

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Levanger kommune

Arkivsak: 24/348
Møtedato/tid: 18.06.2024 kl. 09:00
Møtested: Møterom 1045 Rådhuset

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

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

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 10.06.2024

Olav Dehli (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
29/24	Kommunedirektøren orienterer - forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3
30/24	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - kommunedirektørens redegjørelse
31/24	Forvaltningsrevisjon og undersøkelse som oppfølging av kommunestyrets vedtak
32/24	Behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
33/24	Opplæring av kontrollutvalget 12. juni 2024
34/24	Innspill til kontrollarbeidet
35/24	Referatsaker
36/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Kommunedirektøren orienterer - forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/450 - 17

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Særutskrift sak 21/24 Forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Offentlige anskaffelser

Nummerert brev nr 3 - forenkelt etterlevelseskontroll 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 21/24 - Forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3, følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om det er en systematisk årsak som har ført til at det er en forbeholden konklusjon i så stor andel av de kontrollerte anskaffelsene. Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Bakgrunnen for vedtaket var at revisor utførte et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område i 2023: Kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

I revisors konklusjon kommer det fram at den er forbeholden. Det kan ikke konkluderes med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 10 av de 21 undersøkte anskaffelsene, heter det.

Vurdering

Kommunedirektøren kommer i møtet og orienterer kontrollutvalget om denne saken. Kontrollutvalget må ta stilling til om redegjørelsen er tilfredsstillende. Ut fra dette legges saken fram uten forslag til vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll - nummerert brev nr. 3

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

30.04.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/450 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om årsaken til at det er forbeholden konklusjon i de 10 ovennevnte anskaffelsene.

Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Offentlige anskaffelser

Nummerert brev nr 3 - forenkelt etterlevelseskontroll 2023

Behandling:

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om det er en systematisk årsak som har ført til at det er en forbeholden konklusjon i så stor andel av de kontrollerte anskaffelsene.

Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om det er en systematisk årsak som har ført til at det er en forbeholden konklusjon i så stor andel av de kontrollerte anskaffelsene.

Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område i 2023: Kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

Valgte 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?

Vurdering

Revisor konkluderer med forbehold. Det kan ikke konkluderes med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 10 av de 21 undersøkte anskaffelsene.

For de resterende 11 har ikke revisor blitt oppmerksom på noe som tilsier at det ikke kan sies at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene, heter det.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om årsaken til at det er forbeholden konklusjon i de 10 ovennevnte anskaffelsene. Kommunedirektøren bes om å gi denne orienteringen i kontrollutvalgets møte 18.06.2024.

Til kontrollutvalget i Levanger kommune**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2023 foretar kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser over kr 100 000 og under terskelverdi kr 1 300 000.

Valgte 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?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har kontrollert 26 anskaffelser innenfor nevnte kriterier. Av disse var 5 omfattet av rammeavtale. Vi holder dermed disse 5 anskaffelsene utenom vurderingen.

For 10 av de kontrollerte enkeltanskaffelsene har vi ikke mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse eller protokoll. Anskaffelsene gjelder direkteanskaffelser eller der forutsetning for anskaffelsen endret seg underveis. I 4 av tilfellene der det er gjennomført direktebestilling er forklaring på årsak tilfredsstillende, men her skal det også vært utarbeidet protokoll som forklarer at det ikke er mulig med konkurranse.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i det alt vesentlige er etterlevd for 10 av de 21 undersøkte anskaffelsene.

For 11 anskaffelser er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Levanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte kriteriene.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Levanger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 22. april 2024



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

**Til kontrollutvalget i
Levanger kommune****Nummerert brev nr. 3****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 26 anskaffelser innenfor nevnte kriterier. Av disse var 5 omfattet av rammeavtale. Vi holder dermed disse 5 anskaffelsene utenom vurderingen.

For 10 av de kontrollerte enkeltanskaffelsene har vi ikke mottatt dokumentasjon på gjennomført konkurranse eller protokoll. Anskaffelsene gjelder direkteanskaffelser eller der forutsetning for anskaffelsen endret seg underveis. I 4 av tilfellene der det er gjennomført direktebestilling er forklaring på årsak tilfredsstillende, men her skal det også vært utarbeidet protokoll som forklarer at det ikke er mulig med konkurranse.

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, 22. april 2024



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - kommunedirektørens redegjørelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

30/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/269 - 16

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Det gis en ny, skriftlig tilbakemelding til sekretariatet innen 7. januar 2025, med en muntlig orientering i kontrollutvalgets første møte etter årsskiftet om det videre arbeidet.

Vedlegg

Kommunens svar 07.06.24 - Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll

Saksframlegg sak 29_23 - Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Levanger kommune

Brev nr 2 vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - oppfordring til å uttale seg

Kommunens svar på revisors brev nr. 2 om manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Levanger kommune behandlet i sak 29/23 forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll - nummeret brev nr 2. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.*
- 2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.*
- 3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.*

Den skriftlige redegjørelsen ble mottatt av sekretariatet 07.06.24

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere om den skriftlige og muntlige redegjørelsen er tilfredsstillende. I og med at det er en rekke tiltak under arbeid, anser sekretariatet at det kan være hensiktsmessig med en ny, skriftlig tilbakemelding på nyåret 2025. Fristen foreslås satt til 7. januar 2025, slik at det kan tas sammen med en muntlig orientering på første møte i 2025.

Kontrollutvalget

Deres ref	Vår ref 2022/13872-31	Saksbehandler Arnstein Kjeldsen Mob:47035770	Dato 07.06.2024
------------------	---------------------------------	---	---------------------------

Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll

Det vises til kontrollutvalgets sak 29/23 behandlet i møte 19.09.23 hvor følgende vedtak ble fattet:

- 1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.*
- 2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.*
- 3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.*

Kommunedirektøren beklager et noe forsinket svar til kontrollutvalget.

Kommunedirektøren har høsthalvåret 2023 og vårhalvåret 2024 jobbet med å forbedre kommunens internkontrollrutiner. Det er i sammenheng med bedre rutiner sett på reglement innen følgende områder:

- Delegeringsreglement – nye reglementer (politisk og administrativt) vedtas høsten 2024. Ny digital modul for lettere og bedre oppfølging av reglementet er innført.
- Etisk standard og antikorrupsjon
- Personalforvaltning og arbeidsgiverområdet
- Økonomi og finansforvaltning – nye reglementer utarbeides og vedtas høsten 2024. Revidert økonomireglement utarbeides parallelt med nytt delegeringsreglement. Arbeidet med revidert finansreglement startes høst 2024, og investeringsreglement (ikke hatt tidligere) er under utarbeidelse (1. utkast foreligger).
- Datasikkerhet og personvern – tilsyn fra Datatilsynet er gjennomført høsten 2023, arbeidet med å lukke avvik er iverksatt. Det forventes at arbeidet er avsluttet i løpet av 2024.

Vi har i første omgang tatt tak i de områder hvor vi antar det er størst risiko for vesentlige økonomiske avvik. På bakgrunn av dette har følgende områder blitt trukket fram:

- Fastlønn inkl. lønnsprognoser
- Generelle utgifter

- Fullstendige inntekter
- Lønn til ansatte
- Variabel lønn for enkelte områder
- Finansområdet
- Større inntektsposter (spes. gebyrinntekter)
- Sjølkostområdet

Kommunedirektøren vil i møte 18.06.24 orientere om arbeidet som er gjort, og som vil gjøres videre fremover. I samme møte vil det også bli gitt en tilbakemelding på kontrollutvalgets sak 21/24, Forenklet etterlevelseskontroll, nummerert brev nr.3.

Med hilsen

Arnstein Kjeldsen
Økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk og inneholder derfor ikke signatur

Forenklet etterlevelseskontroll med den økonomiske internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

19.09.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 22/269 - 14

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.
2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Vedlegg

Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022 Levanger kommune

Brev nr 2 vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - oppfordring til å uttale seg

Kommunens svar på revisors brev nr. 2 om manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Behandling:

Revisor ga en orientering og svarte på spørsmål.

Avstemming

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren bringer forholdet i orden og ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om dette innen 31.05.24.
2. Kontrollutvalget ber om årlige redegjørelser om internkontrollen fra kommunedirektøren.
3. Kontrollutvalget ber om en dialog med kommunedirektøren om hensiktsmessig tidspunkt for disse tilbakemeldingene til kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll samt nummerert brev fra revisor, se vedlegg.

Forenklet etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen. Dersom revisor avgir en konklusjon med modifikasjon som skal kommuniseres til kontrollutvalget i form av et nummerert brev. Jf. RSK 301, pkt. 17.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummeret brev som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Kontrollutvalget plikter i så fall å rapportere dette til kommunestyret.

Revisors rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll

Etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven fremkom i revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen, se også sak 46/22.

Revisor gir i sin konklusjon uttrykk for at kommunen har mangelfull etterlevelse av bestemmelsene i kommunelovens kapittel 25 om internkontroll. Se rapporten for nærmere informasjon.

Revisors brev nummer 3.

Revisor påpeker at kommunen har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Revisor opplyser at en ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Revisor har ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men revisor har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner.

Når det gjelder kravet om rapportering tilfredsstiller kommunen kravene.

Samlet vurderer revisor det slik at at det må avgis en konklusjon med modifikasjon pga. de avdekkede svakheter.

Kommunedirektørens tilsvare

"Kommunedirektøren har gjennomgått revisors betraktninger rundt kommunens internkontroll, og har ingen bemerkninger til konklusjonen som trekkes under punkt 1).

Ellers ønsker kommunedirektøren å kommentere at nye rutiner er under utarbeidelse som nevnt i revisors brev nr. 2. Det er igangsatt et arbeid med et eget investeringsreglement og nytt økonomi- og finansreglement vil utarbeides høst 2023. Alle disse reglementene vil bli fremlagt for godkjenning av nytt kommunestyre. Det er også igangsatt et arbeid med å ta i bruk flere av de «kontrollmuligheter» som ligger i Framsikt, i første omgang en modul for lønnsprognoser som vil kunne bidra til lettere å kunne avdekke og dokumentere avvik innen lønnsområdet ved kommunens enheter. Ellers er det planlagt å ta i bruk en ny modul i Framsikt knyttet til virksomhetsstyring og -planlegging. Denne modulen vil bidra til at etterlevelse av rutiner for internkontroll i langt større grad vil kunne dokumenteres.

Revisor og kontrollutvalg vil holdes orientert om arbeidet fremover."

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en relativt ny oppgave for revisor. I henhold til KL. § 24-9 skal regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. 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. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Dette ble gjort i sak 46/22.

Systematisk arbeid med internkontroll krever at den er basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Systematisk arbeid innebærer videre jevnlig evalueringer for å avdekke eventuelle endringsbehov.

Kommunen har mye av internkontrollen på plass, men at det er noen forbedringspunkter. Eksempelvis er det kun i varierende grad beskrivelser av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Videre vil en anta at dersom kommunen hadde kunnet dokumentere at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/området størrelse, egenart og risikoforhold ville revisor ha fått den etterspurte dokumentasjonen.

Kontrollutvalget anbefales derfor å følge kommunens arbeid med internkontroll tett - med særlig oppmerksomhet rettet mot kommunens egne risiko og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens egne evalueringer.

**Til kontrollutvalget i
Levanger kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Levanger kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2022 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 25 Internkontroll i kommuneloven.

Valgte kriterier

1) Internkontroll

- a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
- b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
- c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?

2) Rapportering

- a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
- b. Hvor ofte rapporteres det?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Levanger kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Kommunen bruker Framsikt ved utarbeidelse av budsjett og oppfølging av budsjettavvik, og på det området er det muligheter for god dokumentasjon av utført kontroll.

For punkt 2) har Levanger kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022.

Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det i tiden fremover vil bli utarbeidet nye rutiner.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ut fra forhold omtalt i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» grunn til å anta at Levanger kommune i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens § 25-1 for valgte kriterier.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Levanger kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 20. juni 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i
Levanger kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr 2

NEGATIV UTTAELSE TIL FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Revisor har gjennom forenklet etterlevelsesrevisjon for 2022 avdekket at Levanger kommune i det alt vesentlige ikke etterlever valgte kriterier fra kommunelovens kapittel 25 Internkontroll.

Valgte kriterier:

- 1) Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
- 2) Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Faktiske forhold

1. Når det gjelder punkt 1) ser vi at Levanger kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen. Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold. Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Kommunen bruker Framsikt ved utarbeidelse av budsjett og

oppfølging av budsjettavvik, og på det området er det muligheter for god dokumentasjon av utført kontroll.

Det konkluderes for disse kriteriene med mangelfulle rutiner, og kommunen har i egen rapportering varslet at de er i gang med å utarbeide nye rutiner.

2. For punkt 2) har Levanger kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kriteriene i punkt 2 er tilfredsstillende fulgt opp.

Steinkjer, 20. juni 2023



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Fra: [Knut Tanem](#)
Til: [Paul Ivar Stenstuen](#)
Emne: VS: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022
Dato: 21. juni 2023 09:40:57
Vedlegg: [image002.png](#)

Med vennlig hilsen

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig
M +47 958 92 654 | [Teams](#)

Fra: Knut Tanem
Sendt: fredag 2. juni 2023 12:32
Til: Ardon, Peter <peter.ardon@levanger.kommune.no>
Kopi: Kjeldsen, Arnstein <arnstein.kjeldsen@levanger.kommune.no>
Emne: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022

Hei!

Vi hadde i 2022 en forenklet etterlevelseskontroll rettet mot kommunens internkontroll etter kapittel 25 i kommuneloven med følgende kriterier:

1. Internkontroll
 - a. Hvordan sikrer og kontrollerer kommunedirektøren at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enheter i kommunen?
 - b. Har kommunedirektøren en beskrivelse av vurdering som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold?
 - c. Har kommunedirektøren rutiner for å følge opp avvik som avdekkes i internkontrollen, evaluering og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll?
2. Rapportering
 - a. Hvordan og hvor detaljert rapporteres det om internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn til kommunestyret?
 - b. Hvor ofte rapporteres det?

Noe av hensikten var å rette fokuset mot et område der vi mener at det for de fleste kommuner er et forbedringsområde. Vi må beklage at konklusjon på kontrollen har dratt ut i tid, og vi ser at flere og «sprikende kriterier» gjør det utfordrende å få konkludert godt.

Standard RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen krever at vi innhenter skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren, og ved modifisert konklusjon skal forhold som fører til modifikasjon kommuniseres med kommunedirektør.

Selv om vi ser at Levanger kommune har mye bra internkontroll, mener vi at det er for mye mangler på noen områder til at vi kan avgi en uttalelse uten modifikasjon. Som grunnlag for konklusjon hadde jeg tenkt å skrive følgende:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Når det gjelder punkt 1) ser vi at Levanger kommune har mye bra internkontroll i enhetene, men i varierende grad beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering med nødvendige rutiner og prosedyrer. Når det gjelder oppfølging som

sikrer at internkontrollrutiner blir fulgt i de ulike enhetene i kommunen vises det i stor grad til Compilo og delegert ansvar til ledere og fagansvarlige. Vi ser lite dokumentasjon på, eller spor etter denne «overvåkingen» av internkontrollen.

Vi har heller ikke mottatt beskrivelse av rutiner som dokumenterer at det er en risikovurderingsprosess som sikrer at internkontrollen er tilpasset kommunens/områdets størrelse, egenart og risikoforhold.

Avvik som blir meldt i Compilo har rutiner for behandling og evaluering, men vi har ikke inntrykk av at avvik i økonomisk internkontroll blir rapportert i Compilo, eller at disse har en tilsvarende oppfølging med vurdering av behov for å endre skriftlige prosedyrer eller rutiner. Kommunen bruker Framsikt ved utarbeidelse av budsjett og oppfølging av budsjettavvik, og på det området er det muligheter for god dokumentasjon av utført kontroll.

For punkt 2) har Levanger kommune hatt en årlig rapportering om internkontroll og resultater av statlige tilsyn til kommunestyret. Dette ble gjort i årsberetningen for 2022. Kommunens egen rapportering til kommunestyret viser til at det i tiden fremover vil bli utarbeidet nye rutiner.

Ser kommunedirektøren noen forhold i utkast til «Grunnlag for konklusjon med forbehold» som ikke medfører riktighet, eller at det er behov for utfyllende forklaring til?
På forhånd takk for svar.

