

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Arkivsak: 24/577
Møtedato/tid: 21.11.2024 kl. 11.00
Møtested: Rådhuset, Kommunestyresalen

Ingen bevertning utover kaffe.

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Line Thorsen Bratli på telefon 957 30 869, eller e-post: line.thorsen.bratli@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer, 08.11.2024

Tanja Staldvik Wallervand (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Line Thorsen Bratli
rådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
30/24	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring
31/24	Revisjonsstrategi 2024
32/24	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering
33/24	Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser
34/24	Orientering fra kommunedirektøren om oppfølging av internkontrollen
35/24	Referatsaker
36/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Arbeidsgiverpolitikk
37/24	Kontrollutvalgets årsplan for 2025
38/24	Kontrollutvalgets reglement
39/24	Innspill til kontrollarbeidet
40/24	Godkjenning av møteprotokoll

Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Kommunens oppdragsansvarlige revisor er Christiane B. Bjartan. Kommunens revisor må vurdere sin egen uavhengighet. Hvert år, og ved behov, skal revisoren legge fram en skriftlig vurdering av sin uavhengighet for kontrollutvalget.

Revisoren kan ikke ha andre jobber eller styreverv i kommunen eller tilknyttede virksomheter. Revisoren kan heller ikke delta i aktiviteter som kan skape interessekonflikter, eller tilby rådgivningstjenester som kan svekke hennes uavhengighet og objektivitet.

Kommunens revisor må ha godandel. Revisjonsselskapet bekrefter dette ved ansettelse og skifte av revisjonsoppdrag. Revisjon Midt-Norge har bekreftet revisorensandel.

Sekretariatets vurdering

Egenerklæringen viser at den oppdragsansvarlige revisoren fyller kravene i forskriften. Vi anbefaler at kontrollutvalget tar erklæringen til orientering.

Egenvurdering av uavhengighet:

Røyrvik kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Røyrvik kommunen deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Røyrvik kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Røyrvik kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Røyrvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Røyrvik .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 19. september 2024

Christiane B. Bjartan

Christiane B. Bjartan
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjonsstrategi 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

31/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2024 til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. ([Kommuneloven § 23-2](#)), samt holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet ([forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3](#)).

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive en revisjonsberetning innen 15. april.

Kontrollutvalgets sekretariat har bedt oppdragsansvarlig revisor om å orientere om planleggingen av revisjonsarbeidet for 2024 og den løpende revisjonen så langt i året. Kontrollutvalget vil på denne måten både ha mulighet til å følge opp det arbeidet som gjøres, forsikre seg om at revisjonen fungerer på en betryggende måte og gi innspill til revisor i videre arbeid.

Sekretariatets vurdering

Saken er et element i kontrollutvalgets "påse-ansvar" overfor regnskapsrevisor.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors redegjørelse i møtet, og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/380 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll 2024 til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal i henhold til kommuneloven § 24-9 gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter, og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. En forenklet etterlevelseskontroll har en begrenset ressursramme. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisors etterlevelseskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli gjennomgått i møte.

Sekretariatets vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til revisors orientering i møtet, og anbefaler kontrollutvalget å ta revisors vurdering til orientering.

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

33/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/457 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding innen 12.03.25 på oppfølging av bruk av anskaffelsesprotokoller ved anskaffelser som overstiger kr. 100.000.

Vedlegg

Nummerert brev 2 - Offentlige anskaffelser

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 - offentlige anskaffelser

Saksopplysninger

Saken er en oppfølging av en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens innkjøp, som kontrollutvalget behandlet i møtet 7.mai 2024, sak 15/24. Kontrollen viste at for tre av seks anskaffelser forelå det protokoller som dokumenterte anskaffelsene på en god måte. For de tre siste forelå det ikke anskaffelsesprotokoller som dokumenterte eventuell konkurranse eller begrunnelse for leverandør. Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden, og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan revisors merknader er fulgt opp innen 31.10.24.

Sekretariatet mottok redegjørelsen fra kommunedirektøren den 07.11.24, og den er vedlagt saken. I redegjørelsen fremgår følgende:

- Det er utarbeidet eget konkurransegrunnlag i henhold til anskaffelsesforskriften for anskaffelse av helsepersonell (gjennom bemanningsbyrå) med tilbudsfrist 7.11.2024. Synspunkter på konkurransegrunnlaget er sendt over til egen advokatforbindelse til vurdering.
- Revisors merknader er fulgt opp gjennom offentlig konkurranse på de anskaffelser som overstiger terskelverdien.
- I anskaffelsesprotokoller ved anskaffelser over kr. 100.000 er det fortsatt behov for større bevisstgjøring ved anskaffelsestidspunktet. Dette går særlig på en anskaffelse som øker i verdi utover det en i utgangspunktet så for seg ved vurderingen.
- Det er økt bevissthet rundt bruken av Direktoratet for forvaltning og økonomistyring sine veiledere for offentlige anskaffelser.
- I tilknytning til gjennomgang av saken ser kommunedirektøren behovet for å tilby mer opplæring og stramme inn mulighetene for å signere oppdragsavtaler som utvikler seg til større volumer enn hva som er tilfelle ved oppstarten. På dette området ser det ut til å ha vært en praksis som har behov for endring. Temaet vil være en del av utvidet ledergruppe sitt prioriterte forbedringsområde for 2025.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet viser til kommunedirektørens skriftlige redegjørelse, som viser at han har satt i verk flere tiltak for å bedre praksis for kommunens innkjøp/anskaffelser. Kommunedirektøren peker på at det fortsatt er behov for større bevisstgjøring når det gjelder anskaffelsesprotokoller. Dermed foreslår sekretariatet følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding innen 12.03.25 på oppfølging av bruk av anskaffelsesprotokoller ved anskaffelser som overstiger kr. 100.000.

