



**SURNADAL KOMMUNE**  
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2023-1801/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Harald  
Dato: Svendsen  
16.05.2023

Surna, 16.05.2023

Til medlemmene i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 2/23  
**TID:** 23.05.2023, kl 1300 **NB! Merk Tidspunktet**  
**STED:** Surnadal kommunehus

### SAKSLISTE :

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 08/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.02.2023
PS 09/23	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 10/23	SURNADAL KOMMUNES REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022
PS 11/23	SURNADAL KONTROLLUTVAL SI ÅRSMELDING FOR 2022
PS 12/23	PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL
PS 13/23	OPPFØLGINGSLISTA
PS 14/23	EVENTUELT

Eventuelle forfall meldast på tlf. 71 57 40 75, evt. mob 924 38 232.

e-post: [harald.svendsen@kristiansund.kommune.no](mailto:harald.svendsen@kristiansund.kommune.no)

Innkallinga går som melding til varamedlemmer som vert innkalla etter behov.

Ola Magne Nordvik  
leiar (s)

Harald Svendsen  
sekretær

Kopi:  
Ordførar  
Kommunedirektør  
Økonomisjef  
Møre og Romsdal Revisjon SA



## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 08/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.02.2023**

#### **Sekretæren si tilråding**

Protokollen frå møtet 21.02.2023 vert godkjend.

#### **Bakgrunn for saka**

Protokollen frå førre møte er tidlegare utsendt.

Harald Svendsen  
Sekretær



**KONTROLLUTVALET I  
SURNADAL KOMMUNE**

## **MØTEPROTOKOLL**

Møte nr: 01/23  
Møtedato: 21.02.2023  
Tid: Kl. 10 00  
Møtestad: Surnadal rådhus, kommunestyresalen  
Sak nr: 01/23 – 07/23

Møteleiar: Ola Magne Nordvik, leiar  
Møtande medlemmer: Sondre Ormset  
Mali Hildrun Gravvold  
Ella Bolme

Frå administrasjonen: Kommunedirektør Knut Haugen,  
Økonomisjef Vibeke Langli,  
kommunalsjef Karen Helen Halle (under  
sak 02/23) og næringskonsulent Harald  
Bredesen (under sak 02/23), einingsleiar  
Johan Kenneth Mogstad Åsenklint (under  
sak 02/23).

Frå revisjonen: Tore Kvisvik, revisor  
Ingvild Fugelsøy, forvaltningsrevisor

Frå sekretariatet: Harald Svendsen, sekretær

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det kom ingen merknader til innkallinga.  
Innkalling og sakliste vart godkjend.

### **TIL BEHANDLING:**

#### **SAKLISTE:**

<b>SAKSNR.</b>	<b>TITTEL</b>
PS 01/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 06.12.2022
PS 02/23	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/23	RAPPORTERING INTERRIMSREVISJON
PS 04/23	EIERSKAPSKONTROLL – EVENTUELL BESTILLING
PS 05/23	OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON. BESTILLING.
PS 06/23	OPPFØLGINGSLISTA
PS 07/23	EVENTUELT

**PS 01/23**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 06.12.2023**

**Kontrollutvalet sitt vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner protokollen frå møtet 06.12.2023.

**Kontrollutvalet si handsaming:**

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med leiar sitt forslag til vedtak.

**PS 02/23**

**REFERAT OG ORIENTERINGAR**

**Kontrollutvalet sitt vedtak:**

Kontrollutvalet tar sakene til orientering.

**Referatsaker:**

Det lå ikkje føre nokon referatsaker.

**Orienteringssaker:**

- OS 01/23 Orientering om kommune si egarskapsmelding.  
Orientering v/kommunalsjef Karen Helen Halle og næringskonsulent Harald Bredesen.
- OS 02/23 Eiendomsforvaltning – jfr notat av 06.12.2022.  
Føres som egen sak – sak 08/23.
- OS 03/23 Ny organisering i kommunedirektørens stab  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 04/23 «Arkivsaken» - manglande arkivsaker avlevert til IKA Møre og Romsdal  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 05/23 Sak vedr utnevning av styremedlemmer i kommunale selskaps.  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 06/23 Konesjonskraft 2022 og 2023.  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 07/23 Arbeidet med helseplattformen.  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 08/23 Status mottak av flyktninger.  
Kommunedirektøren orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 09/23 Status boliger til flyktninger  
Kommunedirektøren og einingsleiar Johan Kenneth Mogstad Åsenkint orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.
- OS 10/23 Status behov for arealer til skole og barnehage  
Kommunedirektøren og einingsleiar Johan Kenneth Mogstad Åsenkint orienterte og svarte på spørsmål frå utvalet.

PS 03/23

**RAPPORTERING INTERRIMSREVISJON**

**Kontrollutvalet sitt vedtak:**

Kontrollutvalet tar rapporteringa frå revisjonen til orientering.

**Kontrollutvalet si handsaming:**

Revisor Tore Kvisvik orienterte om interimrevisjonen av Surnadal kommune sitt rekneskap for 2021 og dei funn som er gjort i samband med dette arbeidet. Han svarte òg på spørsmål frå utvalet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 04/23

**EIERSKAPSKONTROLL – EVENTUELL BESTILLING**

**Kontrollutvalet sitt vedtak:**

Surnadal kontrollutval ber MRR SA legge fram ein prosjektplan for ein generell eigarskapskontroll i neste møte i Surnadal kontrollutval.

