

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Ørland kommune

Arkivsak: 22/30
Møtedato/tid: 11.02.2022 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, møterom Kopparen

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

Forfall og spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Torbjørn Berglann på telefon 400 67 058, eller e-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 04.02.2022

Laila Selnes Lund (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/22	Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget om Kopparn Utvikling AS
02/22	Orientering om eiendomsskatt
03/22	Invitasjon til å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Brann og redning
04/22	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
05/22	Oppfølging av politiske saker 11.02.22
06/22	Revisors timeleveranse i 2021
07/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt
08/22	Referatsaker
09/22	Eventuelt
10/22	Godkjenning av møteprotokoll

Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget om Kopparn Utvikling AS

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Ørland kommune	11.02.2022	01/22

Saksbehandler	Torbjørn Berglann
Arkivkode	FE - 033
Arkivsaknr	21/179 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og styreleders redegjørelser til orientering.

Vedlegg

Kommunedirektørens redegjørelse om utbetalinger til styremedlem i Kopparn Utvikling AS

Saksopplysninger

Saken er en oppfølging av en henvendelse til kontrollutvalget. Saken ble behandlet i forrige møte, sak 41/21, og gjelder Kopparn Utvikling, AS. Innsenderen peker på at varaordføreren er styreleder i begge selskapene, han er samtidig leder av Utvalg for strategi og drift, som er selskapets generalforsamling (eierorgan). Han hevder også at det er vanskelig å finne møteprotokoller fra selskapet, og at styreleder og et annet styremedlem mottar lønn fra selskapet. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om kommunens utbetalinger til leder og et styremedlem i utvalgets neste møte.
2. Kontrollutvalget ber styrelederen i Kopparn Utvikling AS redegjøre for hvordan selskapet ivaretar bestemmelsene i offentleglova i utvalgets neste møte.

Kommunedirektørens redegjørelse er vedlagt. Kommunedirektøren vil være til stede i møtet og gi utfyllende informasjon. Styrelederen i Kopparn Utvikling AS er innkalt og for å orientere i møtet.

Vurdering

Sekretariatet har i forslag til vedtak lagt til grunn at kontrollutvalget mener at redegjørelsene ikke gir grunn til å undersøke saken ytterligere.

Hvis kontrollutvalget mener at redegjørelsene ikke gir de nødvendige svarene har det to muligheter. Den ene er å be om mer informasjon i neste møte. Det kan være utfordrende å vurdere informasjon som legges fram i et møte. Den andre muligheten, som sekretariatet anbefaler, er å be revisor om å innhente og vurdere informasjon om selskapet i en forvaltningsrevisjon. Det krever mer tid og ressurser enn om kontrollutvalget får informasjonen direkte. Samtidig betyr det at kontrollutvalget kan legge en kvalifisert vurdering til grunn for sitt vedtak.

Overordnede tema for forvaltningsrevisjon er selskapets "... økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak...", jf. kommuneloven §23-3. Konkret kan kontrollutvalget eksempelvis undersøke om selskapet er effektivt organisert, om de omtalte utbetalingene er i samsvar med aksjeloven og annen relevant lovgiving, og om selskapet følger offentlighetsloven.

I tillegg har kontrollutvalget muligheten til å kontrollere hvordan kommunen forvalter eierskapet i Kopparn Utvikling. Det skjer gjennom en eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere "... om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring", jf. kommuneloven § 23-4.

Konklusjon

Kontrollutvalget må ta stilling til om saken blir tilstrekkelig belyst gjennom informasjonen i møtet, eller om det ønsker å be revisjonen om å undersøke saken. Hvis revisjonen skal

undersøke saken, må kontrollutvalget ta stilling til mulige problemstillinger og om det også vil bestille en eierskapskontroll.



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref.

Vår ref.
21/2523 - 19

Dato
19.01.2022

Henvendelse vedr Kopparn Utvikling AS

Viser til henvendelse av 17/12-2021 om Kopparn Utvikling AS.

Pkt 1 etterspør utbetalinger til styreleder og et styremedlem. Ørland kommune fungerer kun som utbetaler og betaler ut den godtgjørelsen som selskapet oppgir. Selskapet blir ved årets slutt fakturert for det som er betalt ut pluss sosiale kostnader. Kommunen har derved ingen kostnader ved denne ordningen. Årsaken til at denne løsningen ble valgt er at den gir de laveste administrative kostnadene. Ordningen er en videreføring fra tilsvarende ordning i Bjugn kommune.

Betalingen til styremedlemmet er oppgjør for konsulentarbeid og denne ordningen opphørte den 30/6-2021.

Med hilsen

Geir Aune
kommunalsjef

Orientering om eiendomsskatt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

02/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/62 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Vedlegg

Orientering om eiendomsskatt

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets medlemmer har fått flere spørsmål om eiendomsskatten i kommunen.

Utvalgets leder har derfor bedt kommunedirektøren om å redegjøre for saken.

Kommunedirektøren har gitt en skriftlige redegjørelse (vedlagt). Økonomisjefen vil være til stede i møtet for å orientere muntlig dersom det er nødvendig.

Vurdering

Sekretariatet legger til grunn av kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Orientering om eiendomsskatt – kontrollutvalget

Bjugn kommune innførte eiendomsskatt fra og med 2008 for verk og bruk.

Verk og bruk var definert som:

Rettspraksis tilsier at for å falle inn under begrepet "verk og bruk" må det være tale om en form for (industriell) produksjonsvirksomhet, dvs en eller annen form for bearbeiding av et produkt. Begrepet er derfor snevrere enn "næringseiendom". Fast eiendom som benyttes til tjenesteytende næring kommer ikke under begrepet "verk og bruk".

Gjennom rettsavgjørelser er teleselskapenes mobilmaster med utstyr ansett som verk og bruk. Tilsvarende gjelder for kabel-tv-anlegg.

Eiendomsskatten ble utvidet til hele kommunen i perioden 2016 – 2018 for å nedbetale akkumulert merforbruk og derved komme ut av ROBEK.

Verk og bruk opphørte som gruppe fra og med 2019, men med en overgangsordning fra og med 2019 til og med 2024.

Verk og bruk fra Bjugn kommune er delt i to komponenter:

1. Særskilt skattegrunnlag som er "maskindelen". Det er differansen mellom taksten i 2019 og taksten i i 2018. Denne reduseres med en syvendedel pr år med første år 2019 og siste år 2024.
2. Bygning og grunn

Det særskilte skattegrunnlaget (for produksjonsutstyr og -installasjoner)

For å unngå en for brå reduksjon av kommunenes inntektstap som følge av omtakseringen, ble det gitt en overgangsregel til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 som gir adgang til fortsatt å beskatte produksjonsutstyr og -installasjoner i de tidligere verk og bruk med en gradvis nedtrapping over sju år. Skattegrunnlaget i overgangsregelen skal alltid settes lik differansen mellom skattegrunnlaget ved utskrivningen i 2018 (verk og bruk-taksten) og skattegrunnlaget ved utskrivningen i 2019 (næringstaksten).

Overgangsregelen – eksempel fastsetting av skattegrunnlag

Eiendommens fulle takst som verk og bruk i 2018:	kr. 10 000 000
- Eiendommens takst som næringseiendom i 2019, dvs. bygning/grunn taksert som næring. Produksjonsutstyr og produksjonsinstallasjoner er holdt utenfor:	<u>kr. 6 000 000</u>
= Differanse mellom takst 2018 og takst 2019:	<u>kr. 4 000 000</u>

Differansen (her kr. 4 000 000) overføres til det særskilte skattegrunnlaget som skal nedtrappes over 7 år, jf. overgangsregelen.