Med vennlig hilsen

Knut Tanem

statsautorisert revisor

oppdragsansvarlig

M +47 958 92 654 | [Teams](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Brugata 2, 7715 Steinkjer
www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

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





Levanger kommune

Kommunedirektør

Konsek Trøndelag IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres saksnr.:

Vårt saksnr.:
2023/583-5

Saksbehandler
Arnstein Kjeldsen
Mob:47035770

Dato
14.07.2023

Nr brev 2 Levanger kommune vedrørende manglende etterlevelse av kommunelovens kap 25

Det vises til brev datert 20. juni fra Revisjon MJidt-Norge SA.

Kommunedirektøren har gjennomgått revisors betraktninger rundt kommunens internkontroll, og har ingen bemerkninger til konklusjonen som trekkes under punkt 1).

Ellers ønsker kommunedirektøren å kommentere at nye rutiner er under utarbeidelse som nevnt i revisors brev nr. 2. Det er igangsatt et arbeid med et eget investeringsreglement og nytt økonomi- og finansreglement vil utarbeides høst 2023. Alle disse reglementene vil bli fremlagt for godkjenning av nytt kommunestyre. Det er også igangsatt et arbeid med å ta i bruk flere av de «kontrollmuligheter» som ligger i Framsikt, i første omgang en modul for lønnsprognoser som vil kunne bidra til lettere å kunne avdekke og dokumentere avvik innen lønnsområdet ved kommunens enheter. Ellers er det planlagt å ta i bruk en ny modul i Framsikt knyttet til virksomhetsstyring og -planlegging. Denne modulen vil bidra til at etterlevelse av rutiner for internkontroll i langt større grad vil kunne dokumenteres.

Revisor og kontrollutvalg vil holdes orientert om arbeidet fremover.

Med hilsen

Arnstein Kjeldsen
Økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk og inneholder derfor ikke signatur



Forvaltningsrevisjon og undersøkelse som oppfølging av kommunestyrets vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

31/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/200 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner revisors forslag til prosjektplaner, og ber revisor iverksette prosjektet.

Undersøkelsen leveres sekretariatet 01.11.2024, med en tidsbruk på inntil 70 timer.

Forvaltningsrevisjonen leveres sekretariatet 31.01.2025, med en tidsbruk på inntil 250 timer.

Vedlegg

Prosjektplan utvikling enhetskostnader

Prosjektplan saksutredning økonomi

Særutskrift sak 47/22

Særutskrift sak 40/22

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon.pdf

Utskrift Kommunestyret sak 70/22

Saksprotokoll kommunestyre 29.4.20, Interpellasjon sak FO 20/2020

Saksopplysninger

Som oppfølging av kontrollutvalgets sak 40/22 bestilte sekretariatet en forvaltningsrevisjon og en undersøkelse fra Revisjon Midt-Norge SA.

Tema for hhv forvaltningsrevisjonen og undersøkelsen ble formulert slik i kontrollutvalgets sak 40/22:

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:

- a. Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.*
- b. Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko*
- c. Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet*
- d. Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger*

2. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av undersøkelse til revisor:

- a. Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnadene knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.*
- b. Revisors vurderinger*

3. Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide og utføre bestillingen til revisor.

4. Kontrollutvalget tar forbehold om kommunestyrets godkjenning.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor

Kommunestyret godkjente forvaltningsrevisjonen og undersøkelsen i sitt vedtak i sak 70/22, den 19.10.2022.

Ved en inkurie er ikke forvaltningsrevisjonen og undersøkelsen gjennomført pr. dato. Forslag til prosjektplaner for begge er nå mottatt av sekretariatet, og legges fram for utvalgets behandling.

Når det gjelder vedtakets punkt 1 med underpunkter, forstås det ut fra saksframlegg og vedtak, at utgangspunktet for tema har vært kommunestyrerepresentanten Bucholdts interpellasjon i kommunestyrets sak 20/20. Denne sakens vedtak gjelder ellers tema nært opp til kontrollutvalgets vedtak punkt 2. Representanten Bucholdt var invitert til kontrollutvalgets møte den 6.7.2022, sak 34/22.

I det påfølgende møte i kontrollutvalget, den 22.september 2022, fattet kontrollutvalget vedtaket som er gjengitt over, sak 40/22. Som det går fram av punkt 4, var vedtaket med bestillingen av hhv. forvaltningsrevisjon og undersøkelse gjort med forbehold om kommunestyrets godkjenning. Denne godkjenningen ble gitt av et enstemmig kommunestyre den 19.oktober 2022, sak 70/22. Saken ble deretter behandlet enda en gang i kontrollutvalget, den 29. november 2022, sak 47/22. Sekretariatet ba ved enstemmig vedtak sekretariatet om å effektivere bestillingen til revisor. Dette ble gjort ved Konsek Trøndelag IKS brev datert 2. desember 2022.

Vurdering

Prosjektplanene sekretariatet mottok den 6. juni 2024 svarer etter det sekretariatet kan se, på kontrollutvalgets vedtak i sak 40/22.

- Mht forvaltningsrevisjonen, vedtakets punkt 1, så svarer problemstillingen i prosjektplanen med kontrollutvalgets bestilling. Det er estimert 250 timer til arbeidet med rapporten. Rapporten leveres sekretariatet 31.1.2025.
- Det samme gjelder problemstillingen i undersøkelsen: Hvordan har enhetskostnadene for institusjonsplasser i Levanger kommune utviklet seg de siste 10 årene? Ressursforbruket er angitt til 70 timer. Rapporten skal levers sekretariatet 1.11.2024.

I og med at forvaltningsrevisjonen og undersøkelsen skulle vært gjennomført i forrige valgperiode, er det avklart med revisjonen at disse prosjektene ikke belastes inneværende periodes revisjonsressurser.

Utvikling i enhetskostnader for institusjonsplasser

Levanger kommune
Prosjektplan for undersøkelse



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Å finne ut hvordan enhetskostnadene for institusjonsplasser har utviklet seg fra omstillingen innen Helse og Velferd fram til i dag.

PROBLEMSTILLINGER

Hvordan har enhetskostnadene for institusjonsplasser i Levanger kommune utviklet seg de siste 10 årene?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 70

Rapport til sekretær: 01.11.2024

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Tor Arne Stubbe

tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 98 60 80 70

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalgets sekretær bestilte den 02.12.2022 en undersøkelse fra Revisjon Midt-Norge. Ved en inkurie ble ikke bestillingsbrevet fanget opp av revisjonen før i mars 2024.

Det nåværende kontrollutvalget må selv avgjøre om det er like aktuelt som i 2022 å prioritere dette prosjektet innenfor den timerammen som er tilgjengelig i den nye fireårsperiode.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunestyret fattet slikt vedtak i FO 20/20 den 29.04.2020:

«1. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterprøve de økonomiske forutsetningene for strukturendringer innenfor pleie og omsorg i 2014 er oppfylt. Kontrollutvalget vurderer om og i eventuelt hvilken grad revisor skal bistå i arbeidet

2. Med utgangspunkt i talleksemlene som framkommer i interpellasjonen overfor, ber kommunestyret spesielt om at kontrollutvalget foretar en analyse av kostnadene knyttet til enhetspris på institusjonsplasser i Levanger kommune»

I kontrollutvalgets sak 34/22 den 06.07.2022 ble kommunestyrets anmodning fulgt opp med følgende vedtak:

«Kontrollutvalget ber sekretær legge fram sak om bestilling av undersøkelse knyttet utviklingen (sic) i enhetskostnader, jf. KST 20/20 pkt 2»

I saksopplysningene til kontrollutvalgets sak 40/22 den 27.09.2022 heter det:

«Dette prosjektet ble satt på vent, da det ble bestilt en ekstern gjennomgang av Helse og velferdsområdet parallelt med en intern gjennomgang. Det var også ønskelig å la nyansatt kommunedirektør få tid til å sette sitt preg på organisasjonen.»

I saken ble det redegjort for funnene og anbefalingene i PWC sin rapport og administrasjonens oppfølging av disse. Kontrollutvalget fattet blant annet følgende vedtak i saken:

«2. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av undersøkelse til revisor:

- a. Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnader knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.
- b. Revisors vurderinger.»

Kontrollutvalget tok forbehold om kommunestyrets godkjenning. Etter at bestillingen ble godkjent av kommunestyret i sak 70/22 den 19.10.2022, tok kontrollutvalget saken opp på nytt i møtet den 29.11.2022, og i sak 47/22 ble sekretæren bedt om å effektivere bestillingen til revisor.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstilling

Hvordan har enhetskostnadene for institusjonsplasser i Levanger kommune utviklet seg de siste 10 årene?

3.2 Avgrensing

Oppdraget skal løses som en undersøkelse, der revisor skal svare på en beskrivende problemstilling. Det betyr at prosjektet ikke er omfattet av revisjonsstandarden for forvaltningsrevisjoner. Funnene vil ikke bli vurdert opp mot revisjonskriterier, og gjennomføringen vil også bli forenklet på andre måter.

Utviklingen i enhetskostnader kan ha mange årsaker. Det vil ikke bli undersøkt hva som kan være årsaken til den utviklingen som tallene viser.

3.3 Metoder for innsamling av data

Data vil bli hentet fra offentlig tilgjengelig statistikk. KOSTRA-databasen inneholder følgende relevante nøkkeltall:

- Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon
- Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon pr. kommunal plass
- Brutto driftsutgifter, institusjon, per plass

Databasen har tall som går tilbake til 2015. For å løse oppdraget er det ønskelig også å få med tall for de to foregående årene. Det tas forbehold om det er mulig å fremskaffe tall som gir en sammenlignbar tidsserie.

I tillegg til tallene for Levanger, vil det bli hentet tall for KOSTRA-gruppen av sammenlignbare kommuner, samt landsgjennomsnittet. Dette for å undersøke om Levanger har hatt en annen utvikling enn hva som har vært gjengs blant kommunene.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Tor Arne Stubbe
Prosjektmedarbeider	Marie Husøy Sæther
Kvalitetssikrer	Hanne Marit Bjerkan
Kvalitetssikrer	

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	29.11.2022
Prosjektplan til sekretær	06.06.2024
Oppstartsmøte	Utgår
Datainnsamling ferdig	01.10.2024
Rapport til uttalelse	15.10.2024
Rapport til sekretær	01.11.2024

Trondheim, 06.06.2024

Tor Arne Stubbe

Oppdragsansvarlig revisor

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med prosjektet er å finne ut om beslutningsgrunnlaget i saker med vesentlig økonomisk betydning er forsvarlig utredet.

PROBLEMSTILLINGER

Får kommunestyret et forsvarlig beslutningsgrunnlag i saker med vesentlig økonomisk betydning, og som inneholder

- risiko- og konsekvensvurderinger?
- alternative løsninger?
- sammenstilling av alternativer?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 250

Rapport til sekretær: 31.01.2025

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Tor Arne Stubbe

tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 98 60 80 70

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalgets sekretær bestilte den 02.12.2022 en forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge. Ved en inkurie ble ikke bestillingsbrevet fanget opp av revisjonen før i mars 2024.

Prosjektet ble prioritert i 2022 selv om det ikke lå i planen for forvaltningsrevisjoner for perioden 2020-2024. Det nåværende kontrollutvalget må selv avgjøre om det er like aktuelt som i 2022 å prioritere dette prosjektet innenfor den timerammen som er tilgjengelig i den nye fireårsperiode.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

I kontrollutvalgets sak 30/20 den 24.11.2020 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon for to byggeprosjekter. En delrapport om flerbrukshuset på Ytterøy ble levert fra revisjonen i mars 2022. I kontrollutvalgets sak 34/22 den 06.07.2022 ble det drøftet om del 2 om nye brannstasjoner skulle iverksettes. Det ble vedtatt å avvete iverksettelsen, og i sak 40/22 den 27.09.2022 ble det i stedet vedtatt å følge opp en interpellasjon i kommunestyret fra 2020 med en forvaltningsrevisjon. I sekretariatets vurdering av bakgrunnen for interpellasjonen heter det:

«Godt samspill, dialog og tillit både innad i administrasjonen og mellom administrasjonen og politisk nivå er viktig for å kunne gjøre gode prioriteringer og for å kunne ha kontroll med drift og økonomi. Gode saksutredninger som klart og tydelig beskriver organets handlingsrom vil kunne være et av flere viktige ledd for å skape dette. Ut fra dette og ovenstående vil en foreslå bestilling av følgende til revisor.»

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:*
 - a. *Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.*
 - b. *Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko.*
 - c. *Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet.*
 - d. *Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger*

Kontrollutvalget tok forbehold om kommunestyrets godkjenning. Etter at bestillingen ble godkjent av kommunestyret i sak 70/22 en 19.10.2022, tok kontrollutvalget saken opp på nytt i møtet den 29.11.2022, og i sak 47/22 ble sekretæren bedt om å effektivere bestillingen til revisor.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Får kommunestyret et forsvarlig beslutningsgrunnlag i saker med vesentlig økonomisk betydning, og som inneholder

- risiko- og konsekvensvurderinger?
- alternative løsninger?
- sammenstilling av alternativer?

3.2 Avgrensing

De tre underpunktene til problemstillingen kan ikke besvares uten å undersøke enkeltsaker. Av ressurs hensyn er det begrenset hvor mange saker revisjonen kan gå gjennom. Dette innebærer at det kan dras konklusjoner om de sakene som undersøkes, men at det ikke kan generaliseres til alle saker som blir behandlet av kommunestyret.

Dokumentundersøkelsene vil bli avgrenset til de formelle dokumentene som ble lagt frem under kommunestyrets behandling, i form av saksfremlegg og vedlegg. Underliggende saksdokument hos administrasjonen vil ikke bli undersøkt.

3.3 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene vil primært bli utledet fra kommuneloven og forvaltningslovens bestemmelse om forsvarlig saksbehandling, samt lovforarbeid og veiledere som er knyttet til disse bestemmelsene.

I Kommunelovens § 13-1, tredje ledd heter det:

«Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.»

I Forvaltningsloven § 17 er blant annet følgende angitt:

«Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes. (...)».

Bestemmelsen står i Forvaltningsloven kap. IV som gjelder enkeltvedtak. I lovkommentarene (Jan Fridthjof Bernt), note 476, heter det imidlertid at:

«...det ikke er tvilsomt at bestemmelsen også er et uttrykk for et generelt prinsipp som gjelder for alle forvaltningsavgjørelser».

Dersom kommunen har egne reglement eller retningslinjer med krav til saksbehandlingen, vil disse også kunne danne grunnlag for revisjonskriterier.

3.4 Metoder for innsamling av data

Data vil bli samlet inn gjennom dokumentgjennomgang og observasjon.

Under **dokumentgjennomgangen** vil vi undersøke kommunestyrets beslutningsgrunnlag i utvalgte saker. Det vil bli foretatt et utplukk av 8-10 saker etter følgende kriterium:

- Saken har blitt behandlet av kommunestyret etter 1. januar 2023
- Saken kan få vesentlige økonomiske drifts- eller investeringskonsekvenser
- Sakene spenner til sammen over flere sektorer og saksområder

Tabell 1. Aktuelle saker for utplukket av 8-10 saker

5/2023	Anmodning om bosetting av flyktninger i 2023
7/2023	Fastsetting av promillesats eiendomsskatt 2023
8/2023	Ringvegen 5 ombygging
13/2023	Utbyggingsavtale Gjemble søndre
16/2023	Leangen vannlag – søknad om overtakelse
17/2023	Kommunal overtakelse av barnehager
31/2023	Status og fremdrift kulturarenaer
35/2023	Organisering av drift av Levanger kommunes skogeiendommer
40/2023	Oppvekstutredningen 2023
41/2023	Disponering av eiendommen Gamle Nesheim skole
50/2023	Justert anmodning om bosetting av flyktninger 2023
51/2023	Heia Innherred – forslag til prosjektskisse og finansiering
76/2023	Åsen barne- og ungdomsskole - byggeprosjekt

96/2023	Enøktiltak i kommunal regi for reduksjon av klimautslipp
97/2023	Søknad om kommunal garanti – Torsbustaden skisenter AS
3/2024	Anmodning om bosetting av flyktninger 2024 – Levanger kommune

Observasjon vil bli gjennomført ved å se gjennom videoopptak fra kommunestyrets behandling av de utplukkede sakene. Formålet er å finne ut om kvaliteten på beslutningsgrunnlaget har blitt tatt opp som tema av kommunestyrets medlemmer.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Tor Arne Stubbe
Prosjektmedarbeider	Hanne Marit Bjerkan
Kvalitetssikrer	Marie Husøy Sæther
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	29.11.2022
Prosjektplan til sekretær	06.06.2024
Oppstartsmøte	01.10.2024
Datainnsamling ferdig	01.12.2024
Rapport til uttalelse	10.01.2025
Rapport til sekretær	31.01.2025

Trondheim, 06.06.2024

Tor Arne Stubbe

Oppdragsansvarlig revisor

Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av kommunestyrets vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

29.11.2022

Saknr

47/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/200 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Vedlegg

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon.pdf

Utskrift Kommunestyret sak 70/22

Vedtaksbrev

Behandling:

Forslag til vedtak i møte:

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger og ber sekretær effektivere bestillingen til revisor.
2. Kontrollutvalget viser til oversendelsesforslaget og ber kommunedirektøren i første omgang om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Avstemming

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger og ber sekretær effektivere bestillingen til revisor.
2. Kontrollutvalget viser til oversendelsesforslaget og ber kommunedirektøren i første omgang om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sak 40/22 «Oppfølging av kommunestyrets vedtak» i interpellasjon 20/20 i møte den 27.09.22. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. *«Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:*
 - a. *Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.*
 - b. *Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko*
 - c. *Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet*
 - d. *Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger*
2. *Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av undersøkelse til revisor:*
 - a. *Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnadene knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.*
 - b. *Revisors vurderinger*
3. *Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide og effektivere bestillingen til revisor.*
4. *Kontrollutvalget tar forbehold om kommunestyrets godkjenning.*

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.»