**Kontrollutvalet si handsaming:**

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretæren si tilråding.

PS 05/23

**OVERORDNET ANALYSE – PLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON. BESTILLING**

**Kontrollutvalet sitt vedtak:**

Surnadal kontrollutvalg bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for neste valgperiode.

PS 06/20

**OPPFØLGINGSLISTA**

**Kontrollutvalet sitt vedtak: (samrøystes)**

**Nye saker:**

**Orientering om feiertjenesten**

**Remidt – framkommelighet/manglende henting – eventuell oppfølging fra kommunen.**

Lista endrast i tråd med dagens orienteringar.

<b>PS 07/23</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

Det var ingen saker under eventuelt.

Ole Magne Nordvik  
leiar

Sondre Ormset  
nestleiar

Mali Hildrun Gravvold

Ella Bolme

Harald Svendsen  
Sekretær



## Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 09/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### REFERAT OG ORIENTERINGAR

#### Referatsaker:

RS 01/23 Innkalling til representantskapsmøte og invitasjon til eiermøte i ReMidt IKS 24.04.2023 – sakspapirene sendes ikke ut, men kan fås oversendt ved henvendelse til sekretariatet (ca 100 sider).

RS 02/23 Svar på spørsmål om kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor

#### Orienteringssaker:

OS 11/23 Event. orienteringar frå kommunedirektøren

Harald Svendsen  
Sekretær



DET KONGELIGE  
KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn  
v/ Anne-Karin Femanger Pettersen  
Postboks 41 Sentrum  
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

22/5918-3

13. mars 2023

## Svar på spørsmål om kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor

Kommunal- og distriktsdepartementet viser til brev 24. august 2022 fra Forum for kontroll og tilsyn og til departementets foreløpige svar 28. august 2022. Vi beklager at det har tatt noe tid å svare på brevet deres.

I brevet hit stiller dere tre spørsmål knyttet til kontrollutvalgets påse-ansvar og innsynsrett hos revisor, som vi skal besvare under. Felles for spørsmålene er at de handler om rekkevidden av kontrollutvalgets myndighet og innsynsrett, spesielt i tilknytning til kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a.

Kommunestyret, som det øverste organet i en kommune, har også det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og dette følger av kommuneloven § 22-1 første ledd. Kommunestyret skal imidlertid velge et kontrollutvalg som skal føre den løpende kontrollen på deres vegne, se § 23-1 første ledd. Utgangspunktet er altså at kontrollutvalget har et vidt mandat til å føre kontroll med kommunens virksomhet.

Hva som nærmere ligger i kontrollutvalgets mandat, er ikke uttømmende regulert verken i lov eller forskrift. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er omtalt i kommuneloven § 23-2 første ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 2 til 5, og er blant annet å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a. Dette er kontroll som retter seg mot *regnskapsrevisors arbeid* som sådan. Dette skiller seg fra kontrollutvalgets øvrige ansvar for «å bestille» kontroller, jf. ansvaret for å påse at det utføres kontroll med kommunens økonomiforvaltning etter § 23-2 første ledd bokstav b, at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet og

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
0032 Oslo  
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
www.kdd.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 858

Avdeling  
Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Edvard Thorolf  
Aspelund  
22 24 72 20



selskaper kommunen har eierinteresser i etter § 23-2 første ledd bokstav c, og at det føres eierskapskontroll etter § 23-2 første ledd bokstav d.

Tilgang til og innsyn i både kommunens og andre virksomheters dokumenter er en nødvendig forutsetning for kontrollutvalgets arbeid. For å kunne ivareta sine kontrolloppgaver og påse-oppgaver, har kontrollutvalget en lovfestet innsynsrett. Innsynsretten er i hovedsak regulert i kommuneloven § 23-2 tredje ledd og § 23-6 første og andre ledd. Rekkevidden av disse bestemmelsene må avklares gjennom tolkning.

For å kunne utføre sine oppgaver følger det av § 23-2 tredje ledd at kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger frem «enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver». Denne generelle innsynsretten gjelder kun hos selve kommunen som rettssubjekt, og det betyr at det må være et annet rettsgrunnlag for innsynsrett i andre virksomheter enn kommunen selv.

Innsynsretten i eksterne virksomheter som interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og kommunale aksjeselskaper følger av § 23-6 første og andre ledd. Denne innsynsretten er avgrenset til det som er «nødvendig for å gjennomføre sin kontroll». I tillegg har kontrollutvalget en tilsvarende innsynsrett i andre eksterne virksomheter «som utfører oppgaver på vegne av kommunen», men den er avgrenset til «det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt» jf. § 23-6 sjette ledd.

Departementet mener at når kontrollutvalget skal utføre sitt påse-ansvar etter § 23-2 første ledd bokstav a, altså at *revisjonen* reviderer regnskaper på betryggende måte, så vil det være andre innsynsregler enn det som følger av § 23-6. Dette har særlig betydning der kommunen har ekstern revisjon (f.eks. interkommunalt selskap eller privat revisjonsfirma).

