



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Møteinnkalling Kontrollutvalget Rakkestad

Møtested: Kulturhuset, møterom Formannskapssalen

Tidspunkt: 21.11.2023 kl. 09:00

MØTEMERKNAD

Eventuelle forfall meldes til Anita Dahl Aannerød, telefon 900 86 740, e-post

rona@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Dersom du ønsker å få vurdert din habilitet, send nødvendig informasjon til sekretariatet

postkontrollutvalg@fredrikstad.kommune.no

13.11.2023

Ellen Solbrække

Leder

Saksliste

Saksnr.	Innhold	Side:
PS 23/30	Godkjenning av innkalling og saksliste	3
PS 23/31	Rutine for godkjenning og signering av protokoller	4
PS 23/32	Valg av representant til å godkjenne og signere protokoll	6
PS 23/33	Prinsippavklarings sak	7
PS 23/34	Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering	9
PS 23/35	Utsatt levering av eierskapskontroll "Øst 110-sentral IKS", Rakkestad kommune	16
PS 23/36	Østre Viken Kommunerevisjon IKS – Engasjementsbrev	19
PS 23/37	Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	27
PS 23/38	Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ	52
PS 23/39	Møteplan 2024 - Rakkestad kontrollutvalg	54
PS 23/40	Referater og meldinger	56
PS 23/41	Eventuelt	95

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 59
Løpenr.: 275449/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/30
---	-------------------------------	--------------------------------

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Fredrikstad, 19.10.2023

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Saksliste er fremlagt og godkjent av kontrollutvalgets leder.

Vurdering

Innkalling og saksliste godkjennes.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 58
Løpenr.: 257624/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/31
---	-------------------------------	--------------------------------

Rutine for godkjenning og signering av protokoller

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til signering av protokoll», den som leder møtet skal alltid godkjenne og signere.
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig og signeres etter hvert møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent

Fredrikstad, 10.10.2023

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Etter hvert nyvalg av kontrollutvalg legger sekretariatet frem forslag for retningslinjer for godkjenning av protokoller. Forslaget er ment for å fremme en felles rutine for sekretariatets 11 kontrollutvalg.

Vurdering

Sekretariatet fremmer følgende forslag til retningslinjer for godkjenning av kontrollutvalgets møteprotokoller:

1. Det settes opp en sak i hvert møte om «Valg av en representant til å godkjenne og signere protokoll», den som leder møtet skal alltid signere.
2. Protokoll godkjennes elektronisk snarest mulig og signeres etter hvert møte.
3. Protokoll sendes ut og publiseres på hjemmesiden så snart den er elektronisk godkjent.

Protokollen godkjennes via epost, eposten blir arkivert. Når protokollen er godkjent, oversendes den medlemmer, kommunens administrasjon og legges ut på ØKUS hjemmeside, eventuelt også på kommunens hjemmeside om denne ikke kun viser til

sekretariatets side. Eventuelle særutskrifter¹ sendes også først etter at protokollen er godkjent, derfor er det viktig at de som er valgt til å godkjenne protokollen gjør dette uten unødig opphold. Selve signeringen skjer av praktiske grunner i utvalgets neste møte.

Hvis det er et ønske kan godkjent protokoll legges frem til orientering under referater og meldinger.

¹ Utskrift av saker som skal videre til by/kommunestyre for videre behandling, for eksempel forvaltningsrevisjoner. Det kan også være utskrift av saker til informasjon for en tredjepart.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 65
Løpenr.: 298545/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/32
---	-------------------------------	--------------------------------

Valg av representant til å godkjenne og signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å godkjenne og signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Fredrikstad, 13.11.2023

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til kontrollutvalgets rutine som blir behandlet i kontrollutvalgets møte 21.11.2023 skal det ved hvert møte settes opp en sak om «Valg av en representant til signering av protokoll». Den som leder møtet skal alltid signere protokollen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at vedtak fattet i foregående sak «Rutine for valg av representant til å godkjenne og signere protokoll» legger føringer for denne saken.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 61
Løpenr.: 276496/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/33
---	-------------------------------	--------------------------------

Prinsippavklarings sak

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Saken legges frem med følgende alternativer til vedtak:
Forslag 1. Kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.
Forslag 2. Kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter

Fredrikstad, 20.10.2023

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det fremkommer av kommunelovens §13-1 at kommunedirektøren/kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.

Det vil likevel være hensiktsmessig at kommunedirektøren er til stede i enkelte av kontrollutvalgets møter og saker. Dette for blant annet å gi informasjon og eller besvare spørsmål.

Kontrollutvalget bør ta stilling til om kommunedirektøren skal ha en løpende invitasjon til å stille i samtlige kontrollutvalgsmøter, eller om kommunedirektøren kun skal bli invitert inn til de saker kontrollutvalget ser det som formålstjenlig.

Vurdering

Sekretariatet vurderer ved at kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter, så har likevel ikke kommunedirektøren talerett, så sant ikke kontrollutvalget ber om dette. Det kan være hensiktsmessig at kommunedirektøren er til stede i kontrollutvalgets møter. Sekretariatet vurderer imidlertid at hvis kommunedirektøren skal gi informasjon eller svare på detaljerte spørsmål i kontrollutvalget, så bør kommunedirektøren være kjent med dette i forkant av møtet. Dette så kommunedirektøren kan stille forberedt.

Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne, det vil si at også kommunedirektør kan sitte som publikum om det skulle være ønskelig.

Sekretariatet legger frem saken med to alternative forslag til innstilling, og vurderer at kontrollutvalget enten kan fatte vedtak om at kommunedirektøren har en løpende invitasjon til kontrollutvalgets møter, eller fatter vedtak om at kommunedirektøren skal bli invitert til enkeltsaker/enkeltmøter.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/158
Dokumentnr.: 16
Løpenr.: 292554/2023
Klassering: 3016-186
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.11.2023	23/34

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonens overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023, samt valg av kontrollområde «Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner», til orientering
2. Skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen oversendes kontrollutvalget senest 30. juni 2024

Fredrikstad, 06.11.2023

Vedlegg

1. Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 – Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering - Rakkestad kommune, datert 06.11 2023

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommuneloven § 24-9

Saksopplysninger

I henhold til ny kommunelov (i kraft fra 2019) er en ny revisjonsoppgave tatt inn i loven. Kontrollen gjelder «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

I kommunelovens § 24-9 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen», står følgende:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. 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 senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Østre Viken Kommunerevisjon har lagt RSK 301 – Standard for forenklet etterlevelseskontroll til grunn for sin etterlevelseskontroll. Standard 301 er utarbeidet i samarbeid med Norges kommunerevisor forbund (NKRF) og Revisorforeningen (DNR). I RSK 301 pkt.8 står følgende:

Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.

I RSK 301 pkt.10 fremgår det at «Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering».

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rakkestad kommune for 2023. De skriver at det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.

I kontrollutvalgets møte kan oppdragsansvarlig revisor redegjøre nærmere strategi og angrepsvinkel for oppgaven, samt om sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen er som nevnt under saksopplysninger ny oppgave som er pålagt valgt revisor. Revisor har fremlagt en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering i tråd med RKS 301 av følgende områder i kommunen:

- Offentlige anskaffelser – system og kontroll for å overholde lovverk
- Selvkost – Overholdelse av regelverk
- Finansforvaltning – Rapportering ifølge vedtatt finansreglement
- Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner
- Tilskudd private barnehager
- Formidlingslån – system og kontroller for å overholde lovverk

Basert på risiko- og vesentlighetsanalysen har revisjonen valgt følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023:

- Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner

Rapport om etterlevelseskontrollen skal i henhold til kommuneloven leveres innen 30. juni. Kontrollutvalget vil behandle rapporten seinest i sitt møte juni 2024.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens overordnede risiko- og vesentlighetsvurdering vedrørende etterlevelseskontroll med økonomi forvaltningen samt valg av kontrollområdet, til orientering.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 - Overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering – Rakkestad kommune

I kommuneloven § 24-9 er revisor gitt oppgaven forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet. Revisor skal fremlegge en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for beslutning av valgt område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kommunelovens § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. 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 senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisjonen har foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rakkestad kommune for 2023. Det er naturlig å vurdere områder som ligger tett opp til regnskapsrevisors oppgaver i forbindelse med revisjon av regnskapet. Kvaliteten av kommunens interne kontroll er av betydning og revisor har i risikovurderingen tatt hensyn til risikoreduserende tiltak.

Områder som er vurdert

Offentlige anskaffelser - System og kontroll for å overholde lovverk.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Foretatt etterlevelseskontroll i 2022
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Lov om offentlige anskaffelser. Ulike regler/grenser avhengig av type anskaffelse. Antall anskaffelser kan variere fra år til år.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Gode holdninger og kompetanse. Har skriftlige rutiner. Egen innkjøpsrådgiver
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Brudd på regelverket kan medføre erstatningskrav og dyrere innkjøp.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlig konsekvenser	

Finansforvaltning - Rapportering ifølge vedtatt finansreglement.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei, ikke i løpet av de tre siste årene
Tidligere avdekket feil	Ikke rapportert iht. Lov om finans- og gjeldsforvaltning i kommuner i 2021, bemerket under andre forhold i revisors beretning.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Det ble vedtatt nytt økonomi- og finansreglement i Rakkestad i juni 2021, endelig godkjent 07.04.22. Relativt få men store transaksjoner. Kommunen har kun plasseringer i bank og ordinære lån i norske banker.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	God kompetanse. Ingen komplekse transaksjoner. Generelt gode rutiner på økonomi.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Endring av rentenivå vil få betydning ved høy gjeldsbelastning. Opptak av lån og plassering av likviditet utenfor bestemmelsene i regelverket kan føre til høyere risiko og økonomiske tap.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, mindre alvorlig konsekvenser	

Selvkost – Overholdelse av regelverk.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Foretatt etterlevelseskontroll i 2020. Ingen forvaltningsrevisjoner.
Tidligere avdekket feil	Ved årsoppgjør i 2019 ble det avdekket at fond knyttet til vann, avløp og renovasjon var over 5 år. Ved etterlevelseskontroll i 2020 ble det ikke avdekket mangler på etterlevelse av regelverk.
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Selvkostforskriften – ny for 2020. Mange transaksjoner. Komplekst regelverk
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	God kompetanse. Kan være sårbart hvis enkelt personer blir borte. Kommunen har eget verktøy for beregning og sikring av selvkost.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja, i forhold til innbyggere
Økonomisk risiko	Feil i beregninger kan føre til at kommunen enten krever for høye eller for lave avgifter av den enkelte innbygger.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Ja
Vurdert risiko: Sannsynlig, alvorlige konsekvenser	

Merverdiavgift – Overholdelse av regelverk og egne rutiner.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ingen forvaltningsrevisjoner.
Tidligere avdekket feil	Avdekkede feil korrigeres
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Mva og mva-kompensasjonsloven -> komplekse regelverk. Stort antall transaksjoner, både i drift- og investeringsregnskapet.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Generelt god kompetanse. Regnskapsavdelingen utfører internkontroller ved hver termin. Kontrolleres også løpende gjennom attestasjon/anvisning og kontrollsteget. Revisjonen gjør også sine kontroller hver termin.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Feil i mva-kompensasjonskrav, eller feil vurdering ved koding, kan føre til at kommunen må betale tilbake urettmessig krevd kompensasjon. Eller at de ikke krever kompensasjon for utgifter de har krav på.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Nei
Vurdert risiko: Sannsynlig, alvorlig konsekvenser	

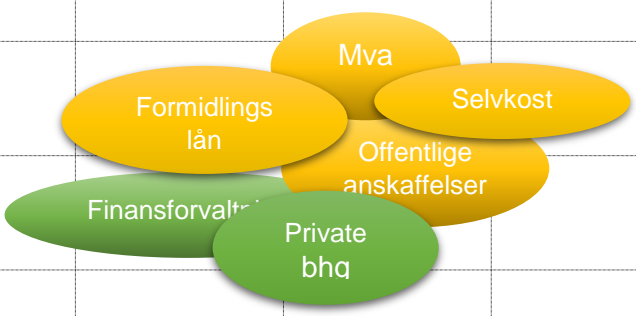
Tilskudd private barnehager

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Ble foretatt etterlevelseskontroll på området i 2021. Ingen forvaltningsrevisjoner.
Tidligere avdekket feil	Nei, ikke avdekket mangler på etterlevelse av regelverk
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Tilskudd blir beregnet ut fra en standard mal/modell. Store men relativt få transaksjoner.
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	Antatt god kompetanse. Virksomhet økonomi bidrar ved utarbeidelse av beregningsmodell. Er avhengig av rapportering fra virksomhetene (altså; barnehagene), som trolig kan variere.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Ja
Økonomisk risiko	Vesentlige beløp som utbetales. Feil i grunnlag får stor betydning for utbetaling av tilskudd.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Indirekte
Vurdert risiko: Mindre sannsynlig, alvorlig konsekvenser	

Formidlingslån - System og kontroll for å overholde lovverk.

Momenter ved risikovurderingen	Vurdering
Tidligere forvaltningsrevisjoner og tilsyn	Nei, ikke i løpet av de tre siste årene
Tidligere avdekket feil	Nei
Kompleksitet – regelverk, transaksjonsvolum	Husbankenes regler Reglement for utlån, pkt 8 i Økonomireglement Prosedyre for utlån
Kontrollmiljøet – holdninger, kompetanse, kapasitet	God kompetanse og holdninger. Har skriftlige rutiner.
Omdømmerisiko	Ja
Erstatningsrisiko	Nei
Økonomisk risiko	Risiko for tap på utlån.
Vesentlighet for enkelte innbyggere	Ja
Vurdert risiko: Sannsynlig, mindre alvorlig konsekvenser	

Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Mindre sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Sannsynlighet					
Konsekvens/ Vesentlighet	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser



Valideringsord

Beskrivelse

Lite sannsynlig	Svært tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Mindre sannsynlig	Tvilsomt at det foreligger manglende etterlevelse
Sannsynlig	Det er indikasjoner på manglende etterlevelse
Meget sannsynlig	Vi tror at det foreligger manglende etterlevelse
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om manglende etterlevelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil ramme få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være meget alvorlig og ramme mange
Svært alvorlige konsekvenser	Manglende etterlevelse vil være katastrofalt og svært alvorlig.

Oppsummering og rapportering

Basert på risiko og vesentlighetsanalysen velges følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023: *Merverdiavgiftskompensasjon*

Kriterier som vil bli lagt til grunn for kontrollen er Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv, kommunens interne reglement og rutiner på området.

Kommunerevisjonen vil avgi uttalelse med moderat sikkerhet på nevnte område, etter standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor vil legge frem sin uttalelse for kontrollutvalget innen 30. juni 2024.

Rolvsøy, 06.11.2023

Inger Marie Karlsen-Moum (sign.)
oppdragsansvarlig revisor

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/165
Dokumentnr.: 8
Løpenr.: 298169/2023
Klassering: 3016-189
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.11.2023	23/35

Utsatt levering av eierskapskontroll "Øst 110-sentral IKS", Rakkestad kommune

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen om forsinket leveranse til orientering.
2. Kontrollutvalget forventer at eierskapskontrollen «Øst 110-sentral IKS» blir levert til kontrollutvalgets møte den 30.01.2024.

Fredrikstad, 13.11.2023

Vedlegg

- Notat fra revisjonen datert 07.11.2023, Utsatt behandling av eierskapskontroll ØST 110-sentral IKS.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- KU-sak 23/15, den 09.05.2023 – Prosjektplan «Eierskapskontroll Øst 110-sentral IKS».

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 9.mai 2023 en prosjektplan på eierskapskontroll av selskapet «Øst 110-sentral IKS». Det ble der vedtatt at eierskapskontrollen skulle leveres til behandling i kontrollutvalgets møte i november 2023.

