planleggingen». Det fremgår etter forarbeidene (Ot.prp. nr. 32, merknad til bestemmelsen) at dette tar sikte på et å legge til rette for å supplere saksutredningen fra kommunedirektøren når en sak eventuelt legges fram til behandling i et folkevalgt organ;

«Det er i stedet for kravet om at en tjenestemann i administrasjonen skal ivareta en slik funksjon tatt inn et pålegg om at kommunen etablerer en særskilt ordning som ivaretar det samme formålet».

Det som skjer her, er at kommunestyret etablerer et eget verv for en enkeltperson som skal påse at det blir tatt hensyn til interessene til barn og unge. Oppnevning til dette kan – sies

det i veiledningen fra departementet (Barn og unge i byggesak, pkt. 5.1) – skje ved vedtak kommunestyret selv, eller ved at dette er delegert til administrasjonen:

«I mange kommuner blir vedkommende som skal inneha funksjonen formelt valgt av kommunestyret, og ofte gjelder utpekingen hele valgperioden. I noen kommuner er utpekingen delegert til administrativt nivå, til eksempelvis virksomhetsleder/etatsleder for skole og oppvekst eller kultur og fritid.»

Uavhengig av hvordan slik representant utpekes, vil hen imidlertid ta del i administrasjonens saksforberedelse:

«Den som innehar funksjonen, skal på et tidlig tidspunkt gis innsikt og rett til å uttale seg i de deler av saksbehandlingen og planleggingen som berører barn og ungdom.»

Det må forstås som at denne oppgaven uansett er å anse som en «jobb», og altså ikke et verv som folkevalgt. Det er tale om en særlig form for supplering av saksutredningen fra administrasjonen, ved en uavhengig talsperson for barn og ungdoms interesser i slike saker.

Den som er oppnevnt i denne funksjonen, er ikke en «folkevalgt» slik dette er definert i [kommuneloven § 5–1](#) fjerde avsnitt. Hen er ikke «valgt inn i et folkevalgt organ» slik bokstav b i dette avsnittet krever. Hen kan heller ikke instrueres verken av kommunestyret, utvalget eller kommunedirektøren når det gjelder utføringen av dette vervet. Om forholdet til den siste sies det i veiledningen:

«Det vil derfor ikke være innenfor styringsretten å instruere vedkommende til ikke å ivareta barn og unges interesser.»

Men kommunedirektøren har et tilsynsansvar med hvordan oppgave utføres:

«På den andre siden kan instruksjonsretten benyttes til å sikre at vedkommende faktisk gjør jobben med å ivareta disse interessene på en god måte.»

Kommunestyrets utpeking av person med slikt ansvar for å ivareta barns- og unges interesser i plansaker i et slikt utvalg, kan ikke ses som et valg av folkevalgt etter reglene i kommuneloven. Den vil da heller ikke gå inn under regelen § 11–10 siste avsnitt om inhabilitet ved valg «til offentlige tillitsverv». Det som gjøres ved en slik særskilt oppnevning, må altså ses som et vedtak om styrking av *grunnlaget for saksbehandlingen* i utvalget ved å trekke inn en person med særlig kompetanse og erfaring på området som kan supplere administrasjonens *saksrepresentasjon*.

Slik jeg ser det, er det her tale om en individuell oppnevning til et særlig administrativt verv, og ikke valg som folkevalgt. Det betyr at reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut ved slik utpeking av noen med et slikt særlig ansvar.

Men her er vi åpenbart inne på et område der departementet bør være tydeligere i veiledningen sin.



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Vår ref.
23/11063 - 5

Deres ref.

Saksbehandler
Erland Horten

Dato
05.04.2024

Aukrust AS - behandling av gjennomført eierskapskontroll og forvaltningskontroll

Kommunestyret har i møte 21.03.2024 fattet følgende vedtak 33/24

1. Rapporten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS» av 23.01.24 tas til etterretning.
2. Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:
 - a. Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.
 - b. Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.
4. Kommunens eierrepresentanten instrueres til å:
 - a. Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.
 - b. Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.
 - c. Fremme sak for generalforsamlingen om å opprette en valgkomité. Valgkomiteen skal finne styrekandidater utenfor kommunestyret, og det skal legges vekt på at kulturfaglig kompetanse finnes.
5. Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:
 - a. Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.
 - b. Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.
 - c. Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd.
6. Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.

Med hilsen

Erland Horten
rådgiver



Saksframlegg

Vår ref.: 23/11063 - 4	Dato: 13.03.2024	Saksbehandler: Per Arne Aaen
Behandling av saken:		
Saksnr. 33/24	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 21.03.2024

Aukrust AS - behandling av gjennomført eierskapskontroll og forvaltningskontroll

Kortversjon av saken

Det er gjennomført eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Aukrust AS som kommunen eier 50 prosent av. Kari og Kjell Aukrust stiftelse - Aukruststiftelsen eier resterende 50 prosent.