Kommuneloven med forskrifter gir ikke egne eller nærmere regler om kontrollutvalgets innsynsrett i tilknytning til ansvaret for å påse at regnskapsrevisjonen er betryggende, utover det som følger av § 23-2 tredje ledd om innsyn hos kommunen selv. Kontrollutvalgets innsynsrett i denne forbindelse må utledes i lys av bestemmelsene nevnt foran.

*Kontrollutvalgets påseansvar over kommunens regnskapsrevisjon og tilhørende tiltak*  
Det første spørsmålet deres handler om hvilke tiltak kontrollutvalget kan iverksette for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Spørsmålet knytter seg konkret til en liste på side 67 i Kontrollutvalgsboka, og hvorvidt det er adgang til å gjøre andre tiltak enn de som er nevnt i listen.

Rekkevidden av den rettslige adgangen som kontrollutvalget har til å foreta undersøkelser av revisors arbeid i samsvar med § 23-2 første ledd bokstav a, er, som nevnt foran, ikke regulert og avgrenset nærmere med detaljerte bestemmelser. Punktlisten som står i Kontrollutvalgsboka på side 67, må etter vårt syn regnes som eksempler på typiske tiltak som

kontrollutvalget normalt kan og bør foreta for å kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisjonen, og ikke en rettslig avgrensning.

Departementet mener derfor at punktlisten ikke må anses som en uttømmende liste over hvilke tiltak og aktiviteter kontrollutvalget kan iverksette for å ivareta sitt ansvar med å vurdere revisors arbeid. Det er ikke, ut fra gjeldende rett og forarbeidene, mulig for departementet å gi en nærmere rettslig vurdering av hvilke andre tiltak som *kan* anses nødvendige eller hensiktsmessige for å oppfylle denne delen av påse-ansvaret, som f.eks. om kontrollutvalget har rett til fullt innsyn i revisors arbeidsverktøy eller saksbehandlingssystem.

Det er i utgangspunktet kontrollutvalget selv som må avgjøre hvilke opplysninger og hvilket materiale som er *nødvendige* for utføre påse-ansvaret. Når det gjelder kontrollutvalgets innsynsrett og hvor langt den strekker seg i en konkret sak, må en rettslig avklaring bero på en konkret vurdering. Departementet legger generelt til grunn at det er noen grenser for rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett. Dette har departementet gitt uttrykk for i tidligere uttalelser (for eksempel 09/2951-2) til tilsvarende bestemmelse i den tidligere kommuneloven § 77 nr. 7. I uttalelsen mente departementet at bestemmelsen neppe ga en generell lesetilgang i datasystemer til alle kommunens dokumenter.

Som vi kommer tilbake til i avsnittet nedenfor, så vil rekkevidden av kontrollutvalgets innsynsrett overfor kommunens revisor for å påse at det er betryggende revisjon av kommunen, avhenge av om revisoren er ansatt i kommunen eller i en ekstern virksomhet.

#### *Kontrollutvalgets innsynsrett hos revisor*

Det neste spørsmålet handler om Kontrollutvalgsbokas omtale av innsyn hos revisor opp mot kontrollutvalgets innsynsrett etter § 23-6 første ledd. Dere viser til at denne bestemmelsen sier at kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll fra blant annet kommunale oppgavefelleskap, IKS-er og heleide kommunale aksjeselskap, men at kontrollutvalgsboken på side 18 «begrenser kontrollutvalgets innsynsrett» sammenlignet med innsynsretten etter § 23-6. I tilfeller hvor revisor er ansatt i kommunen har kontrollutvalget full innsynsrett, men hvis revisor f.eks. er et selvstendig rettssubjekt (privat selskap) eller IKS, står det i Kontrollutvalgsboka at innsynsretten må sikres gjennom særskilt avtale mellom kommunen og revisor.

Departementet viser til at innsynsretten i § 23-6 første og andre ledd, og Kontrollutvalgsbokas omtale av innsynsrett hos revisor på side 18, handler om to ulike forhold. Kommuneloven § 23-6 regulerer kontrollutvalgets innsynsrett i selskaper utenfor kommunen som rettssubjekt når kontrollutvalget skal utføre sine kontrolloppgaver, dvs. typisk forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Da kan det for øvrig også kreves innsyn hos «den valgte revisoren for selskapet», se § 23-6 første ledd. Det vil si at selskapets revisor må levere ut opplysninger om selskaper nevnt i § 23-6 første ledd bokstav a-d, som er gjenstand for kontroll.

Kontrollutvalgsboka har imidlertid lagt til grunn at innsynsretten § 23-6 første ledd ikke regulerer kontrollutvalgets innsynsrett når utvalget skal påse at *regnskapsrevisjonen* er betryggende etter § 23-2 første ledd bokstav a. Da er det som nevnt § 23-2 tredje ledd eller avtaler med ekstern revisor som gjelder.