Sekretariatet har mottatt et notat fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS hvor de informerer om at de ikke får levert eierskapskontrollen «Øst 110-sentral IKS» til oppsatt tid. Dette grunnet sykdom internt i ØVKR IKS, se vedlegg 1 til saken.

Vurdering

Revisjonen opplyser at de tar sikte på å levere rapporten til kontrollutvalgets første møte i 2024.

Sekretariatet forutsetter at den sene leveransen ikke vil påvirke planverket for eierskapskontroll 2022-2023, videre forutsetter sekretariatet at revisjonen bruker oppsparte timer for 2023 til å ferdigstille rapporten slik at kontrollutvalgets budsjett for 2024 ikke blir berørt av den sene leveransen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta informasjonen fra revisjonen til orientering. Videre bør kontrollutvalget be revisjonen levere prosjektet ved neste møte den 30.01.2024.

Notat

Utsatt behandling av eierskapskontroll ØST 110-sentral IKS

Kontrollutvalget i Rakkestad kommune vedtok prosjektplan for eierskapskontroll ØST 100-sentral IKS i sak 23/15, 09.05.2023. Ifølge prosjektplanen skulle eierskapskontrollen behandles i kontrollutvalgets møte 21. november.

På grunn av en utfordrende ressursituasjon grunnet sykdom internt hos oss må vi dessverre meddele at arbeidet er blitt forsinket. Revisjonen tar sikte på å levere rapporten i tide til behandling i kontrollutvalgets første møte i 2024. Det gjenstår å ferdigstille og kvalitetssikre rapporten, samt gjennomføre en høringsrunde med kommunens administrasjon før politisk behandling.

Rolvsøy 07.11.2023

Kjetil Ramsdal (sign.)
utførende revisor

Jolanta Betker (sign.)
daglig leder

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/168
Dokumentnr.: 43
Løpenr.: 298840/2023
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/36
---	-------------------------------	--------------------------------

Østre Viken Kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Engasjementsbrev fra Østre Viken Kommunerevisjon IKS, tas til orientering

Fredrikstad, 13.11.2023

Vedlegg

Østre Viken Kommunerevisjon IKS: Engasjementsbrev – Rakkestad kommune, datert 13.11.2023

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Daglig leder i Østre Viken Kommunerevisjon IKS har oversendt engasjementsbrev til kontrollutvalget. Hensikten med engasjementsbrevet er å beskrive vilkårene for revisjonsoppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for hva revisjonen arbeidsoppgaver og ansvar innebærer.

Vurdering

Revisjonens fremleggelse av engasjementsbrev kan sees som et element i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisjonen. Sekretariatet viser til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 3 punkt b: *«regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.»*

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) revisjonskomite har anbefalt at dette bør gjøres minst en gang hver valgperiode.

Revisjonens engasjementsbrev skal gi kontrollutvalget en forståelse av revisjonens rolle og ansvarsoppgaver. Engasjementsbrevet beskriver i hovedtrekk hva lovbestemt revisjonsarbeidet består av, og også andre kontrollhandlinger og uttalelser som gjennomføres samt hvordan kontrollarbeidet blir rapportert. Vi viser til vedlagte engasjementsbrev i sin helhet. Revisjonen opplyser om at de økonomiske forhold mellom

revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver, er behandlet i gjeldende selskapsavtale samt revisjonsavtale datert 21.12.2020.

Sekretariatet har ingen bemerkninger til engasjementsbrevet, og anbefaler derfor kontrollutvalget om å ta engasjementsbrevet fra revisjonen til orientering.

Til kontrollutvalget i Rakkestad kommune

Rolvsøy, 13.11.2023

ENGASJEMENTSBREV – Rakkestad kommune

1. Innledning

Østre Viken kommunerevisjon IKS ble i PS 22/19 valgt til revisor for Rakkestad kommune fra 01.01.2020. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver, er behandlet i gjeldende selskapsavtale samt revisjonsavtale datert 21.12.2020.

2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

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

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

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

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere

samsvaret med lov, forskrift og god bokførings-skikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

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

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inger Marie Karlsen-Moum.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [www.okrev.no/personvern]. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

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

Nummererte brev

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

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

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

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

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

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

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

Med hilsen

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Jolanta Betker, daglig leder

Rolvøy, 13.11.2023

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 62
Løpenr.: 298234/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/37
---	-------------------------------	--------------------------------

Forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar fremlagte retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget til orientering, og slutter seg til denne.

Fredrikstad, 13.11.2023

Vedlegg

- Retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget – Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget kan motta henvendelser fra privatpersoner i kommunen, disse kan være en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. Det er derimot ikke alle henvendelser som egner seg til behandling i kontrollutvalget, det kan for eksempel være henvendelser som omhandler enkeltsaker, saker som er under behandling i at annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Forum for Kontroll og tilsyn har i 2022 utarbeidet en veileder som gjelder håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Med bakgrunn av denne legger sekretariatet frem forslag til retningslinjer som gjelder for kontrollutvalget i Rakkestad kommune vedrørende saksbehandling ved eksterne henvendelser.

Vurdering

Sekretariatet har til møtet fremmet et forslag til en retningslinje for håndtering av henvendelser som bygger på Forum for Kontroll og tilsyn sin veileder. Kontrollutvalget kan i møte ta en diskusjon på fremlagte forslag og eventuelt supplere / korrigere tekst.

Vi viser til veileder fra FKT og forslag til retningslinje for håndtering av henvendelser.

Retningslinje for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til leder av kontrollutvalget eller kontrollutvalgets medlemmer må snarest sendes sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutinen for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» (se vedlegg 1) og vanlig krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med punkt 4, og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkelte avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på saklisten.

For henvendelser som skal på saklisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelser.

4. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstilling.

5. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a) Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.

- b) Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c) Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

6. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse. Følges vanlig prosedyrer for dette, jf. pkt. 7.

7. Videre behandling

Dersom videre forløp i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrer i tråd med bestiller/utfører – modellen, tilsvarende som for forvaltningsrevisjon.

8. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget skal få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvending gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

9. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?	Red	Yellow	Green	Grey
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet	Red	Yellow	Green	Grey
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Green	Yellow	Red	Grey
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Green	Yellow	Red	Grey
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Red	Yellow	Green	Grey
Er henvendelsen under annen behandling i et organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)	Red	Yellow	Green	Grey
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)	Red	Yellow	Green	Grey
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av type saker?	Green	Yellow	Red	Grey
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Green	Yellow	Red	Grey
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Green	Yellow	Red	Grey
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Green	Yellow	Red	Grey
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Green	Yellow	Red	Grey



Forum for
kontroll og tilsyn



VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

Innhold

Oppsummering av anbefalinger	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser	13
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloitte's uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFS felles veileder for arkivordning for](#)

[kontrollutvalgssekretariat \(2015\)](#)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsendar(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektas ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Grønn	Gul	Rød	Grå

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressursituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøres videre undersøkelser.

Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB)

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Bli dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 63
Løpenr.: 298247/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.11.2023	23/38

Kontrollutvalgets møterett i lukkede møter i folkevalgte organ

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Sekretariatet legger frem sak med to alternative forslag til vedtak:
 1. Kontrollutvalget velger at leder av kontrollutvalget møter på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget der kontrollutvalget beslutter innsyn, og ved behandling av saker der innsyn er helt nødvendig for kontroll- og tilsyn perspektivet

alternativt:
 2. Kontrollutvalget legger til grunn at hele kontrollutvalget er tilstede der kontrollutvalget beslutter innsyn i lukkede møter i folkevalgte organ.

Fredrikstad, 13.11.2023

Vedlegg

ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Kommunal og moderniseringsdepartementet sak 14/832 Tolkningsuttalelse om kontrollutvalgets rett til å være tilstede i andre folkevalgte organ.

Saksopplysninger

Det har kommet spørsmål til sekretariat om kontrollutvalgets rett til å være til stede i andre møter i folkevalgte organ, også om møterett i lukkede kommunale møter. Sekretariatet viser til Kommunal og moderniseringsdepartementet tolkningsuttalelse i sitt svarbrev til Norges kommunerevisorforbund (NKRF) den 28.03 2014 om dette temaet. Vi gjengir hele uttalelsen under.

1. Kreves det vedtak i det enkelte kontrollutvalg før noen kan være til stede i det aktuelle møtet? Fra 1. januar 2013 skal møtene i kontrollutvalgene som hovedregel være åpne. Innsynsretten i kontrollutvalgets dokumenter er i utgangspunktet vid. Kommuneloven med tilhørende forskrifter

regulerer ikke dette spørsmålet direkte. Departementet antar det er tilstrekkelig at kontrollutvalget har drøftet problemstillingen om noen fra utvalget kan være til stede i lukkede møter i andre folkevalgte organer, og at det således ikke kreves et eget vedtak fra kontrollutvalget. Departementet kan ikke se at det foreligger tungtveiende hensyn som tilsier at kontrollutvalget må treffe denne beslutningen som et vedtak i et møte etter saksbehandlingsreglene i kommuneloven kapittel 6. Beslutningen kan neppe anses som en "sak" som kontrollutvalget behandler, men en beslutning om å innhente informasjon som eventuelt skal benyttes som avgjørelsesgrunnlag av en sak.

2. Må i så fall hele utvalget møte, eller kan utvalget velge noen til å representere seg?

Departementet har i tidligere tolkningsuttalelser uttalt at det etter kommuneloven § 77 nr. 7 er kontrollutvalget som organ som har innsynsrett, og derav møterett i lukkede møter i folkevalgte organer. Departementet legger imidlertid til grunn at i et tilfelle der utvalget har besluttet å utøve innsyn, kan utvalget overlate til lederen eller sekretariatet å foreta innsyn på utvalgets vegne (sak 05/3440 og 09/2951). Etter departementets syn kan kontrollutvalget velge enkeltmedlemmer i utvalget eller sekretariatet til å møte på lukkede møter i folkevalgte organer.

3. Kan enkeltmedlemmer møte uten forhåndsgodkjenning fra kontrollutvalget?

Som nevnt ovenfor har departementet lagt til grunn at det er kontrollutvalget som organ som har innsynsrett og derav møterett. På denne bakgrunn legger departementet til grunn at enkeltmedlemmer ikke kan møte uten forhåndsgodkjenning fra kontrollutvalget.

4. Har varamedlemmene i kontrollutvalget rett til å være til stede i lukkede møter?

Departementet legger til grunn at både begrunnelsen bak kontrollutvalgets adgang til lukkede møter og varainstituttets formål medfører at varamedlemmene i kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer, dersom ordinære medlemmer er forhindret fra å møte.

Vurdering

Med bakgrunn i Kommunal og moderniseringsdepartementets tolkningsuttalelse anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget velger et av alternativene for sin valgperiode 2023 - 2027.

- Kontrollutvalget velger at leder av kontrollutvalget møter på lukkede møter i folkevalgte organ på vegne av kontrollutvalget der kontrollutvalget beslutter innsyn, og ved behandling av saker der innsyn er helt nødvendig for kontroll perspektivet

Alternativt

- Kontrollutvalget legger til grunn at hele kontrollutvalget er tilstede hvis det besluttes innsyn i lukkede møter i folkevalgte organ

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/168
Dokumentnr.: 22
Løpenr.: 271117/2023
Klassering: 3016-192
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rakkestad	Møtedato 21.11.2023	Utvalgssaksnr. 23/39
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan 2024 - Rakkestad kontrollutvalg

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter kontrollutvalget følgende møtedatoer for sin virksomhet i 2024:
 - Tirs 30. januar kl. 09.00
 - Tirs 7. mai kl. 09.00
 - Tirs 4. juni kl. 09.00
 - Tirs 24. september kl. 09.00
 - Tirs 19. november kl. 09.00

Fredrikstad, 16.10.2023

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fastsetter møtedatoer for ett år av gangen. I kontrollutvalgets budsjett er det innarbeidet fem møter. Sekretariatet foreslår at møtene avholdes på tirsdager klokken 09.00.

Rettigheter og plikter for folkevalgte kan man finne i kommuneloven kapittel 8, den sier at man har både rett og plikt til å møte og den sier at man har rett til fri fra arbeid, i tillegg kan dere finne ulike former for godtgjørelser her. Link: [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Kapittel 8. Rettigheter og plikter for folkevalgte - Lovdata](#)

Vurdering

I henhold til budsjett for kontrollutvalget, samt sekretariatets vurdering av saksmengden for kontrollutvalget, anbefales det at kontrollutvalget avholder fem møter i 2024. Følgende møtedatoer foreslås:

- Tirs 30. januar kl. 09.00

- Tirs 7. mai kl. 09.00
- Tirs 4. juni kl. 09.00
- Tirs 24. september kl. 09.00
- Tirs 19. november kl. 09.00

Tidspunktet møtene er foreslått er basert på kontrollutvalgets faste årlige oppgaver. For eksempel vil alltid kontrollutvalgets årsmelding komme på jan/februarmøte, mens uttalelse til årsregnskapet kommer i april/mai. Samtidig tar vi hensyn til møteplan til kommunestyret. Sekretariatet betjener 11 kommuner og alle kommunene har møtene på samme tid innenfor en tre ukers periode.

Om det skulle være nødvendig kan leder alltid kalle inn til et ekstraordinært møte.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 60
Løpenr.: 275587/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.11.2023	23/40

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Fredrikstad, 19.10.2023

Vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 26.09.2023.
2. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 11.10.2023, sak 23/21, forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien».
3. Saksprotokoll fra kommunestyrets møte den 11.10.2023, sak 23/22, oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene»
4. Evaluering av kontrollutvalgsarbeidet Rakkestad kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024, den 31. 01 - 01.02 2024 i The Qube på Gardermoen. Påmeldingsfrist er 14.12:
<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2024>
- FKTs Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. – 5. juni 2024 i Quality Airport Hotel, Gardermoen:
[Fagkonferansen 4. - 5. juni 2024 Archives - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/fagkonferansen-4.-5.-juni-2024-archives)

Saksopplysninger

Vedlegg 1: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 20.09.2023, til orientering.

Vedlegg 2: Kommunestyret behandlet den 11.10.2023, sak 23/21, forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 3: Kommunestyret behandlet den 11.10.2023, sak 23/22, oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene», Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Til orientering.

Vedlegg 4: kontrollutvalget behandlet i september evaluering av sitt arbeid i valgperioden 2019-2023. Utvalget vedtok at rapporten fra spørreundersøkelsen skulle legges frem for nytt utvalg til orientering.

- ✓ NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 avholdes på Gardermoen den 14.12.2023. Følg med på NKRFs nettside for program og påmelding.
- ✓ FKTs Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. – 5. juni 2024 i Quality Airport Hotel, Gardermoen. Følg med på NKRFs nettside for program og påmelding.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget kan ta referater og meldinger til orientering.

