

MØTEPROTOKOLL**KONTROLLUTVALET I SEL KOMMUNE**

Møtedato	Tid	Møtestad
Tysdag 18. februar 2025	Kl. 09.00-15.00 14.10	Sjoa, Sel rådhus

Til stades på møtet:

Medlemmar:	Jørund Båtstad (leiar), Knut O. Bakken, Freddy Bagge, Maj-Britt Svastuen.
Varamedlemmar:	Elin Flåtten Martinussen (for Eli Marie Stormyrenge)
Andre:	Elin Marit Andgard, sekretær i SKNG Guro Selfors Lund, Innlandet Revisjon IKS, sak 2-4 1-7 Astrid Gerdts, Innlandet Revisjon IKS (via Teams), sak 2 Eldri Siem, ordfører, sak 3-4 og dialogmøtet Kristin Rønn Gårderløkken, kommunedirektør, sak 3-4 og dialogmøtet

Saker som vart handsama:

Sak 1/25	Protokoll og referatsaker
Sak 2/25	Forvaltningsrevisjonsrapport om IKT-sikkerheit
Sak 3/25	Orienteringar
Sak 4/25	Forvaltningsrevisjon i 2025
Sak 5/25	Årsrapport/avregning 2024 frå Innlandet Revisjon
Sak 6/25	Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit
Sak 7/25	Kontrollutvalets påsjå-ansvar i 2024
Sak 8/25	Årsmelding 2024 for kontrollutvalet
Sak 9/25	Kontrollutvalets årsplan

Andre opplysningar:

Møteinnkalling:	10. februar 2025
Møteleiar:	Jørund Båtstad
Referent:	Elin Marit Andgard, sekretær SKNG

Underskrift:

Vi stadfester med vår underskrift at det som er ført i saksnummer 1/25-9/25 er i samsvar med det som vart vedtatt i møtet.

Handwritten signatures:
Freddy Bagge, Maj-Britt Svastuen, Elin Flåtten Martinussen, Jørund Båtstad

Utskrift:

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet går til: Kommunen, kontrollutvalet, Innlandet Revisjon IKS og SKNG si heimeside.

Møtedato:	Journalnr.:	Saksnr.:	Saksbehandlar:
18.2.2025	76/2025	1/25 - 9/25	Elin Marit Andgard, SKNG

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste godkjent.

Elin Flåtten Martinussen møter for Eli Marie Stormyrenge som har gyldig forfall.

Dialogmøte med ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalet

Formålet med møtet er å dele informasjon og drøfte samhandling.

Ordfører starta med å rose plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll; oversiktleg og pedagogisk oppsett. Kommunestyret vedtok planen einstemmig.

Kommunedirektør og ordfører orienterte om:

- Kommunens prosess og pågåande utgreiingar for å løyse auka kapasitet og kompetanse innan helse og omsorg.
- Status samarbeid med Vågå kommune
- Planer for hybelhus/internat for vgs-elever
- Økonomi-status

Mange spørsmål og god samtale om helse og omsorg, boligpolitikk og samarbeid. Informasjonen som kontrollutvalet fekk er viktig for utvalets arbeid.

Samtale om prioritering av tema for forvaltningsrevisjon. Både ordfører og kommunedirektør meiner tema 3 utanforskap er relevant. Mykje gevinst for den enkelte og samfunnet på å redusere utanforskap og lukkast med integrering. Kontrollutvalet tilrår at revisjonen presenterer forvaltningsrevisjonen om IKT-sikkerheit til kommunestyret.

Sak 1/25 Protokoll og referatsaker

Protokoll 5. desember 2024

Møteprotokoll var sendt ut 13.12.24. Sekretariatet har ikkje mottatt nokon merknad.

Referatsaker

- Budsjett-2025 for kontroll og revisjon

Sekretariatet orienterte om vedtatt budsjett i forhold til kontrollutvalets budsjettforslag.

- "Bernt svarer"

Spørsmål og svar fra spalta "Bernt svarer" i Kommunal Rapport i perioda 18.11-9.12.24.