Omtalen i Kontrollutvalgsboka side 18 handler om innsynsretten som kontrollutvalget har hos revisor selv og revisors selskap, og er knyttet til kontrollutvalgets påse-ansvar for at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som nevnt, er det lagt til grunn at § 23-6 første ledd ikke kommer til anvendelse i disse tilfellene. Dersom kommunens revisor er ansatt i kommunen følger innsynsbestemmelsen i slik tilfeller av § 23-2 tredje ledd. Dersom revisor er selvstendig rettssubjekt, vil kontrollutvalgets behov for opplysninger for å ivareta dette påse-ansvaret i forbindelse med regnskapsrevisjon, kreve en særskilt avtale med revisor. Departementet mener at heller ikke § 23-6 siste ledd kommer til anvendelse her.

#### *Kontrollutvalgets innsynsrett i samvirkeforetak*

Det siste spørsmålet i brevet deres er om samvirkeforetak faller inn under benevnelsen «andre virksomheter» i kommuneloven § 23-6 siste ledd første punktum. Den bestemmelsen handler om kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen overfor kommunens innbyggere, og der hvor virksomheten ikke er organisert på en av de måtene som er omtalt i paragrafens første ledd.

Som forarbeidene viser til kan «andre virksomheter» være aksjeselskaper som kommunen eier med private, stiftelser og lignende, se Prop. 46 L (2017– 2018) side 405 flg. Departementet mener at dersom et samvirkeforetak utfører oppdrag på vegne av kommunen, så vil kontrollutvalgets innsynsrett i selskapet være omfattet av § 23-6 siste ledd da samvirkeforetaket faller inn under «andre virksomheter». Dette innebærer at kontrollutvalgets rett til innsyn og undersøkelser kun omfatter det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten mellom samvirkeforetaket og kommunen blir oppfylt.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund  
seniorrådgiver

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*



**SURNADAL KOMMUNE**  
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2023-1801/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Harald  
Dato: Svendsen  
16.05.2023

## Saksframlegg

<b>Utvalssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 10/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### **SURNADAL KOMMUNES REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022**

Rekneskap og årsmelding er sendt ut i egne e-postar.

Revisjonsmeldinga vil bli ettersendt så snart den ligg føre.

## Kontrollutvalgets behandling av kommunes regnskap og årsmelding.

### Hjemmel:

Kommunestyret skal forvalte kommunens økonomi (kommuneloven § 14-1). Dette innebærer blant annet at kommunestyret skal vedta årsregnskap og årsberetning (§ 14-2).

Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar og behandles i kommunestyret senest 30. juni. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars og behandles i kommunestyret sammen med årsregnskapet. (§ 1a-6 og 14-7). Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger, og skal føres i samsvar med god kommunal regnskapskikk. (§ 14-6).

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak (§ 14-7).

Årsberetningen skal blant annet redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet.
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning.
- d) tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling.
- f) hva kommunen eller gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. (kommuneloven § 14-7)

Formannskapet innstiller til vedtak om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. (§ 14-1).

Om kontrollutvalgets uttalelse Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning.
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Konsolidert regnskap er et samlet regnskap for kommunekassen og kommunal virksomhet er organisert i kommunale foretak eller som på annen måte utgjør en egen regnskapsenhet

Følgende dokumenter inngår ved kontrollutvalgets behandling:

- Årsregnskap m/noter.
- Årsrapport 2022
- Revisjonsberetning
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal også behandle nummerte brev samtidig med årsberetningen.

Revisjonsberetningen:

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende (kommuneloven § 2a-8):

- a). om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b). om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger samsvarer med lov/forskrift
- c). om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d). om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e). om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor er kjent med vesentlige feil eller andre forhold av vesentlig betydning skal det sendes nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektør.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonen kan også utarbeide revisjonsnotat der funn som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerte brev, men som det bør orienteres om, beskrives. Det foreligger ingen nummererte brev eller revisjonsnotater for kommunens regnskap.

Frist for å gi revisjonsberetning er 15.04 (utvidet pga påsken til 17.04.).



## Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 11/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2022

#### *Sekretæren si tilråding*

Kontrollutvalet si årsmelding for 2022 vert teken til vitande.

#### *Bakgrunn for saka*

##### **Lovgrunnlag:**

##### **Kommunelovens § 23-1. Kontrollutvalget**

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

##### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget utfører kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget avgir årsmelding som gir en samlet informasjon om utvalgets aktivitet i løpet av kalenderåret.

##### VURDERING

Vedlagt følger sekretariatet sitt utkast til kontrollutvalet si årsmelding for 2022.

##### AVSLUTNING

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til handsaming.

Harald Svendsen  
Sekretær



# KONTROLLUTVALET I SURNADAL KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2022

### 1. INNLEIING

Surnadal kommune er pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret førestå den løypande kontrollen med kommunen si forvaltning (Kommunelova § 23-1, 1. ledd).

Funksjonen som kontrollorgan føreset ei uavhengig stilling til den som vert kontrollert, dvs. forvaltninga.

Utvalet si uavhengige stilling til andre folkevalde organ og administrasjonen er mellom anna tatt hand om gjennom strenge krav til kven som er valbare (Kommunelova § 23-1, 3. ledd)

Utvalet rapporterer og gir tilråding direkte til kommunestyret i saker som vedkjem denne oppgåva.