Møteprotokoll Kontrollutvalget Rakkestad

Dato: 26.09.2023
Møtested: Kulturhuset, møterom Formannskapssalen
Tidspunkt: Fra kl. 09:00 til kl. 11:10

Frammøteliste

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer, innkalt/møtt
Finn Kultorp, leder	X	
Ellen Solbrække, nestleder	X	
Jan Ståle Lintho	X	
John Martin Snopestad	X	
Inger Kaatorp	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra Østfold kontrollutvalgssekretariat:

Daglig leder Anita Dahl Aannerød og rådgiver Anita Rovedal

Møtende fra revisjon

Daglig leder Jolanta Betker og fagleder forvaltningsrevisjon Casper Støten og forvaltningsrevisorer Ketil Ramsdal og Subhija Hodzic

Møtende fra administrasjonen:

Kommunedirektør v/ Kommunalsjef areal og infrastruktur Espen Jordet, sak 23/20

Ordfører var til stedet frem til kl. 10:00

Møtende fra revisjon

.....
Finn Kultorp

.....
Jan Ståle Lintho

Saksliste

Saksnr.	Innhold
----------------	----------------

PS 23/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
----------	--

PS 23/19	Valg av representant til å signere protokoll
----------	--

PS 23/20	Orientering om anbud på lekeplass
----------	-----------------------------------

PS 23/21	Forvaltningsrevisjon "Håndtering av Covid-19 pandemien"
----------	---

PS 23/22	Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene"
----------	--

PS 23/23	Oppsummering av regnskapsrevisjon 2022
----------	--

PS 23/24	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
----------	---

PS 23/25	Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen 2022
----------	---

PS 23/26	Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2024
----------	--

PS 23/27	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023
----------	---

PS 23/28	Referater og meldinger
----------	------------------------

PS 23/29	Eventuelt
----------	-----------

PS 23/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Innkalling og saksliste godkjennes.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Innkalling og saksliste godkjennes

PS 23/19 Valg av representant til å signere protokoll

Valg av representant til å signere protokoll

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken og Lintho ble foreslått

Forslaget enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Til å signere protokollen sammen med leder av utvalget, velges Jan Ståle Lintho

PS 23/20 Orientering om anbud på lekeplass

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Kommunedirektør v/ kommunalsjef Espen Jordet redegjorde for saken

Hovedpunkter:

- Budsjettvedtak 2022
- Anskaffelsesprosessen
- Prosessen i etterkant

Utvalget drøftet saken

Revisjonen kom med en generell kommentar vedr. budsjettvedtak

Sekretariatet kom med følgende tilleggsforslag til vedtak på bakgrunn av drøftingen.
Kontrollutvalget anser at det ikke er noe som tyder på at saken bør tas videre, og velger derfor å avslutte saken.

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt med tilleggsforslag

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget anser at det ikke er noe som tyder på at saken bør tas videre, og velger derfor å avslutte saken.

PS 23/21 Forvaltningsrevisjon "Håndtering av Covid-19 pandemien"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget

Utvalget drøftet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning.
2. **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning.

PS 23/22 Oppfølgingsrapport forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene"

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene» til rapporten til etterretning.
2. Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene», til etterretning.
 2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har:
 - sikret at kommunen har oversikt over risiko i tjenestene, at det er utarbeidet tilstrekkelige beskrivelser og/eller prosedyrer for hvordan risikofaktorene kan minimaliseres og en beskrivelse/rutine for årlig gjennomgang (kulepunkt 1).
 - utarbeidet rutine knyttet til bruker- og pårørendemedvirkning og sikre at rutinen blir implementert i organisasjonen, slik at beboere og pårørende blir hørt og kvalitetsarbeidet utvikles videre (kulepunkt 3).
 - sikret at avvik ikke lukkes før eventuelle tiltak er iverksatt og fungerer (kulepunkt 4)
 - utarbeidet et HMS-system tilpasset seksjonenes og enhetenes aktiviteter og risiko (kulepunkt 7)
 - sikret at HMS-tiltak nedfelt i kommunens internkontroll for HMS følges opp i praksis (kulepunkt 8)»

Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets møte i våren 2024.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene» til rapporten til etterretning.
2. **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**
 1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene», til etterretning.
 2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har:

- sikret at kommunen har oversikt over risiko i tjenestene, at det er utarbeidet tilstrekkelige beskrivelser og/eller prosedyrer for hvordan risikofaktorene kan minimaliseres og en beskrivelse/rutine for årlig gjennomgang (kulepunkt 1).
- utarbeidet rutine knyttet til bruker- og pårørendemedvirkning og sikre at rutinen blir implementert i organisasjonen, slik at beboere og pårørende blir hørt og kvalitetsarbeidet utvikles videre (kulepunkt 3).
- sikret at avvik ikke lukkes før eventuelle tiltak er iverksatt og fungerer (kulepunkt 4)
- utarbeidet et HMS-system tilpasset seksjonenes og enhetenes aktiviteter og risiko (kulepunkt 7)
- sikret at HMS-tiltak nedfelt i kommunens internkontroll for HMS følges opp i praksis (kulepunkt 8)»

Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets møte i våren 2024.

PS 23/23 Oppsummering av regnskapsrevisjon 2022

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2022, tas til orientering

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Revisors oppsummering av utført regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2022, tas til orientering

PS 23/24 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Overordnet revisjonstrategi for 2023, tas til orientering

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Overordnet revisjonsstrategi for 2023, tas til orientering

PS 23/25 Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen 2022**Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonen attestasjonsuttalelse av økonomiforvaltningen 2022 av området «*Offentlige anskaffelser*», til orientering

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Kontrollutvalget tar revisjonen attestasjonsuttalelse av økonomiforvaltningen 2022 av området «*Offentlige anskaffelser*», til orientering

PS 23/26 Forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2024**Sekretariatets innstilling**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en kostnadsramme på kr. 1 808 950,- vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter §2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Revisjonen redegjorde for saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

1. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en kostnadsramme på kr. 1 808 950,- vedtas
2. Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 oversendes ordfører for videre politisk behandling etter §2 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon»

PS 23/27 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden 2019-2023

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rapporten fra spørreundersøkelsen blir lagt frem for nytt kontrollutvalg som referatsak.
3. Kontrollutvalget ber om at nytt utvalg spesielt blir gjort oppmerksom på følgende:
 -

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatet redegjorde for saken

Utvalget drøftet saken

Revisjonen kom med kommentarer/innspill

Sekretariatets innstilling punkt 1 og 2 enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

1. Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at rapporten fra spørreundersøkelsen blir lagt frem for nytt kontrollutvalg som referatsak.

PS 23/28 Referater og meldinger

Referater og meldinger

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Leder innledet saken

Sekretariatets innstilling enstemmig vedtatt

Kontrollutvalget Rakkestads vedtak 26.09.2023:

Kontrollutvalget tar referater og meldinger til orientering.

PS 23/29 Eventuelt

Kontrollutvalget Rakkestads behandling 26.09.2023:

Ingen saker



Saksprotokoll

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 11.10.2023
Sak: 45/23

Resultat: **Innstilling vedtatt**

Arkivsak: **22/2784**
Tittel: **FORVALTNINGSREVISJON HÅNDTERING AV COVID-19-
PANDEMIEN I RAKKESTAD KOMMUNE REVISJON**

Behandling

Casper Støten, Fagansvarlig forvaltningsrevisjon, Østre Viken kommunerevisjon IKS var tilstede under behandling av saken.

Følgende hadde ordet i saken:

Finn Kultorp (Ap), Peder Harlem (Sp).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

1: Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Håndteringen av Covid-19 pandemien» til etterretning.

Melding om vedtak sendt:

Østre Viken kommunerevisjon IKS, Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF.



Saksprotokoll

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 11.10.2023
Sak: 46/23

Resultat: **Innstilling vedtatt**

Arkivsak: **20/2669**
Tittel: **OPPFØLGINGSRAPPORT - FORVALTNINGSREVISJON "KVALITET OG SYKEFRAVÆR I PLEIE- OG OMSORGSTJENESTEN"**

Behandling

Casper Støten, Fagansvarlig forvaltningsrevisjon, Østre Viken kommunerevisjon IKS var tilstede under behandling av saken.

Følgende hadde ordet i saken:
Finn Kultorp (Ap).

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet og sykefravær i pleie og omsorgstjenestene», til etterretning.
2. Kommunedirektøren skal gi informasjon til kontrollutvalget når administrasjonen anser at de har:
 - sikret at kommunen har oversikt over risiko i tjenestene, at det er utarbeidet tilstrekkelige beskrivelser og/eller prosedyrer for hvordan risikofaktorene kan minimaliseres og en beskrivelse/rutine for årlig gjennomgang (kulepunkt 1).
 - utarbeidet rutine knyttet til bruker- og pårørendemedvirkning og sikre at rutinen blir implementert i organisasjonen, slik at beboere og pårørende blir hørt og kvalitetsarbeidet utvikles videre (kulepunkt 3).
 - sikret at avvik ikke lukkes før eventuelle tiltak er iverksatt og fungerer (kulepunkt 4)
 - utarbeidet et HMS-system tilpasset seksjonenes og enhetenes aktiviteter og risiko (kulepunkt 7)
 - sikret at HMS-tiltak nedfelt i kommunens internkontroll for HMS følges opp i praksis (kulepunkt 8)»

Informasjonen skal gis senest til kontrollutvalgets møte i våren 2024.

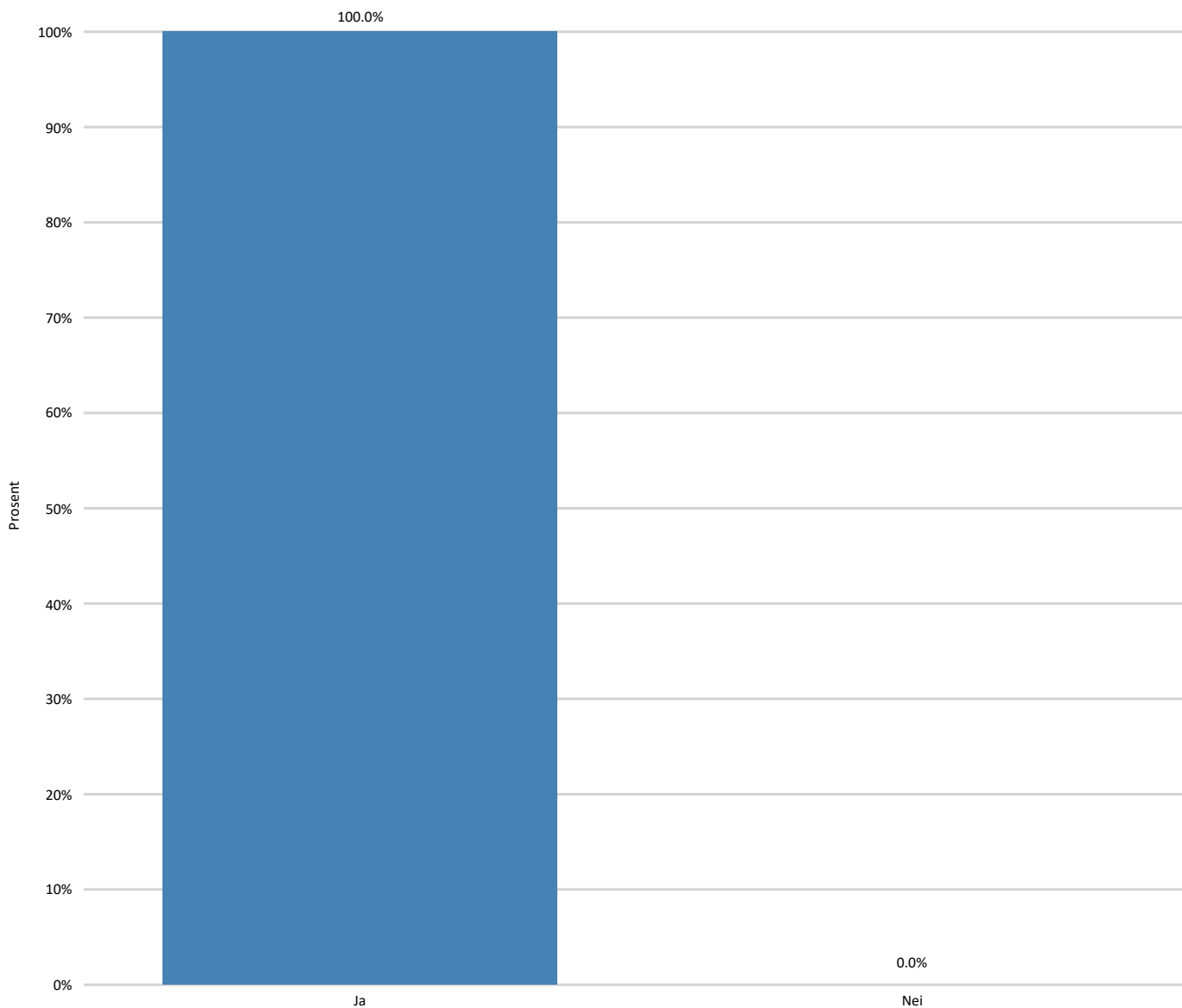
Melding om vedtak sendt:



Østre Viken kommunerevisjon IKS, Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF,
kommunedirektøren.

Evaluering av kontrollutvalgsarbeidet Rakkestad kommune

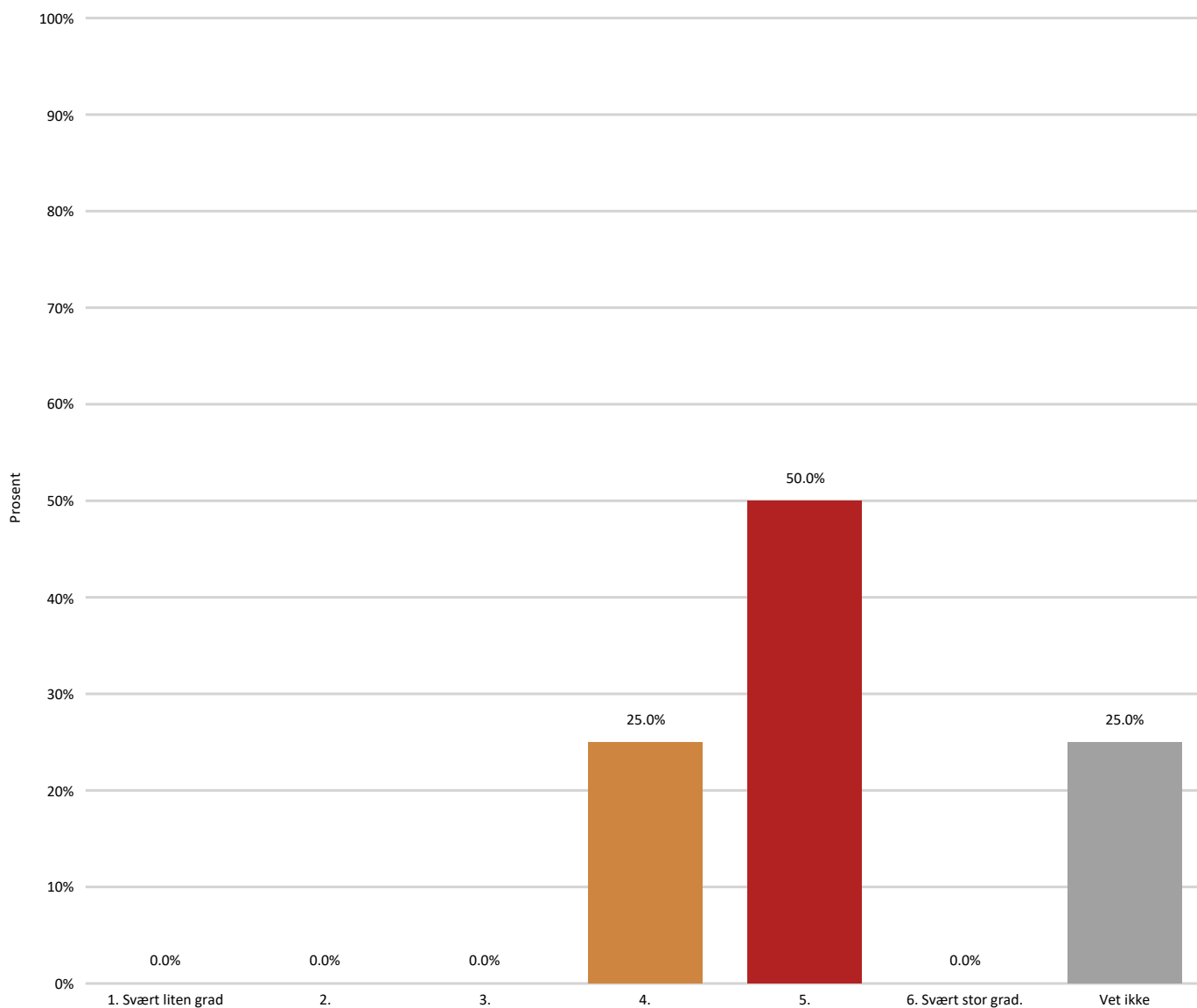
1. Er dette din første periode i kontrollutvalget?