Kommunedirektøren anbefaler kommunestyret å ta revisjonsrapporten *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS* til etterretning og følge kontrollutvalgets vedtak.

Vedlegg

Prosjektplan Aukrust AS, vedtatt 25.4.2023.	13.03.2024
23.01.24 Revisjonsrapport forvaltningskontroll og eierskapskontroll	13.03.2024
Saksframlegg kontrollutvalget Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Aukrust AS	13.03.2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunen virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i, samt føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjøre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. kommuneloven § 23-3.

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

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll av Aukrust AS den 07.02.23 – sak 02/23. Prosjektplan (vedlagt) ble behandlet i sak 10/23 den 25.04.23, hvor problemstillingene og rammene for prosjektet ble fastsatt. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført denne forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen på oppdrag fra Alvdal kommunes kontrollutvalg.

Følgende problemstillinger er besvart i rapporten utarbeidet av Revisjon Midt-Norge (vedlagt):

Eierskapskontroll, er Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS i tråd med regelverk og anbefalinger for eierstyring?

- Er styringsdokumentene (eierskapsmelding og stiftelsesdokument) i tråd med regelverk og andre føringer for god eierstyring?
- Er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold, tydelig?
- Er det tilfredsstillende dialog mellom kommunestyret, generalforsamling og selskap?
- Er det tilfredsstillende dialog mellom eierne i generalforsamling, eiermøter og andre arenaer for samhandling?

Eierskapskontrollen er avgrenset til Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS.

Forvaltningsrevisjon:

- Er driften av selskapet økonomisk bærekraftig?
- Har selskapet rammebetingelser og strategier for bærekraftig drift (langsiktighet)?

Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til den økonomiske driften av selskapet.

Revisors konklusjon, eierskapskontrollen:

Er styringsdokumentene i tråd med regelverk og andre føringer for god eierstyring?

Etter revisors vurdering ivaretar Alvdal kommune kravene i kommuneloven om eierskapsmelding i valgperioden. Den ivaretar også kravene til innhold.

Eierstyringen av Aukrust AS ivaretar også i hovedsak aksjelovens bestemmelser om minstekrav til stiftelsesdokument og vedtekter. Det har vært noe avvik mellom stiftelsesdokument og praksis for antall styremedlemmer.

Ut fra det revisor har sett i tilsendte protokoller fra generalforsamlinger, har det vært gjentatte lovbrudd når det gjelder gjennomføring av generalforsamlinger i perioden 2019 – 2022:

- Det har ikke blitt holdt ordinære generalforsamlinger i denne perioden.
- De ekstraordinære generalforsamlingene har blitt innkalt av de to eierne i stedet for styret.
- Styreleder og daglig leder har ikke deltatt i noen av de ekstraordinære generalforsamlingene i den perioden.

Er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold tydelig?

Revisor konkluderer med at dette delvis er fulgt opp:

- Kommunen har i varierende grad utøvd den øverste myndigheten i eierorganet (generalforsamlingen), jf. ikke gjennomførte ordinære generalforsamlinger.
- Kommunestyret har gitt detaljerte føringer for selskapets nedskrivning av varelager, noe som hører inn under styrets ansvar, og ikke kommunestyrets.
- Etter revisors vurdering er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold delvis avklart i eierskapsmeldingen. Kommunedirektøren er gitt myndighet til forhandling av husleie i 2024, men ikke lenger.

Dialogen mellom kommunestyret, generalforsamling og selskap, og mellom eierne i generalforsamling, eiermøter og i andre sammenhenger hvor eierne møtes

- Det er etablert forutsigbare kommunikasjonsformer mellom kommunestyret og eierorganet/selskapet gjennom den nylig vedtatte eierskapsmeldingen for Alvdal kommune.
- Det er tett oppfølging av selskapet, blant annet ved at selskapets ledelse flere ganger har vært invitert til å orientere om selskapet i kommunestyret.
- Dialogen mellom eierne har i perioder vært preget av selskapets økonomiske status, og uklarheter rundt økonomiske bidrag fra eierne. Dialogen ser nå ut til å være konstruktiv og god.
- Det er ikke fastsatt i vedtektene at det skal etableres, og det er heller ikke etablert, valgkomité for Aukrust AS. Det er imidlertid positivt at det framgår i dokumentet Eierskapspolitikk at det skal utarbeides retningslinjer for valgkomité i selskap som kommunen har eierskap i.