Eventuelt og "ope post"

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 5. desember 2024 er godkjent.

Referatsaker er teke til orientering.

Sak 2/25 Forvaltningsrevisjonsrapport om IKT-sikkerhet

Vedlegg

- Forvaltningsrevisjonsrapport 25-2024 "Overordnet styring av informasjonssikkerheten" fra Innlandet Revisjon IKS 21. januar 2025
- Rapporten er unntatt offentlighet med hjemmel i offentleglova § 24 tredje ledd.

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok 6. desember 2022 å bestille en foranalyse for å vurdere mulig forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet. I plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2023 var informasjonssikkerhet i skolen et prioritert tema.

Foranalysen ble lagt fram for kontrollutvalgene i 6K i fellesmøte 16. juni 2023.

Foranalysen pekte på to spor for en forvaltningsrevisjon:

1. Overordna styring av informasjonssikkerheten
2. Informasjonssikkerhet i skolesektoren

Kontrollutvalget vedtok 16. juni 2023 å bestille en forvaltningsrevisjon av IKT-sikkerhet i kommunen basert på den framlagte foranalysen og at spor 1 ble lagt til grunn med følgende problemstillinger

- Har kommunen etablert en tilfredstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
- I hvilken grad har de tilsette i kommunen kjennskap til retningslinjer og rutiner for informasjonssikkerhet?

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan 29. september 2023 og vedtok å bestille forvaltningsrevisjon om overordnet styring av informasjonssikkerhet, jf. prosjektplan. Stipulert ressursbruk var 300-350 timer og rapportlevering i løpet av 2024.

Basert på bestillingen har Innlandet Revisjon IKS gjennomført en forvaltningsrevisjon og lagt fram en forvaltningsrevisjonsrapport. Forvaltningsrevisor fra IRev vil delta i møtet for å presentere rapporten og svare på spørsmål.

Fakta

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om kommunen har tilfredstillende styring og kontroll på informasjonssikkerheten.

Prosjektet har to problemstillinger:

1. Har kommunen etablert en tilfredsstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
2. I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med å etablere en sikkerhetskultur i organisasjonen?

Revisjonen har i gjennomføringen av prosjektet valgt å justere problemstilling 2 for å dekke begrepet "sikkerhetskultur" i større grad. Den opprinnelige problemstillingen er fortsatt ivaretatt.

Undersøkelsen er gjennomført med gjennomgang av regelverk, dokumentanalyse, intervjuer og spørreundersøkelser. Revisjonen har ikke omfattet Regiondata og detaljer i tekniske løsninger.

Forvaltningsrevisjonsrapportens kapittel 1-3 presenterer formål, bakgrunn og avgrensninger for prosjektet og hvilken metode som er brukt. I kapittel 4 beskrives revisjonskriterier til problemstillingene. Kapittel 5 omtaler kommunens organisering. Kapittel 6 og 7 beskriver resultat og revisjonens vurdering opp mot de to problemstillingene. Revisors konklusjoner og anbefalinger er gjengitt i kapittel 8. Høringsuttalelsen fra kommunedirektøren er vedlagt rapporten.

Revisjonens konklusjoner per problemstilling:

1. Har kommunen etablert en tilfredsstillende overordnet styring og oppfølging av informasjonssikkerheten?
2. I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med å etablere en sikkerhetskultur i virksomheten?

Revisjonens konklusjoner er beskrevet i rapportens punkt 8.1 på sidene 45-46.