Kontrollutvalgets sak 40/22 ble lagt fram for kommunestyret i møte den 19.10.22, sak 70/22. Kommunestyret behandlet saken slik:

«Forslag i møte:

Gunn Oline Lyngsmo (R) fremmet følgende forslag:

«Blir pwc-rapportens konkrete og synliggjorte forslag til innsparingen fulgt opp gjennom målrettede og effektive tiltak fra kommunens administrasjon?»

– som et 5. punkt / bestilling av forvaltningsrevisjonen evt. som et 3. punkt / bestilling av undersøkelse...?

Avstemning:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Lyngsmo sitt forslag følger protokollen uten realitetsvotering.

VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.»

Vurdering

Effektiviserings- og kostnadsbesparende tiltak trenger ofte litt tid før de reelle effektene blir målbare. I tillegg har en behov for sammenlignbare tall, gjerne i form av en tallserie. På det nåværende tidspunkt er det derfor trolig noe tidlig å gjennomføre målinger av gjennomførte og pågående tiltak.

Vi vil derfor foreslå at kontrollutvalget i første omgang ber om en redegjørelse fra kommunedirektøren etter at regnskapstallene og KOSTRA tallene for inneværende år foreligger.

Forvaltningsrevisjon - Oppfølging av kommunestyrets vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

29.11.2022

Saknr

40/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 22/200 - 4**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Vedlegg

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon.pdf

Utskrift Kommunestyret sak 70/22

Vedtaksbrev

Behandling:

Revisor ga en orientering og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak i møte:

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger og ber sekretær utføre bestillingen til revisor.
2. Kontrollutvalget viser til oversendelsesforslaget og ber kommunedirektøren i første omgang om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Avstemming

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til saksbehandlers vurderinger og ber sekretær utføre bestillingen til revisor.
2. Kontrollutvalget viser til oversendelsesforslaget og ber kommunedirektøren i første omgang om en redegjørelse for iverksatte tiltak og kommunedirektørens vurderinger knyttet til effekten av disse innen 15.04.23.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sak 40/22 «Oppfølging av kommunestyrets vedtak» i interpellasjon 20/20 i møte den 27.09.22. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. «Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:
 - a. Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.
 - b. Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko
 - c. Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet
 - d. Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger
2. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av undersøkelse til revisor:
 - a. Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnadene knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.
 - b. Revisors vurderinger
3. Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide og utføre bestillingen til revisor.
4. Kontrollutvalget tar forbehold om kommunestyrets godkjenning.

*Forslag til innstilling til kommunestyret
Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.»*

Kontrollutvalgets sak 40/22 ble lagt fram for kommunestyret i møte den 19.10.22, sak 70/22. Kommunestyret behandlet saken slik:

«Forslag i møte:

Gunn Oline Lyngsmo (R) fremmet følgende forslag:

«Blir pwc-rapportens konkrete og synliggjorte forslag til innsparingen fulgt opp gjennom målrettede og effektive tiltak fra kommunens administrasjon?»

– som et 5. punkt / bestilling av forvaltningsrevisjonen evt. som et 3. punkt / bestilling av undersøkelse...?

Avstemning:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Lyngsmo sitt forslag følger protokollen uten realitetsvotering.

VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.»

Vurdering

Effektiviserings- og kostnadsbesparende tiltak trenger ofte litt tid før de reelle effektene blir målbare. I tillegg har en behov for sammenlignbare tall, gjerne i form av en tallserie. På det nåværende tidspunkt er det derfor trolig noe tidlig å gjennomføre målinger av gjennomførte og pågående tiltak.

Vi vil derfor foreslå at kontrollutvalget i første omgang ber om en redegjørelse fra kommunedirektøren etter at regnskapstallene og KOSTRA tallene for inneværende år foreligger.



Levanger kommune

Kommunedirektør

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres saksnr.:	Vårt saksnr.:	Saksbehandler	Dato
	2022/11992-1	Rita-Mari Keiserås Mob:99594906	20.10.2022

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon

Ovennevnte sak ble behandlet av Levanger kommunestyre i møte 19. oktober 2022, sak nr. 70/22.

Utskrift av saken følger vedlagt.

Med hilsen

Rita-Mari Keiserås
Formannskapssekretær

Dette dokumentet er elektronisk og inneholder derfor ikke signatur

Kopi til:

Paul Stenstuen

Vedlegg

1 Utskrift K-sak 70/22





Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 20/20 - Bestilling av forvaltningsrevisjon

Saksbehandler: KonSek Trøndelag IKS v/Paul Stenstuen E-post: Tlf.:	Arkivref: 2018/7785 - /000
---	--------------------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	27.09.2022	40/22
Kommunestyre	19.10.2022	70/22

Saksprotokoll i Kommunestyre - 19.10.2022

Forslag i møte:

Gunn Oline Lyngsmo (R) fremmet følgende forslag:

«Blir pwc-rapportens konkrete og synliggjorte forslag til innsparingen fulgt opp gjennom målrettede og effektive tiltak fra kommunens administrasjon?»
– som et 5. punkt / bestilling av forvaltningsrevisjonen
evt. som et 3. punkt / bestilling av undersøkelse...?

Avstemning:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.
Lyngsmo sitt forslag følger protokollen uten realitetsvotering.

VEDTAK:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.

Kontrollutvalgets innstilling

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.

Hjemmel/bakgrunn for saken:

Ingen

Vedlegg:

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Levanger kommune - 40/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:
 - a. Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.
 - b. Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko
 - c. Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet
 - d. Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger
2. Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av undersøkelse til revisor:
 - a. Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnadene knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.
 - b. Revisors vurderinger
3. Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide og effektivere bestillingen til revisor.
4. Kontrollutvalget tar forbehold om kommunestyrets godkjenning.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets bestilling til revisor.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet sak 34/22 Drøfting knyttet til bestilt prosjekt - Evaluere bygging av brannstasjon (delprosjekt 2) i møte den 06.07.22.

I saken ble det protokollert at det ble åpnet for at Karl Meinert Buchholdt ga saksopplysninger knyttet til KST 20/20. Han her redegjorde for bakgrunnen for at interpellasjonen ble stilt var spørsmål knyttet til kvaliteten på saksfremleggene som ble lagt fram for politisk beslutning. Får politikerne tilstrekkelig relevant informasjon på en måte som de kan forstå? Han avsluttet med å gi uttrykk for at det er viktig å se framover, slik at en tidsaktuell sak vil imøtekomme hans intensjoner med interpellasjonen på dette punkt.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

5. Kontrollutvalget avventer iverksettelse av delprosjekt 2 inntil det foreligger et alternativt relevant byggeprosjekt som ennå ikke er påbegynt.
6. Kontrollutvalget ber sekretær legge fram sak om bestilling av forvaltningsrevisjon i neste møte.
7. Kontrollutvalget ber sekretær legge fram sak om bestilling av undersøkelse knyttet utviklingen i enhetskostnader, jf. KST 20/20 pkt. 2.

Kommunestyret fattet slikt vedtak i FO 20/20 den 29.04.20:

1. *"Kommunestyret ber kontrollutvalget etterprøve om de økonomiske forutsetningene for strukturendringene innenfor pleie -og omsorg i 2014 er oppfylt. Kontrollutvalget vurderer om og i eventuelt hvilken grad revisor skal bistå i arbeidet.*

2. *Med utgangspunkt i talleksemlene som framkommer i interpellasjonen overfor, ber kommunestyret spesielt om at kontrollutvalget foretar en analyse av kostnadene knyttet til enhetspris på institusjonsplasser i Levanger kommune.*”

Dette prosjektet ble satt noe på vent, da det ble bestilt en ekstern gjennomgang av Helse og velferdsområdet parallelt med en intern gjennomgang. Det var også ønskelig å la nyansatt kommunedirektør få tid til å sette sitt preg på organisasjonen.

I den interne gjennomgangen blir det bl.a. konkludert med følgende i sammendraget: *“Utvalget har i sitt arbeide lagt hovedvekten på temaene økonomi og heldøgns omsorgsboliger versus institusjonsplasser. En kan ikke påvise at endring fra institusjon til HDO så langt har gitt noen økonomisk gevinst, men prinsippet om å bo lengst mulig i sin egen bolig har blitt ivaretatt. Fra administrativt og politisk ståsted kan det virke som fokuset på økonomisk gevinst ved en slik endring har vært for stort, og fokus på drift for lite. Utvalget kan ikke si om helse og velferd har riktige budsjettammer, men den negative utviklingen med store budsjettoverskridelser kan tyde på en blanding av manglende budsjettkontroll, for lave budsjettammer, økt tjenesteomfang og en årsverksutvikling langt utover helse og velferd sine rammer. Det er en utfordring at behovet for boliger og tjenester øker, samtidig som veksten i årsverk må stoppes. En mulig løsning er strengere vurdering av tjenestebehov, noe som ikke utelukker reduserte tjenester.”*

PWC gir i sin rapport følgende anbefalinger :

Rapporten synliggjør en rekke årsaker til de økonomiske utfordringene i Helse og velferd. I tillegg synliggjøres et konkret og reelt handlingsrom for å få bedre kontroll på den økonomiske situasjonen og samtidig utvikle tjenestene videre. Denne innsikten er oppsummert i 10 anbefalinger til Levanger kommune; Enkelt å gjennomføre, moderat konsekvens 67% av tiltakene (46 av 69) Samlet potensial: 24,3 MNOK Utfordrende å gjennomføre, moderat konsekvens 10% av tiltakene (7 av 69) Samlet potensial: 8,2 MNOK Enkelt å gjennomføre, stor konsekvens 14% av tiltakene (10 av 69) Samlet potensial: 7,9 MNOK Utfordrende å gjennomføre, stor konsekvens 9% av tiltakene (6 av 69) Samlet potensial: 4,3 MNOK

1. Gjør aktiv bruk av rapporten som et kunnskapsgrunnlag
2. Invester i kompetanse på turnus og bemanningsplanlegging
3. Legg til rette for utveksling av ressurser på tvers
4. Sikre samsvar mellom vedtak og tjenesteleveranse
5. Utvikle bedre praksis for koordinering og bruk av styringsdata
6. Jobb strukturert og langsiktig med reduksjon av sykefravær
7. Ta i bruk mer velferdsteknologi
8. Fokuser videre på forebygging og mestring
9. Utred og vurder administrativ struktur
10. Kartlegg og utvikle organisasjonskulturen i Helse og velferd

Administrasjonen oppsummerte den interne gjennomgangen og PWC's rapport i følgende prioriterte områder i formannskapet den 03.02.21:

- Kartlegg og utvikle organisasjonskultur i helse og velferd

- Styrkebasert tilnærming
- Ledelsesplattformen – kjennetegn på god ledelse
- Mulighetsfokus
- Utred og vurder administrativ struktur
- Legg til rette for utveksling av ressurser på tvers
 - En felles arbeidsprosess
 - Innbygger- og tjenesteperspektiv - helhetsbilde
 - Se på tjenestene før organisasjonskart
 - Delegasjon

Revisor har opplyst at det ikke brukt ressurser knyttet til delprosjekt nr. 2. Dette prosjektet kan derfor ressursmessig erstattes av et annet prosjekt.

Vurdering

En har forstått interpellanten slik at en vurdering av hvorvidt kommunestyret får tilstrekkelig og tilfredsstillende informasjon som beslutningsgrunnlag når saker av vesentlig økonomisk betydning skal vedtas vil ivareta hensikten med interpellasjon.

Godt samspill, dialog og tillit både innad i administrasjonen og mellom administrasjonen og politisk nivå og er viktig for å kunne gjøre gode prioriteringer og for å kunne ha kontroll med drift og økonomi. Gode saksutredninger som klart og tydelig beskriver organets handlingsrom vil kunne være et av flere viktig ledd for å skape dette. Ut fra dette og ovenstående vil en foreslå bestilling av følgende til revisor.

Forslag til bestilling av forvaltningsrevisjon:

1. Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.
2. Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko
3. Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet
4. Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger

Forslag til bestilling av undersøkelse:

1. Utarbeide og analysere en tallrekke som viser utviklingen i enhetskostnadene knyttet til institusjonsplasser i Levanger kommune fra før omstillingen innen Helse og Velferd i 2014 og fram til i dag.
2. Revisors vurderinger

Saksprotokoll i Kommunestyre - 29.04.2020

Behandling:

Karl M. Buchholdt (V) fremmet følgende interpellasjon:

I kommunens økonomiplan 2019-2021 blir det uttrykt behov for å effektivisere i helse- og omsorgssektoren.

I driftsutvalgets møte i desember 2019 ble den første kvartalsvise rapporteringen fra utvalget som arbeider med evaluering av omstillingen innen pleie og omsorg gjennomgått. Der sier bl.a. utvalget at det er usikkert om det ble argumentert for HDO er billigere enn institusjon da strukturendringene i pleie og omsorg ble vedtatt.

Det ble argumentert for at HDO er billigere enn institusjon! I saksdokumentene som lå til grunn for nedlegging av institusjonsplasser og bygging av HDO, står det blant annet:

a): I Kommunedelplan Helse og omsorg (vedtatt i kommunestyret i november 2014) blir det i kapittel 2.3.2 argumentert klart og tydelig for at heldøgns omsorgstjenester er billigere enn institusjonsplasser:

«Historisk sett har Levanger i alt for stor grad brukt sykehjemmene som et varig botilbud for eldre. I tiden fremover må sykehjemmet som boform avvikles og i stedet bør framtidens boform for eldre bygges opp som et verdig botilbud tilrettelagt for funksjonsnivå i stedet for institusjonalisering, med heldøgns tjenester som standard. Dette vil også innebære en reduksjon i driftskostnadene for kommunen».

b): I kommunens institusjonsbruksplan (vedtatt i kommunestyret i februar 2014) blir det også argumentert for at strukturendringene preges av at nedlegging av institusjonsplasser sett opp mot HDO betyr en økonomisk besparelse for kommunen:

«Omstilling er nødvendig p.g.a. økonomisk handlingsrom ved å tilpasse aktivitet til budsjetttrammene». Det henvises til en regnskapsmessig forskjell på sykeheim og HDO på 130 000/år/seng.

Kostra/SSB som viser nøkkeltall for Levanger kommune for 2018 i sammenligning med kommunene Steinkjer, Stjørdal og Verdal. Kostra viser at utgifter pr. oppholdsdøgn i institusjon i Levanger er kr 8002. I Steinkjer er kostnaden kroner 3125, i Stjørdal kroner 3002 og i Verdal kroner 3344.

Antall plasser i institusjon for Levanger var 59, mens de andre kommunene har: Steinkjer 154, Stjørdal 87 og Verdal 94. Altså et betydelig antall flere plasser enn Levanger til betydelig lavere pris. Netto driftsutgift i pleie- og omsorg i % av kommunens totale driftsutgifter er størst i Levanger sammenlignet med disse kommunene.

Disse tallene må tolkes slik at intensjonene med strukturendringene som ble vedtatt i 2014, ikke er oppnådd ut i fra behovet for effektivisering og kostnad.