Ut over dette merker sekretariatet seg at kommunedirektøren ser behov for mer opplæring om oppdragsavtaler og signering av disse, og at temaet prioriteres som forbedringsområde hos utvidet ledergruppe for 2025.

**Til kontrollutvalget i
Røyrvik kommune**

Nummerert brev nr. 2

Nummerert brev

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal Revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 valgte vi å se på offentlige anskaffelser mellom kr 100 000 og 1 300 000 på følgende kriterier:

1. Blir det laget anskaffelsesprotokoll iht. anskaffelsesforskriften § 10-5?
2. Er det gjennomført konkurranse på anskaffelsen iht. anskaffelsesforskriften?
 - a. Åpen tilbudskonkurranse iht § 8-3? eller
 - b. Begrenset tilbudskonkurranse iht § 8-9?

Funn etter kontroll:

Vi har kontrollert 6 enkelt anskaffelser innenfor nevnte kriterier. For 3 av de kontrollerte anskaffelsene foreligger det protokoller som dokumenterer anskaffelsene på en god måte. For de tre siste enkeltanskaffelsene foreligger det ikke anskaffelsesprotokoll som dokumenterer eventuell konkurranse eller begrunnelse for valg av leverandør.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Steinkjer, 11. april 2024

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig



Raarvihken tjälte/Røyrvik kommune
Tjielten direktöör/Kommunedirektör

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

Vår ref:
2023/878-24

L.nr:
3444/2024

Arkiv
000/&58

Deres ref:

Dato:
07.11.2024

Rapportering om oppfølging av vedtak

Viser til Konsek sitt brev av 24.10.2024 om kontrollutvalget sitt vedtak i møtet 07.05.2024, sak 15/24 forenklet etterlevelseskonsroll 2023.

Nåværende kommunedirektör kjenner ikke til tidligere sak som henvist til. En har av den grunn søkt og funnet dokumenter benyttet i saksbehandlingen i overnevnte sak i kontrollutvalget. Dette gjelder tre saker med bilagsnummer: 102005 kjøp av tjenester, prosjekt vedlikehold brygger Namsvatnet, 101020 kjøp fra andre, Bonliva AS, og 100694 kjøp av vaskemaskin. Slik det fremgår av dokumentasjonen gjelder forholdende manglede offentlig konkurranse Bonlivia, og manglende bruk av anskaffelsesprotokoll.

En har også lest gjennom forskrift om anskaffelse og diskutert sakene internt i administrasjonen i kommunen.

Det er utarbeidet eget konkurransegrunnlag i henhold til anskaffelsesforskriften for anskaffelse av helsepersonell (gjennom bemanningsbyrå) med tilbudsfrist 7.11.2024. En har mottatt synspunkter på konkurransegrunnlaget innen frist for å gi tilbakemelding som er sendt over til egen advokatforbindelse til vurdering.

Når det gjelder bruk av anskaffelsesprotokoller, har det vært uklarheter i praksis og forståelse av hva som gjelder av regelverk for anskaffelser under kr 100.000. En forstår det slik at det i disse tilfellene at det er kommunens eget innkjøpsreglement som gjelder.

Når det gjelder anskaffelser over kr 100.000 er det anskaffelsesforskriften som gjelder.

Revisors merknader er fulgt opp gjennom offentlig konkurranse på de anskaffelser som overstiger terskelverdien.

Når det gjelder bruk av anskaffelsesprotokoller ved anskaffelser over kr 100.000 er det fortsatt behov for større bevisstgjøring ved anskaffelsestidspunktet. Dette går særlig på en anskaffelse som øker i verdi utover det en i utgangspunktet så for seg ved vurderingen.

For å unngå lignende forhold/saker som er tatt opp i kontrollutvalget i møte 07.05.24, sak 15/24, har en blitt bevisst bruken av Direktoratet for forvaltning og økonomistyring sine veiledere for offentlige anskaffelser.

En er i tilknytning til gjennomgangen av saken gjort kjent med behovet for å tilby mer opplæring og stramme inn mulighetene for å signere oppdragsavtaler som utvikler seg til større volumer enn synes å omfatte på tilblivelsestidspunktet. Dette synes å ha vært en praksis som har behov for endring.

Temaet vil være en del av utvidet ledergruppe sitt prioriterte forbedringsområde for 2025.

Med hilsen

Øystein Sende
Tjielten direktöore/ kommunaldirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen underskrift

Orientering fra kommunedirektøren om oppfølging av internkontrollen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

34/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/179 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren om en orientering om oppfølging av internkontrollen, med fokus på oppfølging og gjennomføring av vedtak, jf. sak 26/24.

Kommunedirektøren er ansvarlig for at administrasjonens virksomhet drives i samsvar med lover, forskrifter, overordnede instruksjer, og er gjenstand for betryggende kontroll.

Internkontroll er de systemer og rutiner som kommunedirektøren etablerer for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse i kommunen. Dette er hjemlet i kommunelovens § 25-1, og innebærer blant annet å:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Internkontrollen skal være systematisk, risikobasert og tilpasset de konkrete forholdene og behovene i kommunen som helhet og i de ulike delene av kommunens virksomhet. God internkontroll er et ledelsesansvar og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for arbeidet. Et godt internkontrollsystem skal være bygd opp slik at det er:

- Godt formalisert gjennom gode systemer med klar rolle- og ansvarsfordeling
- Basert på risikovurderinger
- Gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

Den kommunale egenkontrollen består av kontrollutvalget (som utøver kontrollen på vegne av kommunestyret) og kommunedirektørens internkontroll. Det kommer også frem av kommunelovens §25-1 at kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. KS mener at en god kommunal egenkontroll som er koordinert med statlige tilsyn vil kunne gi økt læring og effektivitet. En god rolleavklaring og et godt samspill mellom kommunestyret, kontrollutvalg, revisjon og kommunedirektøren kan bidra til at egenkontrollen blir et verktøy som bidrar til læring og forbedring der det er størst behov. Det er derfor god grunn til at kontrollutvalget blir kjent med hvordan internkontrollsystemet i Røyrvik kommune er oppbygd, og fungerer.