Navn	Prosent
Ja	100,0%
Nei	0,0%
N	4

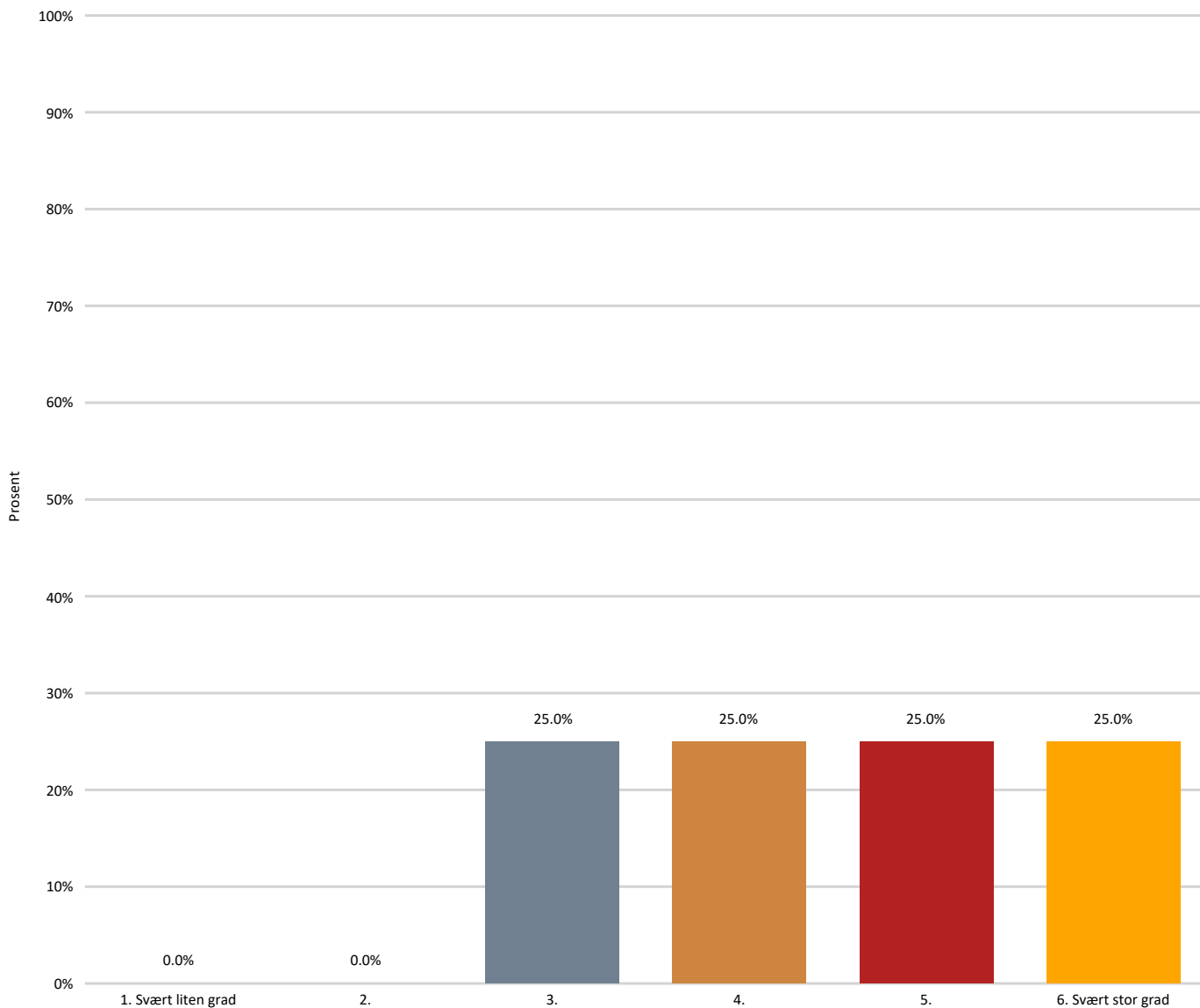
Nedenfor kommer noen spørsmål om din opplevelse av kontrollutvalgets arbeid. Svarene blir gitt på en skala fra 1 til 6, hvor 1 er i svært liten grad og 6 er i svært stor grad.

2. I hvor stor grad opplever du at du har fått god opplæring for å kunne bekle vervet i kontrollutvalget



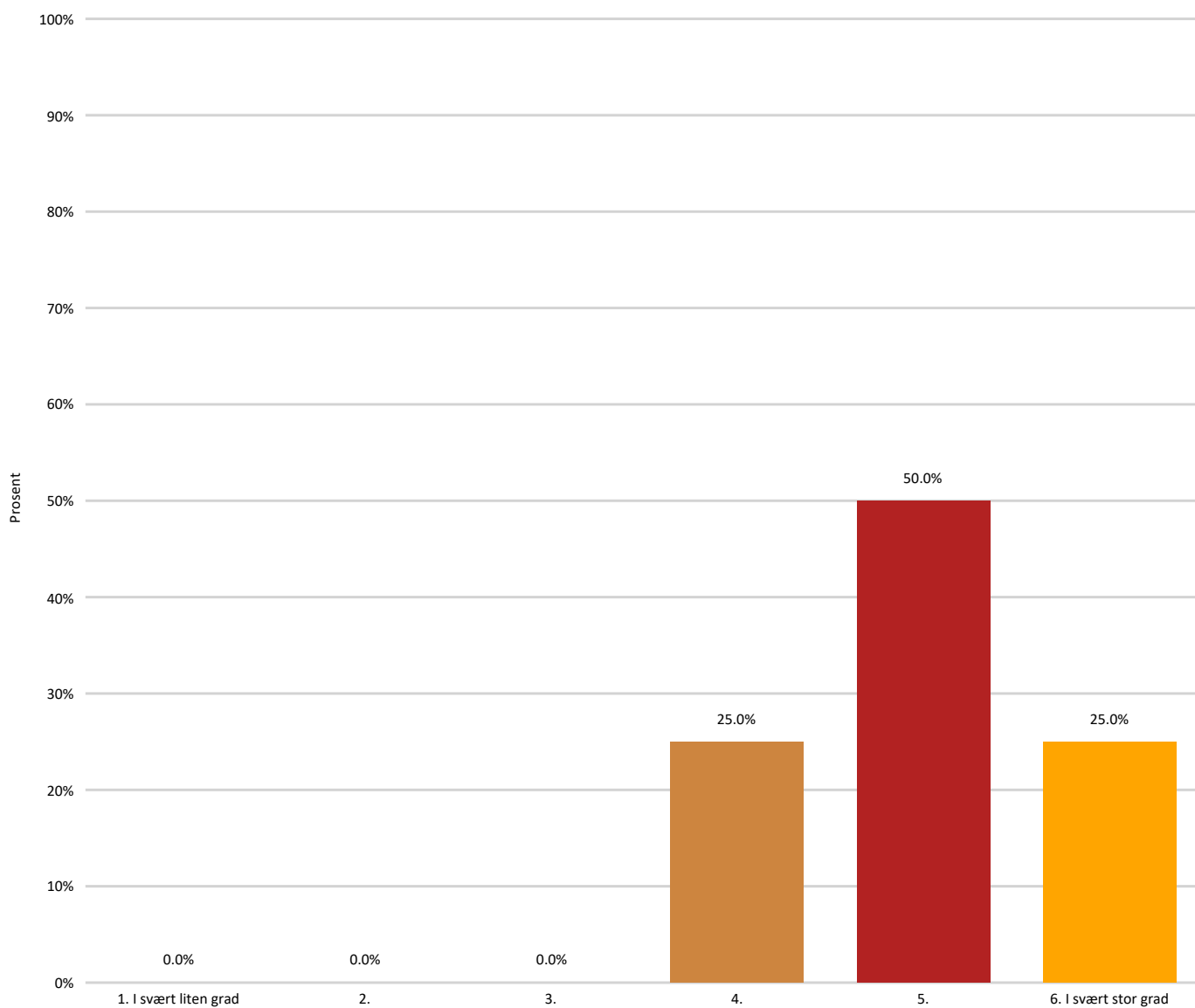
Navn	Prosent
1. Svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	0,0%
4.	25,0%
5.	50,0%
6. Svært stor grad.	0,0%
Vet ikke	25,0%
N	4

3. I hvor stor grad opplever du at du har fått informasjon nok til å kunne fatte avgjørelser i saker i kontrollutvalget?



Navn	Prosent
1. Svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	25,0%
4.	25,0%
5.	25,0%
6. Svært stor grad	25,0%
N	4

4. I hvor stor grad opplever du at sakene i kontrollutvalget er godt forberedt?

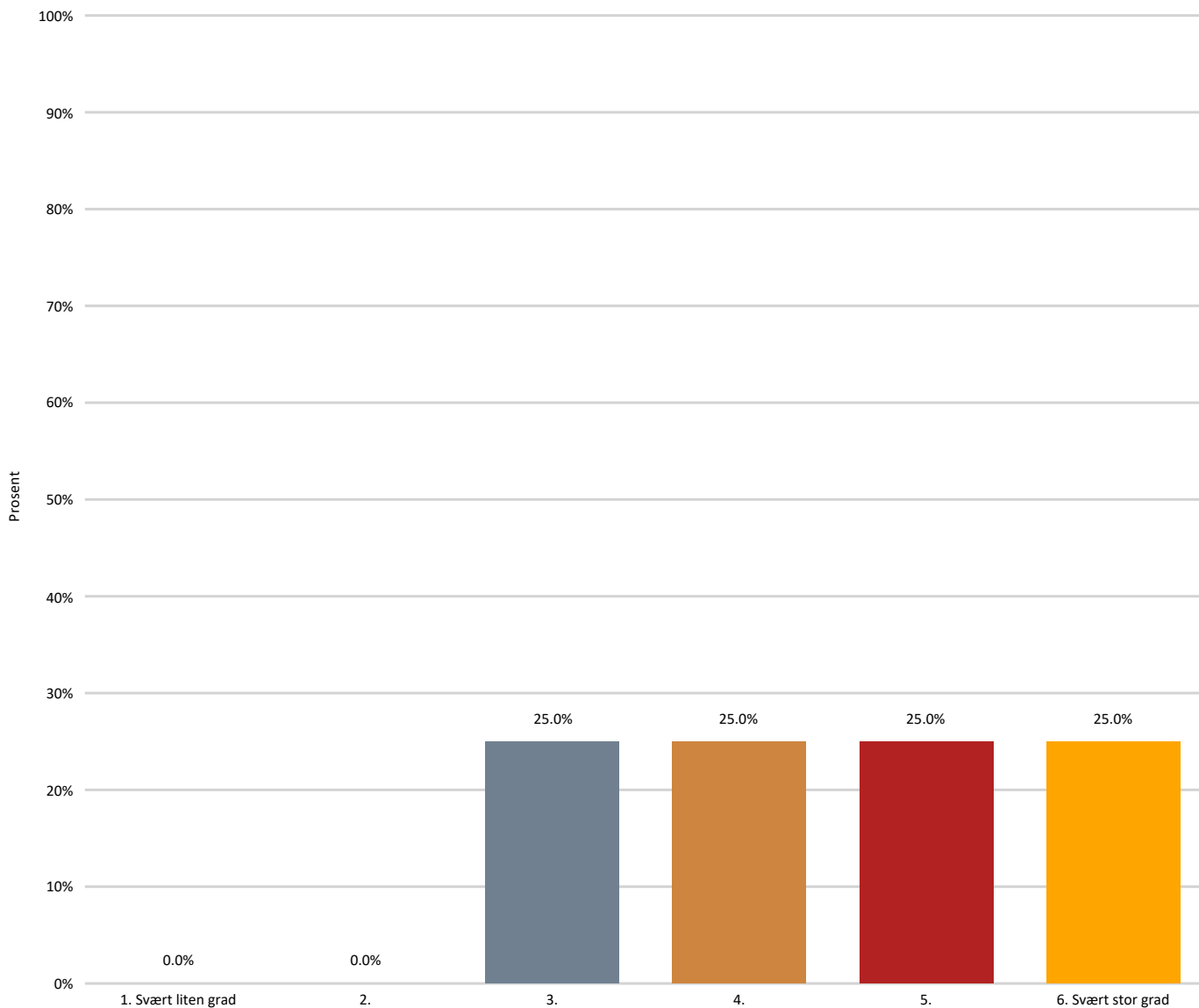


Navn	Prosent
1. I svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	0,0%
4.	25,0%
5.	50,0%
6. I svært stor grad	25,0%
N	4

5. Hvis du svarte i mindre eller liten grad på spørsmålet om sakene er godt forberedt, hva kan eventuelt gjøres bedre?

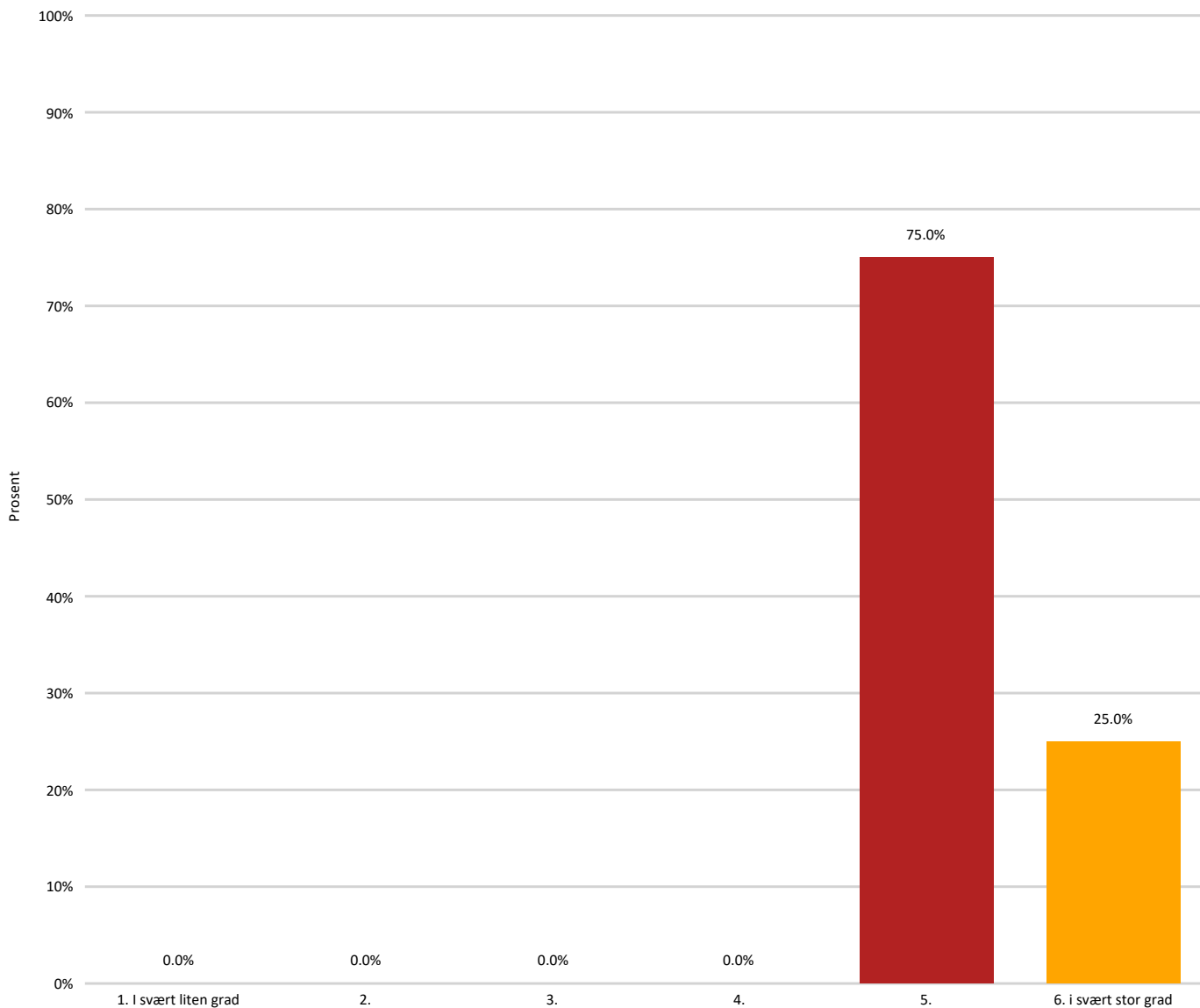
Svar

6. I hvor stor grad opplever du at kontrollutvalget har vært styrende for valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter i valgperioden?