### 2. UTVALET SI SAMANSETJING

Kontrollutvalet i Surnadal kommune 2019 – 2023:

Leiar	Ola Magne Nordvik
Nestleiar	Sondre Ormset*
Medlem	Mali Hildrun Gravvold Settem
Medlem	Odd Arild Sande
Medlem	Ann-Elin Stenberg

\* medlem av kommunestyret

I tillegg har ordførar og oppdragsansvarleg revisor møte- og talerett i utvalet sine møter.

### 3. SEKRETARIAT

Det følgjer av Kommuneloven § 23-7, 1. ledd at kommunestyret skal syte for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Det vart i 2005 inngått ei samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvala i kommunane Aure, Averøy, Frei, Halså, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll og Tustna, med endringar vedtatt 12.01.06.

Etter avtalens punkt 5.1 skal Kristiansund kommune vere vertskommune for sekretariatet: «*Kristiansund kommune er vertskommune og har ansvaret som arbeidsgjevar for sekretæren. Kristiansund kommune tilset sekretær for kontrollutvala i dei deltakande kommunane med til saman 150 % stillingsressurs*».

I 2021 vart sekretærfunksjonen for kontrollutvalet tatt hand om av Harald S. Svendsen.



Det følger vidare av avtalen sitt punkt 5.1: «Kristiansund kommune stiller med kontorlokalar med tilhøyrande utstyr for sekretæren».

Kontorsted for sekretariatet er i Normørsterminalen, 3. etasje.

## **4. UTVALET SINE OPPGÅVER**

### **4.1 Innleiing**

Kontrollutvalet sitt ansvar og myndigheit er heimla i Kommunelova § 23-2:

*Kontrollutvalget skal påse at:*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalet sine oppgåver er ytterligere konkretisert i Forskrift for kontrollutval og revisjon.

I departementets merknader til den gamle kommuneloven vert det vidare utdjupa: «Kontrollutvalget fører etter første ledd kontroll og tilsyn med hele kommunens virksomhet, men har prinsipielt ikke et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn. Kontrollutvalget har anledning til å føre kontroll og tilsyn med alle deler av den kommunale virksomheten, herunder kommunale foretak etter kommuneloven kap 11.»

Desse prinsippa er vidareført òg i den nye lova.

### **4.2 Rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalets oppgåver ved rekneskapsrevisjon kjem fram i forskrifta § 3:

- «Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - b) rekneskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
  - c) rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at rekneskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret».*

### **4.3 Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sitt vedtak (Kommunelova § 23-3, 1. ledd).

Forvaltningsrevisjonar kan gjennomførast i kommunens egne verksemdar eller i føretak kommunen eig.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast ved utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Planen skal basere seg på ei vurdering av risiko og vesentlegheit. (Kommunelova § 23-3, 2. ledd)

Denne plana vart vert vedteke i kommunestyret. Det er delegert til kontrollutvalet å gjere endringar i løpet av valperioden.

### **4.4 Eigarskapskontroll**

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring (Kommunelova § 23-4).

Gjennomføringa av eigarskapskontrollar er organisert på same måte som forvaltningsrevisjonar.

### **4.5 Andre oppgåver**

Kontrollutvalet sine oppgåver er, i tillegg til dei som er nemnde ovanfor, m.a. desse: Val av revisjonsordning og val av revisor (lova § 24-1), saker om tilsetting, suspensjon, oppseiing og avskjed av revisor (forskrifta §8) og budsjetthandsaming (forskrifta §2).

### **4.6 Sakshandsaming og sekretariat**

Sekretariatet sine oppgåver er bestemte i forskriftas §7:

*«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt».*

Samarbeidsforumet for kontrollutvalga i kommunerevisjonsdistriktet vedtok, i medhald av Samarbeidsavtalen punkt 5.3, i møte 12.10.06 (sak 15/06) Retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for å avklare og konkretisere sekretariatet sine oppgåver. Retningslinjene vart godkjend av Surnadal kommunestyre 09.11.06 (sak 100/06).

## **5. VERKSEMDA I 2022**

Kontrollutvalet har hatt 5 ordinære møter og handsama i alt 29 protokollerte saker. Av desse er 5 saker sende over til kommunestyret anten som ordinær sak eller referatsak.

Møta vart hovudsaklig haldne på kommunehuset.

## **5.1 Tilsyn med revisjonen**

Utvalet får rapportering av det løypande revisjonsarbeidet tre gongar i året. Revisjonsmeldingar og -rapporter har òg vore lagt fram for utvalet.

## **5.2 Fråsegn til rekneskapa**

Utvalet har handsama og vurdert den avlagte kommunerekneskapen for 2021 og gitt si fråsegn til denne.

Kontrollutvalet har i 2022 ikkje handsama og gitt fråsegn til sluttrekneskap for byggeprosjekt.

## **5.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter**

Kontrollutvalet har i 2022 handsama einforvaltningsrevisjonsrapport i 2022.

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – OPPFØLGING AV ENERGI- OG KLIMAPLAN

## **5.4 Selskapskontroll**

Kontrollutvalet har ikkje handsama selskapskontrollrapportar i 2022.

## **5.5 Oppfølging av politiske vedtak**

Surnadal kommunestyre vedtok i møte 09.11.06 (sak 99/06) at administrasjonen utarbeider og legg fram ei årleg oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. Denne skal leggjast fram for kontrollutvalet innan utgangen av mars månad.