Skattegrunnlag i 2019 etter overgangsregel: $kr. 4\,000\,000 \times 6/7 = kr. 3\,428\,571$ (osv)

Siste år med inntekt fra det særskilte skattegrunnlaget blir 2024.



Bygning og grunn

Denne ordningen medfører at kommunen til og med år 2024 kan skrive ut skatt på bygning og grunn i de tidligere (samme) verk og bruk uten å skrive ut skatt på næringsseiendom ellers. Denne ordningen gjelder kun de eiendommer som var ilagt eiendomsskatt som verk og bruk i Bjugn i 2018. Kommuner som i 2018 bare skrev ut eiendomsskatt på verk og bruk, behøvde ikke å utvide skatteplikten til all næringsseiendom for å benytte overgangsregelen. For disse kommunene fungerer overgangsregelen som utskrivingsalternativ for skatt på bygninger og grunn (næringsseiendommen) i de tidligere verk og bruk. Kommunestyret kan ikke velge å skrive ut skatt bare på eiendommens produksjonsutstyr og – installasjoner (det særskilte skattegrunnlaget som nedtrappes og gir rett til kompensasjon). For å kunne benytte overgangsregelen må det også skrives ut skatt på eiendommene som nærings-eiendom. Bestemmelsene i overgangsregelen om maksimal skattesats og nedtrapping av skattegrunnlaget gjelder kun det særskilte skattegrunnlaget. For utskrivning på eiendommens næringsstakster (takstene på bygning og grunn) kommer lovens alminnelige regler om skattesatser, omtaksering osv til anvendelse fullt ut.

Når overgangsperioden er omme, dvs fra 2025, må kommunen vedta å enten skrive ut eiendomsskatt på all næringsseiendom i kommunen eller ingen næringsseiendom – eller mer presist; fra 2025 må kommunen holde seg til utskrivingsalternativene i eiendomsskatteloven § 3.

Beløpsmessig har vi følgende oppsett for beregnet eiendomsskatt for 2022:

Særskilt skattegrunnlag	1 382 694
Bygning og grunn	1 150 203
Sum	2 532 897

I tillegg kommer en refusjon gjennom rammetilskuddet på kr 600.000 for 2022

Kommunesammenslåing

Eiendomsskatteloven hadde ingen særregler om kommunesammenslåing, så Stortinget vedtok et anmodningsvedtak:

«Stortinget ber regjeringen komme tilbake med et lovforslag som gir kommuner som slår seg sammen til en ny kommune forutsigbarhet for eiendomsskatteinntektene fra vannkraft, vindkraft og prosessanlegg, og som legger til rette for at disse kan videreføres i den nye kommunen etter sammenslåing. Regelendringen må ikke føre til brå økninger i eiendomsskatten for boliger, fritidsboliger eller forretningseiendom fra ett år til et annet.»

Med utgangspunkt i dette kom regjeringen (etter en høring av forslaget) med følgende forslag til nytt tredje ledd i eiendomsskattelovens § 13:

Ved samanslåing av kommunar gjeld særskilde reglar for auke av skattesatsane mv. i ein overgangsperiode på inntil 3 år. Overgangsperioden skal nyttast til å samordne eigedomsskatten.

For eigedom som nemnt i § 3 d og § 4 andre og tredje ledd, kan skatten ikkje vera større enn kr 2 av kvart kr 1 000 av takstverdet det første året det vert utskrive eigedomsskatt, og ikkje aukast med meir enn kr 2 for kvart kr 1 000 av takstverdet per år. For bustad og fritidsbustad gjeld reglane i første leden.

Auken i skattesatsane må byrje frå første året av, og fordelast likt over heile overgangs-perioden. Utskrivingsalternativ og eventuelt botnfrådrag må vere likt i heile kommunen frå det første året i overgangsperioden. Kommunen kan gjennomføre fullstendig taksering av alle eigedomar i den nye kommunen. Alternativt kan kommunen velje å avgrense takseringa til ikkje tidligare verdsette eigedomar. Kommunen kan også nytte overgangsperioden til å samordne takstane i kommunen. Overgangsperioden kan byrje det første året etter samanslåinga, og seinast det andre året.

Kommunar som vel å utsette samordninga til det andre året, må vidareføre eigedomsskatten slik den var føre samanslåinga med unntak for lovbestemte endringar og reduksjonar i skattesatsane.

Fristen for utskriving av eigedomsskatt ved kommunesamanslåing er utløpet av juni det året kommunen byrjar overgangsperioden. Første året etter utløpet av overgangsperioden, skal eigedomsskatten vere lik i heile kommunen.

Dette medførte at kommunen må ta stilling til

- Hvordan overgangsperioden skal se ut
 - Når skal overgangsperioden starte?
 - Hvor lang skal overgangsperioden være?
 - Samordning av utskrivingsalternativ og skattesats fra periodens start
 - Hvilke eiendomsskattesatser skal gjelder (og hvordan skal disse gradvis økes)?
 - Hvilke objekter skal takseres, når skal taksering skje og på hvilke måte?
- = HVORDAN SKAL EIENDOMSSKATT SE UT I DEN NYE KOMMUNEN

Den nye sammenslåtte kommunen gis en overgangsperiode på inntil 3 år til å harmonisere eiendomsskatteregimet. Kommunen kan selv velge om overgangsperioden skal starte det første eller det andre året etter sammenslåingen (se mer under). Eiendomsskatteregimet i den nye kommunen må være harmonisert ved utløpet av overgangsperioden.

I overgangsperioden kan de ulike geografiske områdene i den nye kommunen (som tilsvarer de tidligere kommunene) ha ulike satser for eiendomsskatt på samme type eiendom. I overgangsperioden kan kommunen øke satsene inntil 2 promilleenheter på energi/ næringseiendom mv. per år for den/de geografiske delene av kommunen som har lavest sats ved sammenslåingen.

Det er valgfritt om den nye kommunen begynner harmonisering det første eller andre året etter sammenslåingen. For sammenslåingskommuner som trer i kraft fra 1.1.2020, innebærer det en valgfrihet mellom oppstart i 2020 eller i 2021. Velger den nye kommunen å utsette oppstart av overgangsperioden til 2021, kan kommunen i 2020 ikke treffe noen vedtak om økning av satser, men kun fatte vedtak om å vidareføre eiendomsskatten uendret i områdene som utgjør de tidligere kommunene.

I

Overgangsperioden skal brukes til å harmonisere eiendomsskatten i den nye kommunen. Dette innebærer at en eventuell økning i eiendomsskattesatsene må starte det første året i overgangsperioden, og økningen må skje gradvis og jevnt i hele overgangsperioden. Det er ikke tillatt å vidareføre eksisterende skattesatser i en eller flere deler av den nye kommunen, for så å utligne hele differansen det siste året i overgangsperioden.

Kommunen kan gjennomføre fullstendig taksering av alle eiendommer i den nye kommunen, taksere deler av den nye kommunen slik at takseringen blir harmonisert i hele den nye kommunen, eller begrense takseringen til ikke tidligere verdsatte eiendommer.