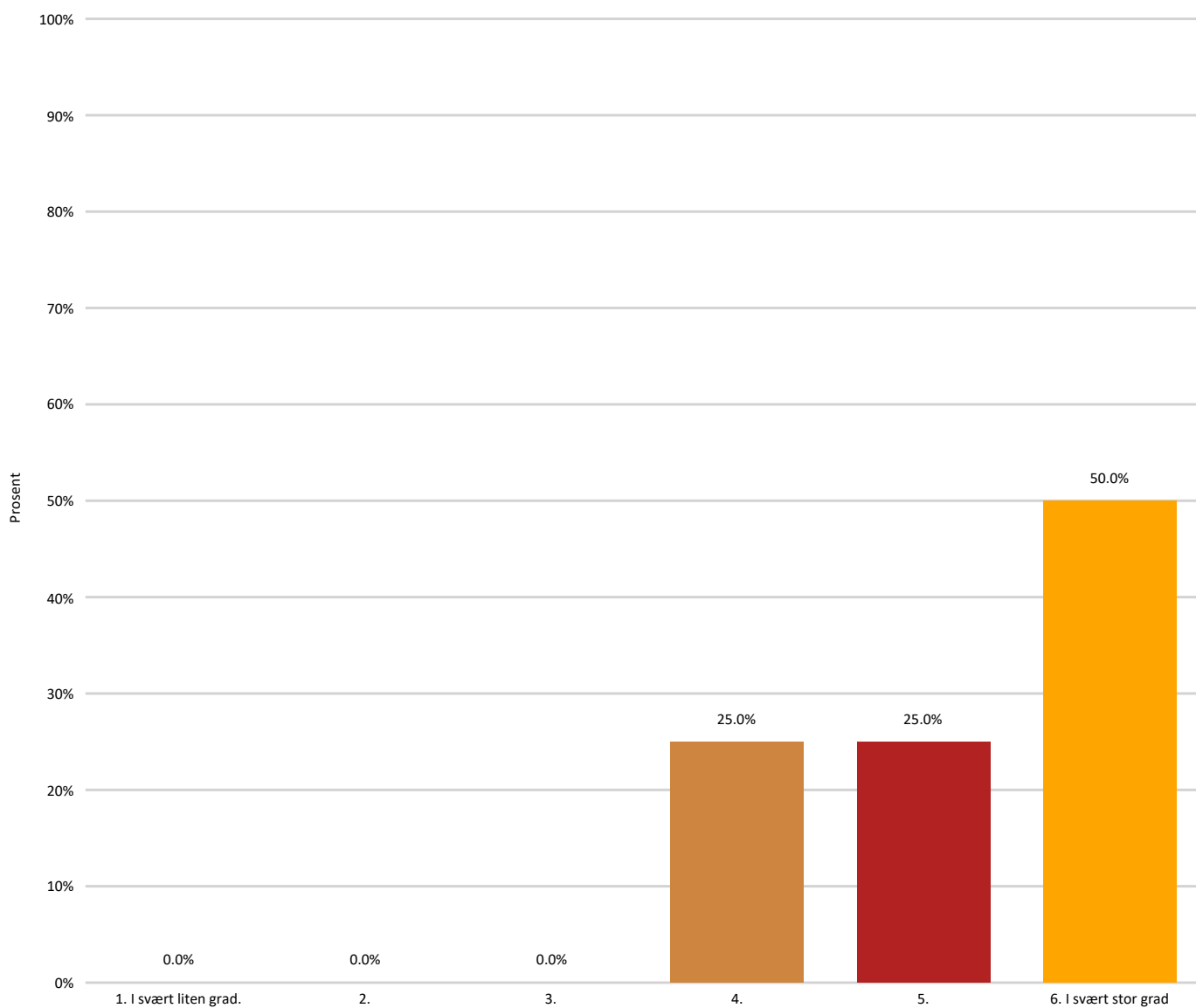
Navn	Prosent
1. Svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	25,0%
4.	25,0%
5.	25,0%
6. Svært stor grad	25,0%
N	4

7. I hvor stor grad opplever du at kontrollutvalget har vært styrende for valg av eierskapskontroller i valgperioden?



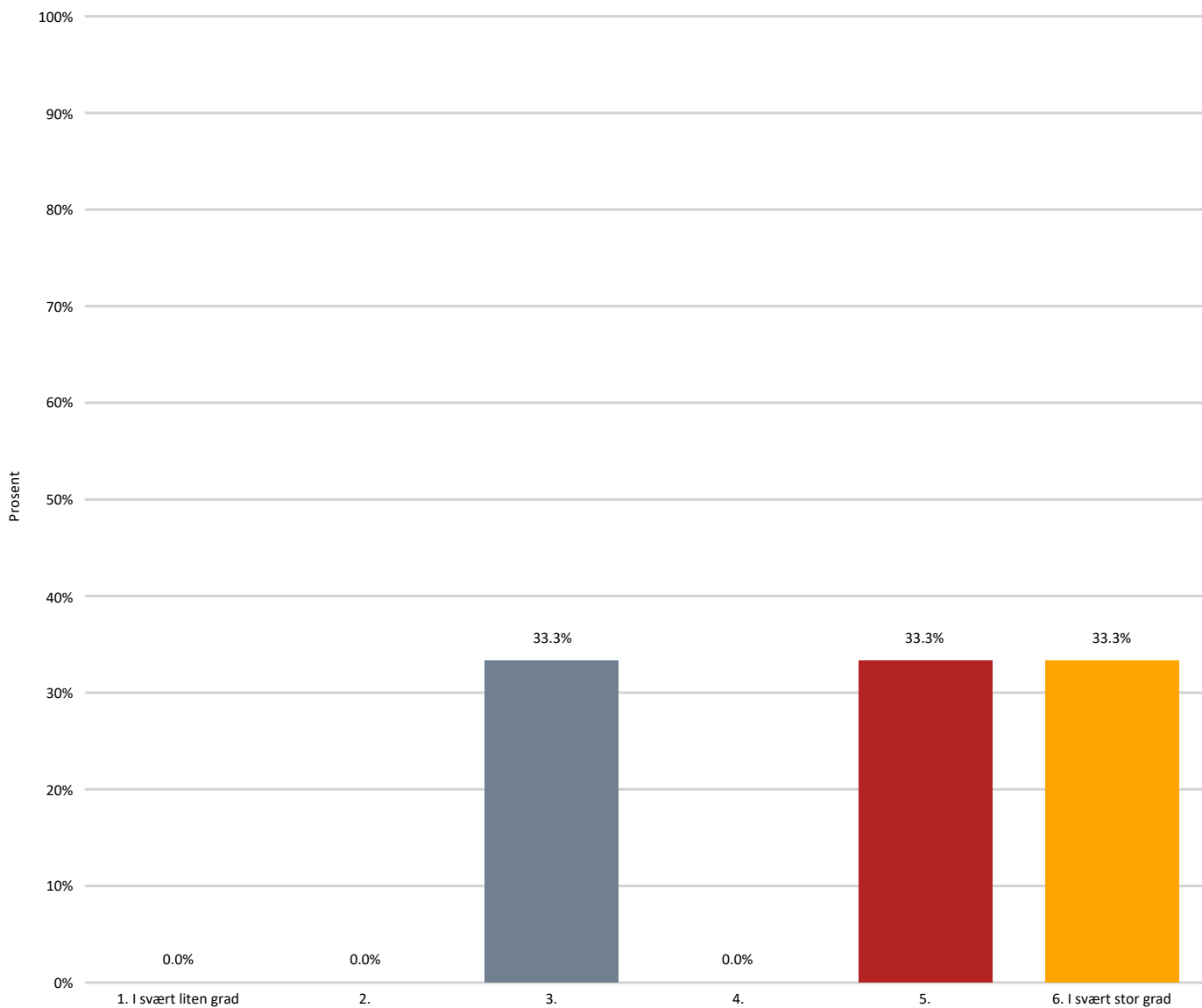
Navn	Prosent
1. I svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	0,0%
4.	0,0%
5.	75,0%
6. i svært stor grad	25,0%
N	4

8. I hvor stor grad opplever du forvaltningsrevisjonsrapporter er i henhold til kontrollutvalgets bestilling?



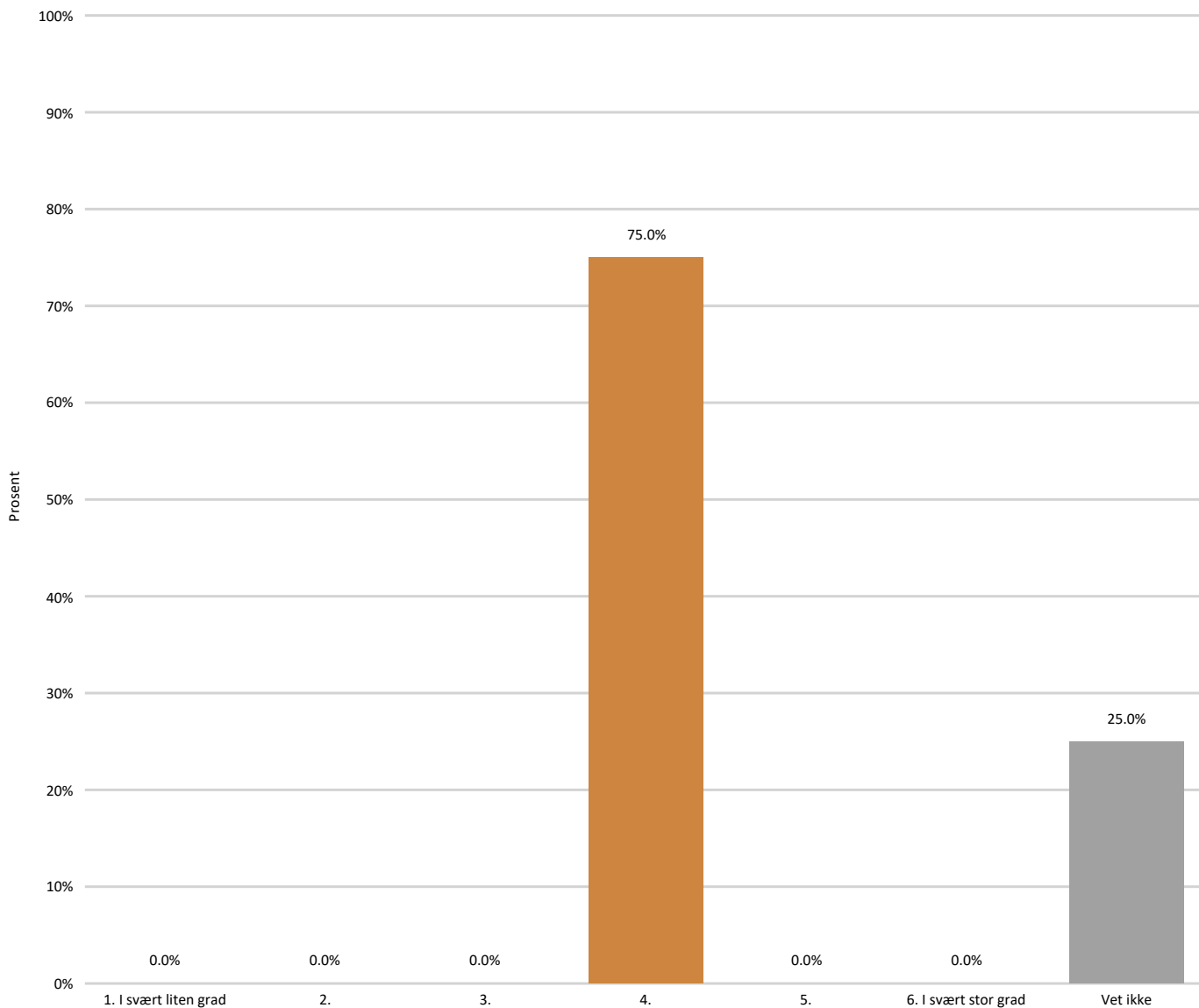
Navn	Prosent
1. I svært liten grad.	0,0%
2.	0,0%
3.	0,0%
4.	25,0%
5.	25,0%
6. I svært stor grad	50,0%
N	4

9. I hvor stor grad opplever du at eierskapskontroller er i henhold til kontrollutvalgets bestilling?



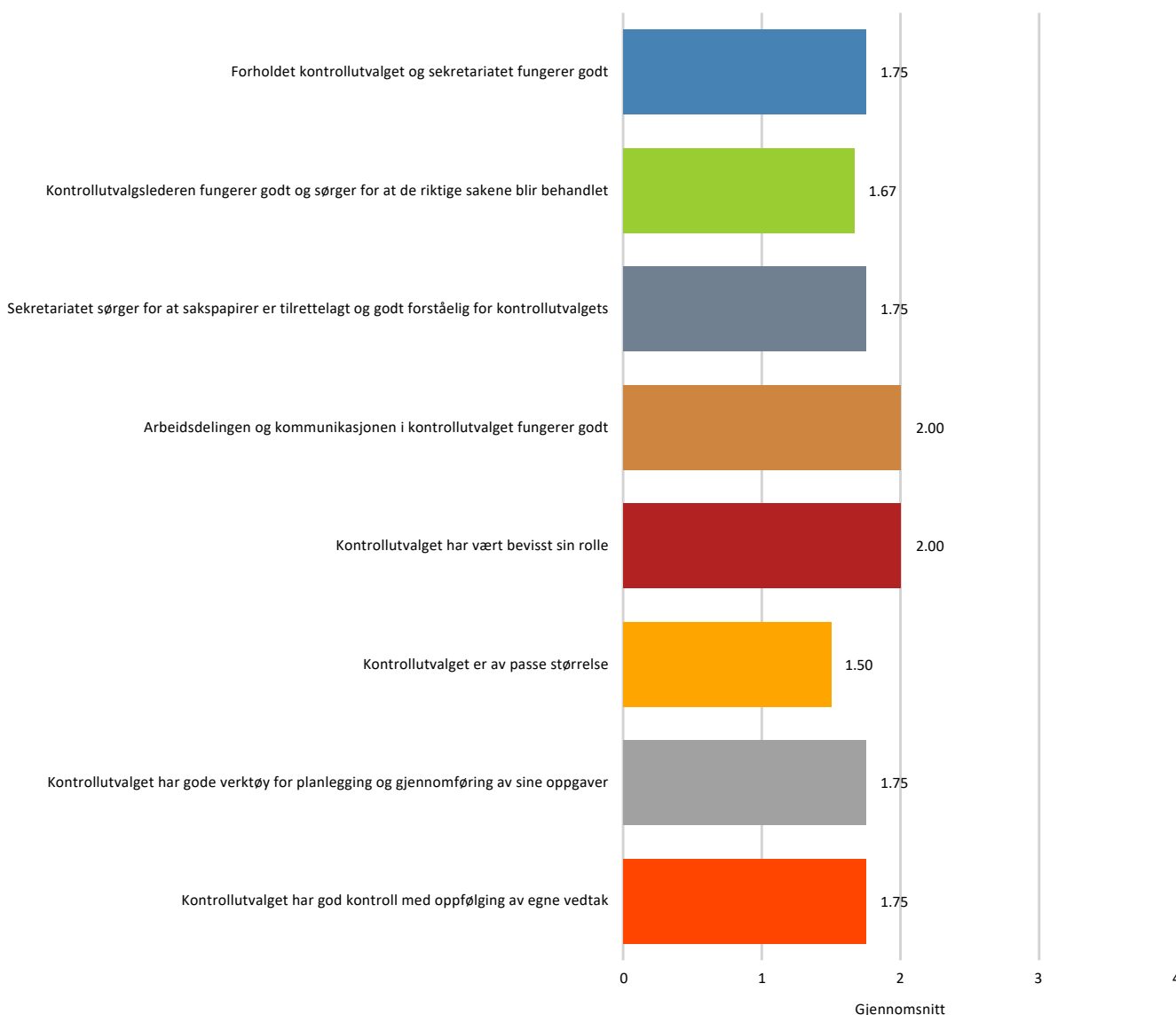
Navn	Prosent
1. I svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	33,3%
4.	0,0%
5.	33,3%
6. I svært stor grad	33,3%
N	3