Venstre har gjentatte ganger fremmet forslag om at omstillingen innen pleie og omsorg skulle evalueres av et uavhengig utvalg, både faglig og økonomisk. Dette har blitt konsekvent nedstemt av stemmene til Arbeiderpartiet og Senterpartiet. Resultatet av omstillingene der kommunen må kjøpe institusjonsplasser eksternt, og budsjettsprekk og stengte institusjonsplasser på grunn av økonomi, tilsier en grundig gjennomgang for å etterprøve om forutsetningene for strukturendringene er oppfylt økonomisk.

Det fins alternativer til en eksternt gjennomgang. Et slikt alternativ er kommunestyrets eget kontrollorgan, Levanger kontrollutvalg. Det er uavhengig av kommunestyret, og har blant annet et eget sekretariat og en egen kommunerevisjon å støtte seg på.

Spørsmål:

Vil ordføreren støtte Venstres forslag om å la kontrollutvalget foreta en evaluering av omstillingene innen pleie og omsorg.

Forslag til vedtak:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget med bistand av kommunerevisjonen, etterprøve om de økonomiske forutsetningene for strukturendringene innenfor pleie -og omsorg i 2014 er oppfylt.

2. Med utgangspunkt i talleksemlene som framkommer i interpellasjonen overfor, ber kommunestyret spesielt om at kontrollutvalget foretar en analyse av kostnadene knyttet til enhetspris på institusjonsplasser i Levanger kommune.

Ordføreren besvarte interpellasjonen:

Det gjennomføres en evaluering av omstillingene innen helse og omsorg i et politisk oppnevnt utvalg, med mandat fra Driftsutvalget. I dette inngår også økonomiske analyser. Ordfører mener det kan være en styrking av det totale evalueringsarbeidet at også kontrollutvalget får et slikt oppdrag.

Ordfører mener imidlertid at kontrollutvalget selv bør gis myndighet til å vurdere hva som eventuelt skal bestilles hos revisor, og foreslår pkt 1 endret slik:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterprøve om de økonomiske forutsetningene for strukturendringene innenfor pleie -og omsorg i 2014 er oppfylt. Kontrollutvalget vurderer om og i eventuelt hvilken grad revisor skal bistå i arbeidet.

Ordfører anbefaler kommunestyret å stemme for endret pkt 1, samt interpellantens forslag til pkt 2.

Buchholdt trakk deretter pkt 1. i sitt forslag.

Avstemning:

Buchholdts forslag med endring i møtet, vedtatt med 27 mot 6 stemmer (Berget, Vordal, Austmo, Okkenhaug, Aunan, Løvås)

VEDTAK:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget etterprøve om de økonomiske forutsetningene for strukturendringene innenfor pleie -og omsorg i 2014 er oppfylt. Kontrollutvalget vurderer om og i eventuelt hvilken grad revisor skal bistå i arbeidet.
2. Med utgangspunkt i talleksempelene som framkommer i interpellasjonen overfor, ber kommunestyret spesielt om at kontrollutvalget foretar en analyse av kostnadene knyttet til enhetspris på institusjonsplasser i Levanger kommune.

Behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

32/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/49 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

- Økonomisk bærekraft
- Informasjonssikkerhet
- Tidlig innsats i skole og barnehage
- Demensomsorg
- Rekruttering og vikarbruk
- Klima og miljø
- Utenforskap
- Avlastning og omsorgstønad til foreldre med særlig tyngende omsorgsarbeid
- Biologisk mangfold

Eierskapskontroller:

- Generell eierskapskontroll
- Digitale Innherred KO
- Innherred renovasjon IKS

Forvaltningsrevisjon sammen med eierskapskontroll:

- Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS
- LevaFro Holding AS

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

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1- 3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 9 forvaltningsrevisjoner og 2 eierskapskontroller samt en generell kontroll av kommunens eierstyring. I tillegg inneholder planforslaget både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i to virksomheter. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 11/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3. Saken ble utsatt i møtet den 30.04.24, bl.a. fordi utvalget ønsket å orientere seg om andre kontrollutvalgs planer for forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller for felles IKS o.l. Etter det sekretariatet kan se, er planene i flere kommuner på forskjellig sted i prosessen. Få er vedtatt av kommunestyret. Mest relevant informasjon pr dato er foreslåtte eierskapskontroller for

- Nord-Trøndelag Krisesenter IKS , Verdal og Stjørdal
- NTE AS, Steinkjer og Verdal
- Proneo AS, Stjørdal og Verdal
- Digitale Innherred KO, Steinkjer
- Innherred renovasjon IKS, Malvik

Vurdering

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen. Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Levanger kommune

2024

OPPSUMMERING

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

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Levanger kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Rekruttering og vikarbruk	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll
Økonomisk bærekraft	HMS og sykefravær
Tidlig innsats i barnehage og skole	Åpenhet i forvaltningen
Barnehagemyndighet og tilsyn	Realistisk økonomiplanlegging
Barnevernstjenesten	Offentlige anskaffelser
Demensomsorg	Taushetsplikt og personvern
Utenforskap	Læringsresultat
Klima og miljø	Omfang av spesialundervisning
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Helseplattformen
	Legetjenester
	Integrering av flyktninger
	Vedlikeholdsetterslep
	Brannvesen
	Næring, skog- og landbruk
	Generell eierstyring
	Leva-Fro AS
	Proneo AS
	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
	Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

1 INNLEDNING

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

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

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

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst og utdanning
- Helse og velferd
- Samfunnsutvikling
- Eierskap

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

2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Rekruttering og vikarbruk	ROS og beredskap
Informasjonssikkerhet	Internkontroll
	HMS og sykefravær
	Åpenhet i forvaltningen

Rekruttering og vikarbruk

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

Informasjonssikkerhet

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

ROS og beredskap

Formålet med sivilbeskyttelsesloven er å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur. Sivilbeskyttelsesloven § 14 krever at kommunen skal utarbeide en helhetlig ROS (risiko- og sårbarhetsanalyse) og § 15 sier at det skal utarbeides en beredskapsplan basert på ROS. Kommunen står overfor ulike potensielle utfordringer og hendelser, som det bør tas høyde for i ROS. Det er et krav at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang per år, samt at kommunen skal sørge for at planen jevnlig blir øvet. Ifølge avviksmærknad i Statsforvalterens tilsyn med Levanger kommunes beredskapsarbeid i 2022 hadde ikke kommunen en oppdatert ROS-analyse. Loven stiller også krav til

beredskapsplanens innhold, blant annet kriseledelse og varslingslister. Ulike utfordringer og hendelser vil også oppstå i framtida. ROS og beredskapsarbeidet er et tiltak for å redusere mulige konsekvenser av hendelser.

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at Levanger er blant flere kommuner som ikke har implementert et tilfredsstillende internkontrollsystem, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS) og sykefravær

Sykefraværet i Levanger kommune har over tid vært på nesten 10 prosent. Sykefravær medfører en stor kostnad, og i tillegg gir det en risiko for at tjenestene ikke vil bli bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen til å gi spesialundervisning, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Sykefravær som kan relateres til arbeidsmiljøet er særlig kritisk i denne sammenhengen, og hvor arbeidsgiver har et særskilt ansvar. Helse, miljø og sikkerhet er også et tema knyttet til vold i både oppvekst- og helsesektoren.

Åpenhet i forvaltningen

En åpen forvaltning bidrar til å styrke lokaldemokratiet, gir mulighet til å kontrollere hva forvaltningen driver med, gir den enkelte innsyn i egne saker, og kan bidra til mer kostnadseffektiv saksbehandling. Levanger kommune har prestert svakt i Kommunal Rapport og Pressens offentlighetsutvalg sine undersøkelser om åpenhet. Kommunens egen borgerundersøkelse viste at innbyggernes opplevelse av å bli lyttet til ble vurdert som lav. Det er en generell risiko i kommunene at reglene for journalføring ikke følges når korrespondanse skjer via epost, SMS og andre digitale kanaler. Konsekvensene av manglende journalføring og høye terskler for innsyn kan bli at innbyggerne får svekket muligheten til å ivareta sine rettigheter, og at kommunens rolle som demokratisk arena ikke fungerer godt nok. I tillegg kan ressurser som medgår til håndtering av innsynsbegjæringer vært løst mer kostnadseffektivt.

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Realistisk økonomiplanlegging
	Offentlige anskaffelser

Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi betyr at kommunen må evne å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond i forhold til inntektene. De tre indikatorene viser at Levanger kommune ikke tilfredsstillende betingelsene for en økonomisk bærekraftig utvikling. Dersom økonomistyringen fortsetter i samme retning, må kommunen før eller siden foreta kraftige kutt i bevilgningene til tjenesteproduksjon. En høy lånegjeld øker i tillegg risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser. Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre øker dersom det ikke er fastsatt tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles.

Realistisk økonomiplanlegging

Økonomiplanen skal ifølge kommuneloven vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale planer skal følges opp, og være realistisk og fullstendig. Realisme innebærer at det er samsvar mellom mål, behov, aktivitet og ressurser. I dette ligger det at bevilgningsplanene må reflektere forventede endringer i utgiftsbehov, eksempelvis som følge av endret alderssammensetning hos befolkningen. Prognosene for Levanger tyder på en kraftig økning i de eldste aldersgruppene i årene som kommer, samtidig som antallet i de yngste gruppene avtar. Dersom det skal bli mulig å frigjøre midler fra sektorer med avtakende behov, vil det kreve strukturelle endringer. I økonomiplanen for 2024-2027 er det lagt inn betydelige rammereduksjoner innen oppvekst, men det er ikke laget noen forpliktende plan for hvilke strukturelle endringer som skal utløse besparelsene. Det er dermed en risiko for at økonomiplanen ikke har en realistisk finansiering av utgiftsøkningene til eldreomsorgen.

Offentlige anskaffelser

Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplekse, noe som krever kompetanse og internkontroll ved kjøp av varer og tjenester. Dersom dette ikke er på plass, er det risiko for at det blir foretatt ulovlige direkteanskaffelser eller andre brudd på regelverket. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge kommunen for slike brudd. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale, og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Det har også som konsekvens at tilbyderne ikke får oppdrag fordi regelverket

ikke er fulgt. Steinkjer er med i samarbeidet Innherred Anskaffelser. Det er effektivt og mindre sårbarhet i å samarbeide, samtidig som det fordrer god kommunikasjon og opplæring mellom samarbeidet og kommuneorganisasjonen.

4 OPPVEKST OG UTDANNING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Tidlig innsats i barnehage og skole	Taushetsplikt og personvern
Barnehagemyndighet og tilsyn	Læringsresultat
Barnevernstjenesten	Omfang av spesialundervisning

Tidlig innsats i barnehage og skole

Det er generell sannsynlighet for at barn med særlige behov i barnehager og skoler ikke fanges opp tidlig, eller at avdekkede utfordringer ikke følges opp med tilpassede tiltak. PP-tjenesten rapporterer om høyt antall henvisninger med påfølgende kapasitetsproblem, hvor mange barn blir stående på venteliste¹. Dersom det fattes enkeltvedtak, har skoler og barnehager plikt til å yte tjenester i samsvar med vedtaket. Manglende avdekking og oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelte barn sin videre utvikling og muligheter i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Barnehagemyndighet og tilsyn

I Levanger er det mange private barnehager. § 11 i barnehageloven krever likebehandling mellom private og kommunale barnehager, og stiller krav om å organisere oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Det er sannsynlig at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt, med den konsekvens at kommunale og private barnehager ikke likebehandles. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Ifølge Utdanningsdirektoratet sin statistikkbank gjennomførte ikke Levanger kommune noen barnehagetilsyn i treårsperioden 2021-2023. Dette tilsier at det er en risiko for at kommunens ikke ivaretar sitt lovpålagte tilsynsansvar for å sikre barnehager med høy kvalitet, og konsekvensen kan bli at avvik ved den enkelte barnehage ikke blir avdekket.

Barnevernstjenesten

Sammenlignet med KOSTRA-gruppen og landsgjennomsnittet har Levanger stor andel barn både med meldinger og tiltak. Samtidig er antall barn per årsverk i barnevernet vesentlig

¹ Kilde: Levanger kommune, årsberetning 2022.

høyere enn gjennomsnittet. Barnevernstjenesten rapporterer² om stort omfang av bekymringsmeldinger, og at det er en svært høy andel fristoverskridelser på undersøkelser. «*Rapporten beskriver en situasjon der alle barn i Levanger som har behov for det, ikke får rett hjelp eller oppfølging av barnevernstjenesten til rett tid*», heter det. Eksterne tilsyn har avdekket lovbrudd for oppfølging av barn i fosterhjem. Kombinert med høyt sykefravær, tilsier dette høy risiko for at oppgavene ikke blir løst tilfredsstillende. Svikt i barnevernstjenesten kan få alvorlige konsekvenser for sårbare barn, og kan også få store økonomiske konsekvenser for kommunen.

Taushetsplikt og personvern

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

Læringsresultat

Kommunen skal etter § 17-12 i ny opplæringslov «*arbeide for å halde ved lag og heve kvaliteten på grunnskoleopplæringa*». Elevresultatene ved slutten av skoleforløpet er sentrale indikatorer for hvilken læringseffekt opplæringen har gitt. Sammenligninger for nasjonale prøver på 8. trinn, samt grunnskolepoeng og standpunktkarakterer for 10. trinn viser at Levanger gjennomgående ligger noe under lands- og fylkesgjennomsnittet³. Selv om en stor del av resultatforskjellene mellom kommuner og skoler kan forklares med forskjeller i elevgrunnlaget, utgjør skolens bidrag en viktig forklaringsfaktor. Mangelfullt fokus og systematisk arbeid rundt læringseffekten til opplæringstilbudet innebærer en risiko for at elever som kommer ut fra grunnskolen i Levanger stiller svakere ved overgangen til videregående skole enn elever fra andre kommuner. Dette kan få konsekvenser for frafall og den enkeltes forutsetninger i sitt videre utdanningsløp.

Omfang av spesialundervisning

Spesialundervisning er en form for tilpasset opplæring der elever med særskilte behov gis en individuell rett gjennom enkeltvedtak om ekstra tilrettelegging. I skoleåret 2023-2024 har 295 av 2.510 elever i grunnskolen i Levanger spesialundervisning. En andel på nesten 12 prosent er svært høyt sammenlignet med andre kommuner. Forskjellene har vedvart over flere år, noe

² Tilstandsrapport for perioden andre halvår 2022 og første halvår 2023. Enhet barn og familie, Barnevernstjenesten

³ Kilde: www.udir.no/tall-og-forskning/statistikk/statistikk-grunnskole

som kan indikere at det ikke er egenskaper med elevgrunnet som er årsaken. Sammenligningene viser også at det gjennomsnittlige timetallet per elev som får spesialundervisning er relativt lavt. Tallene kan tyde på en lav terskel for å sette inn tiltak gjennom enkeltvedtak om spesialundervisning, og at det er en risiko for at andre former for tilpasset undervisning ikke blir tilstrekkelig vurdert. Dette kan både påvirke kommunens kostnadseffektivitet og den enkelte elevs opplevelse av utenforskap.

5 HELSE OG VELFERD

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Demensomsorg	Tildeling av tjenester
Utenforskap	Bruk av tvang
	Helseplattformen
	Legetjenester

Demensomsorg

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

Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. Kultur- og idrettstilbud i samarbeid med frivillig sektor kan være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor.

Tildeling av tjenester

Det er sannsynlig at det kan oppstå konflikt mellom den enkeltes rett til forsvarlige tjenester og hensynet til å overholde knappe budsjettammer, og at saksbehandlingen ikke tilfredsstill

kravene etter Forvaltningsloven. Tildeling av tjenester skal skje som enkeltvedtak, hvor det på grunnlag av behovskartlegging, brukermedvirkning og forsvarlighetsvurderinger gis en individuell rett til tjenester. Selv om det skal gjøres individuelle vurderinger, må tjenestetildelingen være likeverdig. Dersom behovene ikke blir vurdert opp mot kommunale tildelingskriterier, er det risiko for usaklig forskjellsbehandling. Det er også risiko for at rutinene under saksbehandlingen ikke tilfredsstillende forvaltningskravene, noe som kan få konsekvenser for den enkeltes rettssikkerhet og livskvalitet.