Etter overgangsperiodens utløp må all taksering være basert på de samme prinsippene i hele den nye kommunen.

Frist for utskriving av eiendomsskatt settes til utløpet av juni i det året den nye sammenslåtte kommunen påbegynner overgangsperioden.

Kommunen står fritt til å redusere skattesatsene i overgangsperioden i de ulike geografiske områdene i den nye kommunen (som tilsvarer de tidligere kommunene) for å oppnå harmonisering.

Energi

Bjugn kommune har eiendomsskatt innenfor energiområdet pluss eiendomsskatt på gamle verk og bruk eiendommer i avviklingsperioden.

Overgangsordningen vil da gjelde for energiområdet.

Overgangsordningen ble vedtatt å starte opp i 2020 og med følgende utvikling:

	Bjugn	Ørland
2020	7 promille	2 promille
2021	7 promille	4 promille
2022	7 promille	6 promille
2023	7 promille	7 promille

Lovteksten sier at økningen skal skje jevnt i perioden. Vi har den økning på tre ganger to promille og avslutter med en økning på en promille. Skulle det ha vært en likt skulle den årlige økningen ha vært på 1,75 promille. Dette spørsmålet har vært stilt av KS-Eiendomsskatteforum til Finansdepartementet uten at de har mottatt noe svar enda. Den generelle regelen har vært at det kan økes med to promille innenfor energiområdet og vi støtter oss til den. Dette medfører at vi vil være fullt ut harmonisert i 2023 og innenfor kravet i loven.

Det ble foretatt en taksering av eiendommer innen energiområdet i gamle Ørland kommune.

#

Kommunedirektøren har følgende innstilling i saken (presisering av vedtak):

Det innføres ikke eiendomsskatt for boligeiendommer, fritidseiendommer og næringseiendommer.

I medhold av eiendomsskatteloven (esktl.) §§ 2, 3, 13 tredje ledd samt overgangsregel til esktl. §§ 3 og 4, fattes følgende vedtak om eiendomsskatteutskrivningen i Ørland kommune for 2022:

1. For samordning av eiendomsskatt i Ørland kommune, skal det gjelde en overgangsperiode på 3 år som startet i 2020, jf. esktl. § 13 tredje ledd.
2. Det skrives ut eiendomsskatt på kraftanlegg, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum, jf. esktl. § 3 c. (Fra 2020 er skatt skrevet ut på slike energianlegg i hele Ørland kommune.)
3. Det skrives ut eiendomsskatt på særskilte skattegrunnlag fra de tidligere «verk og bruk» (Bjugn), redusert med fire syvendedeler i 2022, jf. overgangsregel til esktl. §§ 3 og 4 første ledd.
4. Det skrives ut eiendomsskatt på bygninger og grunnareal for de tidligere «verk og bruk» (Bjugn), jf. overgangsregel til esktl. §§ 3 og 4 andre ledd.
5. Vedtak om samordning av skattesatser i en overgangsperiode, jf. under.
6. Eiendomsskatten skal betales i to terminer.

		Overgangsperiode 3 år				
		skattesats	skattesats	skattesats	skattesats	skattesats
Skattlegging omfatter		2019	2020	2021	2022	2023
Bjugn	Energianlegg (esktl. § 3 c)	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Bjugn	Særskilte skattegrunnlag fra tidl. verk/bruk (*)	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Bjugn	Bygning og grunn i tidl. verk/bruk (*)	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Ørland	Energianlegg (esktl. § 3 c)	-	2,0	4,0	6,0	7,0

(*) Overgangsregler til esktl. §§ 3 og 4

Invitasjon til å delta i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Brann og redning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 037, TI - &30

Arkivsaknr 22/26 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget deltar i forvaltningsrevisjonen av Fosen brann og redningstjeneste.
2. Kontrollutvalget i Åfjord kommune får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
3. Revisjon Midt-Norge bes lage en plan for eierskapskontroll av Fosen brann- og redningstjeneste for Ørland kontrollutvalg innen 17.03.2022.

Vedlegg

Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Fosen Brann og redningstjeneste IKS

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Åfjord kommune har planlagt en forvaltningsrevisjon av Fosen brann- og redningstjeneste. Ørland og Åfjord kommuner er eiere av selskapet med henholdsvis 60 og 40 prosent. Kontrollutvalget i Åfjord inviterer kontrollutvalget i Ørland til å delta i undersøkelsen. Utvalget i Åfjord fattet følgende vedtak i sitt møte 03.02.22:

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, under forutsetning av at Ørland kontrollutvalg deltar i prosjektet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet invitere kontrollutvalget i Ørland til å delta i prosjektet.
3. Ved positivt svar fra kontrollutvalget i Ørland ber kontrollutvalget sekretariatet om å legge frem en sak om bestilling til neste møte.

I saken til kontrollutvalget i Åfjord skisseres disse problemstillingene for en forvaltningsrevisjon:

- Ivaretar Fosen Brann og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for internkontroll?

Dersom Ørland kontrollutvalg ønsker å delta i forvaltningsrevisjonen kan det gi innspill til flere problemstillinger.

Ørland kommunes eierandel er 60%, belastningen av de totale timeressursene som brukes vil være tilsvarende.

I Ørland kommunes plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll står Fosen brann- og redningstjeneste øverst. Kontrollutvalget kan gjennomføre eierskapskontrollen samtidig med forvaltningsrevisjonen. Eierskapskontroll er en undersøkelse av om den som utøver eierskapet gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Vurdering

Kommunene på Fosen har flere felles eierskap. Det er hensiktsmessig å koordinere kontrollarbeidet av disse virksomhetene. Det gir redusert ressursbruk for det enkelte kontrollutvalg, det er også tidsbesparende for selskapene. Sekretariatet anbefaler derfor at Ørland kontrollutvalg deltar i forvaltningsrevisjonen. Sekretariatet anbefaler også at kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll, da dette står på plan for eierskapskontroll.

Sekretariatet har, for å spare tid, foreslått å gi kontrollutvalget i Åfjord fullmakt til å godkjenne prosjektplanen. Kontrollutvalget i Ørland må ta stilling til dette.

Ørland kommune
Kontrollutvalget
Postboks 43
7159 BJUGN

Vår saksbehandler: Karoline Lorentzen, tlf. 984 22 653

E-post: karoline.lorentzen@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 2021000336-3

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 03.02.2022

Invitasjon til deltakelse i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Fosen Brann og redningstjeneste IKS

Vedlagt følger særutskrift fra kontrollutvalget i Åfjord kommune sak 01/22. Møtet ble avholdt 31.01.2022 og utvalget fattet enstemmig følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, under forutsetning av at Ørland kontrollutvalg deltar i prosjektet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet invitere kontrollutvalget i Ørland til å delta i prosjektet.
3. Ved positivt svar fra kontrollutvalget i Ørland ber kontrollutvalget sekretariatet om å legge frem en sak om bestilling til neste møte.

Det bes om at vedtaket i Åfjord kontrollutvalg blir lagt frem for kontrollutvalget i Ørland kommune.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Karoline Lorentzen
rådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kontrollutvalgets leder
Ordfører

Bestilling av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon - Fosen Brann og redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Åfjord kommune	31.01.2022	01/22

Saksbehandler	Karoline Lorentzen
Arkivkode	FE - 037, TI - &58
Arkivsaknr	21/336 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, under forutsetning av at Ørland kontrollutvalg deltar i prosjektet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet invitere kontrollutvalget i Ørland til å delta i prosjektet.
3. Ved positivt svar fra kontrollutvalget i Ørland ber kontrollutvalget sekretariatet om å legge frem en sak om bestilling til neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte mulige innretninger.