Kontrollutvalet har fått tilsendt ein slik oversikt til handsaming i 2022.

## **5.6 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker**

Alle saker frå kontrollutvalet er følgde opp.

## **5.7 Spesielle undersøkingsoppgåver**

Kontrollutvalet hadde i 2022 ikkje saker som refererte seg til misleghald og/eller andre avvik.

## **5.8 Sentrale kommunale styringsverktøy**

Surnadal kommune har økonomi- og delegasjonsreglement som sine sentrale styringsverktøy. Reglementa dekkjer m.a. områda budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning.

Alle vesentlege rutinar bør vere skriftlig dokumentert med omsyn til korleis dei fungerer, og kva for slags intern kontroll som ligg inne i systema.

## 5.9 Verksemdsbesøk

Kontrollutvalet har vidareført ordninga med verksemdsbesøk i 2022:

Surnadal Barne- og ungdomsskule  
Trollheim

I tillegg var utvalet på synfaring Follsjøen/Gråsjøen og fekk ei grundig orientering om rehabiliteringa av dammar i Follsjøen/Gråsjøen, om HMS i anleggsfasen, om flaumsikring samt synfaring i anleggsområdet.

## 5.10 Oppfølgingslista

Saker som utvalget har/har hatt på oppfølgingslista i 2021:

Sal av konsesjonskraft  
Arkiv/arkivplan/postlister  
Mottak/bosetting av flyktninger  
Oppfølging av bærekraftmålene  
Kommune si kriseleiing under ekstremværet Gyda

## 5.11 Smittevern

Det er lagt vekt på å følge smittevern rådene under avvikling av de fysiske møtene med bl.a å holde avstand, håndhygiene og vasking av berøringsflater.

## 5.12 Diverse

Kontrollutvalet sin overordna oppgåve er å vere med å skape tillit til kommunal forvaltning. I kor stor grad utvalet har lukkast, bør vurderast av andre. Utvalet har gjennom året påpekt overfor administrasjonen og politikarane forhold som bør verte bedra for at kommunen skal framstå som ein god tenesteytar og forvaltar av fellesskapet sine verdiar og lovverk.

Kontrollutvalet handsamar som fast sak i møta ei såkalla «oppfølgingsliste» der medlemmene kan ta opp aktuelle problemstillingar for å få desse nærare klargjort i seinare møte.

Kontrollutvalet har på førespurnad og i nødvendig utstrekning fått orienteringar frå administrasjonen og revisjonen i saker som har vore til handsaming i møte.

Kommunedirektøren og leiinga i kommunen har vore særskild imøtekommande og lydhøre. Dei har møtt kontrollutvalet på ein hyggelig og open måte.

Samarbeidet med revisjonen òg vore godt. Revisjonen har vore til stades på alle møta i utvalet og har gitt gode orienteringar og svara på dei spørsmåla som utvalet har stilt.

## 6. SAMANDRAG

Kontrollutvalet legg vekt på å vere ein nyttig medspelar i å forbetre kommunens eksterne tenesteproduksjon og myndeutøvinga så vel som dei interne forvaltningsfunksjonar, ved å leggje opp til ei konstruktiv – ikkje nødvendigvis berre kritisk – tilnærming ut frå kva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til desse prosessane hos brukarane, og ein aktiv og truverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medverke til å byggje opp om denne tilliten.

Som kommunestyret sitt hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalet sitt virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, m.a. for å få gjennomslagskraft for forbettringsforslag og anbefalingar og dermed kunne medverke i arbeidet for at kommunestyrets målsettingar vert realiserte.

Utvalet har i denne perioden lagt vekt på å få mange og grundige orienteringar frå administrasjonen.

Orienteringar og verksemdsbesøk er, etter utvalet si meining, heilt sentrale verktøy i utvalet sitt kontroll og tilsynsarbeid.

Surnadal , april 2023

Kontrollutvalet i Surnadal kommune

Ola Magne Nordvik  
leiar

Sondre Ormset  
nesteleiar

Mali H. G. Settem

Odd Arild Sande

Ella Bolme



## Saksframlegg

<b>Utalssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 12/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### PROSJEKTPLAN - EIERSKAPSKONTROLL

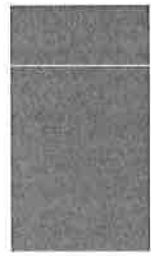
#### BAKGRUNN

Surnadal kontrollutval fatta i møte den 21.02.2023 slikt vedtak:

*Surnadal kontrollutval ber MRR SA legge fram ein prosjektplan for ein generell eigarskapskontroll i neste møte i Surnadal kontrollutval.*

Prosjektplan følger vedlagt og blir lagt fram for kontrollutvalet for drøfting.

Harald S. Svendsen  
sekretær



# PROSJEKTPLAN

---

SURNADAL KOMMUNE

Eierskapskontroll 2023

22. februar 2023

## BAKGRUNN

### BESTILLING OG BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte en generell eierskapskontroll på sitt møte 21.2.2023 i sak 04/23.

Kontrollutvalget skal i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.3.2018, § 23-2 (kommuneloven) gjennomføre eierskapskontroll. Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23-4:

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».*

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i Surnadal kommune i perioden 2020 til 2023.