Bruk av tvang

Tvangsbruk er regulert av en rekke lover, og skal sikre forsvarlige tjenester innenfor lovlige grenser. Tvang forekommer relativt hyppig i helse- og omsorgstjenestene, og det skal fattes enkeltvedtak om planlagt tvangsbruk. Bruk av tvang i nødsituasjon skal dokumenteres og meldes til Statsforvalteren umiddelbart. Dette stiller særskilt høye krav til kommunens interne kontrollsystem. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.

Helseplattformen

Levanger kommune tok i bruk Helseplattformen i februar 2023. Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter. Ifølge statusrapportering til kommunestyret i oktober 2023 har innføringen vært mer krevende og kompleks enn forventet. Det ble blant annet pekt på feil i selve løsningen, store muligheter for feilregistreringer, samt mangelfull opplæring og oppfølging. Legemiddelhåndtering og problem med den elektroniske meldingsflyten ble trukket frem. Svikt i legemiddelhåndtering og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene, og kan innebære brudd på forsvarlighetskravet i helse- og omsorgstjenesteloven. Evnen hos Helseplattformen AS til å sikre sikker og stabil drift er en betydelig risikofaktor, og det er også stor risiko for at fremtidige driftskostnader kommer på et høyere nivå enn forutsatt.

Legetjenester

Det er stor knapphet på allmennpraktiserende leger i kommunesektoren, og på samme måte som mange andre kommuner sliter Levanger med å få stabil legebemanning. Kommunen har ansvaret for å sikre at alle innbyggere har plass på fastlegeliste, og å sørge for at tilbudet ivaretas av vikarer dersom legehjemler står uten fast bemanning. Innleie av legevikarer er særdeles kostnadskrevenende. Hovedvekten av legene i Levanger er private næringsdrivende med kommunalt driftstilskudd, og de skal i utgangspunktet dekke alle kostnader med praksisen

selv. I kampen om leger har kommunene uthullet dette prinsippet gjennom ulike former for subsidiering. Konsekvensen av dette kan bli en ukontrollert kostnadsspiral. Til tross for ulike stimuleringsordninger har Levanger tidvis hatt fastlegelister uten lege, noe som kan få helsekonsekvenser for de som blir berørt.

6 SAMFUNNSUTVIKLING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Integrering av flyktninger
	Vedlikeholdsetterslep
	Brannvesen
	Næring, skog- og landbruk

Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. På den andre siden kan kommunen få gunstigere lånefinansiering dersom kriteriene for grønne lån blir innfridd.

Integrering av flyktninger

De siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Egne regler og krav for ukrainske flyktninger kompliserer arbeidet for de som skal ivareta introduksjon og opplæring. Høyt mottak av flyktninger setter press på en rekke tjenester hvor det er risiko for at kapasiteten blir sprengt. Tilbudet av egnede boliger i Levanger er begrenset, og det samme er muligheten for å finne egnede arbeidsplasser. Hvis kommunen ikke lykkes med integreringsarbeidet, kan flyktningene ende opp som sosialmottakere i stedet for å bidra som skattebetalere.

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold innen vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende, og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye

veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnettet, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnettet, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning. Manglende systematikk i verdibevarende vedlikehold kan få store økonomiske konsekvenser på lengre sikt.

Brannvesen

Brann- og redningstjenesten har ansvar for å ivareta både forebyggende og akutte oppgaver, noe som krever tilstrekkelig internkontroll, rutiner for forebyggende arbeid, HMS og kompetanseheving. Etter at samarbeidet med Verdal om tjenesten opphørte, har det blitt utredet løsninger for regionalt samarbeid. Konklusjonen ble at Levanger brann- og redningstjeneste fortsatt skal være organisert som en enhet i kommunen. Små fagmiljø med utstrakt bruk av deltidsmannskap kan være sårbart både innen kompetansekrav, forebyggende arbeid og større hendelser. Konsekvenser av svikt innenfor brann og redning kan være stor dersom liv og verdier ikke blir tilstrekkelig sikret.

Næring, skogbruk og landbruk

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Interessekonflikter mellom miljøhensyn, jordvern og utbygging er sannsynlig. Slik interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Generell eierstyring
	Leva-Fro Holding AS
	Proneo AS
	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
	Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Levanger kommunes eierskap

Aksjeselskap	Andre selskapsformer
Leva-Fro Holding AS	Konsek Trøndelag IKS
Levanger Camping Drift AS	Innherred interkommunale legevakt IKS
Levanger Rådhus AS	Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS
Proneo AS	Innherred renovasjon IKS
Fiborgtangen Vekst AS	Trondheim Havn IKS
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
Torsbustaden Skisenter AS	Levanger kommuneskoger BA
Regionalt Pilgrimssenter Stiklestad AS	Levanger arena KF
Stiklestad Nasjonale Kultursenter AS	Revisjon Midt-Norge SA
Trøndelag reiseliv AS	Digitale Innherred KO
Vulusjøen Løypekjøring AS	LL Biblioteksentralen
Innherred Biovarme AS	Coop Midt-Norge SA
Oi Mat og Drikke AS	Coop Frosta BA
Helseplattformen AS	Markabygda Vassverk SA
	AL Ekne Vassverk
	Boligbyggelaget Midt
	Innherred Seniorforum BA
	Paul Okkenhaug-selskapet SA

Kilder: Note 6 i Levanger kommunes regnskap for 2023 og Levanger kommunes eierskapsmelding 2021

Generell eierstyring

Kommuneloven § 26-1 sier at kommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold, hvor det blant annet skal fremgå hva som er kommunens formål med å eie det enkelte eierskap og hvilke generelle styringsprinsipper som er gjeldende. Det overordnede ansvaret for eierstyring ligger hos kommunestyret, og eierskapsmeldingen er det viktigste styringsverktøyet. Gjeldende eierskapsmelding for Levanger kommune ble vedtatt av kommunestyret i februar 2022. Det er en risiko for at styringsprinsippene ikke er tilstrekkelig forankret hos dagens representanter. Det er også en risiko for at bestemmelsene i eierskapsmeldingen ikke følges opp av de som er oppnevnt som eierrepresentanter. Konsekvensene av dette kan bli at kommunens eierinteresser ikke blir underlagt tilfredsstillende folkevalgt styring og kontroll, og at kommunestyret ikke holdes oppdatert og informert om hva som foregår i selskapene kommunen eier.

Leva-Fro Holding AS

Holdingselskapet eies med 80 prosent av Levanger kommune og 20 prosent av Frosta kommune, og virksomheten skjer gjennom fire datterselskaper. Selskapet er organisert i en konsernstruktur for å tilfredsstille NAV sine betingelser til attføringsbedrifter. Primærformålet med selskapet er å skape varige arbeidsplasser for yrkeshemmede, og fungerer dermed som et viktig sosialpolitisk verktøy for kommunen. Dette betyr at selskapsforvaltningen og samhandlingen med kommunen er av kritisk betydning for hvordan denne målgruppen ivaretas. For selskaper hvor kommunen både er eier og oppdragsgiver for tjenester kan det være utfordrende å holde de to rollene klart adskilt fra hverandre. Eierstyring gjennom et holdingsselskap har et svært indirekte preg, hvor eierens mulighet til å styre virksomhet som ligger i datterselskap er sterkt begrenset. Dette kan komme i konflikt med hva som er politisk ønskelig. Kommunestyret fastsatte i oktober 2023 en egen eierstrategi for selskapet. I en eierskapskontroll kan det blant annet undersøkes om strategien blir fulgt opp i den løpende eierstyringen. Med tanke på den store betydningen selskapet har for kommunens tjenesteapparat, kan en eierskapskontroll kombineres med en forvaltningsrevisjon av selskapet.

Proneo AS

Levanger kommune eier 13 prosent av aksjene i selskapet, som har til formål å bidra til nyskaping, utvikling og vekst for næringslivet i regionen. Selskapet fungerer dermed som et ledd i kommunens næringsarbeid. Det kommunale perspektivet blir også ivaretatt gjennom Verdal og Stjørdal kommune sitt eierskap, men Siva og store næringsaktører har til sammen aksjemajoriteten. I kommunens eierskapsmelding er det fremhevet at selskapet er av de største innovasjonsselskapene i landet, og at dette gir fordeler ved lokalisering av nye bedrifter på Innherred. Med en liten eierandel i et aksjonærfelleskap med store, profesjonelle aktører, er det risiko for at kommunen ikke utøver tilstrekkelig aktiv eierstyring i forhold til selskapets betydning for lokalsamfunnet. Det er også risiko for at kommunestyret ikke får tilstrekkelig informasjon og innsikt i selskapets virksomhet, eller at mandatet til eierrepresentanten i generalforsamlinger ikke er godt nok forankret. Kommunen må følge anskaffelsesreglene når det kjøpes tjenester fra selskapet, og det er risiko for at dette ikke etterleves. Dette er aktuelle tema som kan bli undersøkt i en eierskapskontroll.

Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS

Levanger kommune eier 11,34 prosent av selskapet sammen med 18 andre kommuner i tidligere Nord-Trøndelag fylke. Som følge av fylkessammenslåingen, ble eierskapet overdratt til kommunene. Selskapet er organisert som konsern, hvor de ulike virksomhetene er lagt til datterselskap. Kommunene eier morselskapet, som utøver eirollen overfor datterselskapene og leverer konserntjenester. En konsernorganisering innebærer en generell risiko for at den

store graden av indirekte styring går utover hensynet til folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene. De kommunale eierne har laget en felles Eiermelding for selskapet. Dokumentet klargjør overordnede formål med eierskapet, og gir eiersignaler som skal være førende for strategiske valg og videre utvikling. Kommunene har også inngått en gjensidig avtale om utbyttepolitikk. I eierskapsmeldingen til Levanger kommune er det i den strategiske vurderingen lagt vekt på utviklingen av de kritiske samfunnstjenestene som selskapet leverer. «Det er viktig med tett kontakt mellom eierne slik at den felles Eierpolicyen vedlikeholdes og utvikles», heter det. Gjennom en eierskapskontroll kan det bli undersøkt om kommunen utøver en Eierstyring som harmonerer med de føringene som er gitt.

IKA Trøndelag IKS (Interkommunalt Arkiv Trøndelag)

Selskapet eies av 36 trønderske kommuner og fylkeskommunen, og ivaretar oppgavene med å oppfylle arkivlovens krav og regler. IKA Trøndelag har funksjon som depot for eiernes papirbaserte og elektroniske dokumenter, og skal sørge for at materiellet blir gjort tilgjengelig. Selv om arbeidet er satt bort til et frittstående selskap, har kommunen fremdeles det overordnede arkivansvaret. Ansvar for egne arkiver gjelder også etter at de er overført til depot. Dette tilsier at selskapsforvaltningen og internkontrollen hos IKA Trøndelag IKS er en risikofaktor som Eierkommunene bør ha bevissthet om. En forvaltningsrevisjon av selskapets virksomhet er mest aktuell dersom dette kan utføres i samarbeid med andre eiere. En forvaltningsrevisjon kan eventuelt kombineres med eierskapskontroller for den enkelte kommune.

Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Kommunene skal sørge for at det finnes et krisesentertilbud for personer som er utsatt for vold og trusler i nære relasjoner. Levanger har valgt å legge tjenesten til et interkommunalt selskap. Selskapet eies av 22 kommuner, hvor Levanger kommune har en andel på 13,5 prosent. Å legge virksomhet til selvstendige selskaper, kan gå på bekostning av hensynet til overordnet styring og kontroll med sårbare velferdstjenester. Konsekvensen av mangelfull Eierstyring kan bli at kommunen ikke får tilstrekkelig informasjon om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at selskapet utvikler seg i en retning som ikke er i Levanger kommunes interesse. En eierskapskontroll kan eventuelt kombineres med en forvaltningsrevisjon av selskapet i samarbeid med andre eiere.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Levanger kommune



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, 550 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA, 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
Økonomisk bærekraft	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivare tatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
Informasjonssikkerhet	<p>Som en viktig lokal styresmakt og tjenesteyter er kommunen avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet settes ut av funksjon, kan dette få store konsekvenser.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva er risikoen for et dataangrep og hvordan beskytter kommunen seg mot det? • Hvordan jobber kommunen for å møte krav til digitalisering og effektivisering?
Tidlig innsats i skole og barnehage	<p>Manglende avdekking og oppfølging av barn med særlig behov tidlig, kan gi konsekvenser for det enkelte barnets videre utvikling og muligheter i livet. Når det fattes enkeltvedtak, har kommunen plikt til å gi tjenester i samsvar med vedtaket.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen rutiner som fanger opp barn med særlig behov tidlig? • Hvordan sikrer kommunen nok og rett kompetanse på dette tjenesteområdet? • Hvordan etterleves regelverket for vedtak om tjenester til barn med særlig behov?
Demensomsorg	<p>Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilrettelegges det for at personer med demens kan bli boende i eget hjem? • Får brukerne tjenester som er tilpasset deres individuelle behov? • Følger kommunen regelverket for vurdering av pasientenes samtykkekompetanse og bruk av tvungen helsehjelp? • Får pårørende tilstrekkelig bistand og oppfølging?

Rekruttering og vikarbruk	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse? • Hvordan jobber kommunen med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt? • Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette? • I hvilken grad følger kommunen gjeldende regelverk ved ansettelser?
Klima og miljø	<p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. På den andre siden kan kommunen få gunstigere lånefinansiering dersom kriteriene for grønne lån blir innfridd.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen formålstjenlige rutiner for å ivareta klima- og miljøhensyn i byggesaksbehandlingen og arealplanleggingen?
Utenforskap	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker kommunen behov for hjelp? • Har kommunen rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?

<p>Avlastning og omsorgstønning til foreldre med særlig tyngende omsorgsarbeid</p>	<p>Foreldre til barn med spesielle behov og ektefelle//partner til personer med store behov for omsorg, kan ha rett til avlastningstiltak eller annen pårørendestøtte. Omsorgssyttere både med og uten omsorgsplikt kan få tildelt omsorgstønning.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Følger kommunen regelverket for tildeling av avlastningstiltak? • Har kommunen rutiner som sikrer likebehandling i saker om tildeling av omsorgstønning?
<p>Biologisk mangfold – kommunens arbeid med kartlegging</p>	<p>Ved å kartlegge biologisk mangfold i kommunen, sikrer en kunnskap som bidrar til å forvalte naturverdier bedre.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen systemer og rutiner som bidrar til kartlegging og registrering av biologisk mangfold?
<p>Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS med datterselskaper</p>	<p>NTE AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor og datterselskaper? • Er selskapsomdannelsene i selskapet håndtert innenfor reglene for habilitet? • Er kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelsene? • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
<p>LevaFro Holding AS</p>	<p>Selskapet driver med verdiskapende tilrettelagt arbeid, og er organisert i konsernmodell. Selskapet er eid av Levanger og Frosta kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Har kommunen rutiner for oppfølging av eierskapsprinsippene om samfunnsansvar, og har kommunen fulgt opp samfunnsansvaret overfor LevaFro AS med datterselskap? • Har LevaFro Holding AS med datterselskap etterlevd sentrale krav og forventninger innen samfunnsansvar?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Kommunen som forurensningsmyndighet
2. Internkontroll
3. Evaluering av byggeprosjekter i Levanger, delrapport 1
4. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – Innherred legevakt IKS

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Kommunens eierstyring	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
Digitale Innherred KO	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS med datterselskaper	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
LevaFro Holding AS	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?

Innherred Renovasjon IKS	<ul style="list-style-type: none">• Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?• Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer?• Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?• Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
--------------------------	--

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred legevakt IKS

Opplæring av kontrollutvalget 12. juni 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

33/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/451 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt

Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag

Kommuneundersøkelsen 2024 - Svak beredskap for kommunikasjon ved bortfall av strøm, mobil og internett

Når kommunestyret er eier

Utvalgsleder skal være med å stemme

Saksopplysninger

Utvalget har fått fremlagt følgende som en del av sin opplæring:

- Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt
- Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag
- Kommuneundersøkelsen 2024 - Svak beredskap for kommunikasjon ved bortfall av strøm, mobil og internett
- Når kommunestyret er eier
- Utvalgsleder skal være med å stemme

Advokatutgiftene er ikke underlagt taushetsplikt

Kommunal Rapport 13.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan kommunen holde hemmelig hvor mye penger de har brukt på advokat i en sak?