Utvalget ønsker at det hovedsakelig fokuseres på forvaltningsrevisjonsdelen. Det er dette som er mest interessant.

Utvalget slutter seg til sekretariatets forslag til problemstillinger:

Eierskapskontroll

Utøver kommunene eierskapet i Fosen Brann og redningstjeneste IKS i tråd med kommunelovens krav, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon:

- Ivaretar Fosen Brann og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredstillende system for internkontroll?

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, under forutsetning av at Ørland kontrollutvalg deltar i prosjektet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet invitere kontrollutvalget i Ørland til å delta i prosjektet.
3. Ved positivt svar fra kontrollutvalget i Ørland ber kontrollutvalget sekretariatet om å legge frem en sak om bestilling til neste møte.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sak 37/21 sak om bestilling av eierskapskontroll for Fosen Brann og redningstjeneste IKS. Kontrollutvalget vedtok imidlertid å utsette saken til møtet i januar i påvente av nærmere avklaring av hva slags revisjonstype som skal gjennomføres.

Kontrollutvalget ga uttrykk for at det var ønskelig å kontrollere mer enn kun eierskapet i selskapet.

Kontrollutvalget og kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2021-2024:

Forvaltningsrevisjon:

2021: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune.

Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift?

2022: Internkontroll i Åfjord kommune, system

Har Åfjord kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte?

2023: Selvkost områdene i Åfjord kommune

Følger Åfjord kommune lov og forskrift for selvkosttjenester i kommunen?

2024: Byggesaksbehandling i Åfjord kommune.

Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning - kontroll

Eierskapskontroll:

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS.

Koordineres med Ørland kommune.

2022:

a. Fosen helse IKS

Gjennomføres sammen med Ørland og Indre Fosen kommune

b. Nord-Fosen utvikling AS

Gjennomføres sammen med Osen kommune

2023: Fosen vekst AS

2024: Åfjord Utvikling AS

Kontrollutvalget har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en tilgjengelig timeressurs på 340 timer pr år til bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1360 timer. I praksis innebærer dette at utvalget har mulighet til å bestille ca. ett prosjekt årlig.

I 2020 var timeforbruket på 403,89 timer og i 2021 ble det bestilt forvaltningsrevisjon av klasseledelse, tilpasset opplæring og skolemiljø med estimert timeforbruk på 300 timer.

I kontrollutvalgets møte 06.09.2021 (sak 28/21) behandlet utvalget sitt eget budsjett for 2022 og økonomiplan 2022-2025. Kontrollutvalget mente de hadde behov for flere ressurser for å gjennomføre de vedtatte kontrollene og foreslo derfor en økning i revisjonsutgiftene. Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt, med en økning på kr 100 000 i budsjetttramme for 2022, gjeldende for hele økonomiplanperioden. Saken ble oversendt kommunestyret.

I kommunestyrets møte 09.12.2021 (sak 132/21) var kontrollutvalgets forslag til budsjett lagt inn i Åfjord kommune sitt budsjett som ble vedtatt. Kontrollutvalget har derfor fått innvilget kr. 100 000 mer for 2022, noe som tilsvarer ca. 100 timer ekstra.

Dersom man ser fireårsperioden under ett har kontrollutvalget pr. januar 2022, etter økning i budsjett, ca. 700 timer til rådighet for nye prosjekter den resterende perioden.

Vurdering

I følge plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det neste prosjektet som står for tur en eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS. I planen fremgår det at eierskapskontrollen bør koordineres med Ørland kommune som også er eier. Sekretariatet er imidlertid av den oppfatning av at det ikke er nødvendig å koordinere en eierskapskontroll med Ørland kommune med mindre det også foretas en forvaltningsrevisjon av selskapet. Dette begrunnes med at en eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Det er således kun kommunens egen eierrepresentant som skal kontrolleres. Dersom det skal foretas en eierskapskontroll av Fosen brann- og redningstjeneste mener sekretariatet at det samtidig bør bestilles en forvaltningsrevisjon av selskapet slik at begge eierne kan få nytte av undersøkelsen samt at kostnadene fordeles mellom begge kommunene. Kontrollutvalget har som nevnt også gitt uttrykk for at det er ønskelig å kontrollere mer enn bare kommunens eierskap.

Dersom kontrollutvalget ønsker å bestille både en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS kan mulige innretninger på prosjektet være:

Eierskapskontroll

Utøver kommunene eierskapet i Fosen Brann og redningstjeneste IKS i tråd med kommunelovens krav, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon

Temaer her kan for eksempel være regeletterlevelse, effektiv drift og internkontroll. Mulige problemstillinger kan for eksempel være:

- Ivaretar Fosen Brann og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredstillende system for internkontroll?

Kontrollutvalget må ta stilling til om det ønsker å bestille både en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS i samarbeid med kontrollutvalget i Ørland. Kostnaden med forvaltningsrevisjonsdelen vil da som nevnt fordeles mellom Åfjord kommune og Ørland kommune etter eierandel. Alternativt kan de vurdere om de ønsker å bestille noen av de andre prosjektene i planen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og redningstjeneste IKS i samarbeid med Ørland kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

04/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 21/60 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger årsmelding fram for kommunestyret med denne innstillinga:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Vedlegg

Årsmelding for 2021, kontrollutvalget

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. Det vedlagte utkastet til årsmelding oppsummerer aktiviteten i 2021. Kontrollutvalget vedtar den endelige årsmeldinga på bakgrunn av forslaget og innspill i møtet.

Kontrollutvalget står for den løpende kontrollen med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret gjennom året. Årsmeldinga gir en oversikt over foregående års aktivitet, og gir kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet. Kommunestyret har til enhver tid, og kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldinga, anledning til å komme med synspunkter på kontrollarbeidet.

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

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldinga til kommunestyret til orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Ørland kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser	4
2. Lovpålagte oppgaver	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.2 Forvaltningsrevisjon	5
2.3 Eierskapskontroll	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	5
3.1 Møter	5
3.2 Saker	5
3.3 Opplæring og faglig samarbeid	6
4. Avslutning	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Laila Selnes Lund (Sp) Leder	Før SP, SV og MDG:
Arild Tørum (Sv) Nestleder	Aase Alseth Hellem (Sp), 1. vara
Hallgeir Grøntvedt (Sp) Medlem	Stein Erik Moxnes (Sp), 2. vara
Anne Marie Melhus (H) Medlem	Greta Solbakk (Sv), 3. vara
Aud Leikvang (H) Medlem	Gert Gabrielsen (MDG), 4. vara
Ole Martin Hågård (H) Medlem	Før FrP, H og AP:
Pål S. Johansen (H) Medlem	Vidar Rostad (H), 1. vara
	Lars Braa (H), 2. vara
	Tone Anita Olsen (Frp), 3. vara
	Kåre Petter Sundet (H), 4. vara

Kommunestyrets representant(er) i kontrollutvalget er Hallgeir Grøntvedt

Kontrollutvalgets sammensetning oppfylder kravene i kommuneloven når det gjelder størrelse, representasjon i kommunestyret og jevn fordeling mellom kjønnene.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt ett felles reglement for alle utvalg som er opprettet i medhold av kommuneloven, sak 106/21. Reglementet gir kontrollutvalget anledning til å holde fjernmøter.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