10. I hvor stor grad opplever du at kontrollutvalgets saker som sendes til kommunestyret får tilstrekkelig fokus?



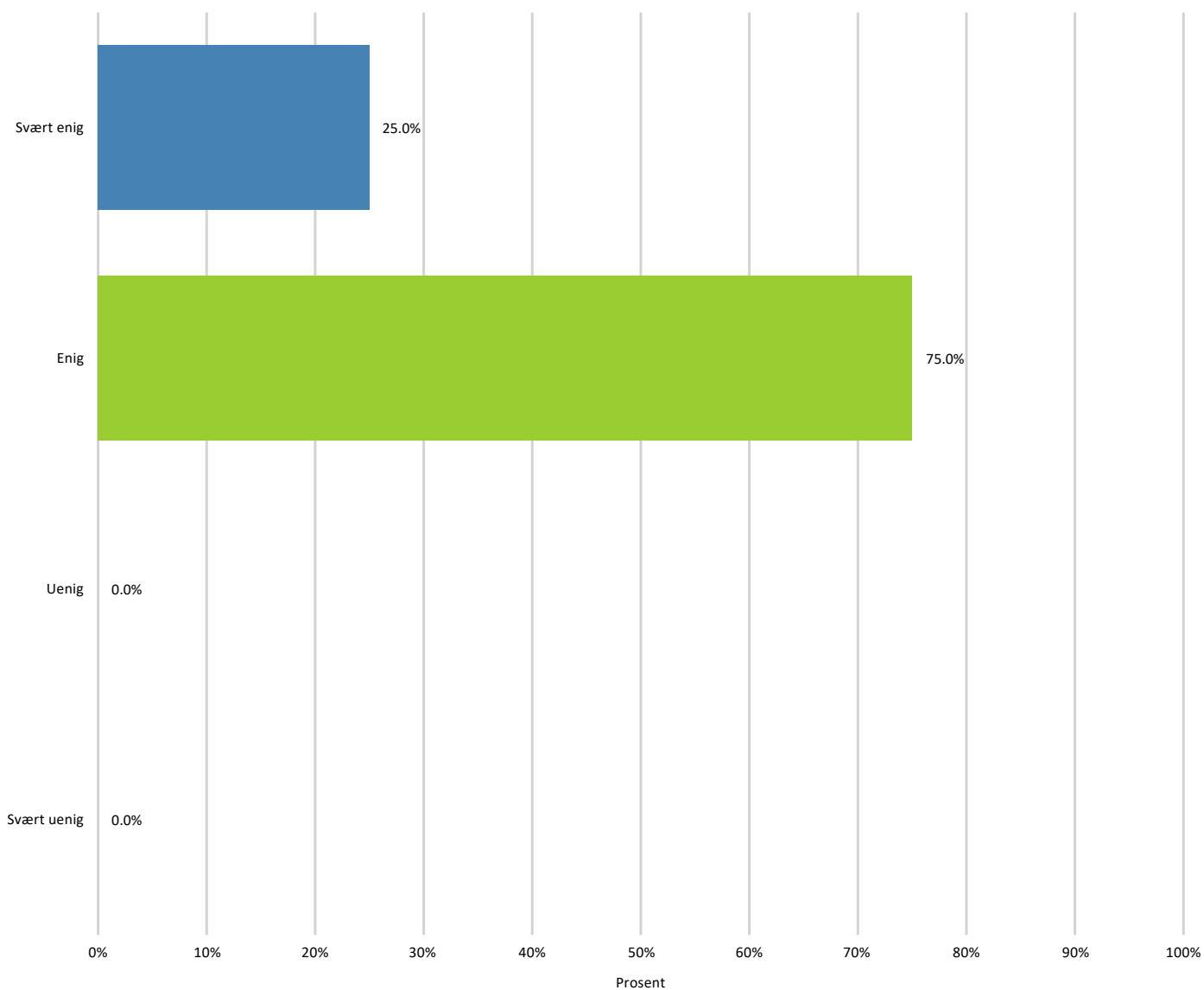
Navn	Prosent
1. I svært liten grad	0,0%
2.	0,0%
3.	0,0%
4.	75,0%
5.	0,0%
6. I svært stor grad	0,0%
Vet ikke	25,0%
N	4

11. Nedenfor følger en rekke påstander, hvor du kan si deg enig eller uenig:



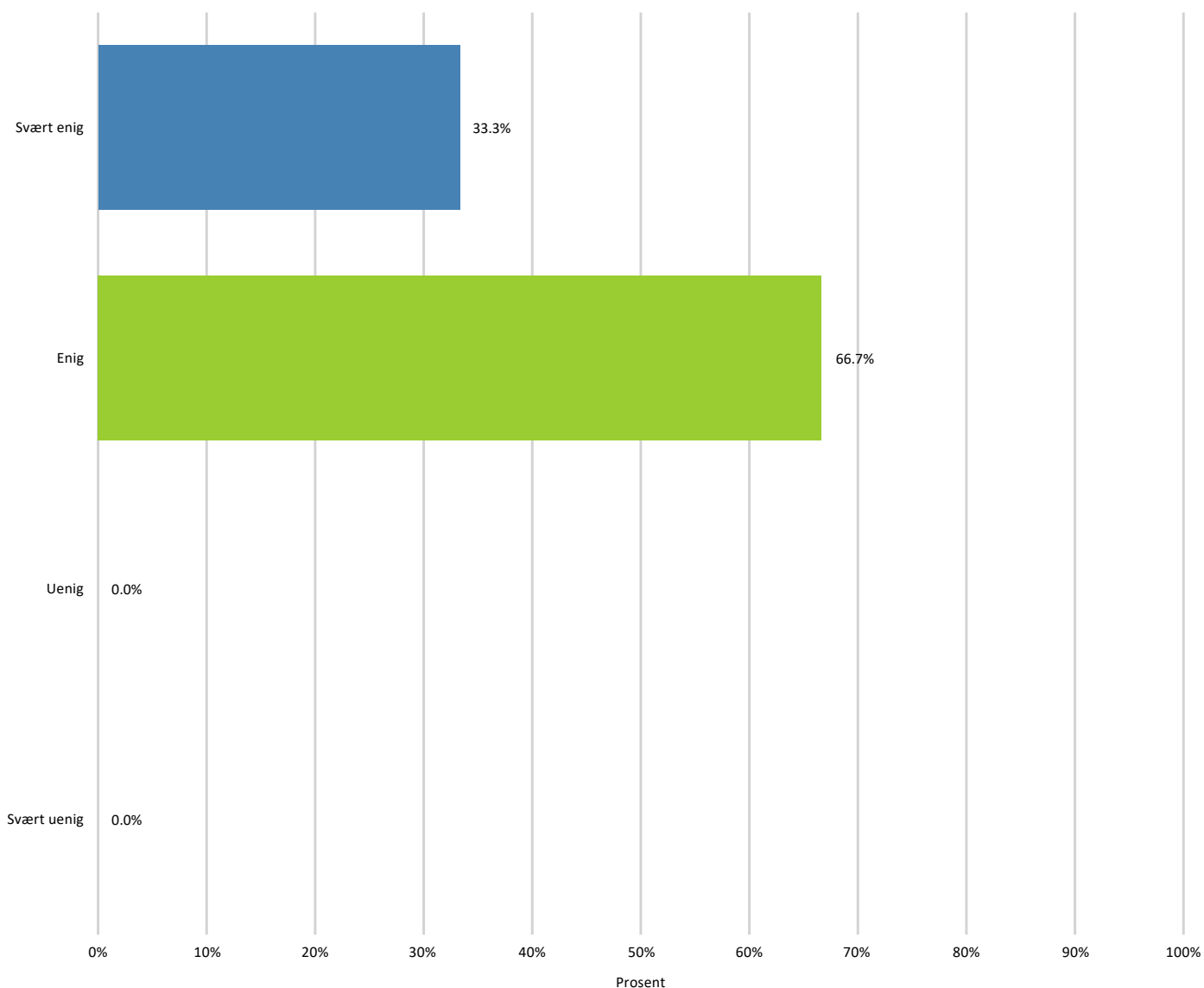
Spørsmål	Gjennomsnitt	N
Forholdet kontrollutvalget og sekretariatet fungerer godt	1,75	4
Kontrollutvalgslederen fungerer godt og sørger for at de riktige sakene blir behandlet	1,67	3
Sekretariatet sørger for at sakspapirer er tilrettelagt og godt forståelig for kontrollutvalgets medlemmer	1,75	4
Arbeidsdelingen og kommunikasjonen i kontrollutvalget fungerer godt	2,00	4
Kontrollutvalget har vært bevisst sin rolle	2,00	4
Kontrollutvalget er av passe størrelse	1,50	4
Kontrollutvalget har gode verktøy for planlegging og gjennomføring av sine oppgaver	1,75	4
Kontrollutvalget har god kontroll med oppfølging av egne vedtak	1,75	4

12. Forholdet kontrollutvalget og sekretariatet fungerer godt



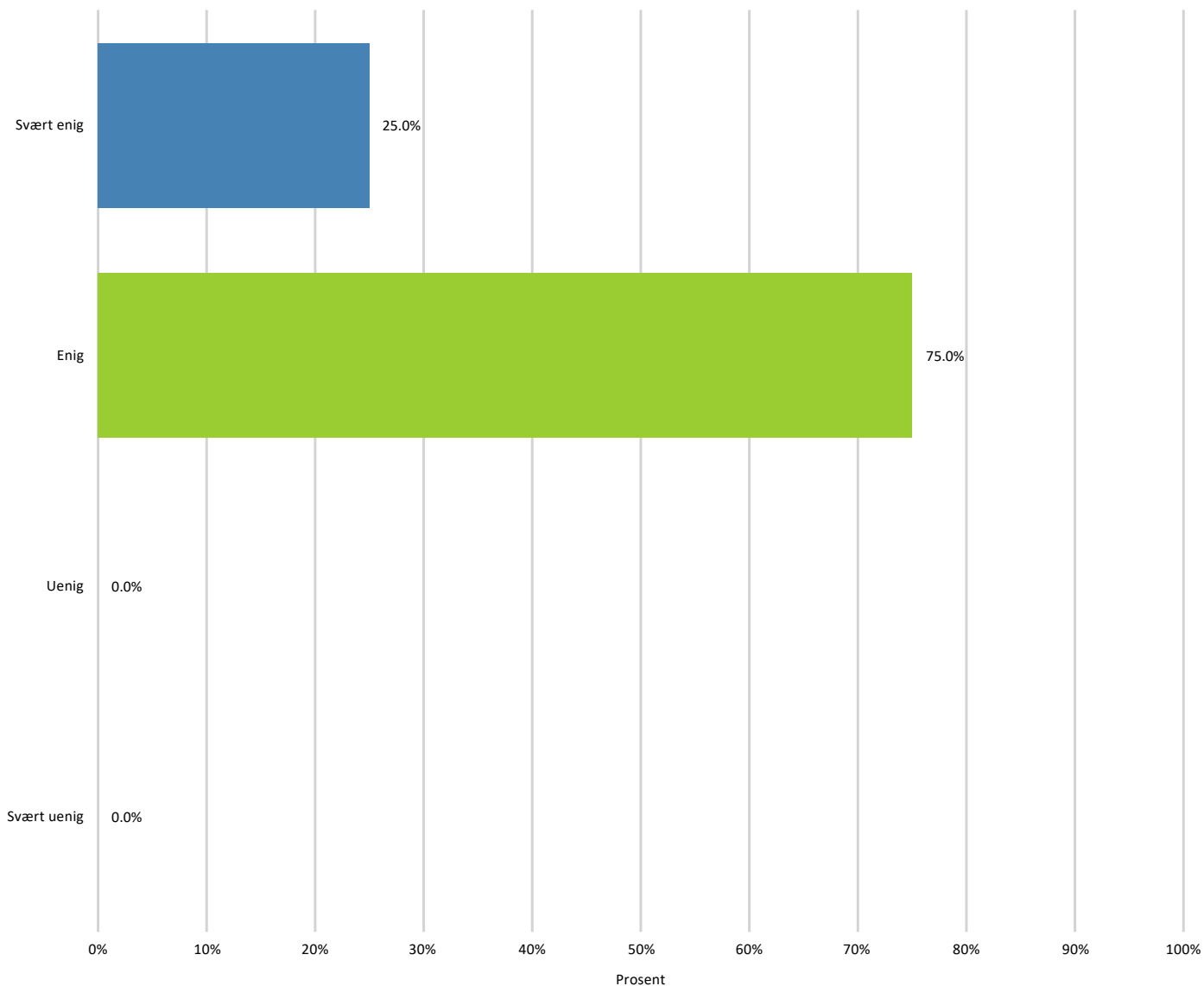
Navn	Prosent
Svært enig	25,0%
Enig	75,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

13. Kontrollutvalgslederen fungerer godt og sørger for at de riktige sakene blir behandlet



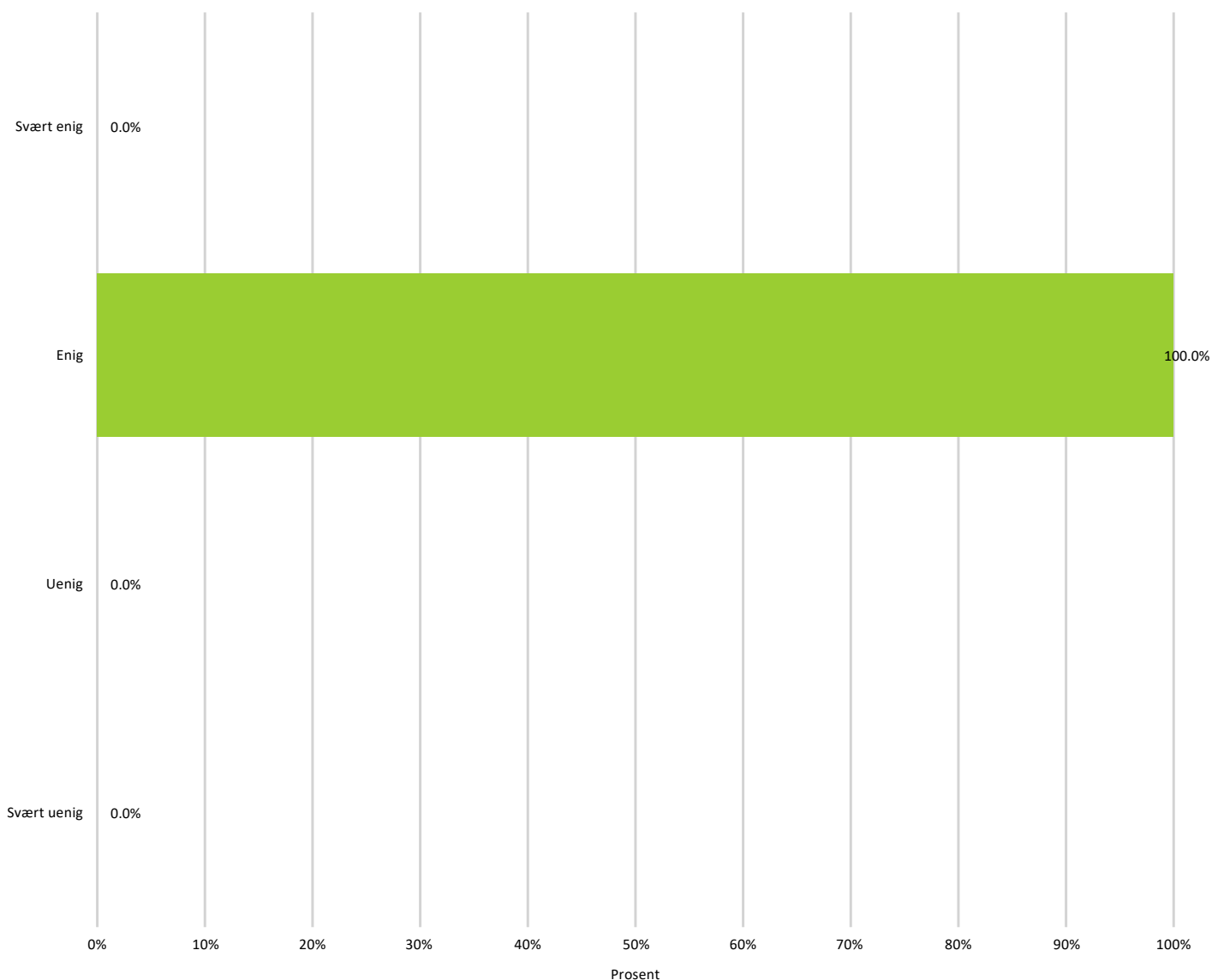
Navn	Prosent
Svært enig	33,3%
Enig	66,7%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	3