SPØRSMÅL: I vår kommune har det i lang tid pågått en personalsak. Denne ble avsluttet i fjor høst, rett før partene gikk i retten, og vi har etter mye om og men fått innsyn i forliksavtalen. Den er som følger:

«I perioden fra og med januar 2024 til og med oktober 2026 har ***** rett på en tilleggspensjon/servicepensjon fra kommunen på kr 22.000 per måned. Utbetaling skal fortrinnsvis skje som en servicepensjon gjennom KLP, som kommunen dekker kostnadene for.

Pensjonsbeløpet på kr 22.000 per måned skal oppreguleres årlig tilsvarende KLPs øvrige alderspensjoner. Første regulering skjer med virkning fra 01.05.2024.»

Vi har nå bedt om en oversikt over advokathonorar påløpt i saken, og en forklaring på utgiftene punktene referert påfører kommunen. Dette avslås, under henvisning til at dette er en personalsak, og at det gjelder personopplysninger. Jeg mener det er feil grunnlag for et avslag, og at avslag på innsyn her heller ikke skal gis. Hva mener du?

SVAR: Utgangspunktet er etter [offentleglova § 3](#) at alle saksdokumenter er «opne for innsyn dersom ikkje anna følgjer av lov eller forskrift med heimel i lov». Noen slik generell unntaksregel for personalsaker har vi ikke. De unntaksreglene som kan tenkes å være aktuelle, er [offentleglova § 13](#) om «Opplysningar som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov», og [offentleglova § 25](#) siste avsnitt om unntak «frå innsyn for skriftleg oppgåve over utrekna lønn eller liknande godtgjering, utrekningsgrunnlag for feriepengar og trekk som blir gjorde ved utbetalinga».

Unntaket i § 13 gjelder ikke for dokumenter i sin helhet, men bare for de enkelte opplysningene dersom de avdekker taushetspliktbelagte forhold. I vår sammenheng må dette være opplysninger om «noens personlige forhold», se [forvaltningsloven § 13](#) første avsnitt, nr. 1.

Opplysninger om hva kommunen har hatt av advokatutgifter i forbindelse med denne saken, og eventuelt utlegg til dekning av den tilsattes advokatutgifter, kan etter min mening klart nok ikke være underlagt taushetsplikt. Dette er ikke personlige forhold for noen.

Retten til å nekte innsyn etter offentliglova § 25 siste avsnitt, gjelder ikke for «opplysningar om bruttoutbetalingar». En «tilleggspensjon/servicepensjon fra kommunen» må anses som slike. Hvis det ved fastsettingen eller beregning av denne er omtalt taushetspliktbelagte personlig forhold, vil akkurat dette kunne sladdes i det aktuelle dokumentet, men angivelsen av bruttobeløpet og klassifisering av dette vil ikke kunne unntas.

Det er bare medlemmene som kan sette fram forslag

Kommunal Rapport 06.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan man i et utvalg fremme forslag på vegne av et parti som ikke er representert i utvalget?

SPØRSMÅL: Det ble stilt spørsmål i et formannskapsmøte om hvorvidt det er anledning til fremme forslag på vegne av partier som ikke er representert i det aktuelle folkevalgte organet.

Vår foreløpige tolkning er at det kun er medlemmer i organet som har forslagsrett ettersom det i [kommunelovens § 8–1](#) heter at:

«Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ har møte-, tale- og forslagsrett i organets møter. Det kan ikke gis møte-, tale- og forslagsrett til andre enn organets medlemmer, hvis ikke noe annet følger av lov».

I vårt tilfelle så er ikke Venstre medlem av formannskapet, men representanten er fast medlem av kommunestyret. Betyr det at Venstre ikke kan fremme et forslag i formannskapet sammen med eller via et annet parti som sitter i formannskapet?

SVAR: Ja, det er bare medlemmene av formannskapet som kan sette fram forslag som skal tas under votering.

Selv ikke kommunedirektøren har formell forslagsrett, se [kommuneloven § 13–1](#) «Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.».

Kommunedirektøren er avhengig av at ordfører eller annet medlem av formannskapet tar opp forslag som er fremsatt i saksforelegget til et folkevalgt organ, for at det skal voteres over dette. Dette er som regel en helt teoretisk problemstilling, men det kan være aktuelt hvis det under møtet blir foretatt endringer i det forslaget kommunedirektøren har satt fram, og det er enighet om å votere over dette i stedet.

I debatten i møtet står alle medlemmer ellers fritt til å referere forslag som er formulert av utenforstående, men skal det voteres over et slikt, må minst ett medlem stille seg bak det og fremsette det som sitt eget. Hvis ikke det skjer, vil slike innspill måtte oppfattes som rene meningsytringer som det ikke skal voteres over.

Et medlem av kommunestyret som ikke vinner fram i formannskapet med sitt ønske om votering over sitt forslag, må da i stedet prøve å få det under behandling i kommunestyret. Det må da fremmes forslag om at den aktuelle saken tas opp til behandling der i neste møte. Hvis ordfører ikke vil sette det opp på saklisten til dette møtet, kan tre medlemmer av kommunestyret kreve at det blir gjort.

Kommuneundersøkelsen 2024: Svak beredskap for kommunikasjon ved bortfall av ekom

27.05.2024 , Nyhet

Til tross for krevende år med håndtering av pandemi, alvorlige naturhendelser og knappe ressurser jobber kommunene godt med beredskap. Det viser årets kommuneundersøkelse. Undersøkelsen avdekker også rom for forbedring. Spesielt svak er beredskapen for informasjon til befolkningen ved bortfall av ekom.

– Så nær som alle kommunene som har deltatt i undersøkelsen, oppgir at de har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Vi ser at kommunene jobber med beredskap, og det er vi veldig fornøyd med, sier Elisabeth Aarsæther, direktør i DSB.

Selv om majoriteten nå har helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, er det likevel mange (31 prosent) som ikke har *oppdaterte* analyser.

97 prosent av kommunene oppgir at de har en overordnet beredskapsplan. Beredskapsplaner skal oppdateres årlig og ved behov for endringer. Likevel oppgir 25 prosent at de har en beredskapsplan som er revidert før 2023.

– Beredskapsplaner som ikke revideres vil fort inneholde varslingslister som ikke er oppdatert, med som konsekvens at du ikke får tak i de personene du trenger når ting haster. Det øker også risikoen for materiell og menneskelige ressurser med den rette kompetansen til å håndtere hendelsen, ikke blir hentet inn, forklarer Aarsæther.

For svak beredskap for bortfall av ekom

Kommuneundersøkelsen viser at det er behov for å jobbe grundigere og mer helhetlig med tiltak for hvordan innbyggerne kan innhente informasjon, samt ved behov kunne komme i kontakt med nødetatene ved langvarig bortfall av strøm, mobil- og internett. Mange av kommunene mangler et gjennomarbeidet planverk med gode tiltak for dette.

– Dette temaet er blant de momentene som med fordel kan kommuniseres til innbyggerne under Egenberedskapsuka, oppfordrer DSB-direktøren.

Mangler ressurser og kompetanse

I spørreundersøkelsens kommentarfelt har flere kommuner pekt på at det er krevende å holde seg á jour med det omfattende samfunnssikkerhetsarbeidet som følge av knapphet på ressurser. Mangel på kompetanse innenfor samfunnssikkerhets- og beredskapsfaget er også noe flere rapporterer om.

Nøkkeltall fra kommuneundersøkelsen 2024:



- 100 prosent oppgir at de har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse
- 31 prosent har en analyse som er mer enn fire år gammel
- 97 prosent oppgir at de har en overordnet beredskapsplan
- 75 prosent oppgir å ha etablert et kommunalt beredskapsråd
- 62 prosent oppgir å ha vært utsatt for alvorlige naturhendelser de siste to årene

[>> Les mer om Kommuneundersøkelsen 2024 og se alle data](#)

Når kommunestyret er eier

22.04.2024

Sunniva Tusvik Sæter

Margrete Haugum

Er kommunestyret på ballen?

- **Vet kommunestyret**
 - hvilke selskaper kommunen eier?
 - hva som er hensikten med eierskapet?
 - konsekvensene for politisk styring?
- **Får kommunestyret mulighet til å styre?**
 - har de egnede styringsverktøy?
 - bestemmer de hva eierrepresentanten skal mene?
 - får de informasjon om resultat og status i selskapene?
- **Hva har de egentlig adgang til å styre?**
 - i ulike selskapsformer?
 - i konsernstrukturer?
 - om tjenestene fra selskapene?
 - i eierfellesskap med andre?

Eierskapskontroll

- Hvordan utøves eierstyringen? (KU best)
 - Generelt
 - I enkeltstående selskap
 - Forvaltningsrevisjon i selskap

Hva ser vi etter?

- Opplæringstiltak
- Eierskapsmelding
- Myndighet og roller
- Rapportering
- Dialogen med eierrepresentanten



Hva finner vi?

- Mer opplæring etterspørres
- Eierskapsmeldingen revideres sjelden
- Usikkerhet om roller
- Fragmentert rapportering
- Lite systematisk dialog med eierrepresentantene
- Interesse etter at noe har skjedd

Risiko for enevelde?



Virkemidler

Opplæring

- Folkevalgtopplæringen
- Temamøter
- «Learning by doing»

Eierskapsmelding

- Skal gi økt bevissthet om eierstyring
- Krav til innhold
 - Generelle prinsipp
 - Oversikt over eierskap
 - Formålet med eierskapene
- Syklus for revidering
- Språk, struktur og omfang



Rolleforståelse - hvem, hva, hvor?

- Kommunestyre
- Eierskapsutvalg
- Eierrepresentant
- Eierorgan
- Eiermøte
- Styre og styrerepresentanter
- Kommunedirektør

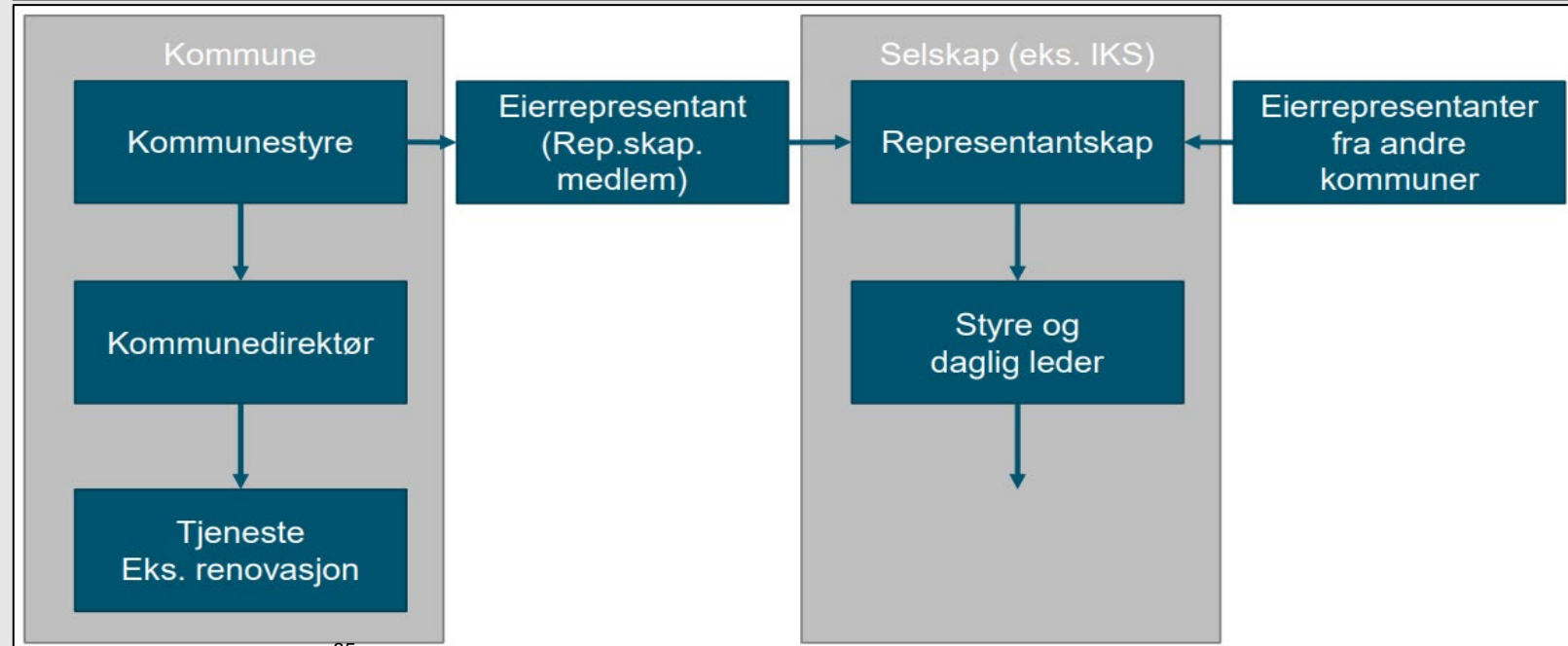
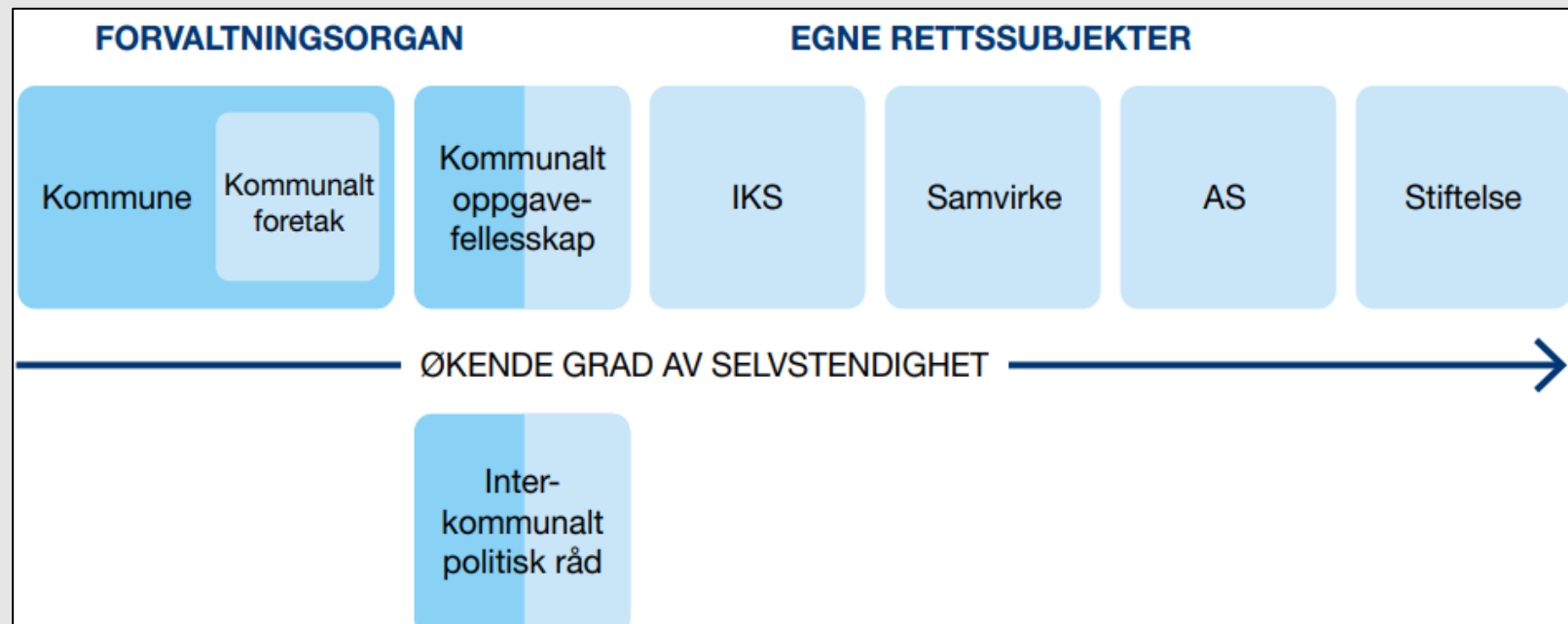