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

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Kommunestyret har ikke gjort dette i 2021.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 31 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

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

1.4.3 Økonomi

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

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

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 31.12.21	Budsjett 2021
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter		
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser		
SUM DRIFTSUTGIFTER			100 000

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2021	Budsjett 2021
375	Sekretariat og revisjon		1 409 000
SUM DRIFTUTGIFTER			1 509 000

Utgiftene til sekretariat og revisjon var i 2021 henholdsvis kr 309.000 og kr 1.100.000.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2021

Kontrollutvalget anbefalte at regnskapet for Roret kulturforetak KF, Valsneset Utvikling KF og kommunens årsregnskap for 2020 skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget fikk ikke levert rapporter fra forvaltningsrevisjon i 2021.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Kontrollutvalget fikk ikke levert rapporter fra eierskapskontroll i løpet av fjoråret.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Aktiviteten i kontrollutvalget var noe lavere enn tidligere, det skyldes blant annet at ett av møtene ble utsatt og deretter kansellert på grunn av at årsregnskapet var forsinket. Utvalget holdt 5 møter og behandlet 41 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har fått flere henvendelser i løpet av fjoråret, blant annet en om manglende iverksetting av politisk vedtak og en om uklare roller og manglende eierstyring av Kopparn Utvikling AS. Kontrollutvalget skal ikke løse enkeltsaker og heller ikke være et klageorgan. Utvalget forsøker å ha et systemperspektiv når det får slike henvendelser og behandle de prinsipiell sidene av saken.

Kontrollutvalget blir orientert om rapporter fra statlige tilsynsetater, og om hvordan de følges opp av kommunen. Rapportene kan gi nyttig informasjon om risikobildet i kommunen. Kontrollutvalget har i løpet av fjoråret fått rapport fra tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, utvalget har også blitt orientert om hvordan rapporten ble fulgt opp.

Kontrollutvalget ber gjerne administrasjonen om å orientere i aktuelle saker. I løpet av 2021 fikk kontrollutvalget orientering om; internkontroll og avvikssystem på oppvekstområdet, om status for innkreving av vannavgift, om beredskap ved kvikkleireras, om Grøntvedt Nutri og om kommunens kvalitetssikring av innkjøpsprosesser. Saken om beredskap ved kvikkleireras ble sendt til kommunestyret.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Utvalget var representert på Konsek Trøndelags samling for kontrollutvalg høsten 2021.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på [sekretariatets hjemmesider](#).

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

Bjugn, 11.02.2022
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

Saksnr	Møtedato	Sakstittel
01/21	05.02.2021	Evaluering av kontrollutvalget og samordning med nytt sekretariat
02/21		Årsplan for 2021
03/21		Oppfølging av politiske saker 5.2.21
04/21		Orientering om internkontroll og avvikssystem på oppvekstområdet
05/21		Referatsaker
06/21		Eventuelt
07/21		Godkjenning av møteprotokoll
08/21	31.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Ørland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
09/21		Orientering om status for innkreving av vannavgift
10/21		Orientering om beredskap ved kvikkleireras
11/21		Oppfølging av politiske saker 31.05.21
12/21		Referatsaker
13/21		Eventuelt
14/21		Godkjenning av møteprotokoll
15/21	31.05.2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Roret Ørland Kulturforetak KFs årsregnskap og årsberetning
16/21		Kontrollutvalgets uttalelse om Valsneset Utvikling KFs årsregnskap og årsberetning for 2020
17/21	03.09.2021	Henvendelse om manglende iverksetting av politisk vedtak
18/21		Bestilling av forvaltningsrevisjon - pleie- og omsorgstjenestene
19/21		Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn
20/21		Kontrollutvalgets budsjett for 2022
21/21		Oppfølging av politiske saker 03.09.2021
22/21		Referatsaker
23/21		Eventuelt
24/21	Godkjenning av møteprotokoll	
25/21	05.11.2021	Orientering om Grøntvedt Nutri
26/21		Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstjenestene
27/21		Revisjonsstrategi
28/21		Forenklet etterlevelseskontroll av innkjøpsområdet
29/21		Årsoppgjøret 2020 - revisors anmerkninger og kommunens svar
30/21		Referatsaker
31/21		Eventuelt
32/21	Godkjenning av møteprotokoll	
33/21	10.12.2021	Orientering om kommunens kvalitetssikring av innkjøpsprosesser
34/21		Revidert prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstjenestene
35/21		Oppfølging av politiske saker 10.12.2021
36/21		Års- og møteplan for 2022
37/21		Rapport fra tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet
38/21		Referatsaker
39/21		Eventuelt
40/21	Godkjenning av møteprotokoll	
41/21		Henvendelse til kontrollutvalget om uklare roller og manglende eierstyring

Oppfølging av politiske saker 11.02.22

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

05/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/61 - 5

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Saken blir satt opp til alle møtene i kontrollutvalget. Medlemmene i utvalget kan ta opp saker som de har merket seg, utvalget tar stilling til eventuell videre oppfølging.

Revisors timeleveranse i 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

06/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 21/60 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporteringen til orientering.

Vedlegg

Rapportering av timer til risiko- og vesentlighetsvurderinger og forvaltningsrevisjon 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalget disponerer en timeressurs hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Timeressursen inkluderer også tidsbruk i forbindelse med reiser og møter. For valgperioden 2020-2023 utgjør timeressursen 2200 timer totalt, eller gjennomsnittlig 550 timer per år.

I løpet av 2020 og 2021 har selskapet levert til sammen 411,5 timer. Timene er brukt til risiko- og vesentlighetsvurderinger, 1 forvaltningsrevisjon og 1 eierskapskontroll.

Sammen med restansen fra de to foregående årene disponerer kontrollutvalget om lag 850 timer i 2022.

Vurdering

De disponible timeressursene for 2022 gir muligheter til å for eksempel bestille to forvaltningsrevisjoner og en til to eierskapskontroller i løpet av året.

Kontrollutvalget behøver ikke foreta seg noe i saken og kan ta den til orientering.

Konsek Trøndelag IKS
v/Torbjørn Berglann

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
30.1.22 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

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

Rapportering til kontrollutvalget i Ørland kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2021 har RMN blant annet utført følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- FR: Pleie og omsorg

Timeforbruk 2021: 33,50

Timeforbruk 2020: 378,00

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

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

220130_Rapportering leveranseavtale Ørland

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2022-01-31 01:03



This document package contains:

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



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

Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/31 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og bestiller forvaltningsrevisjon med tema
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram en bestillingssak til møtet 25.03.2022.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

Saksopplysninger

Saken fremmes fordi kontrollutvalget bør bestille forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Utvalget skal i henhold til kommuneloven påse at det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon. I tillegg skal det gjennomføre eierskapskontroll minst én gang i valgperioden. Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 lagt premissene for de nevnte aktivitetene denne valgperioden.

I plan for forvaltningsrevisjon er det lagt opp til at kontrollutvalget skal bestille én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll per år.

Kontrollutvalget har om lag 850 timer til disposisjon i 2022 på grunn av et etterslep i bestillingene. Utvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med tema *kvalitet i helse- og omsorgstjenestene* i desember 2021. Under følger en oversikt over timebudsjett, -bruk og gjenstående timer de to foregående årene.