Revisjonens anbefalinger:

På bakgrunn av vurderingene ovenfor anbefaler revisor kommunestyret å:

- Behandle eierskapsmelding tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.
- Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.
- Være tydelig på utøvingen av eierskapet skal skje i eierorganet.
- Sørge for tydelig avklaring av roller i forretningsmessige forhold.

Videre anbefaler revisor eierrepresentanten å:

- Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.
- Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.

Revisors konklusjon, forvaltningsrevisjon:

Er driften av Aukrust AS økonomisk bærekraftig?

- Forvaltningen av Aukrust AS er nå i all hovedsak i tråd med aksjeloven når det gjelder organisering av selskapet.
- I en lang periode etter at selskapet ble etablert og fram til 2022, framstod ikke selskapet forsvarlig organisert. Det var lite stabilitet i styret og selskapets daglige ledelse i denne perioden.
- Både styret og den daglige ledelsen fungerer betydelig bedre nå. Styret er sammensatt av riktig kompetanse, men med enkelte svakheter:
 - Savner kulturfaglig kompetanse
 - Medlemmer i styret har også sentrale roller i eiernes ledende organer
- Daglig ledelse ivaretar nå forvaltningen av selskapet systematisk og i tråd med regelverket, men det er enkelte svakheter:
 - Mangler system for risikohåndtering
- Det er ikke fastsatt andre planer for selskapet enn budsjett og den nylig vedtatte strategiplanen.
- Styret i Aukrust har i hovedsak betryggende kontroll med selskapets økonomi, men det er en svakhet at:

- Det er ikke angitt mål for forsvarlig egenkapital og likviditet for at selskapet skal kunne betale husleie.
- Selskapet har forsvarlig egenkapital og likviditet så lenge det ikke blir avkrevd husleie.
- Styret får tilfredsstillende økonomirapportering fra daglig leder.

Har selskapet rammebetingelser og strategier for bærekraftig drift?

- Styret har delvis etablert rammer for langsiktig, bærekraftig og drift av selskapet
- Gjeldende husleieavtale (per desember 2023) gir ikke forutsigbar ramme for drift. Ny husleieavtale er under utarbeiding.
- Styret har fastsatt langsiktig strategi, basert på bred involvering og vurderinger av selskapets styrker og svakheter, muligheter og hindringer.

Revisjonens anbefalinger:

Basert på vurderingene av de to problemstillingene ovenfor, anbefaler revisor styret i Aukrust AS å:

- Utarbeide instruks for styret, og vurdere behovet for instruks for daglig leder.
- Videreutvikle et system for internkontroll og risikostyring.
- Vurdere hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll av Aukrust AS i sin sak 01/24 den 13. februar (vedlagt).

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak;

Rapporten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS» av 23.01.24 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:

- *Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.*
- *Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.*

Kommunens eierrepresentanten bes:

- *Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.*
- *Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.*

Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:

- *Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.*
- *Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.*
- *Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd.*

Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.

Saksvurdering

Kommunedirektøren stiller seg bak rapporten fra Revisjon Midt-Norge og støtter kontrollutvalgets vedtak.

Rollefordelingen og kunnskap om dette mellom kommunen som eier og som forvaltningsorgan, selskapet og eierstyring/-representasjon i selskapet er viktig å tydeliggjøre og få på plass.

Revisjonsrapporten er nyttig og må legges til grunn i revideringen av aksjonæravtalen med Aukruststiftelsen og tilsvarende leieavtalen for bygg og eiendom med Aukrust AS. Med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i denne saken er det nå et godt grunnlag for å slutføre revideringen av disse. Tilsvarende bør revisjonens anbefalinger følges opp ved kommende revidering av kommunens eierskapsmelding i 2024.

Kommunedirektøren anbefaler kommunestyret å følge kontrollutvalgets vedtak.

Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø

Ikke vurdert.

Kommunedirektørens innstilling

1. Rapporten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS» av 23.01.24 tas til etterretning.
2. Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:
 - a. Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.
 - b. Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.
4. Kommunens eierrepresentanten bes:
 - a. Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.
 - b. Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.
5. Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:
 - a. Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.
 - b. Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.
 - c. Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd.
6. Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.

Kommunestyret 21.03.2024

Behandling

Endringsforslag, foreslått av Tore Kvernsjøli, Fellesliste Sosialistisk venstreparti og Rødt

Punkt 4 - Overskriften endres til:

Kommunens eierrepresentant instrueres til å:

Nytt pkt. c:

Fremme sak for generalforsamlingen om å opprette en valgkomité. Valgkomiteen skal finne styrekandidater utenfor kommunestyret, og det skal legges vekt på at kulturfaglig kompetanse finnes.