Revisjonens anbefalinger

"På bakgrunn av konklusjonene har revisor følgende anbefalinger til hvordan kommunen kan videreutvikle sitt arbeid med digital sikkerhet:

- *Arbeidet med informasjonssikkerhet bør forankres i kommunens øverste ledelse, og de bør sørge for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.*
- *Kommunen bør ta utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de skal utforme og implementere et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.*
- *Kommunen bør gå gjennom rutiner og retningslinjer som finnes på IKT-området, i den hensikt å vurdere om de er dekkende og oppdatert, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.*
- *Kommunen bør evaluere opplæringstiltakene for ansatte, herunder kartlegge behovet for ytterligere opplæring og/ eller opplæring i en annen form.*
- *Kommunen bør vurdere om rutinene for avvikshåndtering er tilstrekkelige, herunder konkretisere hvilke typer avvik de ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp."*

Vurderinger

Sekretariatet mener at rapporten svarer ut problemstillingene som ble vedtatt for prosjektet og er i tråd med bestillingen.

Rapporten gir et godt innblikk i kommunens informasjonssikkerhet, og om denne skjer i henhold til relevant regelverk og anerkjente standarder for området. Rapporten bør gi et

godt grunnlag for læring og forbedringsarbeid i kommunen, som er et viktig aspekt ved en forvaltningsrevisjon.

Kommunedirektøren sier i sin høringsuttalelse at rapporten peker på sentrale punkter til forbedring, og er et nyttig verktøy for å forbedre system og organisasjonslæring. Bytte av revisor underveis har vært uheldig for helhetsforståelsen. Videre mener kommunedirektøren at rapporten gir et balansert og realistisk bilde av kommunens informasjonssikkerhet, vurderinger og konklusjoner synes etterrettelige og relevante. Anbefalingene er hensiktsmessige, nyttige og gjennomførbare, og kommunedirektøren kommenterer hvert av de fem anbefalingene med beskrivelse av hvordan kommunen vil følge de opp.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til revisjonens konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten, og at de sender rapporten sammen med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret for endelig behandling.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding på hvilke tiltak som er satt i verk for å følge opp rapportens anbefalinger og kommunestyrets vedtak, etterfulgt av en muntlig orientering i kontrollutvalgets første møte høsten 2025.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Overordnet styring av informasjonssikkerheten» til orientering.

Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med
KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten 25-2024 om overordnet styring av informasjonssikkerheten til orientering, og merker seg forbedringspunkter og funn gjort i revisjonen.
2. Basert på dette ber kommunestyret om at kommunedirektøren følger opp at:
 - Arbeidet med informasjonssikkerhet forankres i kommunens øverste ledelse, og de sørger for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen tar utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de utformer og implementerer et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen går gjennom rutiner og retningslinjer som finnes på IKT-området, i den hensikt å vurdere om de er dekkende og oppdatert, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.
 - Kommunen evaluerer opplæringstiltakene for ansatte, herunder kartlegger behovet for ytterligere opplæring og/eller opplæring i en annen form.
 - Kommunen vurderer om rutinene for avvikshåndtering er tilstrekkelige, herunder konkretisere hvilke typer avvik de ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp.
3. Kommunestyret forventer at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalinger er fulgt opp innen 31.08.2025. Dette blir fulgt opp med en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte når utvalget behandler oppfølging av revisjonsrapporten.

Behandling

Sekretariatet informerte om at deler av saksframlegget og forvaltningsrevisjonsrapporten er unntatt offentlighet med hjemmel i OL § 24 "Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når unntak er påkravd fordi innsyn ville lette gjennomføringa av straffbare handlingar." og veiledet om hvilken lovhjemmel kontrollutvalget har for å behandle saken i lukket møte.

Debatt om lukking av møtet og avstemming ble gjort i åpent møte.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet med hjemmel i kommuneloven § 11-5 tredje ledd. Hjemmel for lukking av møtet er offentleglova § 24 tredje ledd.

Forvaltningsrevisorene Guro Selfors Lund og Astrid Gjerts fra Innlandet Revisjon IKS presenterte revisjonsarbeidet, hovedfunn på de to problemstillingene, konklusjoner og anbefalinger. De svarte deretter på spørsmål.

Kontrollutvalget gikk gjennom saksframlegget og de deler av rapporten som var unntatt offentlighet.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Overordnet styring av informasjonssikkerheten» til orientering.