Oversikt over budsjetterte og leverte timer til revisjonsarbeid 2020-2021

År	Timeregnskap	Timebudsjett	Rest
2020	378	550	172
2021	33,5	550	516,5
Pr. feb. 2022	390	550	160
Sum	801,5	1650	848,5

I plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er disse temaene foreslått og tidfestet:

Forvaltningsrevisjoner:**2021**

- Har Ørland kommune delegasjonsreglement i henhold til gjeldende lover og egen vedtatt organisasjon?
- Økonomisk sosialhjelp. Gjennomføres tjenesten i henhold til gjeldende lover samt kommunen egne vedtatte retningslinjer.

2022

- Internkontroll. Har Ørland kommune et system for internkontroll som fungerer for

alle sektorer og er kjent for alle ansatte?

2023

- Tildeling av tjenester innen pleie og omsorgstjenesten. Tildeles tjenestene i henhold til lov og forskrift. Bestilt – er under arbeid

2024

- Byggesaksbehandling. Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrift? Veiledning – beslutning – kontroll.

Eierskapskontroller:

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS.

2022: Fosen helse IKS. Gjennomføres sammen med Åfjord og Indre Fosen kommune.

2023: Fosen kraft AS. Gjennomføres sammen med Indre Fosen kommune.

2024: Kopparn Utvikling AS

Kontrollutvalget har fullmakt til å endre på rekkefølgen for når de ulike undersøkelsene skal gjennomføres.

Vurdering

Kontrollutvalget bør legge risiko og vesentlighet til grunn når det bestiller revisjonsarbeid. Risikovurderinger endres vanligvis over tid. Hvis utvalget har fått ny informasjon siden plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt, må det ta hensyn til denne informasjonen. To av sakene i dagens møte kan ha innflytelse på valg av hvilke forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kontrollutvalget ønsker å bestille.

Saken legges opp som en drøftingssak, der utvalgsmedlemmene velger tema for bestilling. Sekretariatet kan så legge fram bestillingssak i neste møte, der utvalget diskuterer innretningen og spissingen av bestillingen(e). Prosjektplan for arbeidet vil da foreligge i kontrollutvalgets møte i mai.

18/20 **ØRLAND KOMMUNE SIN PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I PERIODEN 2021 – 2024**
ANDRE GANGS BEHANDLING - SLUTTBEHANDLING

Saksopplysninger:

Kommunelovens § 23-3 og § 23-4 omtaler kontrollutvalget sitt ansvar for å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av hver valgperiode. Grunnlaget for planen er en risiko- og vesentlighetsvurdering som for Ørland kommune er utarbeidet av revisjon.

Planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontrollen vedtas av kommunestyret, kommunestyret kan gi kontrollutvalget myndighet til å endre vedtatt plan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen for Ørland kommune ble sendt ut til kontrollutvalget i forbindelse med drøftingssak i møte 17. april 2020.

Saken ble behandlet i møte 12. juni 2020, administrasjon var til stede under den behandlingen og gav sine innspill til plan.

Behandling:

Utvalget gikk gjennom saken med bakgrunn i innhentet informasjon og risiko og vesentlighetsvurdering utarbeidet av revisjon.

Kontrollutvalget fattet vedtak i saken.

Vedtak:

1. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Ørland kommune for perioden 2021 – 2024.

Forvaltningsrevisjon:

2021:

- a. Delegasjonsreglement og subdelegasjon i Ørland kommune.

Har Ørland kommune delegasjonsreglement i henhold til gjeldende lover og egen vedtatt organisasjon.

- b. Økonomisk sosialhjelp i Ørland kommune.

Gjennomføres tjenesten i henhold til gjeldende lover samt kommunen egne vedtatte retningslinjer.

2022:

Internkontroll i Ørland kommune, system

Har Ørland kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

2023:

Tildeling av tjenester innen pleie og omsorgstjenesten.

Tildeles tjenestene i henhold til lov og forskrift.

2024:

Byggesaksbehandling i Ørland kommune.

Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.

Eierskapskontroll:

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS.

Koordineres med Åfjord kommune.

2022: Fosen helse IKS

Gjennomføres sammen med Åfjord og Indre Fosen kommune.

2023: Fosen kraft AS

Gjennomføres sammen med Indre Fosen kommune.

2024: Kopparn Utvikling AS

2. Kontrollutvalget gis myndighet til å endre plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2021 – 2024.
3. Planen sendes frem til kommunestyret for godkjenning.
Innstilling til kommunestyret som punkt 1 og punkt 2 i kontrollutvalget sitt vedtak i saken.

Vedtatt i kommunestyret 20.10.2020, sak 20/122

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

08/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 22/30 - 3

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Sekretariatets timeleveranse i 2021

Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling

Private fastleger avviser Helseplattformen

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Saksopplysninger

Disse sakene blir lagt fram:

1. Sekretariatets timeleveranse i 2021
2. Ikke krav til begrunnelse av korona-erstatning
3. Kommunal Rapport: Fastleger avviser Helseplattformen
4. Debattinnlegg: Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Ørland kommune
kontrollutvalget
Postboks 43
7159 BJUGN

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058
E-post: torbjorn.berglann@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 22/3-31
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 12.01.2022

Sekretariatets timeleveranse i 2021

I dette notatet vil Konsek Trøndelag orientere kontrollutvalget om timeleveransen i 2021, og om hva leveransen skal inneholde.

Konsek Trøndelag lager årlige budsjett for timeleveransen til hvert kontrollutvalg. Budsjettet er et anslag for hvor mange timer vi regner med å levere til kontrollutvalgene i et normalt driftsår. Selskapets medarbeidere fører regnskap for hva de bruker arbeidstiden til, slik at det er mulig å ha oversikt over timeleveransen til hvert av utvalgene:

Timebudsjett og leveranse i 2021 – Ørland

År	Timebudsjett	Timeregnskap	Avvik i timer	Avvik i prosent
2021	320 timer	200 timer	-120 timer	-38 %

Hvorfor er det avvik mellom timebudsjett og -leveranse?

Avvik mellom de budsjetterte timene og den faktiske timeleveransen kan ha mange forklaringer. Timebudsjettet er et anslag for tidsbruken ved ordinær drift. Noen år behandler kontrollutvalget saker som krever at sekretariatet bruker ekstra ressurser, dermed blir leveransen større enn forventet. Hvis utvalget har en erfaren sekretær, så kan det forklare at vi bruker færre timer enn budsjettet, mens nyansatte som regel bruker flere timer enn budsjettet. Kontrollutvalgets aktivitetsnivå spiller også inn på ressursbruken. Høyt aktivitetsnivået krever større innsats fra sekretariatet, mens lavt aktivitetsnivå reduserer vår tidsbruk. Aktivitetsnivået kan variere fra år til år og mellom valgperiodene.

Konsekvenser ved avvik fra budsjett

I leveranseavtalen mellom kommunen og Konsek Trøndelag er det et uttalt mål at timebudsjett og -leveranse skal være tilnærmet lik over en fireårsperiode. Ifølge avtalen skal ikke Konsek Trøndelag kreve ekstra honorar hvis leveransen overstiger budsjettet ett år. Vi skal heller ikke redusere kommunens honorar ved for lav leveranse. Hvis avviket varer over et lengre tidsrom, kan det være aktuelt å gjøre justeringer, slik at det blir sammenfall mellom honorar og leveranse.