Kommunedirektøren orienterer i møtet.

Sekretariatets vurdering

Kommunedirektørens internkontroll er en del av den kommunale egenkontrollen, og hensikten med saken er at kontrollutvalget skal få et inntrykk av om internkontrollen er tillitvekkende og formålstjenlig. Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både kontrollutvalget og administrasjonen har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens redegjørelsen til orientering, dersom det ikke kommer fram forhold under saken som kontrollutvalget ønsker å følge opp.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

35/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/577 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Melding om politisk vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Protokoll fra årsmøte RMN 15.10.2024

Notat om status for oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS

Saksopplysninger

Disse referatsaker legges frem i møtet:

1.Melding om politisk vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

2.Protokoll fra årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA

3.Notat om status for oppfølging av rapport forvaltningsrevisjon Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS

4.NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2025

Informasjon, program og påmelding her:

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2025>

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering

Kommunestyrets behandling av sak 61/2024 i møte den 01.10.2024:

Behandling

Kontrollutvalgets forslag til innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar endret plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 15.oktober 2024 kl 08:30-09:50

Sted: Teams

Åpning av møtet:

Leder av årsmøtet, Siv Aglen, Brønnøy kommune, ønsket velkommen til møtet og registrering av oppmøte ble godkjent.

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alvdal	Mona Murud	
Bindal	Frode Næsvold	
Brønnøy	Jan Richard Nøstvik	
Flatanger	Olav Jørgen Bjørkås	
Folldal	Kristin Langtjernet	
Frøya		Ole-Morten Sørvig
Grane		Ellen Schjølberg
Grong	Ann-Jeanette Klinkenberg	
Hattfjelldal	Sølvi Andersen	
Herøy		Einar Martin Nordnes
Hitra		Lars Peder Hammerstad
Høylandet	Ole Joar Flaot	
Inderøy	Unn Elisabeth Tronstad Kristiansen	
Leka	Svein Pettersen	
Levanger	Anita Ravlo Sand	
Lierne	Tor Erling Inderdal	
Melhus	Einar Gimse-Syrstad	
Midtre Gauldal		Stian Engen
Namsos	Steinar Lyngstad	
Namsskogan	Elisabeth Vollmo Bjørhusdal	
Nærøysund	Amund Hellesø	
Oppdal	Elisabeth Hals	
Orkland	Hanne Nyhus (til kl 09:20)	
Os	Ivar Torvidsson Midtdal	
Osen	Håvard Strand	
Overhalla		Siv Åse Strømhylden
Rennebu	Per Arne Lium	
Røros		Christian Elgaaen
Røyrvik	Kennet Tømmermo Reitan	
Selbu		Gunnar Olav Balstad

1

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

Dokumentet er signert digitalt av:

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLEN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Skaun	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa	Arnt Einar Bardal	
Steinkjer	Gunnar Thorsen	
Stjørdal	Eli Arnstad	
Sømna		Simen Garaas
Tolga	Bjørnar Tollan Jordet	
Træna		Sverre Hyttan
Trøndelag fylkeskommune	Hege Nordmo-Viken	
Tydal	Jens Arne Kvello	
Vega	Jon Albert Floa	
Verdal	Knut Snorre Sandnes (fra kl 08:45)	
Vevelstad	Lillian Solvang	
Ørland	Hallgeir Grøntvedt	
Åfjord	Erling Iversen	

Forfall:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Frosta	Frode Revhaug	Kari Ydsi Presthus
Holtålen	Jan Arild Sivertsgård	Liv Grete Heksem
Indre Fosen	Benjamin Schei	Steinar Saghaug
Meråker	Kari Anita Furunes	Anne-Karin Langåsvold

Møtte ikke:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alstahaug	Peter Talseth	Trude Jægtvik
Dønna	John Erik S Johansen	Tore Harry Jakobsen Vikedal
Heim	Marit Liabø Sandvik	Sigrid Nesje
Leirfjord	Åshild Pettersen	Ola Rognskog
Malvik	Torgeir Anda	Sten Rino Bonsaksen
Vefsn	Malin Lynghaug Johansen	Pål Andreas Einmo
		Jan Inge Hov
		Ørjan Thorstensen Rosvold

Årsmøtet hadde 44 medlemmer med 101 stemmer av 126.

Styret:

Hans S.U. Wendelbo	styreleder
Elin Rodum Agdestein	nestleder
Anne Birgitte Sklet	styremedlem
Torbjørn Måsøval	styremedlem
Merete Montero	styremedlem
Joakim Bangstad	observatør

Andre:

Arnt Haugan	daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
Unni Romstad	ass.daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Rådgiver(e):

2

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

Dokumentet er signert digitalt av:

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLEN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Saksliste:

SAK 8/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt 27.08.2024, sakliste ble sendt kommunene 17.09.2024 og møtebok 02.10.2024

Vedtak (enstemmig):
Innkallingen godkjennes

SAK 9/24 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Forslag fremmet i møtet:
Referent: Unni Romstad
Underskrift protokoll: Lillian Solvang, Vevelstad kommune
Elisabeth Hals, Oppdal kommune

Vedtak:
Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 10/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

Vedtak (enstemmig):
Sakslisten godkjennes



Vedtak: Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Saker nevnt fra styreleder:

- Behovet for og kravet til å ha et velfungerende revisjonsselskap har ikke blitt mindre siden etableringen av selskapet.
- Selskapet har i tillegg til å være en kompetansebedrift, unik kjennskap til våre kommuner
- Eierne må bruke selskapet og ansattes kompetanse til mer enn tradisjonelle revisjonstjenester. RMN SA kan leverer tjenester med svært god kvalitet til en gunstig pris
- Benchmarking viser at selskapet er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi
 - Gitt gode økonomiske vilkår ved oppstart
 - Bruk av opptjent egenkapital har gitt eierne en økonomisk fordel
 - Utvikling i honorar må nå skje i samsvar med selskapets kostnadsutvikling og prisutviklingen i samfunnet generelt
- Samarbeidet i styret, og mellom styret og administrasjonen er svært godt
- Selskapet oppfyller samfunnsoppdraget

Daglig leder orienterte om:

- Eiere og eierrepresentanter må bli kjent med selskapet og hva vi som revisor kan tilby
 - Bidra med tillit og nøytral informasjon; noe som er viktig i et demokratisk perspektiv
 - Bidra til forbedring, slik at både politisk nivå og administrasjonen ser nytten i det vi leverer
 - Bidra til økt kompetanse i kommunene gjennom webinarer og kurs. 25 % av våre kommuner har ukentlig kontakt med sin revisor
 - Bidra med fagkunnskap i dialog med systemleverandører
 - Bidra med faktagrunnlag; eksempelvis med nødvendig statistikk og tallmateriale i ulike sammenhenger. Herunder også utredninger for administrasjonen
- Økonomi
 - Tar den økonomiske situasjonen i kommunen på største alvor
 - Økning i honorar er satt så lavt som mulig, og vi har i snitt klart å holde økningen lavere enn kommunal deflator siden 2018. Dette har relativt sett gitt billigere tjenester for eierne
 - Har strategisk mål om mer robust økonomi i selskapet ved å selge tjenester i et marked vi vet eksisterer (til andre aktører og til våre eiere).
 - Kapasitetsøkning må balanseres opp mot den økonomiske risikoen
- Ved salg av tjenester må det sikres at man ikke går på akkord med rollen som revisor. Dette utredes av egen arbeidsgruppe
- Bruk av KI
 - Egen arbeidsgruppe og ansatte med kompetanse på området



- Brukes til effektivisering og for å øke egen kompetanse for å kunne gjennomføre revisjon på områder der kommunen kan ta i bruk KI (eks saksbehandling)
- Bærekraftsrapportering vil bli aktuelt også for kommuner, og vi har tre statsautoriserte revisorer som får kompetanse på området

SAK 12/24**BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028**

Vedtak: Årsmøtet vedtar framlagt budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028, men reduserer økning i honorar for 2025 fra 4,9 prosent til 4,1 prosent

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Årsmøtet diskuterte økning i honorar sett i forhold til kommunenes og selskapets økonomi.

Forslag fremmet i møtet:

Ellen Schjølberg (Grane kommune) fremmer forslag om at årsmøtet utsetter behandling av saken til det foreligger oversikt over konsekvensene av endringer.

Steinar Lyngstad (Namsos kommune) fremmet forslag om en økning av honorar for 2025 på 4,1 prosent

Avstemming:

Ellen Schjølberg (Grane kommune) trakk sitt forslag

Forslag fra Steinar Lyngstads (Namsos kommune) om økning av honorar for 2025 med 4,1 prosent ble satt opp mot styrets forslag om økning av honorar for 2025 med 4,9 prosent.

122 stemmer for Steinar Lyngstads forslag
4 stemmer mot Steinar Lyngstads forslag

Dermed er Steinar Lyngstads forslag vedtatt



SAK 13/24**VALG TIL STYRET****Vedtak (enstemmig):**

Som styremedlemmer velges:

Elin Rodum Agdestein (Steinkjer) 2 år
Anne Birgitte Sklet (Grong) 1 år
Odd Langvatn (Vefsn) 1 år
Oddvar Fossum (Bindal) 2 år
Tove Heggdal Ingulfsvann (Lierne) 1 år

Som vararepresentanter velges:

1.vara: ikke på valg
2.vara: Nils Karlsen, Frøya (2 år)
3.vara ikke på valg
4.vara ikke på valg

Som leder av styret velges:

Hans S.U. Wendelbo, Røros (1 år)

Som nestleder i styret velges:

Elin Rodum Agdestein, Steinkjer (1 år)

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens arbeid.

SAK 14/24**GODTGJØRING****Vedtak:**

Ansvarsgodtgjørelse for leder for 2025:	kr 80.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for nestleder for 2025:	kr 30.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for medlemmer 2025:	kr 15.000,-
Styrehonorar pr møte for 2025	kr 4.000,-

Tapt arbeidsfortjeneste, omsorgsgodtgjørelse og skyss- og kostgodtgjørelse iht. selskapets reglement for godtgjøring

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens innstilling.



▼ Administrasjonens tillegg til protokoll 15.10.2024

Årsmøtedelegat Gunnar Olav Balstad (Selbu kommune) tok kontakt pr telefon etter møtets slutt. Hans stemme i sak 14/24 var ikke blitt registrert ved avstemming.

Dermed har vi følgende avstemming:

For valgkomiteens innstilling: 124 stemmer

Mot valgkomiteens innstilling: 2 stemmer

Dette har ikke betydning for utfallet og vedtak i saken.