## PROBLEMSTILLING

**Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?**

1. Har Surnadal kommune vedtatt eierstrategi for sine eierskap?
2. Har Surnadal kommune kjennskap til oppgavene knyttet til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og blir disse fulgt opp?
  - ✓ Har Surnadal kommune rutiner som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens styringsprinsipper?
3. Har Surnadal kommune rutiner som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap?

## REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er krav eller forventninger som vi vurderer funnene i undersøkelsen opp mot. Revisjonskriteriene skal være grunnlagt i, eller utledet fra autoritative kilder innen det reviderte området, som for eksempel lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer eller lignende.

Kilder til revisjonskriterier er her hentet fra kommunens eierskapsmelding, KS sine anbefalinger om eierskap, og kommunestyret sine vedtak.

### KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.



KS Folkevalgtprogram 2019 – 2023 har 22 anbefalinger for eierskapskontroll, disse er opplistet i vedlegg.

#### SURNADAL KOMMUNE SIN EIERSKAPSMELDING 2020 – 2024

I Surnadal kommune sin eierskapsmelding les vi at kommunen sine verdier er åpenhet, rolleklarhet og etisk bevissthet, der kommune skal være en aktiv eier, der eierstyringen skal utøves gjennom de formelle eierkanalene og at eierskapet skal være politisk forankret.

*«Den politiske debatten og vedtaka om korleis kommunen som eigar skal forhalde seg til selskapa, skal skje i kommunestyret. Kommunestyret vil som eigar av eit selskap utøve indirekte styring gjennom å oppnemne kommunen sine representantar til eigarorganet og vidare instruere/legge føringar for representantane si stemmegiving i eigarorganet.»*

Surnadal kommune Eigarskapsmelding 2020 - 2024

Det er kommunestyret som skal stå for oppfølging av eierskapene. Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret se til at det føres tilsyn med forvaltningen av kommunen sine eierinteresser i de ulike selskap.

Kommunedirektøren skal primært legge til rette for den politiske styringen i selskapene, og videreutvikle kommunen sin eierskapspolitikk. Den direkte eierstyringen skjer gjennom eierorganet.

#### UTLEDA REVISJONSKRITERIER

##### **Blir kommunen sine eierinteresser utøvd i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger, aktuelt lovverk samt etablerte normer for god eierstyring?**

- Alle selskap der kommunen er eier har en eierstrategi som:
  - ✓ Utrykker kommunen sine mål med eierskapet
  - ✓ Utrykker forventninger til samfunnsansvar, utbytte/avkastning- og risikoprofil
  - ✓ Avgrenser selskapets kjernevirksomhet
  - ✓ Bidrar til å avklare roller, ansvar og myndighet for de styrende organ
  - ✓ Gir retningslinjer for styresammensetning
  - ✓ Fastsetter retningslinjer for samhandling mellom selskap og eier.
- Surnadal kommune skal ha kjennskap til oppgavene knyttet til de ulike rollene i kommunens eierstyring, og disse skal følges opp.
- Surnadal kommune skal ha rutiner og en praksis som sikrer at styrene i de ulike selskapene har kjennskap til kommunens styringsprinsipper.
- Surnadal kommune skal ha en praksis som sikrer åpenhet knyttet til kommunens eierskap.

## METODE

Eierskapskontrollen er utført i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Gjeldende standard for eierskapskontroll er RSK 002 som er utarbeidet av NKRF.

Vi vil i dette prosjektet benytte flere metoder for å innhente data. Dette styrker undersøkelsens troverdighet og reduserer risikoen for at vi tar feil. Vi skal innhente data i tilstrekkelig omfang for å svare på problemstillingen.

Følgende metoder vil bli brukt:

- Intervju med kommunedirektør
- Dialog med ordfører og evt. andre eierrepresentanter
- Gjennomgang av postliste, møteinnkallinger og protokoller
- Gjennomgang av kommunens hjemmeside
- Dokumentanalyse: rutiner, maler, prosedyrer, verktøy, møtereferat og dokumentasjon knyttet til de selskap hvor kommunen har eierinteresser
- Stikkprøvekontroll av et utvalg selskaper/eierskap.

## TIMEFORBRUK

Basert på en foreløpig vurdering av ressursbruk kan prosjektet gjennomføres innen en ramme på 120 timer. Vi har i dette tatt hensyn til at timeanslaget inneholder forberedelse av prosjektet, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

## FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
KU bestiller eierskapskontrollen	27.01.2023
Prosjektplan vedtas	20.04.2023
Arbeid med rapport	Juni - september
Rapporten oversendes kontrollutvalget v/ sekretær	30.08.2023
Rapporten behandles i kontrollutvalget	September
Rapporten behandles i kommunestyret	

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig tid.