Leveranseavtalen gir fleksibilitet og forutsigbarhet

Leveranseavtalen sikrer at kontrollutvalget får levert tjenestene det har behov for, selv om behovet noen år er vesentlig høyere enn timebudsjettet. Avtalen gir også Konsek Trøndelag forutsigbare rammer. Som offentlig arbeidsgiver med kun faste ansatte, er selskapet nødt til å ha forutsigbar økonomi, selv i år der etterspørselen i én kommune er lavere eller høyere enn forventet. Selv om noen kommuner får lavere leveranse ett år, er det alltid noen som får en større leveranse. Som regel leverer selskapets medarbeidere flere timer til kontrollutvalgene enn det samlede timebudsjettet.

Hva inneholder leveransen?

Konsek Trøndelag er kontrollutvalgenes administrasjon og utfører alle arbeidsoppgaver som er nødvendig for at utvalgene skal fungere: Vi gjør alt administrativt arbeid i forbindelse med møteplanlegging og møteavvikling. Vi utreder sakene som skal behandles i kontrollutvalget, gir råd om hvordan de skal håndteres og følger opp utvalgets vedtak. Vi driver folkevalgtopplæring og koordinerer kontrollutvalgets arbeid med de statlige tilsynene.

Medarbeiderne i Konsek Trøndelag har bred kompetanse, blant annet innenfor økonomi og administrasjon, jus og samfunnsvitenskap. Vi har oversikt over lov- og regelverk som er viktig for kontrollutvalgene. Selskapet har dessuten to jurister som bistår i saker som krever juridisk kompetanse. Hver medarbeider skal være oppdatert på viktige politiske saker i kommunen, på kommunale planer og retningslinjer og følge kommunen i lokale medier. I sum mener vi at dette gir kontrollutvalgene et godt tjenestetilbud.

Vi orienterer om timeleveransen årlig.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Ikke et lovkrav å begrunne støttefordeling

Kommunal Rapport 31.01.2022, Jan Fridthjof Bernt professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kommunens vedtak om hvem som koronastøtte begrunnes ikke. Kan det være lov?

SPØRSMÅL: Jeg skriver om tildelinger av covid-midler i vår kommune, og praksisen for offentliggjøring. Listen over tildelinger legges ut, men ikke vurderingene av hvorfor noen får penger og andre ikke:

«Søknadene behandles av utvalget for kompensasjonsordninger i kommunen. Målet er at søknadene skal være behandlet av innen utgangen av september. Støttemottakere får beløpet utbetalt umiddelbart etter vedtak. Liste over støttemottakere publiseres i kommunens nyhetsportal/nyhetsbrev. Vedtak blir gjort tilgjengelig i søknadsportalen. Vedtaket begrunnes ikke».

Kan en kommune la være å begrunne hvorfor noen får og andre ikke? Selv om det er mange søkere, skal vel ordningen være transparent?

SVAR: Vedtak om slike tildelinger er «enkeltvedtak» etter forvaltningsloven. Enkeltvedtak skal som hovedregel etter [§ 24](#) i denne loven grunngis samtidig med at vedtaket treffes, men dette gjelder ikke «saker om fordeling av tillatelser eller andre fordeler mellom flere parter», som jo dette er. Men her kan den enkelte part – den som har søkt om tilskudd – «kreve begrunnelse gitt etter at vedtaket er truffet».

Forvaltningsloven har derimot ingen bestemmelser om plikt for et forvaltningsorgan til å gi en generell redegjørelse for hvilke kriterier den har bygget på ved slike tildelinger.

Men i [kommuneloven § 4–1](#) sies det at kommunen «skal aktivt informere om egen virksomhet». I en sak av så stor offentlig interesse, mener jeg denne lovbestemmelsen tilsier at man bør gi en orientering om en slik kompensasjonsordning og kriteriene for tildeling.

Og den som har bedt om og fått en begrunnelse for sitt eget avslag, vil i alle fall kunne videreformidle denne til allmennheten.

Private fastleger avviser Helseplattformen

Kommunal Rapport 01.02.2022

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene, svarer administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

For at vi i det hele tatt skal vurdere å gå inn i Helseplattformen, må vi få en garanti for at pasientjournalen er bedre enn den vi har i dag, sier daglig leder Jan Laugen ved Robrygga legekantor i Namsos til Kommunal Rapport.

- Helseplattformen (HP) er den første anskaffelsen i Norge som skal gi helsepersonell en felles elektronisk pasientjournal og mulighet for digital kommunikasjon.
- Plattformen omfatter Helse-Midt Norge og alle de 65 kommunene i Trøndelag, Møre og Romsdal, i tillegg til Bindal i Nordland og Os i Innlandet.
- Den omfatter omtrent 40.000 helsearbeidere.
- Kostnadsrammen er så langt på 3,7 milliarder kroner.
- Kommunestyre i 38 kommuner har hittil sagt ja til å betale seg inn i plattformen.

Robrygga legekantor er ett av tre fastlegekantor i Namsos som driver som private næringsdrivende. De må betale alle utgiftene forbundet med å slutte seg til Helseplattformen selv.

Laugen sier at han ikke har fått noen informasjon om hva plattformen vil koste legekantoret. Han trenger en garanti for at Helseplattformen vil fungere like godt som pasientjournal-systemet som de har i dag. Det har han ikke fått ennå.

Jeg tviler på at vi får en slik garanti. Jeg frykter at Helseplattformen blir et arbeidsverktøy som er tilpasset sykehusene. Den vil gi en dårligere funksjonalitet for oss allmennpraktikere, sier Laugen.

Lederen for legekantoret er spesielt bekymret for konsekvenser hvis det nye datasystemet går i stå.

Vi er spesielt sårbare for nedetid, da stopper alt opp. Hvem får da support, blir det vi eller sykehusene, spør han.

Fornøyd med dagens pasientjournal

Det finnes flere rapporter om at dagens [pasientjournal-systemer rammer pasienter](#), men Laugen er fornøyd med legekantorets pasientjournal som leveres av CGM.

Journalssystemet er spesialdesignet for allmennpraksis. Det blir hele tiden oppdatert etter våre ønsker som fastleger, sier han.

Hvordan kommuniserer dere med blant annet sykehjem og sykehus?

Vi har kanaler til kommunehelsetjenesten, sykehjem og hjemmetjeneste. Vi sender PLO-meldinger (pleie- og omsorgsmeldinger, red.anm.) til både sykehusleger og avdelinger på sykehjem og i hjemmetjenesten. Vi er veldig fornøyd med funksjonaliteten.

Kan det bli for mange kanaler å holde styr på, Helseplattformen tilbyr én kanal?

Det er eventuelt vårt problem at det er mange kanaler, men vi forsøker å kanalisere mest mulig gjennom helsenorge.no. Vi kommer rett inn i journalløsninger, og kan skrive meldinger der. Det fungerer helt utmerket.

Utfordringer med dagens journalsystemer

- En undersøkelse blant 7.000 ansatte og ledere i Trondheim svarer 3.000 følgende:
- 65 prosent er utrygge på om journalen er riktig og oppdatert fra fastlege, sykehus, kommunale tjenester og andre.
- I snitt opplever 35 prosent å bruke mye tid på å etterspørre informasjon fra disse samhandlingsaktørene. Dobbeltarbeid er svært vanlig.
- 60 prosent svarer at de gjør dobbeltarbeid i løpet av en arbeidsdag.