Lillian Solvang

Elisabeth Hals

Siv Aglen, årsmøtets leder

Rett avskrift: Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

7

Dokumentet er signert digitalt av:

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLEN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Notat om status for oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS

Bakgrunn for dette notatet er at kontrollutvalgets leder etterspurte status for kommunestyrets oppfølging av revisjonsrapporten om Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS. Sekretariatet har gått gjennom vedtak i kontrollutvalget og vedtak i kommunestyret, samt oppfølging av disse, og oppsummerer slik:

[Kontrollutvalget 22.08.24, sak 7/23: Revisors rapport – Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS](#)

Vedtak:

1. Rapporten viser at
 - a. Joma Næringspark AS burde gjort mer for å utrede konsekvensene ved en avvikling av selskapet før det startet avhendingen av eiendeler.
 - b. Joma Næringspark AS burde ha innhentet en ekstern verdivurdering av Joma Eiendom AS før selskapet ble avhendet.
 - c. Mye vesentlig dokumentasjon mangler.
 - d. oppryddingen i det overtatte området har hatt lav prioritet.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret ber om at eierskapsforvaltning og habilitet gis økt fokus i forbindelse med folkevalgtopplæringen.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge fram en sak så raskt som mulig, som:
 - Belyser konsekvensene ved en eventuell avvikling av selskapet kontra fortsatt drift.
 - Dokumenterer uavklarte spørsmål knyttet til Joma Næringspark AS, inklusive miljøforpliktelsene, og hvordan disse bør/må håndteres.
3. Ved en eventuell fortsatt drift skal innsynsrett for kontrollutvalget og størst mulig grad av åpenhet for øvrig tilstrebes tas inn i vedtektene.

Kommunestyrets behandling av sak 42/2023 i møte den 05.09.2023:

Innstilling fra kontrollutvalget ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kommunestyret ber om at eierskapsforvaltning og habilitet gis økt fokus i forbindelse med folkevalgtopplæringen.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren legge fram en sak så raskt som mulig, som:
 - Belyser konsekvensene ved en eventuell avvikling av selskapet kontra fortsatt drift.
 - Dokumenterer uavklarte spørsmål knyttet til Joma Næringspark AS, inklusive miljøforpliktelsene, og hvordan disse bør/må håndteres.
3. Ved en eventuell fortsatt drift skal innsynsrett for kontrollutvalget og størst mulig grad av åpenhet for øvrig tilstrebes tas inn i vedtektene.

[Kommunestyret 12.12.23, sak 76/2023: Videre arbeid med avvikling av Joma Næringspark AS](#)

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Joma Næringspark AS som selskap består i sin nåværende form med nåværende styre inntil videre. Saken tas opp til ny vurdering når det er avklart om det blir gruvedrift i Røyrvik og da med tanke på om gruveselskapet skal tilbys å overta Joma Næringspark AS med de rettigheter og forpliktelser som næringsparken har.

Vedtak:

- Joma Næringspark AS skal gjennom sine eiendeler fortsette å bidra positivt til opprydding og aktivitet på industriområdet i Joma.
- Joma Næringspark AS og Røyrvik kommune skal i fellesskap planlegge etappevis sanering av byggene i Joma for å gjøre området mere attraktivt for ny næringsetablering. Slik sanering vil øke verdien av området, og er på en positiv måte med på å forberede også for eventuell ny gruveetablering.
 - Om en rettighetshaver/framtidig konsesjonær vedtar å gjenoppta gruvedrift i området, skal rettighetshaver/fremtidig konsesjonær få tilbud om å overta Joma Næringspark AS med de rettigheter og forpliktelser som næringsparken har.
 - Røyrvik kommunestyre gir kommunedirektøren i oppdrag om å komme tilbake til

kommunestyre med en sak om oppkjøp av aksjer i Joma Næringspark AS.

Sekretariatet viser ellers til saksopplysninger og vurdering i saksframlegget til sak 76/2023.

Avsluttende oppsummering:

Sekretariatets oppsummering er at kommunestyret delvis har fulgt opp revisjonsrapporten, ved at konsekvenser ved en evt. avvikling og miljøforpliktelser er belyst. Samtidig står det følgende under vurderingen i saksframlegget til sak 76/2023: *Kommunedirektøren har ennå ikke fått full oversikt over uavklarte spørsmål og dermed heller ikke over hvilke tiltak som eventuelt må gjennomføres. Denne oppdateringssaken gir derfor en oversikt over den nåværende statusen.*

Sekretariatet vil avslutningsvis minne om punkt 3. i vedtaket i sak 42/2023: *Ved en eventuell fortsatt drift skal innsynsrett for kontrollutvalget og størst mulig grad av åpenhet for øvrig tilstrebes tas inn i vedtektene.*

Bestilling av forvaltningsrevisjon - Arbeidsgiverpolitikk

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rørvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

36/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/588 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028, og bestiller en forvaltningsrevisjon om arbeidsgiverpolitikk.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 10.01.2025. Prosjektplanen utformes i samsvar med innspillene og føringene som kontrollutvalget har gitt i møtet.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Saken gjelder bestilling av forvaltningsrevisjon fra den nylig vedtatte planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget vedtok innstilling til kommunestyrets behandling av planen i møtet 10.09.24, sak 24/24. Kommunestyret vedtok innstillingen enstemmig i kommunestyremøtet 01.10.24, sak 61/2024.

I planen er området *arbeidsgiverpolitikk* prioritert som prosjekt nr. 1, og følgende vinkling er foreslått: Undersøkelsen skal gi svar på om kommunen opptrer i samsvar med tariffavtalene og lovverket ved rekruttering, ved ansettelse og i partssamarbeidet generelt.