14. Sekretariatet sørger for at sakspapirer er tilrettelagt og godt forståelig for kontrollutvalgets medlemmer



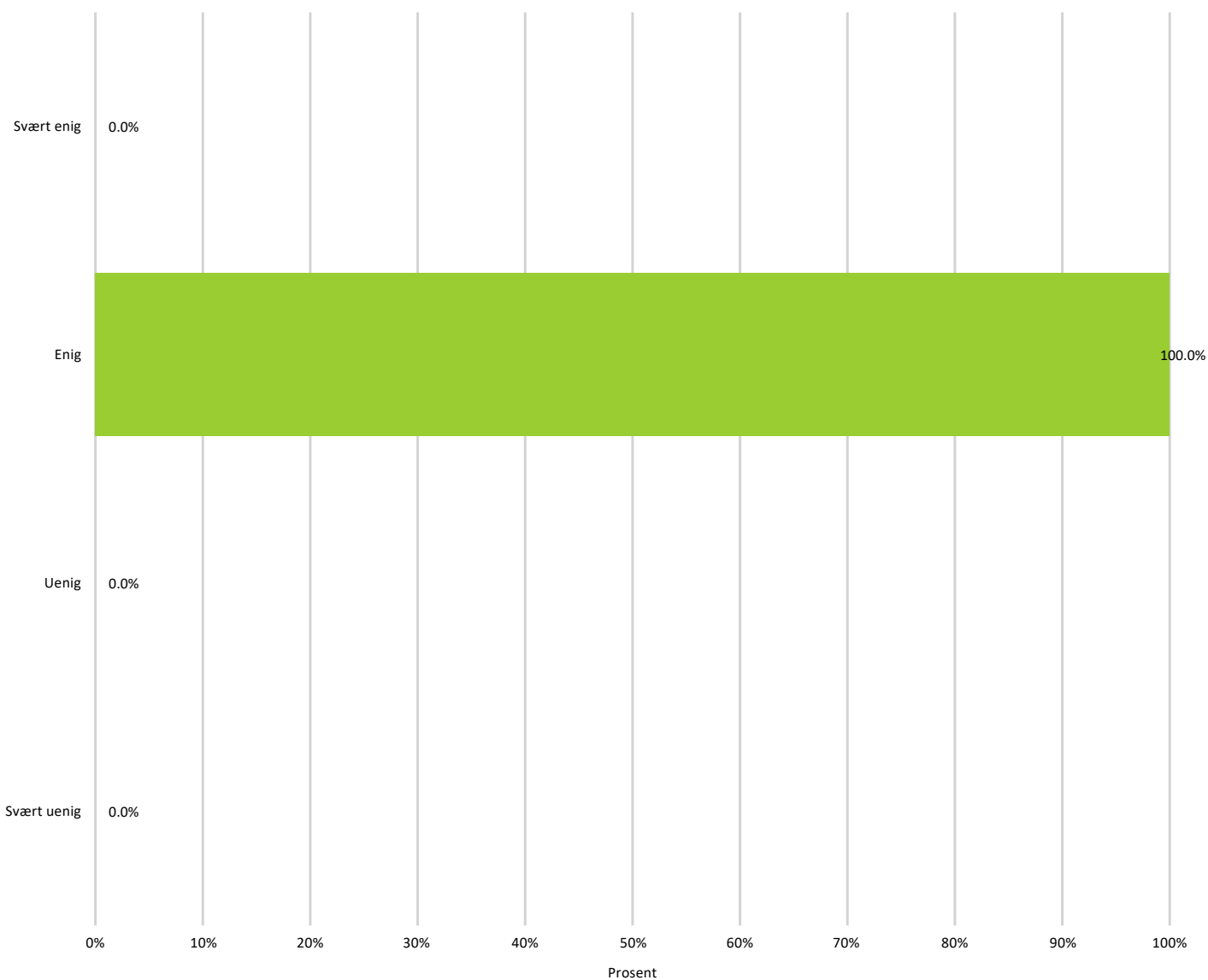
Navn	Prosent
Svært enig	25,0%
Enig	75,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

15. Arbeidsdelingen og kommunikasjonen i kontrollutvalget fungerer godt



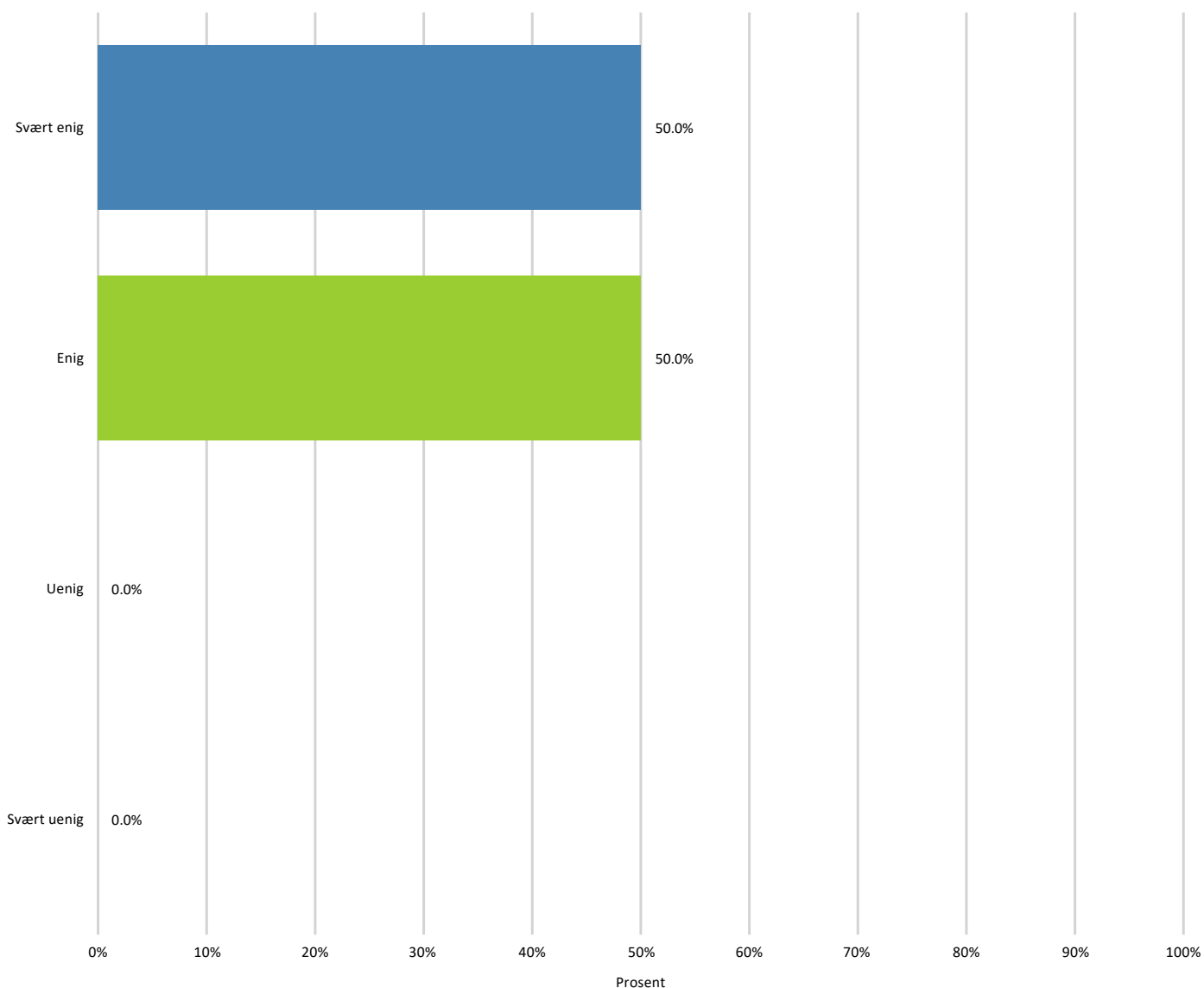
Navn	Prosent
Svært enig	0,0%
Enig	100,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

16. Kontrollutvalget har vært bevisst sin rolle



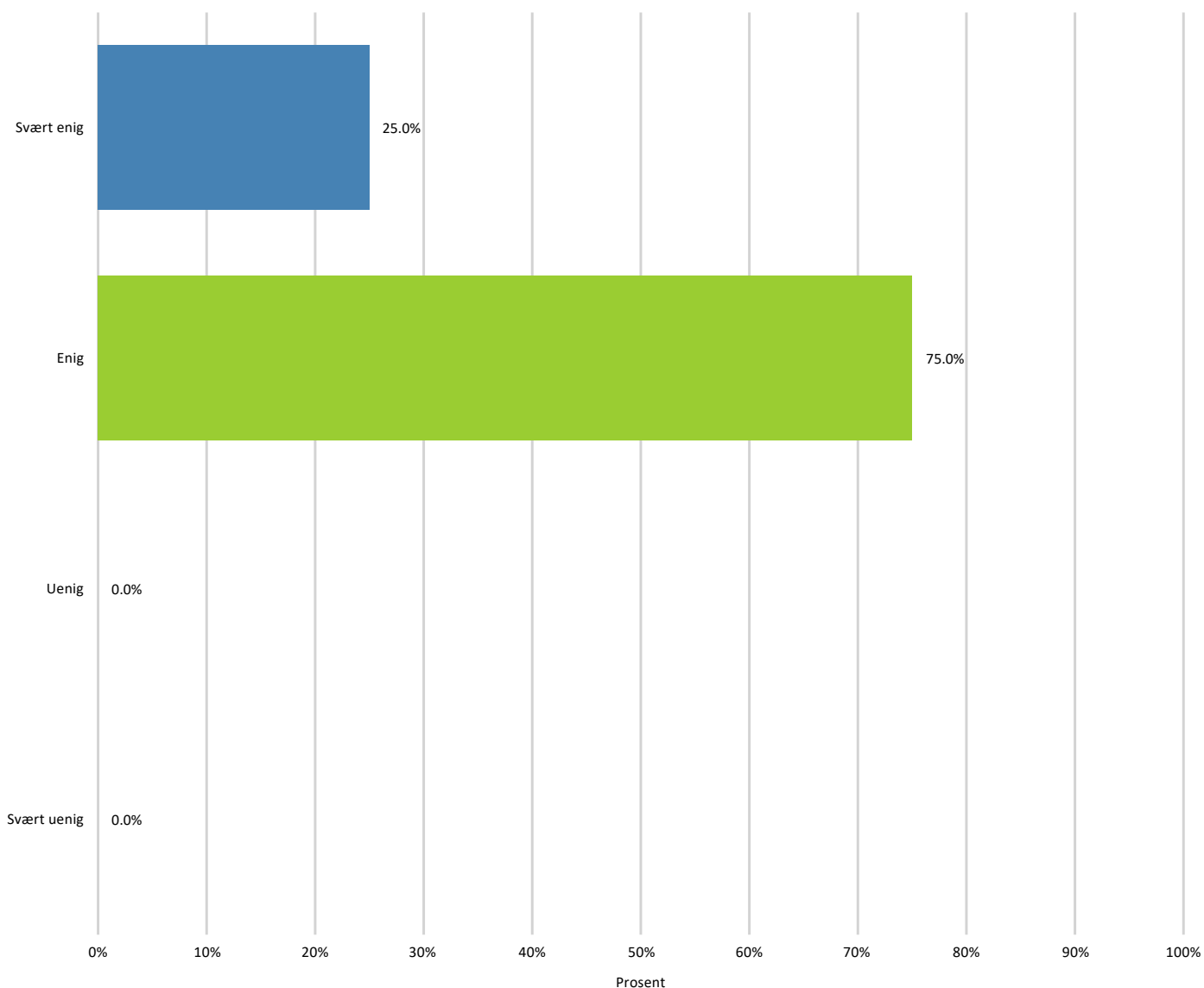
Navn	Prosent
Svært enig	0,0%
Enig	100,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

17. Kontrollutvalget er av passe størrelse



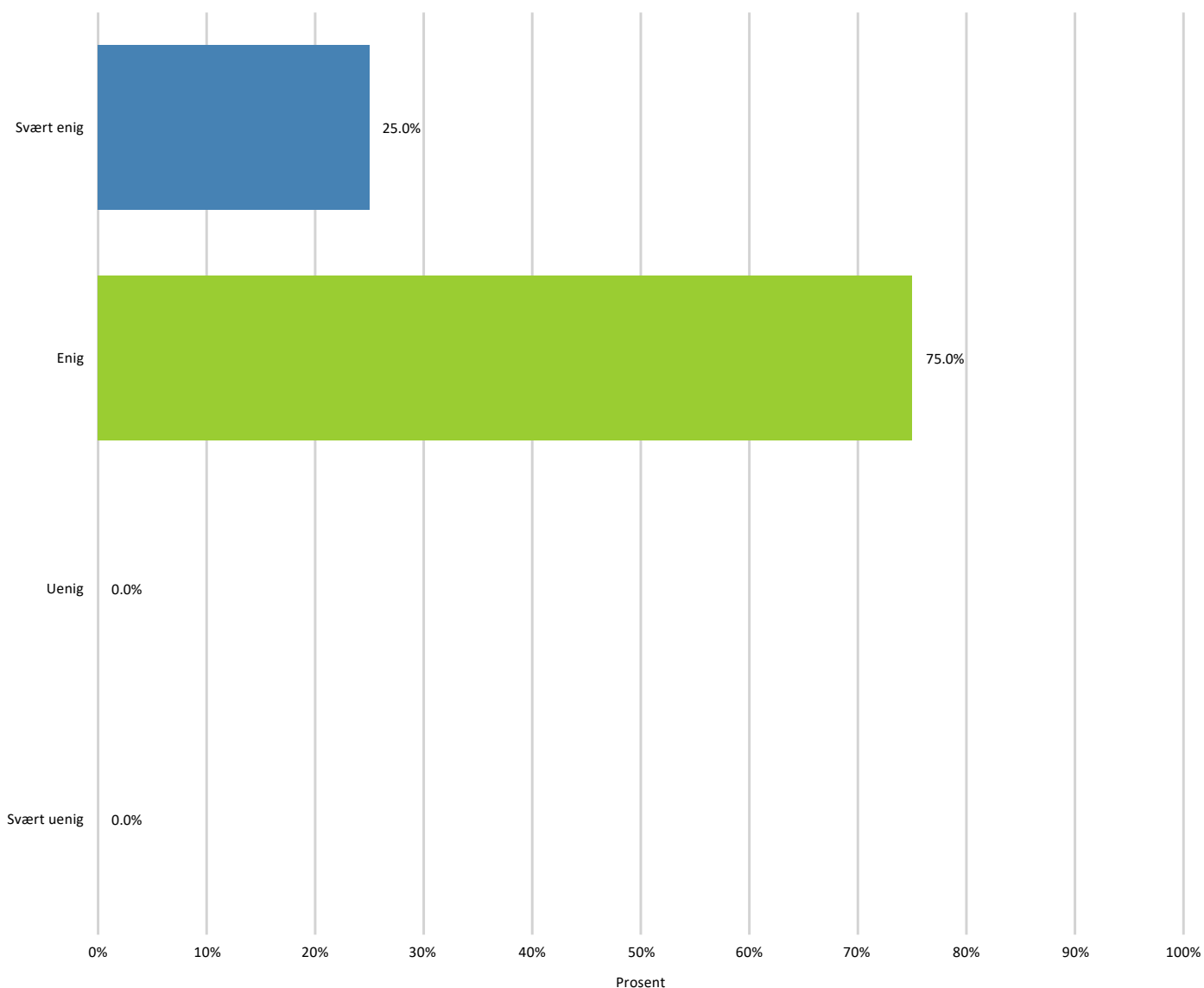
Navn	Prosent
Svært enig	50,0%
Enig	50,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

18. Kontrollutvalget har gode verktøy for planlegging og gjennomføring av sine oppgaver



Navn	Prosent
Svært enig	25,0%
Enig	75,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

19. Kontrollutvalget har god kontroll med oppfølging av egne vedtak



Navn	Prosent
Svært enig	25,0%
Enig	75,0%
Uenig	0,0%
Svært uenig	0,0%
N	4

20. Ønsker du å utdype ditt svar på påstandene?