Kilde: Helseplattformen

Frykter økte utgifter

Laugen vil også ha en garanti for at Helseplattformen ikke blir dyrere enn pasientjournalen som legekantoret har i dag.

Det allerede er brukt svimlende summer til utvikling av Helseplattformen og at utgiftene til drift er høyst uoversiktlige. De vil sannsynligvis bli formidable, sier han og legger til:

Vårt kontor tåler ikke høyere driftskostnader enn de vi har i dag. Fastleger er allerede presset økonomisk fordi politikerne har ignorert fastlegeordningen. Vi driver et aksjeselskap. Vi vil aldri gå inn i en økonomisk usikkerhet som Helseplattformen innebærer, sier han.

Helseplattformen er avhengig av fastleger for å bli vellykket. Hvordan ser du på det?

Jeg ser at for at Helseplattformen skal kunne fungere, må de fleste fastlegekontorene være koblet på. Men vi er veldig skeptiske til usikkerhetsmomentene som eksisterer i dag, og jeg tviler på at fastlegene vil stille opp, sier Laugen.

Fastleger har vært med å utvikle Helseplattformen. Er ikke det betryggende?

Jeg er fullt klar over at fastleger har bidratt, men vi har ikke fått noen informasjon verken om tekniske løsninger eller økonomiske kalkyler.

Fastleger vil se gevinster

Administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen sier at plattformen er avhengig av fastlegene.

Vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger, sier administrerende direktør Christer Mjåset i Helseplattformen.

Det blir ikke noen Helseplattform uten fastlegene. Det har med det faglige å gjøre. Vi ønsker å skape en helsetjeneste til det beste for pasientene ved å tilby en felles journal på alle nivåer, og da er fastlegene helt avgjørende. Kostnadmessig er fastlegene små aktører, så det er ikke økonomisk avgjørende at de kommer på. Dette handler om mer enn økonomi, nemlig oppfyllelsen av visjonen om at informasjon skal følge pasienten mellom alle nivåene i helsetjenesten, sier Mjåset.

De ansatte ved Robrygga legekantorer savner informasjon om hvor mye Helseplattformen vil koste og fungere. Hvorfor har de ikke fått informasjon?

Vårt styre har vedtatt at vi skal kunne tilby fastlegene konkurransedyktige priser og at løsningene skal matche eksisterende løsninger som finnes i dag. Vi er et AS, vi er styrt av vårt styre og våre eiere og venter på avklaringer for å kunne være mer spesifikke. Når det gjelder informasjon, har vi et eget team som følger opp fastlegene og de over 170 kontorene i regionen. Den delen av Trøndelag som Robrygga legekantorer hører til, står for tur neste måned.

Kan Helseplattformen konkurrere på pris og funksjonalitet?

Private fastleger skal velge om de vil bruke Helseplattformen. Da må vi være konkurransedyktige på både pris og funksjonalitet. Det er helt klart. Jeg håper fastlegene vil se gevinstene for egen del og for pasientene ved at alle helseansatte er på én plattform i én felles pasientjournal.

Fastleger er også bekymret for at de som et lite legekantor ikke vil få nødvendig datahjelp i Helseplattformen. Er det en berettiget bekymring?

Vi mener at brukerstøtten skal kunne bli veldig bra for fastlegene. Det er helt avgjørende for oss at kundene blir fornøyde.

- Noen fastleger har fastlønn fra kommunen de er ansatt i.
- Andre har avtaler med kommunen som inkluderer kjøp og drift av alt IKT-utstyr.
- Halvparten av legene i Midt-Norge er derimot selvstendig næringsdrivende og vil bruke egne midler til å investere i journalløsningen.
- Helseplattformens fremtidige kunder er derfor både kommuner og fastleger.

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport 15.12.2021, Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til utvalgets arkiv.

I Kommunal Rapport 16. november [svarer KS-advokatene Frode Lauareid og Geir S. Winters](#) på mitt debattinnlegg der jeg [spør om det er trygt å varsle til kontrollutvalget](#) (29. september).

Kontrollutvalget mottar varsler, og det må vi forholde oss til.

Vi er enige om at kommunene må etablere et trygt varslingssystem. Andelen som frykter gjengjeldelse ved varsling, er altfor høyt. Kontrollutvalgene får tidvis også inn henvendelser om at varslingsrutiner ikke fungerer i kommunene.

Lauareid og Winters mener det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingssaker når det er flere andre varslingskanaler.

Det var heller ikke mitt poeng. Kontrollutvalget skal ikke være en del av kommunens varslingssystem.

Rita Holberg, leder av kontrollutvalget i Fredrikstad, [argumenterer godt for det i sitt innlegg](#) (29. november). Det er kontrollutvalgets rolle å undersøke om kommunens varslingsordning er forsvarlig. Da kan ikke utvalget være en del av det systemet som skal kontrolleres.

Men kontrollutvalget *mottar* varsler, og det må vi forholde oss til. Et varsel kan også inneholde andre opplysninger som er relevante for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene er vel kjent med at ansvaret for å behandle varsel og følge dette opp tilligger andre. Det utelukker ikke at kontrollutvalget og sekretariatet kan påse at varselet kommer til rett adresse uten ugrunnet opphold. Sekretariat og kontrollutvalg vil tvert imot være de beste garantister for at dette skjer.

Uansett om det mottatte varselet gir grunnlag for kontrollhandlinger eller ikke, foregår det en form for saksbehandling når kontrollutvalget mottar en henvendelse om en varslingssak. Henvendelsen skal journalføres og arkiveres på ordinært vis hos kontrollutvalgets sekretariat.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Norges Kommunerevisorforbund har spurt departementet om sekretariatene kan vise til arbeidsmiljølovens § 2A-7 om taushetsplikt ved ekstern varsling til offentlig myndighet, for å unngå at varslers identitet og andre personopplysninger blir kjent internt i kommunen.

Denne bestemmelsen krever taushetsplikt også overfor sakens parter (kommunen) og deres representanter (kommunens advokat). Det vil i så fall gi varsler større trygghet. Vi venter fortsatt på svar fra Arbeids- og sosialdepartementet.

Kontrollutvalgets uavhengighet er prinsipiell og knytter seg ikke bare til varslingssaker.

Lauareid og Winters viser til at kontrollutvalget etter loven er en del av kommunen, og dermed et internt organ.

Kontrollutvalget er først og fremst kommunestyrets kontrollorgan. Valg til kontrollutvalget er underlagt strenge valgbarhetsregler. Uavhengighet for kontrollutvalget og sekretariat er et viktig prinsipp i kontrollarbeidet.

Det skal være vanntette skott mellom sekretariatet og kommunedirektøren. I praksis betyr det blant annet at kontrollutvalgets arkiv organiseres separat fra kommunens.

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til arkivene gjennom unntaksbestemmelsene om taushetsplikt i forvaltningsloven.

FKT kan således ikke se at det reises noen prinsipielle betenkeligheter i saker hvor kontrollutvalget mottar et varsel, og ekspederer dette videre for oppfølging.

Meninger i debattinnlegg står for skribentens regning.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

09/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 22/30 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.02.2022

Saknr

10/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 22/30 - 2**Forslag til vedtak**

Møteprotokollen godkjennes.