Undersøkelsen kan deles i tre ulike deler, som alle har ulik tilnærming til temaet arbeidsgiverpolitikk:

- Hvordan kommunen jobber strategisk med rekruttering.
Kommunen bør jobbe systematisk med å rekruttere og beholde sine ansatte. Er arbeidet planmessig? Har kommunen satt i verk tiltak for å styrke rekrutteringen? Rekrutteres nok og riktig kompetanse? Er effekten av tiltakene vurdert?
- Hvordan kommunen jobber med rekrutteringsprosesser.
Her kan det være aktuelt å undersøke om, og i hvilken grad kommunen følger tariffavtaler og lovverk ved rekruttering og ansettelse. Er ansettelsesprosessene åpne og rettferdige, blir de tillitsvalgte involvert, og får søkerne likebehandling?
- Hvordan partssamarbeidet fungerer, og om de ansattes representanter blir involvert i ansettelse
Partssamarbeidet er et formalisert samarbeid mellom kommunen som arbeidsgiver og arbeidstakernes representanter. Ifølge arbeidsmiljøloven skal arbeidstakerne få medvirke i prosesser og beslutninger om arbeidsplassen. Det stilles også krav om at arbeidsgiverne skal informere og drøfte forhold som har betydning for arbeidsmiljøet, som forandringer i organisasjonen og i arbeidsmetodene. Kommunen skal også ha et eget organ som jobber for et forsvarlig arbeidsmiljø, arbeidsmiljøutvalget.

Det er mulig å belyse arbeidsgiverpolitikken på andre måter også. Revisjon Midt-Norge vil delta i møtet, og kan bidra med innspill til hvordan det er hensiktsmessig å legge opp undersøkelsen.

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget bør diskutere hvordan undersøkelsen skal vinkles i møtet. En konkret og avgrenset bestilling kan bidra til at rapporten gir presise og fyldige svar på spørsmålene som kontrollutvalget stiller. Bestillingen bør heller ikke være for omfattende, slik at alle ressursene til forvaltningsrevisjon blir brukt tidlig i valgperioden.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på området *arbeidsgiverpolitikk*. Leveringsfristen for prosjektplanen er 10.01.25, slik at kontrollutvalget kan behandle den i sitt første møte i 2025.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Røyrvik kommune

Vedtatt i KS 01.10.24

PS 61/2024



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse samt innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 185 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Arbeidsgiverpolitikk	Undersøkelsen skal gi svar på om kommunen opptrer i samsvar med tariffavtalene og lovverket ved rekruttering, ved ansettelser og i partssamarbeidet generelt.
Uprioriterte områder	
Barnevern	Røyrvik har et samarbeid om barneverntjenester med kommunene Grong, Lierne, Namsskogan, Røyrvik og Høylandet. Grong er vertskommune. Revisjonen peker på forhøyet risiko i tjenesten. En forvaltningsrevisjon må gjøres av kontrollutvalget i Grong, men kontrollutvalgene i samarbeidet kan stille ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget i Røyrvik kan eventuelt gjøre undersøkelsen alene, men da må den begrenses til kommunens ansvar for tjenesten: • Får kommunen barnevernstjenestene den har krav på? • Hvordan sikrer kommunedirektøren at tjenestene oppfyller samarbeidsavtalen?
Innkjøp	Revisjon Midt-Norge påpeker at Røyrvik kommune har begrensede personalressurser og store avstander til tjenestetilbydere. Det øker risikoen for brudd på reglene om konkurranse ved innkjøp. Feil kan gi kommunen store ekstrautgifter og negativ omtale. En forvaltningsrevisjon av kommunens innkjøp kan rette seg mot et tjenesteområde eller mot innkjøp over en viss verdi. Det er også mulig å undersøke om kommunen følger rammeavtalene som den har inngått.
Internkontroll	Kommunedirektøren skal gjennom internkontrollen ha rimelig sikkerhet for at kommunens tjenester følger lov- og regelverket. Internkontrollen skal også bidra til at kvaliteten er tilfredsstillende. Kommunedirektøren har orientert kontrollutvalget om at internkontrollen er mangelfull. En undersøkelse av området kan avdekke svakheter og bidra til å forbedre det.

Organisasjon og ledelse	Undersøkelsen kan gi et bilde av om kommuneorganisasjonen er hensiktsmessig utformet, og om det er klare beslutningslinjer. Innspillene fra de tillitsvalgte viser at det kan være utfordringer på området. En forvaltningsrevisjon kan bidra til en mer hensiktsmessig organisasjons- og beslutningsstruktur.
Samisk språkforvaltningsområde	Kommunen har vært samisk språkforvaltningsområde siden 2013. Den har en samarbeidsavtale med Sametinget der formålet er å legge til rette for at den samiske befolkningen skal kunne bevare og utvikle sitt språk, og at innbyggerne kan bli betjent på samisk. En forvaltningsrevisjon kan vise om kommunen oppfyller avtalen, og om det er deler av arbeidet med å oppfylle avtalen som må styrkes.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Ingen.

Andre undersøkelser

- Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS (2023)
- Akuttmedisinsk beredskap (2020)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Nord-Trøndelag krisesenter IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Namdal Rehabilitering IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Børgefjell Utvikling AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Ingen.

Kontrollutvalgets årsplan for 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

37/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/359 - 11

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget vedtar Kontrollutvalgets årsplan 2025.
- 2.Årsplanen sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsplan 2025

Saksopplysninger

Sekretariatets forslag til årsplan for 2025 er vedlagt. Årsplanen inneholder møtedatoer og aktiviteter, og det er lagt opp til 5 møter i 2025.

Forslaget til årsplan må sees på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i 2025. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, fra revisor, henvendelser fra innbyggere/andre, eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget må derfor ha rom for å omprioritere, og ellers ta opp saker som ikke er oppført i planen.

Årsplanen vedtas av kontrollutvalget, og sendes kommunestyret til orientering.

Sekretariatets vurdering

For å kunne planlegge og gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte, er det nødvendig å fastsette en årsplan. Årsplanen for 2025 anbefales vedtatt med de endringer som eventuelt kommer fram i møtet.