## KS SINE ANBEFALINGER FOR EIERKONTROLL

### KS sine anbefalinger:

1. Velge selskapsform ut fra formål og behov
2. Skille mellom skjermet virksomhet og virksomhet i konkurranse med private
3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap
4. Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret
5. Revidere styredokumenter og avtaler jevnlig
6. Holde jevnlig eiermøter
7. Som hovedregel bør sentrale folkevalgte oppnevnes som representanter i eierorganet
8. Sørge for bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling og representantsaksmøter
9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
10. Vedtektsfeste bruk av valgkomite ved styreutnevning
11. Sørge for balansert kjønnsrepresentasjon i styrene
12. Lage rutiner for å sikre nødvendig kompetanse i selskapsstyrene
13. Som hovedregel bør styremedlemmer i morselskapet ikke sitte i datterselskapet
14. Oppnevne numeriske vararepresentanter
15. Etablere rutiner for vurdering av habilitet
16. Foreta prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv
17. Registrere styreverv i KS styrevervregister
18. Sørge for at selskapene melder seg inn i arbeidsorganisasjonen
19. Sørge for at selskapsstyrene utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften
20. Avklare forholdet mellom kommunedirektøren og daglig leder ved opprettelse av kommunale foretak.
21. Sørge for at kontrollutvalget sikres gode nok rammebetingelser til å utøve sin funksjon på en god måte



## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 13/23	Kontrollutvalet	23.05.2023

### OPPFØLGINGSLISTE

#### Sekretæren si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

#### Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr feb 2023

Saker som kontrollutvalet ønskjer nærare utgreiing om eller undersøkt, kan takast opp i møtet for evt. oppføring i lista.

Harald Svendsen  
Sekretær

**SAKSOPPFØLGING**

Saker som er tekne opp	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Oppfølging av politiske vedtak	12.03.14	Adm.	– årlig orientering	14.05.2020 Tas opp på møtet 16.06.2020 16.06.2020 Orientering gitt 24.03.21 Junimøtet 16.06.21 Orientering gitt 03.12.22 Orientering goitt
Beredskap ved flaum og andre ulykkes- eller katastrofesituasjoner	03.12.19	Adm.		Orientering 12.02.2020
ROS-analyse/beredskap	12.02.20	Adm.		Orientering ønskast når plana som er under arbeid er ferdig.
Sal av konsesjonskraft.	03.12.19	Adm.		Orientering om reglar og system ved anbod, innkjøpsrutinar og avtalen med Svorka ønskast på neste møte. 12.02.20 Orientering gitt på møtet
Vedlikehald av kommunale bygg.	12.02.20	Adm.	-Oppfølging av forvaltningsrevisjon.	Orientering ønskast. 16.06.21 Orientering gitt
Orientering om sjukefravær	04.05.20	Adm		Tas opp på møtet 16.06.2020 16.06.2020 Orientering gitt
Leikeplassar- rutinar og oppfølging	04.05.20	Adm		Tas opp på møtet 16.06.2020 16.06.2020 Orientering gitt. 13.04.21 Kva er gjennomført av rutineendringar eller andre tiltak på dette området? 16.06.21 Orientering ønskes på neste møte
Ansettelsesreglement og utlysninger av lederstillinger	16.06.20	Adm		16.06.2020 Orientering gitt.
Surnadal kommune si postliste Orientering om reglar og rutinar Orientering om tilsynet frå Arkivverket	08.09.20	Adm		03.11.2020 Orientering gitt
Veterinærtenesten – tildeling av heimlar Regelverk og kriterier for tildeling	08.09.20	Adm		03.11.2020 Orientering gitt 10.02.2021 Orientering gitt
Kommuneoverlegen - Status smitte og smittevern - Status vaksinasjon	10.02.21	Adm	I neste møte 24.03.21	Orientering gitt 24.03.2021

Orientering frå Barnevernstenesta i neste møte bl.a. om det gjennomførte tilsynet.	08.09.21	Adm		28.10.2021 Orientering gitt.
Orientering om gangveien v/Øye bro	08.09.21	Adm		28.10.2021 Settes opp på neste møte 09.12.2021 Orientering gitt av økonomisjef og kommunedirektør
Taksering – eidegdomsskatt	28.10.21	Adm		28.10.2021 Settes opp på neste møte 09.12.2021 Orientering gitt av kommunedirektøren
Orientering om BPA – brukarstyrt personleg assistanse	09.02.22	Adm		09.02.22 Orientering gitt
Orientering om kriseleiinga sitt arbeid under ekstremværet Gyda	09.02.22	Adm		09.02.22 Orientering gitt
Orientering om saksvolum/saksbehandling/oppfølging innen areal og naturforvaltning (byggesaker/oppmåling)	06.12.22	Adm		06.12.2022 Orientering gitt

**Aktuelle virksomhetsbesøk:**

Svorka - Virksomhetsbesøk Gjennomført 28.10.2021

Trollheim AS – februar 2022 Gjennomført 09.02.2022

Innveno – Virksomhetsbesøk Gjennomført 08.09.2021

Folldalen – demning Gjennomført 16.06.2022

Sumnadal Barne- og ungdomsskule – Gjennomført 24.10.2022

**Nye saker:**

**Orientering om feiertjenesten**

**Remidt – framkommelighet/manglende henting – eventuell oppfølging fra kommunen.**



**SURNADAL KOMMUNE**  
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2023-1801/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Harald  
Dato: Svendsen  
16.05.2023

## Saksframlegg

<b>Utvallssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 1423	Kontrollutvalet	23.05.2023

### EVENTUELT

#### Bakgrunn for saka

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan dette gjerast her

Harald Svendsen  
Sekretær