Ordfører Leif Langodden ba om å få vurdert sin habilitet som styreleder i Aukrust AS. Langodden fratrådte under habilitetsvurderingen. Som settevaraordfører ble Johnny Hagen valgt. Audun Eggset tiltrådte som vara. Langodden ble enstemmig funnet inhabil jfr. forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Gjertrud Marie Kjøluhuag Bakkeng ba om å få vurdert sin habilitet som eneste faste ansatte foruten leder i Aukrust AS og har ansvaret ved bedriften når daglig leder er fraværende. Bakkeng fratrådte under habilitetsvurderingen. Tore Kvernsjøli tiltrådte som vara. Bakkeng ble enstemmig erklært inhabil etter forvaltningslovens § 6 annet ledd, andre særegne forhold.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Endringsforslag**

For: 9 stemmer (53%) - Ap 3, H 4, SV/R 1, V 1

Mot: 8 stemmer (47%) - Sp 8

Votering nr 2 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 15 stemmer (88%) - Ap 3, H 4, Sp 6, SV/R 1, V 1

Mot: 2 stemmer (12%) - Sp 2

Vedtak

1. *Rapporten «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Aukrust AS» av 23.01.24 tas til etterretning.*
2. *Alvdal kommune følger revisors anbefalinger.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for at:*
 - a. *Eierskapsmelding legges fram tidlig i valgperioden med tydeliggjøring av formålet med eierskapet.*
 - b. *Forsikre seg om at eierskapsmeldingens oversikt over selskap og note 6 i siste årsregnskap er korrekt.*
4. *Kommunens eierrepresentanten instrueres til å:*
 - a. *Påse at generalforsamlinger skjer i tråd med aksjelovens bestemmelser.*
 - b. *Sørge for en tydeligere avklaring av forventninger eierne imellom i forbindelse med revidering av aksjonæravtale.*
 - c. *Fremme sak for generalforsamlingen om å opprette en valgkomitè. Valgkomitèen skal finne styrekandidater utenfor kommunestyret, og det skal legges vekt på at kulturfaglig kompetanse finnes.*
5. *Kommunens eierrepresentant anmoder styret om å følge revisors anbefalinger og:*
 - a. *Utarbeider instruks for styret, og vurderer behovet for instruks for daglig leder.*
 - b. *Videreutvikler et system for internkontroll og risikostyring.*
 - c. *Vurderer hvordan selskapet kan få mer forutsigbare økonomiske rammebetingelser på lang sikt, uten eventuelt fast, statlig tilskudd.*
6. *Kontrollutvalget følger opp rapporten og hvilke tiltak som er gjennomført innen 01.03.2025.*



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Vår ref.
24/386 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Erland Horten

Dato
05.04.2024

Årsrapport for kontrollutvalget 2023

Kommunestyret har i møte 21.03.2024 fattet følgende vedtak 32/24

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.

Med hilsen

Erland Horten
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Saksframlegg

Vår ref.: 24/386 - 2	Dato: 13.03.2024	Saksbehandler: Per Arne Aaen
Behandling av saken:		
Saksnr. 32/24	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 21.03.2024

Årsrapport for kontrollutvalget 2023

Kortversjon av saken

Kommunestyret har et kontrollansvar for sin egen virksomhet, jf. kommunelovens § 22-1.

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne, jf. kommunelovens § 23-1.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsrapporten være et nyttig dokument. Kontrollutvalget har utarbeidet og behandlet sin årsrapport for 2023 som er oversendt kommunestyret til orientering .

Vedlegg

Årsrapport 2023.pdf (1)

13.03.2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsrapport for kontrollutvalget i Alvdal kommune, der det er oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget for 2023. Kontrollutvalget har vedtatt endelige årsrapport på bakgrunn av utsendt administrativt forslag.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå den løpende kontrollen med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret jf. kommunelovens §§ 22-1 og 23-1. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsrapport som legges frem for kommunestyret til orientering. Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsrapporten, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

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

Saksvurdering

Kontrollutvalget har en viktig rolle. Aktiv og løpende kontroll der en ser på om kommunen gjennom sin drift og forvaltning etterlever lover og regler, og følger opp egne vedtak. Dette er med å utvikle og forbedre kommunen opp mot dens rolle og ansvar. Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 23-1 påse at;

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak,
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i,
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv,
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kommunedirektøren tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering, og fremmer den for behandling i kommunestyret.

Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø

Ikke relevant

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.

Kommunestyret 21.03.2024

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 17 stemmer (100%) - Ap 3, H 4, Sp 8, SV/R 1, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport 2023 til orientering.

Innspill til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/308 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- 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

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/308 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 11.06.24, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås og godkjennes i møtet.

Konklusjon

Protokollen gjennomgås og godkjennes i møtet.