Selskapsformer

- Lang meny

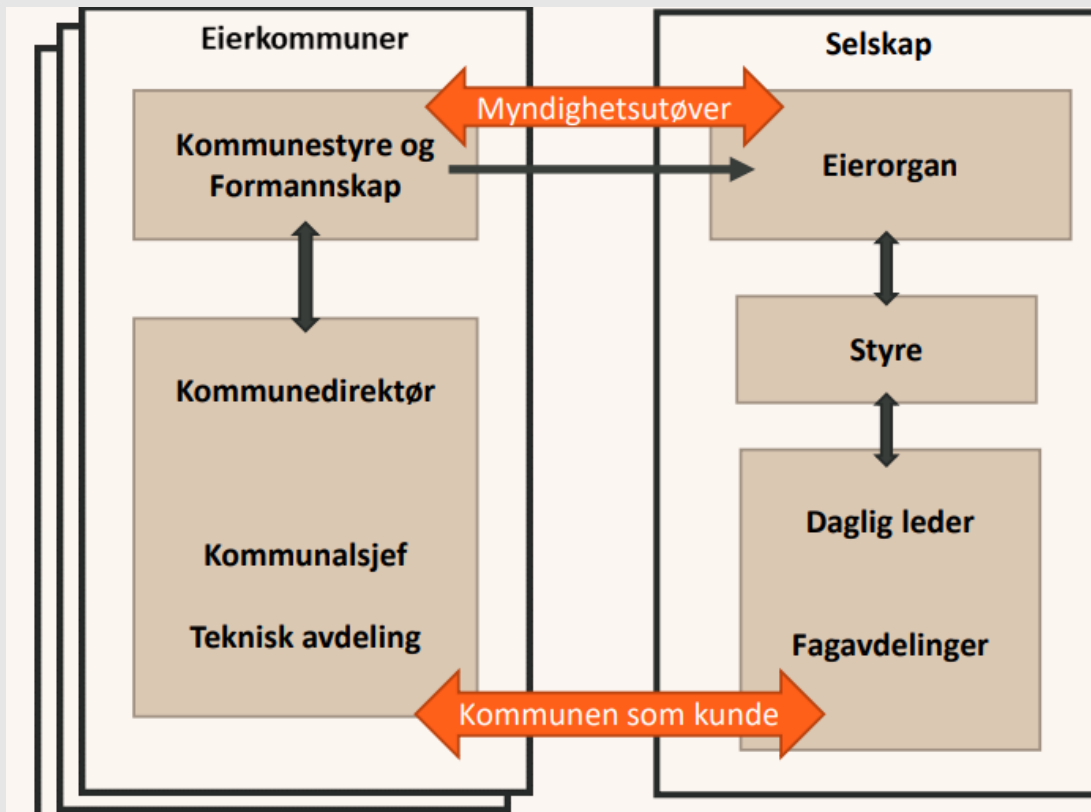
men

- Valget avgjør roller og myndighet

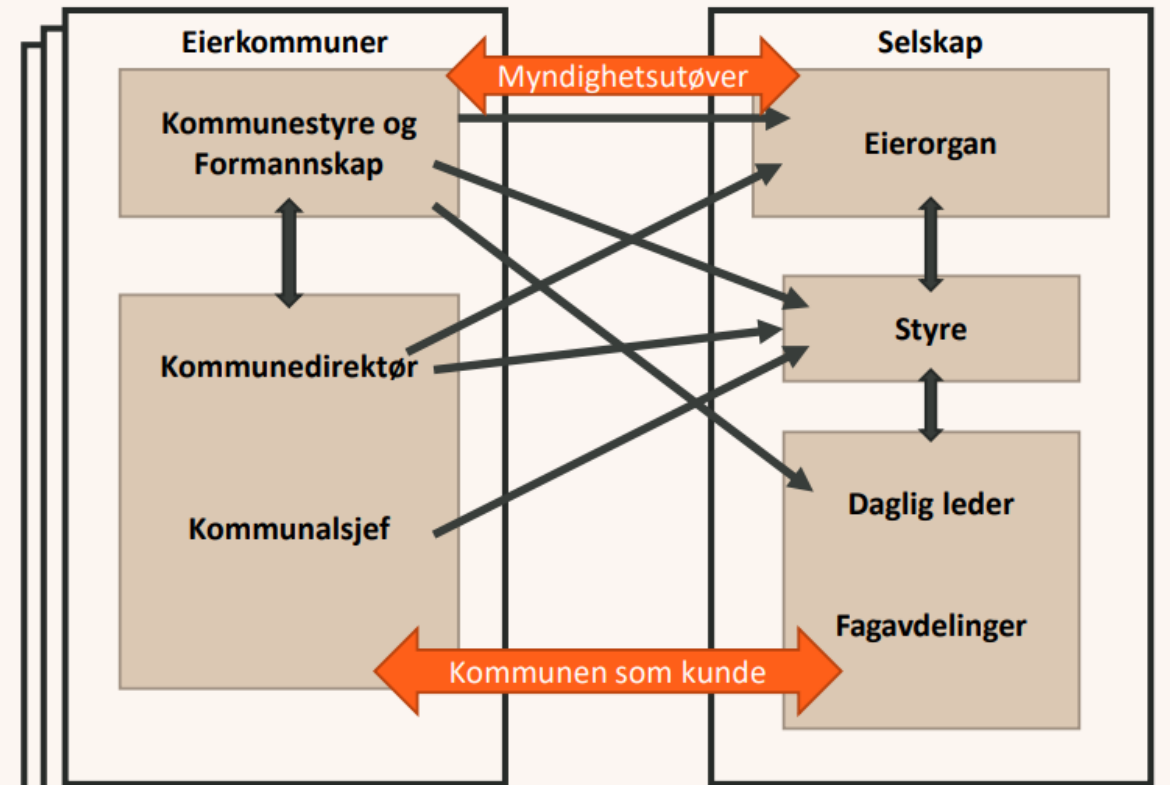


Når kommunen både er eier og kunde

Idealet



Virkeligheten?

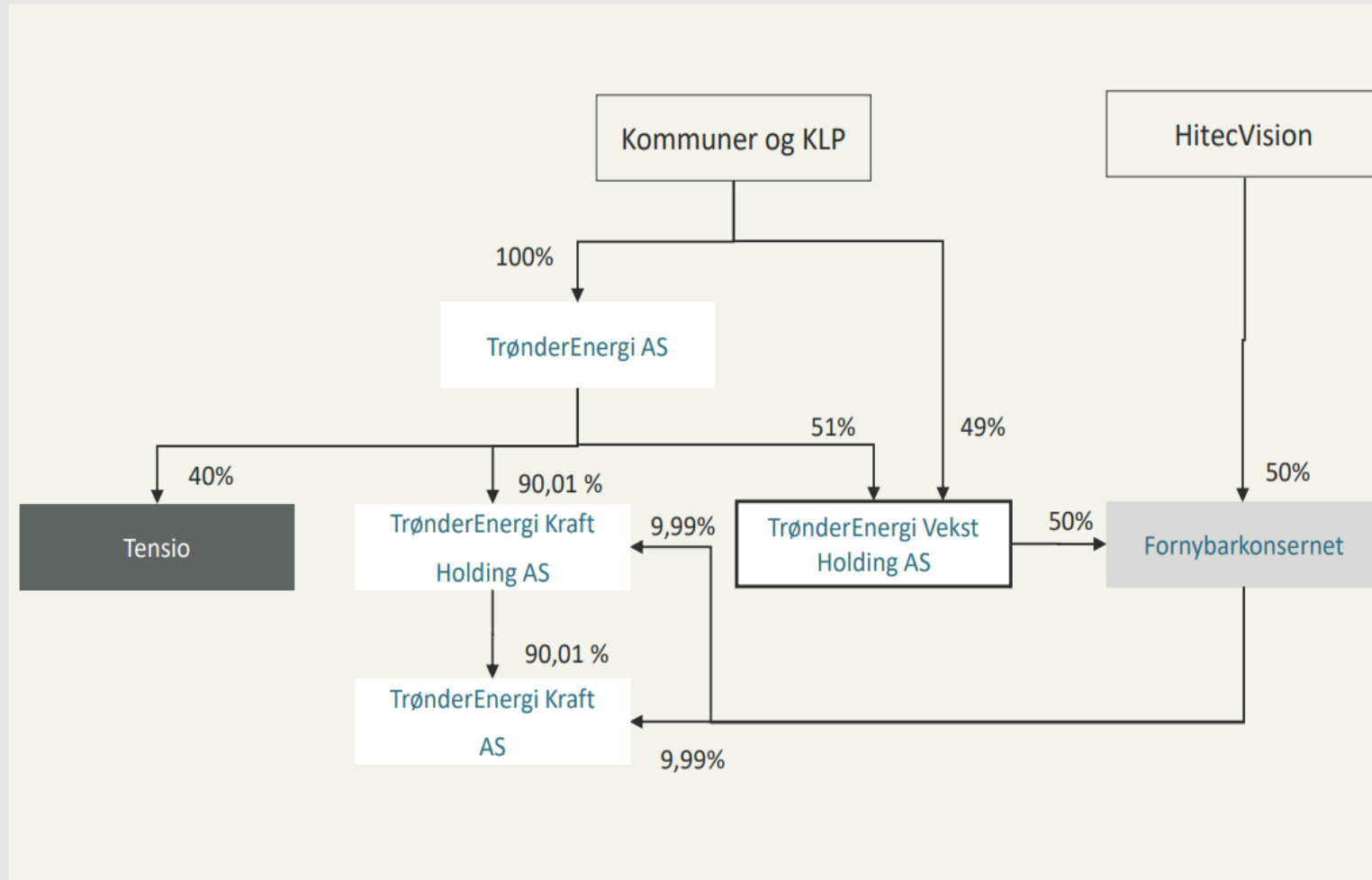


Komplekse eierstrukturer

Eksempel:

Selskapsstruktur i TrønderEnergi

- Kommunene eier to holdingselskap (100 % og 49%)
- Holdingsselskapenes eneste oppgave er å eie andre selskap
- Kommunene sitter ikke i generalforsamlingen til datterselskapene
- Krysseierskap mellom datterselskapene



Hva får kommunestyret vite?

Fra eierrepresentanten

- Saker til eierorganene?
- Protokoller fra eierorganene?
- Referat fra eiermøter?

Fra selskapene

- Informasjon om virksomheten?
- Regnskap og årsmelding?

Om måloppnåelse

- Innfris formålet med eierskapet?

Styringsdialogen

- Mandat til eierrepresentanten
- Sentrale folkevalgte som eierrepresentanter
- Eiermøter

- Selskapsspesifikke eierstrategier
- Forventninger til selskapet
- Formidle kommunens mål og krav til selskapene

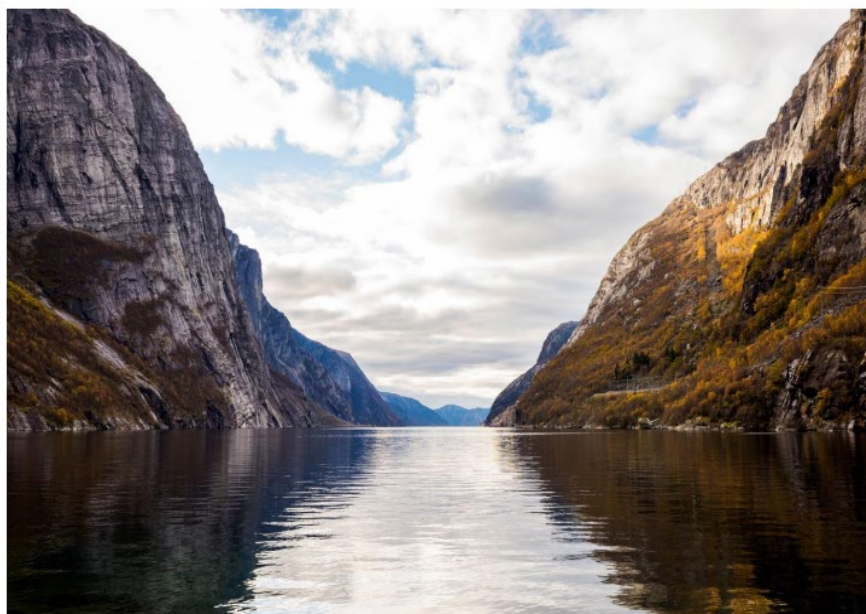


Felles eierstyring

- Hvordan balansere sprikende eierinteresser?

«Å eie er å ville»

Eierstrategi 2021 for Lyses 14 aksjonærer



Styrets melding til eierne

2022



Industribygging i mer enn hundre år

God praksis

- Svare ut KS-anbefalingene
- Språk, omfang og kompleksitet
- Forutsigbar og tilstrekkelig informasjon til kommunestyret
- Tilstrekkelig ajourhold av eierskapsmeldingen
- Styrevalg på grunnlag av kompetanse
- Samordnet eierstrategi for selskap med flere eiere
- Lære av hverandre



KS FOLKEVALGTPROGRAM 2019–2023

Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.



KOMMUNESKTORENS ORGANISASJON
The Norwegian Association of Local and Regional Authorities

Lyst til å høre eller snakke mer om eierstyring?



Sunniva Tusvik Sæter
47 63 77 14
sts@revisjonmidtnorge.no

Margrete Haugum
95 23 30 07
mha@revisjonmidtnorge.no



R **Midt-Norge** **Revisjon**
Midt-Norge
www.revisjonmidtnorge.no

Utvalgsleder skal være med å stemme

Kommunal Rapport 27.05.2024 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Flertallet i kommunestyret vil skifte ut en utvalgsleder som også sitter i kommunestyret. Kan utvalgslederen være med på avstemmingen, eller er han inhabil?

SPØRSMÅL: I et hovedutvalg har det oppstått en konflikt mellom utvalgsleder og to partifeller i utvalget. Utvalgsleder sitter også i kommunestyret. I kommunestyret ønsker nå de partiene som utgjør flertallet der, å skifte ut utvalgsleder. Lederen ønsker ikke å fratrukke seg, og også opposisjonen i kommunestyret motsetter seg dette og ønsker at utvalget skal fortsette med samme leder. Er dette mulig å foreta en slik utskifting, og hvordan skal man da gå frem?

SVAR: «Hovedutvalg» er en betegnelse som gjerne brukes på kommunale utvalg med et bredt, sakstypebestemt, ansvarsområde. Reglene om oppretting og valg av slike utvalg finner vi i [kommuneloven § 5-7](#). Her er det blant annet slått fast (i andre avsnitt) at kommunestyret selv velger medlemmer, leder og nestleder av utvalget, og (i siste avsnitt) at kommunestyret kan selv når som helst omorganisere eller nedlegge utvalg.

Slik omorganisering kan da skje ved at man ganske enkelt foretar nyvalg av hele utvalget, der man står fritt til å gjenvelge noen og erstatte noen med andre, og så foretar valg av leder og nestleder for utvalget blant dem som nå inngår i utvalget. Men i stedet for å gjennomføre nyvalg av utvalget i sin helhet, vil kommunestyret kunne foreta et nytt valg bare av leder. Den som velges må da være ett av de valgte utvalgsmedlemmene. Ved slikt nyvalg «degraderes» den tidligere lederen til vanlig medlem.

SPØRSMÅL: Flertallet har bare én stemmes overvekt i kommunestyret, noe som betyr at forslag om nyvalg av utvalget eller av leder, ikke vil få flertall hvis utvalgslederen stemmer mot det der. Flertallspartiene hevder imidlertid at utvalgslederen vil være inhabil når kommunestyret skal ta stilling til slike forslag. De viser til at dette er et politisk viktig og godt avlønnet verv, og at lederen dermed vil ha en betydelig egeninteresse i å beholde denne posisjonen. Må utvalgsleder fratrukke seg når kommunestyret skal ta stilling til om det skal foretas nyvalg?

SVAR: I [kommuneloven § 11-10](#) siste avsnitt fastslås som generell regel at «En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv, eller når det skal fastsettes godtgjøring o.l. for slike verv». Ved valg av medlemmer, leder og nestleder i utvalg gjelder dermed klart nok ikke bestemmelsene om inhabilitet i kommuneloven og forvaltningsloven. Alle medlemmer av kommunestyret skal derfor delta og kan stemme på seg selv, eller på kandidater som de av andre grunner ville vært inhabile i forhold til; både nær slekt, nære venner og bitre fiender.

Neste spørsmål blir så om denne unntaksregelen bare gjelder ved selve valget og fastsettingen av godtgjøring for vervet, eller om den også gjelder ved vedtaket om å *sette i gang* nyvalg av et utvalg eller leder av dette, slik at inhabilitetsreglene vil kunne slå inn i forhold til en utvalgsleder som dermed står i fare for å miste et attraktivt verv. Det aktuelle vurderingstemaet vil da være om utvalgslederen er inhabil etter [forvaltningsloven § 6](#) andre avsnitt, fordi faren for å miste vervet her må anses som «særegne forhold [...] som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet».