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsplan 2025



Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	1
Innledning	2
1. Kontrollutvalgets virksomhet	3
1.1 Møter i kontrollutvalget	3
1.2 Budsjett for kontrollarbeidet	3
1.3 Opplæring og faglig samarbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets sekretariat	3
1.5 Revisjonen	3
2. Kontrollutvalgets planlagte aktivitet	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller	4
3. Andre aktiviteter	5
3.1. Generell kontroll	5
3.2. Henvendelser	5
3.3. Oppfølging av vedtak	5
3.4. Oppfølging av eierskap	5
3.5. Virksomhetsbesøk	5
3.6. Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn	5
4. Samarbeidet med kommunestyret	6
5. Kontrollutvalgets møteplan for 2025	6
Møteplan	7

Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommuneloven samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen, revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll, som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1. Kontrollutvalgets virksomhet

1.1 Møter i kontrollutvalget

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kommunedirektøren har ikke møte- eller talerett, men blir innkalt for å orientere utvalget ved behov.

Kontrollutvalget skal ha 5 møter i 2025, se kontrollutvalgets møteplan for 2025 i kapittel 5.

Kontrollutvalgets reglement sier at møter kan holdes som fjernmøter, i spesielle tilfeller.

1.2 Budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i sitt første møte etter sommeren.

1.3 Opplæring og faglig samarbeid

For å sikre at utvalget får en god rolleforståelse og innsikt i oppgaven, kan kontrollutvalget delta på ulike samlinger.

1.4 Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og får sine sekretariatstjenester derfra. Sekretariatet leverer 160 timer per år.

Timebudsjettet inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser samt koordinering ved statlig tilsyn. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet.

1.5 Revisjonen

Revisjonen er uavhengig av kommunens administrasjon.

Kommunen er eier i revisjon Midt-Norge SA, som leverer regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

2. Kontrollutvalgets planlagte aktivitet

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og engasjementsbrevet fra kommunens revisor.

Kontrollutvalget vil følge Forum for kontroll og tilsyn sin veileder for å sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunestyret kan godkjenne kommunens årsregnskap, og årsberetning. Uttalelsen bygger på kommunens årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetningen, og eventuelle nummererte brev. Den skal følge behandlingen av årsregnskapet i formannskapet og kommunestyret.

Kommunens revisor skriver nummerte brev for å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på spesielle forhold. Kontrollutvalget ser til at dette blir fulgt opp.

2.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I 2024 vedtok kommunestyret en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. I 2025 vil kontrollutvalget det bestille forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll i henhold til planen.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret hvordan anbefalingene i rapporten bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er fattet av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

3. Andre aktiviteter

3.1. Generell kontroll

Kontrollutvalget fører kontroll med forvaltningen, dvs kommunedirektøren og administrasjonen, på vegne av kommunestyret. Kommunestyret kan bestille saker og prosjekter som det ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjøres oftest ved orienteringer fra kommunedirektøren. Behovet for slike orienteringer vurderes fortløpende.

3.2. Henvendelser

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum og avgjør selv om den enkelte henvendelsen er relevant. Kontrollutvalget tar stilling til hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Det har ikke avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

3.3. Oppfølging av vedtak

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrets vedtak som er resultatet av kontrollutvalgets arbeid.

3.4. Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget vil gjennom året jobbe med å få en bedre løpende oversikt over hvordan kommunen ivaretar sitt ansvar som eier i ulike selskap.

3.5. Virksomhetsbesøk

For å bli bedre kjent med kommunen og kommunens selskaper kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Utvalget kan også besøke kommunale foretak og selskap. Besøkene skal også bidra til at kontrollutvalget blir kjent for ansatte.

3.6. Samordning av kommunal egenkontroll og statlige tilsyn

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal ses i sammenheng. Begge deler har et formål om å bidra til læring og forbedring. Sekretariatet vil legge fram tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

4. Samarbeidet med kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning innstiller kontrollutvalget til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2024 behandles i januar i 2025, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplan for 2025 sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.
- Viktige saker og forespørsler oversendes fortløpende.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Lederen kan overlate møte- og taleretten til et av de andre medlemmene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. Her er saksdokumentene lett tilgjengelige.

5. Kontrollutvalgets møteplan for 2025

Den vedlagte møteplanen gir en oversikt over behandlingen av faste saker.

Kontrollutvalget kan endre planen ved behov.

Møteplan for kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Aktiviteter		4.feb.	27.mars	6.mai	26. aug.	11. nov.
Påse betryggende revidering	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring					x
	Revisjonsstrategi					x
	Plan for forenklet etterlevelseskontroll (ROV)					x
	Revisjonsberetning og årsoppgjørnotat			x		
	Forenklet etterlevelseskontroll (rapportering)				x	
Årsmelding/årsregnskap kommune	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning			x		
Aktiviteter i kontrollutvalget	Bestille forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll					(x)
	Årsmelding fra kontrollutvalget	x				
	Budsjettkontroll				x	
	Budsjett for kontrollutvalget				x	
	Årsplan for kontrollutvalget					x
	Virksomhetsbesøk (planlegging og gjennomføring)	x		x		
	Orientering fra kommunedirektøren	(x)	(x)	(x)	(x)	(x)
	Innspill til kontrollarbeidet	x	x	x	x	x
	Referatsaker	x	x	x	x	x
	Opplæring	x	x	x	x	x

Kurs

KU-konferansen NKRF: 29 – 30. januar
 Fagkonferansen FKT: 4. - 5. juni
 Samling Konsek: 13.nov
 Kontrollutvalgslederskolen FKT, del 3 15. – 16. oktober

Kontrollutvalgets reglement

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

38/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/359 - 10

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget slutter seg til reglement for kontrollutvalget.
- 2.Saken sendes til kommunestyret med dette forslaget til vedtak:

Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget.