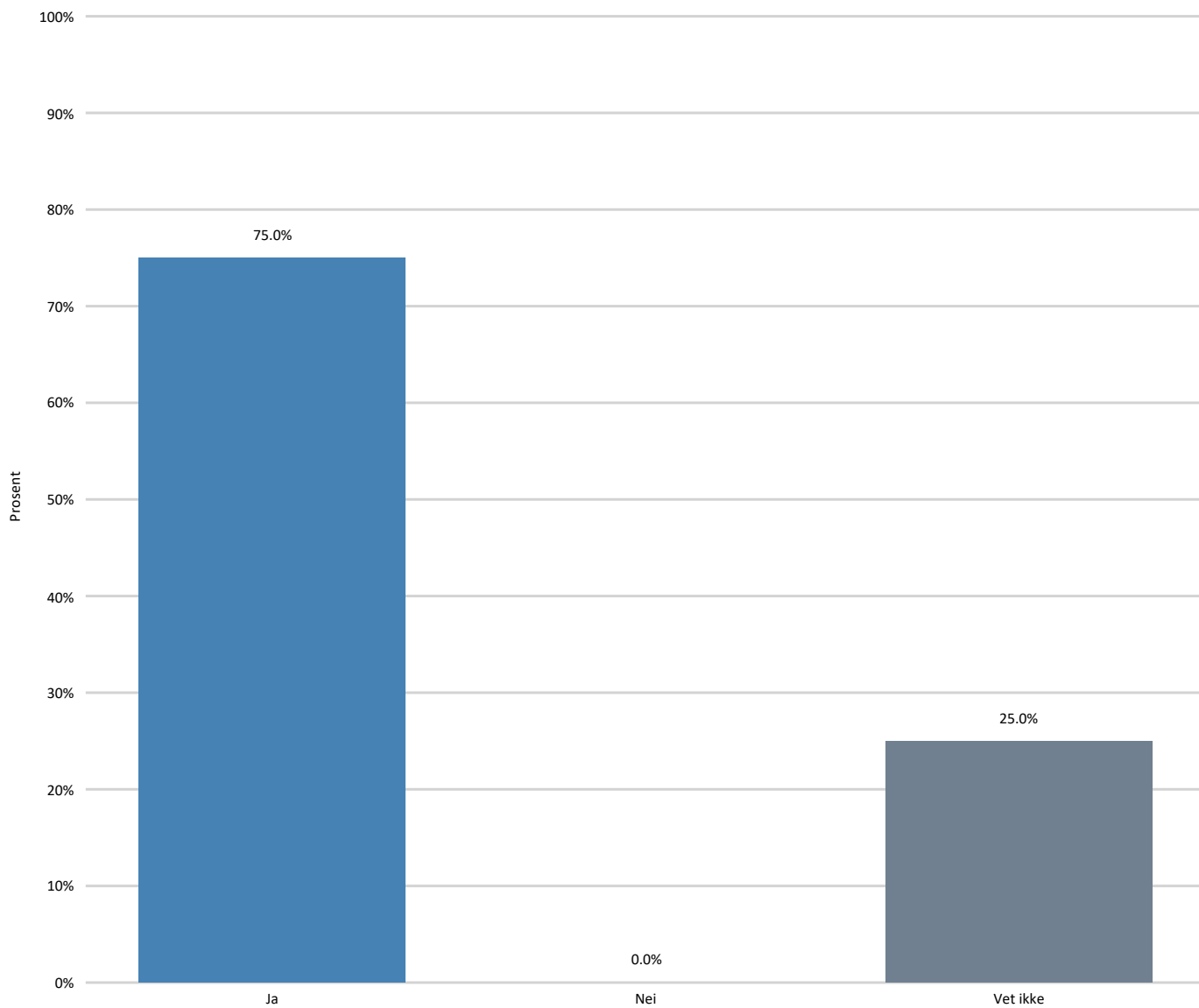
Svar

Kommunikasjon i utvalget er god, men alle medlemmer er ikke like mye delaktige.

I hovedsak er utvalget bevisst sin rolle, dette er viktig at det nye kontrollutvalget lærer.

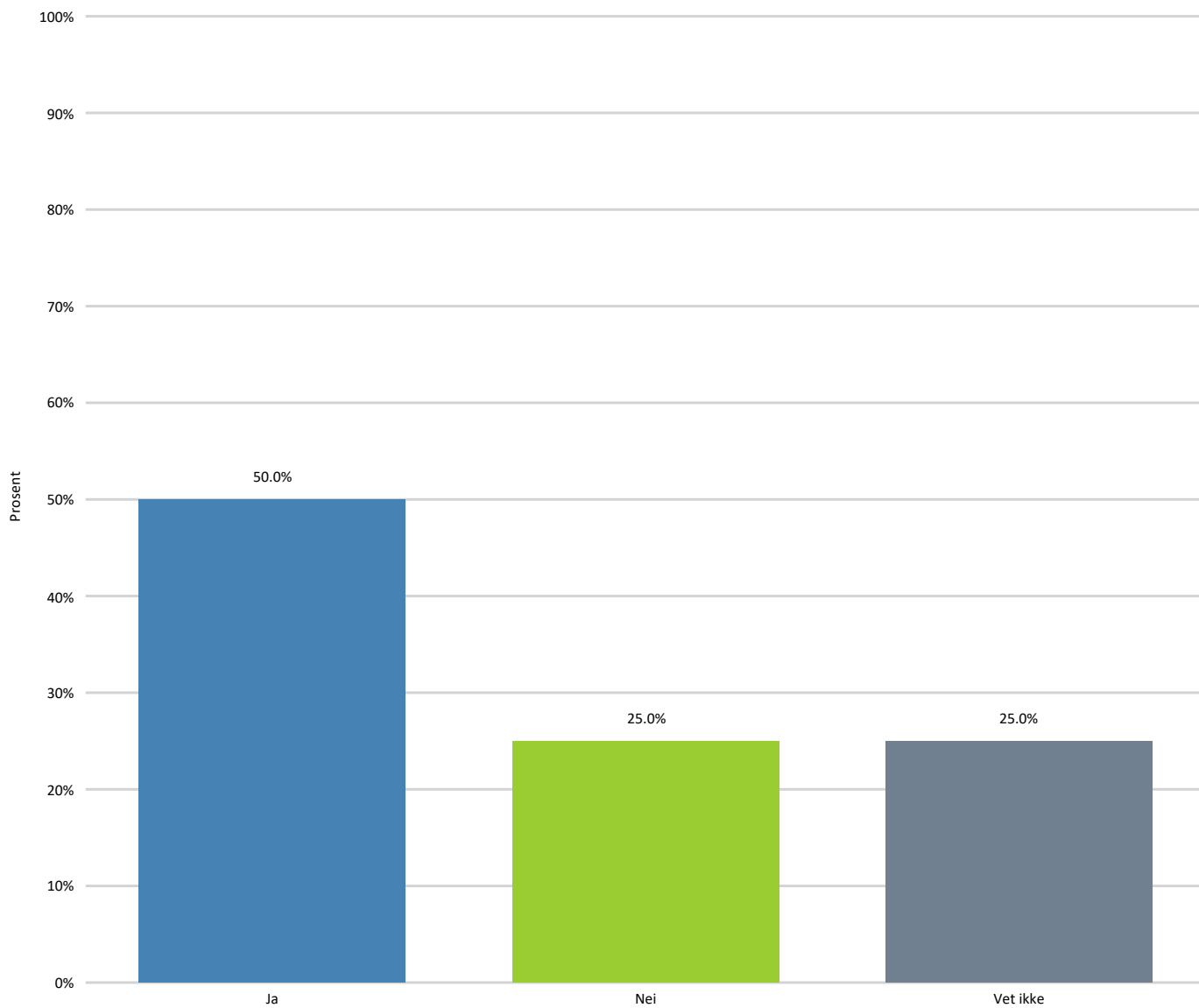
Jeg syntes det er viktig at revisjonen er tilstede i viktige saker som fremlegges i kommunestyret, det blir en annen « tyngde» i sakene når dem legger frem rapportene.

21. Bør det inviteres representanter fra administrasjonen oftere i utvalgets møter?



Navn	Prosent
Ja	75,0%
Nei	0,0%
Vet ikke	25,0%
N	4

22. Bør Ordfører oppfordres om tilstedeværelse i møtene?



Navn	Prosent
Ja	50,0%
Nei	25,0%
Vet ikke	25,0%
N	4

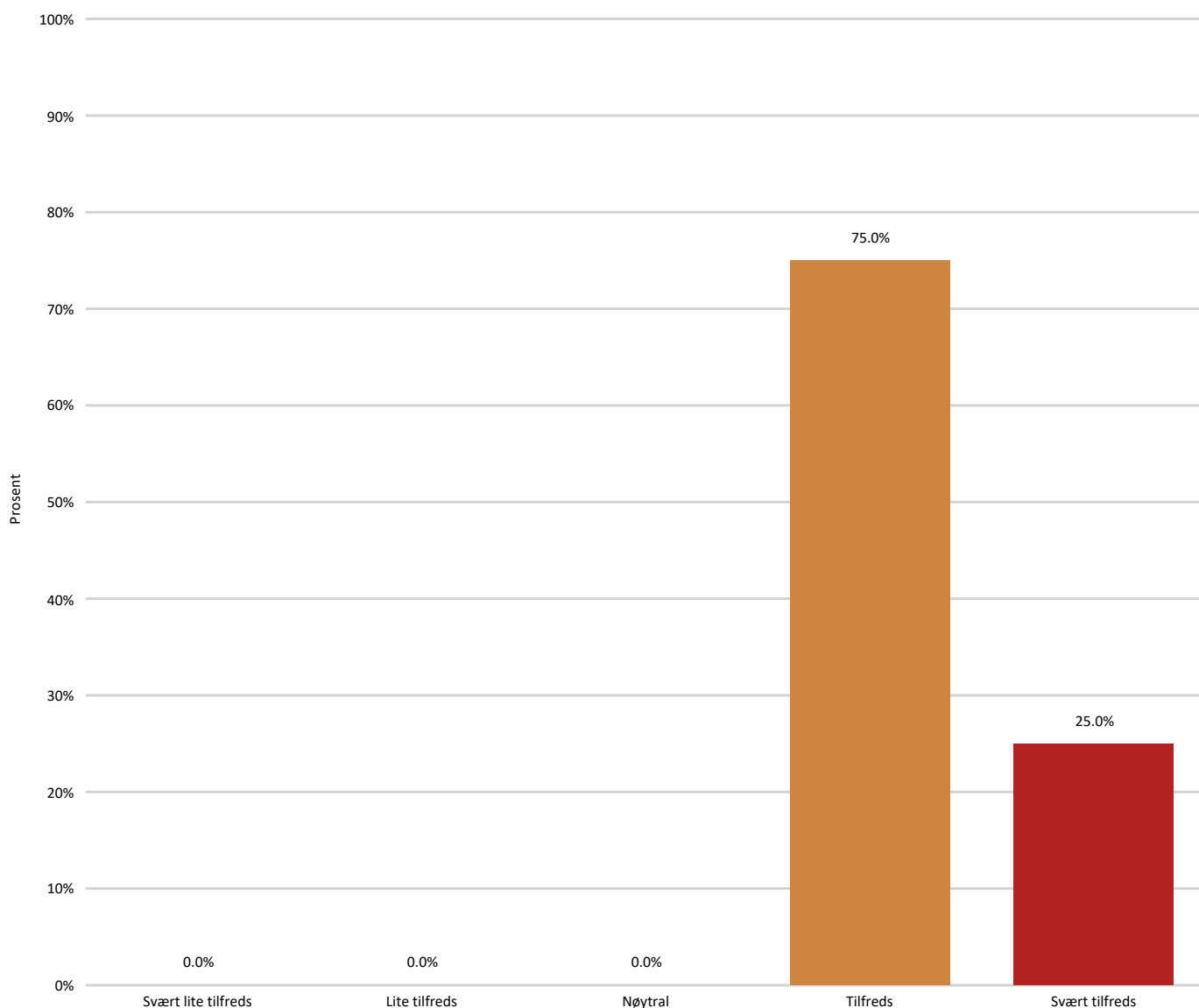
23. Kan kontrollutvalget synliggjøre seg bedre og eventuelt på hvilken måte?

Svar

Hele kontrollutvalget kan møte som tilhørere i Kommunestyret, når sakene fra utvalget skal behandles.

Da får både representanter og media se hvem vi er. Det vet dem ikke. Dem kjenner lederen for han er repr i kommunestyret, men øvrige medlemmer kan møte opp.

24. Hvor tilfreds er du med kontrollutvalgets arbeid i valgperioden?



Spørsmål	N	Gjennomsnitt	Standardavvik	Median
Hvor tilfreds er du med kontrollutvalgets arbeid i valgperioden?	4	4,25	0,43	4,00

Navn	Prosent
Svært lite tilfreds	0,0%
Lite tilfreds	0,0%
Nøytral	0,0%
Tilfreds	75,0%
Svært tilfreds	25,0%

N **4**

25. Har du noen kommentarer du ønsker å gi avslutningsvis?

Svar

Som ny i kommunepolitikken og i utvalget var det vanskelig å få med seg og forstå alt vi holdt på med. Det var masse tekst og ord jeg ikke forsto. Dette ble jo bedre etter en stund, men det var frustrerende med disse faguttrykkene som ble brukt av sekretariatet. Kommunen har mange ting de driver med og disse blir presantert med forkortelser med en del store bokstaver som gjør det vanskeligere å forstå

Jeg syntes utvalget har hatt mange bra diskusjoner og spørsmål. Syntes repr fra revisjon og sekretariatet gjør en god jobb og at vi har en fin tone på møtene.

En workshop en gang i blant er også bra å ha. Diskutere litt løsere utenom sakslisten.

Når det gjelder Ordføreren sin tilstedeværelse, så er det nyttig. Men det handler om at Ordføreren har en full kalender og ofte må prioritere andre ting.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2023/167
Dokumentnr.: 64
Løpenr.: 298256/2023
Klassering: 3016-191
Saksbehandler: Rania Matramawi

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rakkestad	21.11.2023	23/41

Eventuelt