Etter min mening må det være rimelig klart at unntaksregelen i kommuneloven § 11-10 gjelder også her. Dette er bare ett av flere tilfeller der vedtak om organisering av og valg til folkevalgte organer vil kunne ha betydelige økonomiske eller politiske konsekvenser for enkeltmedlemmer i kommunestyret, selv om det ikke er tale om selve valghandlingen eller om fastsetting av godtgjøring for innehaver av et bestemt verv.

Samme regel må her være styrende på alle trinn i behandlingen av alle slike saker. Dette gjelder også for den som kan ha betydelig personlig interesse i saken. Politisk eller økonomisk egeninteresse i å få eller beholde folkevalgt verv, kan derfor ikke skape inhabilitet når det skal treffes vedtak om organisering og sammensetning av slike.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

34/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/348 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Veileder for virksomhetsbesøk - KonekTrøndelag IKS

Saksopplysninger

Generelt:

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

Eksempel på tema som kan tas opp:

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

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

Innspill

Sekretariatet viser til årsplanen for kontrollutvalget. For møtet den 18.6.24 er det satt opp virksomhetsbesøk eventuelt å invitere til møte. Virksomhetsbesøk er et av kontrollutvalgets verktøy for å føre kontroll. I departementets veileder "Kontrollutvalgsboka", står det på s. 33 følgende om virksomhetsbesøk:

"For å bli kjent med den kommunale forvaltninga og for at tilsette i kommunen skal bli kjende med kontrollutvalet, kan utvalet vitje ulike kommunale verksemdar. Dette kan også omfatte kommunale føretak og selskap. Fleire kontrollutval har etablert ein slik praksis.

Kontrollutvalet initierer og gjennomfører vitjingane i samarbeid med sekretariatet. Kor mykje arbeid som blir lagt ned i samband med desse vitjingane, kan tilpassast kva informasjon kontrollutvalet har bruk for, og korleis ressursituasjonen deira er.

Føremålet med verksemdsbesøk er mellom anna å

- bli kjent med verksemda og å gjere kontrollutvalsarbeidet kjent i kommunen
 - undersøkje generelt om krav til internkontroll er kjende i verksemda, og om sentrale føringar knytte til til dømes etikk er kommuniserte
 - sjekke utvalde område som til dømes HMT, offentlege anskaffingar og liknande ved å få orientering om og innsyn i system og rutinar
 - få innspel til risikoanalysane og planarbeidet til kontrollutvalet
- Kontrollutval som ynskjer å etablere ein fast praksis med verksemdsbesøk, kan utarbeide ein prosedyre for slike besøk. Planlagde besøk kan også inngå i ein eventuell årsplan for kontrollutvalet."

Vurdering

Virkomshetsbeøk kan være en god metode for å bli kjent med og kontrollere kommunens virksomhet. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget i dagens møte tar stilling til om og i så fall hvilken virksomhet kontrollutvalget ønsker å besøke i sitt møte i september, ev. november 2024.

Veileder for kontrollutvalgenes virksomhetsbesøk

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

Forberedelser:

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

Under møtet¹:

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

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

² koml. § 31, nr. 1

³ kom. § 31, nr. 4

Etter møtet:

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

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

Sektorleder:

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

Enhetsleder/fagledere

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

Tillitsvalgt og verneombud

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

Brukerrepresentanter

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

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

35/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/348 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Melding om politisk vedtak - Saksprotokoll PS 20/2024 - Kontrollutvalgets reglement

Melding om politisk vedtak - Saksprotokoll PS 9/2024 - Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Konsek Trøndelag IKS - Møteprotokoll - Representantskapets møte 22.04.2024

Revisjon Midt-Norge SA - Protokoll fra årsmøte 22.04.2024

Saksopplysninger

Kommunestyret har behandlet kontrollutvalgets reglement og årsmelding for 2023.

Kommunestyret har også behandlet kontrollutvalgets årsplan, som referatsak, i sak RS 2/2024. Saken ble tatt til orientering.

- Melding om politisk vedtak - kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets reglement
- Melding om politisk vedtak - kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- Konsek Trøndelag IKS - møteprotokoll - representantskapsmøte 22.4.24
- Revisjon Midt-Norge SA - protokoll fra årsmøte 22.4.24.

Kommunestyrets behandling av sak 20/2024 i møte den 22.05.2024:

Behandling

Forslag i møte:

Ingen.

Avstemning:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret vedtar reglement for kontrollutvalget i Levanger kommune.

Kommunestyrets behandling av sak 9/2024 i møte den 10.04.2024:

Behandling

Forslag i møtet:

Ingen

Avstemning:

Enstemmig

VEDTAK

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2023 til orientering.

Møteprotokoll - Representantskapet

Arkivsak: 24/251
Møtedato/tid: 22.04.2024 kl. 13.30-14.15
Møtested: Scandic Hell hotell, Værnes

Merknader: Ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

35 deltakere av 46 (76,1 %) var til stede. De representerer 103 av 124 stemmer (83,74 %).
Møtet var vedtaksdyktig.

Sakliste:

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Valg av representantskapets leder og nestleder
02/24	Årsregnskap og årsmelding 2023
03/24	Valg til styret
04/24	Valg av valgkomite
05/24	Godtgjøring til valgkomiteen

Sak 01/24 Valg av representantskapets leder og nestleder

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
01/24

Valgkomiteens innstilling

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som leder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Gunn Iversen Stokke (gjenvalg)

Som nestleder for representantskapet i Konsek Trøndelag velges: Martin Bråteng, Rana (ny)

Sak 02/24 Årsregnskap og årsmelding 2023

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
02/24

Forslag til vedtak

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Daglig leder orienterte om årsregnskap og årsberetning for 2023.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet fastsetter Konsek Trøndelags årsregnskap for 2023.
 2. Underskuddet på kr 306.180,44 belastes annen egenkapital.
 3. Representantskapet tar årsmelding for 2023 til orientering.
-

Sak 03/24 Valg til styret

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
03/24

Valgkomiteens innstilling

1. Valg av faste medlemmer til styret

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

2. Valg av varamedlemmer

Varamedlemmer. Alle for 1 år

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)

2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

3. Valg av styrets leder og nestleder

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

4. Godtgjøring til styret

Valgkomiteen har ingen forslag til økning av styregodtgjørelsene

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Valgkomiteens innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Valg av faste medlemmer til styret

Som faste medlemmer til styret velges:

1. Randi Dille, Namsos, for 2 år (gjenvalg)
2. Karin Bjørkhaug, Orkland, for 2 år (gjenvalg)
3. Kjetil Klepp, Inderøy, for 2 år (gjenvalg)

2. Valg av varamedlemmer

Varamedlemmer. Alle for 1 år

1. Hans Bøe, Oppdal, (gjenvalg)
2. Tone Våg, Snåsa, (gjenvalg)
3. Jørn Clausen, Vefsn, (ny)
4. Marte Iren Langø, Heim, ny
5. Skjalg Åkerøy, Grong, (gjenvalg)

3. Valg av styrets leder og nestleder

Som styreleder velges: Randi Dille, Namsos, for 1 år, (gjenvalg)

Som nestleder velges: Hans Kristian Norset, Ørland, for 1 år, (gjenvalg)

4. Godtgjøring til styret

Ingen økning av styregodtgjørelsene.

Sak 04/24 Valg av valgkomite

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
04/24

Styrets forslag til vedtak

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
2. Hanne Nyhus, Orkland
3. Kenneth Tømmermo Reitan, Røyrvik

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet nedsetter denne valgkomiteen for valgperioden 2023-2027:

1. Anita Ravlo Sand, Levanger, leder
 2. Hanne Nyhus, Orkland
 3. Kenneth Tømmerno Reitan, Røyrvik
-

Sak 05/24 Godtgjøring til valgkomiteen

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
22.04.2024

Saknr
05/24

Styrets forslag til vedtak

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

Behandling:

Gunn Iversen Stokke, leder av representantskapet, innledet i saken.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet fastsetter godtgjøring for valgkomiteens faste medlemmer til kr 5.000 per år.

Protokoll fra årsmøte RMN SA 22.04.2024

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- ÅSHILD CHARLOTTE PETTERSEN, signert 01.05.2024 med ID-Porten: BankID
- SIV THERESE AGLÉN, signert 30.04.2024 med ID-Porten: BankID
- JENS ARNE KVELLO, signert 02.05.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 22.april 2024 kl 10:15-11:15

Sted: Scandic Hell

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 kommune		Anne Goro Tronsmo Haugland
Bindal kommune	Frode Næsvold	
Brønnøy kommune	Jan Richard Nøstvik	
Flatanger kommune		Lisbeth Hustad
Frosta kommune	Frode Revhaug	
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag	
Grane kommune	Raymond Fagerli	
Herøy kommune	Hilde Kristin Bonde	
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	
Holtålen kommune	Jan Arild Sivertsgård	
Høylandet kommune		Kjersti Lian
Inderøy kommune	Unn-Elisabeth Tronstad Kristiansen	
Indre Fosen kommune	Benjamin Schei	
Leirfjord kommune	Åshild Pettersen	
Levanger kommune		Nina B Bye
Lierne kommune		Eirin Holand
Malvik kommune	Torgeir Anda	
Meråker kommune	Kari Anita Furnes	
Midtre Gauldal kommune		Stian Engen
Namsos kommune	Steinar Lyngstad	
Namsskogan kommune		Frode Mellingen
Orkland kommune	Hanne Nyhus	
Os kommune		Thomas L Engåvoll
Osen kommune		Astrid Jakobsen
Rennebu kommune	Per Arne Lium	
Røros kommune	Isak Veierud Busch	
Røyrvik kommune		Maren Wik Aspnes
Selbu kommune	Elin Wiggen Dahl	
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa kommune	Arnt Einar Bardal	
Stjørdal kommune	Eli Arnstad	
Tolga kommune		Knut Sagbakken
Træna kommune	Trond Vegard Sletten	
Trøndelag Fylkeskommune	Hege Nordheim-Viken	
Tydal kommune	Jens Arne Kvello	
Verdal kommune		Hilde Daleng
Ørland kommune	Hallgeir Grøntvedt	

Dokumentet er signert digitalt av:

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

Fullmakt

Kommune

Træna kommune

Representant

Siv Aglen, Brønnøy kommune

Forfall:

Kommune

Dønna kommune
Folldal kommune
Grong kommune
Hattfjelldal kommune
Heim kommune
Overhalla kommune

Representant

John Erik S Johansen
Kristin Langtjernet
Ann-Jeanette Klinkenberg
Sølvi Andersen
Marit Liabø Sandvik
Hege Saugen

Vararepresentant

Sigrud Nesje
Tommy Kristoffersen
Lars Bjørnar Vist
Glenn G Tustervatn
Ola Rognskog
Siv Åse Strømhylden
Kåre Magnus Skjefte
Simen Garaas
Ørjan Thorstensen Rosvold
Anders Salamonsen
Sivert Vevelstad
Kaja Hovde Bye

Sømna kommune
Vefsn kommune

Gunder Strømberg
Malin Lynghaug Johansen

Vevelstad kommune
Åfjord kommune

Lillan Solvang
Erling Iversen

Møtte ikke:

Kommune

Alstahaug kommune

Representant

Peter Talseth

Vararepresentant

Trude Jæktvik
Tore Harry Jakobsen Vikedal
Ole Annfinn Helmersen
Fritz Arne Haugen
Terje Settenøy
Ida Andrea Nogva
Tor Snøve
John Lauritzen
Christine Agdestein
Tor Borgan
Frode Arnestad
Kjartan Sørøy

Leka kommune
Melhus kommune
Nærøysund kommune

Svein Pettersen
Einar Gimse-Syrstad
Amund Hellesø

Oppdal kommune

Elisabeth Hals

Steinkjer kommune

Gunnar Thorsen

Vega kommune

Jon Albert Floa

Årsmøtet hadde 37 medlemmer med 87 stemmer av 126.

Styret:

Hans S.U.Wendelbo
Elin Rodum Agdestein
Anne Birgitte S.Sklet
Oddvar Fossum
Torbjørn Måsøval
Merete Montero

styreleder
nestleder
styremedlem
styremedlem
styremedlem
styremedlem

Andre:

Arnt Haugan
Unni Romstad

daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
ass. daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Rådgiver(e):

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



Saksliste:

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt den 12.02.2024, sakliste ble sendt eierkommunene den 22.03.2024 og møtebok den 09.04.2024.

Vedtak (enstemmig):
Innkallingen godkjennes.

SAK 2/24 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Forslag fremmet i møtet:

Referent: Unni Romstad
Underskrift protokoll: Åshild Pettersen, Leirfjord kommune
Jens Arne Kvello, Tydal kommune

Vedtak (enstemmig):
Forslag fremmet i møtet vedtatt

SAK 3/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

Vedtak (enstemmig):
Sakslisten godkjennes

SAK 4/24 ORIENTERING FRA STYRELEDER OG DAGLIG LEDER

Vedtak (enstemmig):
Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 22.04.2024

Saker nevnt fra styreleder:

- Bakgrunnen for at Revisjon Midt-Norge SA ble dannet, valg av selskapsform og selskapets historie fram til i dag.
- Selskapet har en bred og unik kompetanse innenfor kommunal revisjon, og har bevist at det er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi:
 - Gode økonomiske vilkår fra eierne ved oppstart
 - Bevisst bruk av opptjent egenkapital har gitt økonomisk fordel for eierne ved at de fram til nå har betalt lavere honorar for revisjonstjenestene



- For å opprettholde nødvendig buffer må nå utvikling av honorar harmoniseres med selskapets kostnadsutvikling og prisutvikling i samfunnet generelt.
- Desentralisert struktur er et strategisk valg, og nærhet til kunder/eiere gir muligheter for både fysiske og digitale kundemøter
- RMN SA leverer en unik totalpakke innenfor revisjon. I tillegg til de ordinære revisjonstjenestene (finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon) inngår også veiledning til våre eiere/kunder.
- Fokus på endringer som vi vet kommer

Daglig leder orienterte om:

- Revisors arbeid følger to spor:
 - Demokratisporet: her handler det om å bygge tillit, og revisor er en nøytral part som bidrar til dette
 - Bidrar til forbedring gjennom kjente og mindre kjente produkter
- Eksempler på tjenester fra RMN SA som er lite synlig for eiere, men som administrasjonen benytter:
 - Administrasjonens kontakt med revisor: 25 % av kundene har ukentlig kontakt, 75 % har kontakt 1-2 ganger pr måned
 - Faglig veiledning til administrasjonen
 - Kurs og 1-1 kurs for enkeltkommuner
 - Bistand i møte med systemleverandør
 - Opplæring KU
 - Mulighet for opplæring i utvalgte tema i kommunestyret også
- RMN SA sin hjemmeside
- Å bruke revisor på riktig måte selv om kommunen får kritikk
- Om ikke en god revisjon gir garanti for gjenvalg, er revisjonens bidrag til demokrati og forbedring svært viktig
- Selskapet legger vekt på å drive så effektivt som mulig og å være så kompetent som mulig. Vi er konkurransedyktig i å levere en helhetlig revisjonstjeneste og dette er bekreftet gjennom sammenligninger med andre selskap og deltakelse i anbudskonkurranser.

SAK 5/24 REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet godkjenner årsregnskapet for 2023 med de disposisjoner som er foretatt.

Årets underskudd kr 7.476.843 dekkes av disposisjonsfond med følgende postering:

K konto 8980 bruk av fond	kr 7.476.843,-
D konto 2050 opptjent egenkapital	kr 7.476.843,-

SAK 6/24 REVIDERT BUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024-2027

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet vedtar forslag til revidert budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



SAK 7/24 STRATEGI FOR REVISJON MIDT-NORGE SA 2024-2027

Vedtak (enstemmig):

Årsmøtet tar saken til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 22.04.2024

Assisterende daglig leder i RMN SA, Unni Romstad, presenterte strategien for årsmøtet

Åshild Pettersen

Jens Arne Kvello

Siv Aglen, årsmøtets leder

Foredraget «Når kommunestyret er eier» ble presentert av Margrete Haugum (RMN SA) og Sunniva Tusvik Sæter (RMN SA) etter at årsmøtet var avsluttet. Presentasjonen er vedlagt protokollen.

Rett avskrift:
Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene

- ÅSHILD CHARLOTTE PETERSEN, 01.05.2024
- SIV THERESE AGLN, 30.04.2024
- JENS ARNE KVELLO, 02.05.2024



Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

36/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/348 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra dagens møte.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.