Vedlegg

Reglement for kontrollutvalget

Saksopplysninger

Ny kommunelov ble gjort gjeldende fra 01.01.2020. Kommunelovens § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter organets virkeområde, evt. vedtaksmyndighet, tidsperiode som organet er opprettet for, samt evt. andre sentrale bestemmelser for organet.

Kontrollutvalgets sammensetning, tidsperiode mv, samt virkeområde er hhv. fastsatt i kommunelovens §§ 23-1 og 23-2. Virkeområde er videre utdypet i §§ 23-3, 23-4, 23-5 og 23-6. Reglementet ellers omfatter forhold som er naturlig for kontrollutvalgets arbeid. Forslaget til reglement utfyller loven og er tilpasset kontrollutvalgets praksis i kommunen.

Forslaget til reglement er sendt til kommunedirektøren for uttalelse jf. kommunelovens § 23-5. Kommunedirektøren har ingen merknader til forslaget. Uttalelsen er vedlagt.

Sekretariatets vurdering

Ut fra en helhetlig vurdering anser sekretariatet at forslaget til reglement gir en god ramme for kontrollutvalgets arbeid, og anbefaler kontrollutvalget å fatte vedtak med innstilling til kommunestyret som vist i forslaget til vedtak.

Reglement for kontrollutvalget

1. Formål

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og utøver kontroll på dets vegne. Kontrollutvalget skal bidra til at innbyggerne har tillit til den kommunale forvaltningen.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget kan ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet som faller inn under utvalgets arbeidsområde. Kontrollutvalget skal ikke vurdere om vedtak som andre politiske organer har gjort, er hensiktsmessige. Kontrollutvalget kan ikke instruere administrasjonen, men kan be om opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som utvalget mener det trenger for å utføre sine oppgaver.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

3. Organisering av kontrollarbeidet

Kontrollutvalget består av fem medlemmer. Funksjonstiden følger valgperioden. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget har et uavhengig sekretariat, Konsek Trøndelag IKS, som bistår dem i arbeidet. Sekretariatet forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget.

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

4. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret kan be utvalget utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

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

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at kommunens årsregnskap og de kommunale foretakenes årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Utvalget skal også holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår i samsvar med lover og forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller med avtaler med revisor. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning. Formannskapet skal ta hensyn til uttalelsen når det gir sin innstilling til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

Når revisoren påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget se til at dette blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjonene.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonene følges opp, og skal rapportere til kommunestyret om dette.

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, og om resultatene av disse.

5. Kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget får vanligvis innkallingen til møtene med minst sju dagers varsel. Innkallingen sendes til ordføreren, kommunedirektøren og revisoren.

Utvalgets leder er møteleder. Hvis lederen melder forfall, fungerer nestleder som møteleder. Hvis verken leder eller nestleder er til stede, velges møtelederen blant utvalgets medlemmer.

Utvalget er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene deltar i forhandlingene og avgjørelsene. Vedtak fattes med flertall blant de stemmene som er avgitt.

Sekretariatet fører referat fra forhandlingene i en protokoll. En kopi av protokollen sendes til utvalgets medlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og revisoren.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Hvis deler av et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i protokollen. Lovgrunnlaget for lukkingen skal gå fram av protokollen. Spørsmål om habilitet skal sendes til sekretariatet i god tid før møtet og avgjøres av kontrollutvalget på det aktuelle møtet. Avgjørelsen og lovgrunnlaget føres i protokollen.

Kontrollutvalget kan i spesielle tilfeller bestemme at et møte skal holdes som fjernmøte.

6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Røyrvik kommune. I arbeidet skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte.

Kontrollutvalget vil særlig følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring. Utvalget skal arbeide aktivt og synlig for å bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges. Hvis utvalget likevel avdekker feil og uregelmessigheter, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å sikre god kvalitet i kommunens tjenester, god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse. I tillegg skal kontrollutvalget ivareta innbyggernes rettssikkerhet i kontakt med den kommunale forvaltningen og sikre at politiske vedtak i Røyrvik kommune følges opp.

7. Kontrollutvalgets budsjett

Kontrollutvalget utarbeider et forslag til budsjett for kontrollarbeidet som skal dekke kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets innstilling om budsjett til kommunestyret.

8. Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer har taushetsplikt der dette følger av forvaltningsloven eller en annen lovbestemmelse. Taushetsplikten gjelder også etter at vervet i kontrollutvalget er avsluttet.

9. Informasjon, rapportering og forholdet til media

I det forebyggende arbeidet skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste kontrollorgan og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget.



Raarvihken tjielte/Røyrvik kommune
Tjielten direktöore/Kommunedirektør

KONSEK TRØNDELAGE IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

Vår ref:
2024/714-2

L.nr:
3442/2024

Arkiv
033

Deres ref:

Dato:
07.11.2024

Tilbakemelding på kontrollutvalgets forslag til reglement, ref. kommunelovens §§ 5-13, 23-1 tom. 23-6

Viser til mottatt brev med forslag til reglement for kontrollutvalget. Som opplyst i brevet har kommunedirektøren rett til å uttale seg til forslaget før det oversendes til kommunestyret for vedtak.

Kommunedirektøren har lest gjennom forslaget, og har ingen merknader.

Med hilsen

Øystein Sende
Tjielten direktöore/ kommunaldirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen underskrift

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

39/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/577 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Saken fremmes for at kontrollutvalgets medlemmer kan drøfte og fremme forslag om saker og forhold som kontrollutvalget kan ta opp. Medlemmene kan også be om å få utredet en sak til et fremtidig møte.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Forhold/saker i kommunen
- Ønske om orientering fra kommunedirektøren
- Deltakelse på kurs/konferanse eller andre praktiske forhold

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

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

21.11.2024

Saknr

40/24

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/577 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen legges fram for godkjenning i møtet.