Kontrollutvalget oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til kommunestyret med KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten 25-2024 om overordnet styring av informasjonssikkerheten til orientering, og merker seg forbedringspunkter og funn gjort i revisjonen.
2. Basert på dette ber kommunestyret om at kommunedirektøren følger opp at:
 - Arbeidet med informasjonssikkerhet forankres i kommunens øverste ledelse, og de sørger for nødvendige ressurser og kompetanse til å innføre et helhetlig ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen tar utgangspunkt i en anerkjent standard (f.eks. ISO/IEC 27 001) når de utformer og implementerer et ledelsessystem for informasjonssikkerhet.
 - Kommunen går gjennom rutiner og retningslinjer som finnes på IKT-området, i den hensikt å vurdere om de er dekkende og oppdatert, samt gjøre dem tilgjengelige for ansatte i organisasjonen.
 - Kommunen evaluerer opplæringstiltakene for ansatte, herunder kartlegger behovet for ytterligere opplæring og/eller opplæring i en annen form.
 - Kommunen vurderer om rutinene for avvikshåndtering er tilstrekkelige, herunder konkretisere hvilke typer avvik de ønsker å få meldt på IKT-området og hvordan de følges opp.
3. Kommunestyret forventer at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvordan anbefalinger er fulgt opp innen 31.08.2025. Dette blir fulgt opp med en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte når utvalget behandler oppfølging av revisjonsrapporten.

Sak 3/25 Orienteringar

Bakgrunn

Orienteringar er eit av kontrollutvalets verktøy for å føre kontroll med kommunen. Gjennom orienteringar blir utvalet kjent med kommunens verksemd og kan på bakgrunn av desse vurdere om det er behov for oppfølging.

Fakta

Det er bede om at kommuneadministrasjonen orienterer om følgjande tema:

- Pleie og omsorg: Status, kva fungerer godt, utfordringar og utviklingstrekk.

Orienteringane er viktig bakgrunnsinformasjon til saka om forvaltningsrevisjon i 2025.

Handsaming

Det blir synt til orienteringar under "Dialogmøte" før sak 1/25.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til etterretning.

Sak 4/25 Forvaltningsrevisjon i 2025

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal påsjå at det blir utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i (kommuneloven § 23-2).

Val av tema og område blir gjort med bakgrunn i vedteke plan for forvaltningsrevisjon og kontrollutvalets kontinuerlege risiko- og vesentlegvurdering.

Fakta

Ein forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak, jamfør kommunelovens § 23-3.

Prioriterte tema for forvaltningsrevisjon er:

1. Pleie og omsorg – bærekraftig drift
2. Barnehagar – psykososialt miljø
3. Utanforskap, sysselsetting og integrering

Før kontrollutvalet bestiller revisjonsprosjekt, utarbeider revisjonen ein foranalyse. Denne vil gje informasjon om korleis prosjektet kan eller bør leggst opp samt innspel til aktuelle formål, vinklingar og problemstillingar.

Vurderingar

I og med at det mange moglege innfallsvinklar, vil orientering om pleie og omsorg være nyttig. Forvaltningsrevisor er invitert til møtet og får same informasjonen som kontrollutvalet samt at dei kan gje råd om moglege innfallsvinklar for prosjektet.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet bestiller ein foranalyse slik at det kan vurdere korleis eit eventuelt revisjonsprosjekt kan leggst opp med tankje på å avdekke risiko, finne nyttige problemstillinger og få nyttige læringspunkter. Læring og forbetring er viktige perspektiv både i tilsyn og revisjon.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om pleie og omsorg.
2. Dersom revisjonen i foranalysen vil tilrå prosjektet, ber kontrollutvalet om at revisjonen også utarbeider prosjektplan.
3. Kontrollutvalet ynskjer at foranalysen og evt. prosjektplan blir levert til møtet i mars.

Handsaming

Kontrollutvalet drøfta saman med revisor tema og moglege innfallsvinklar og problemstillingar i eit forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller foranalyse for å vurdere evt. forvaltningsrevisjon om utanforskap, sysselsetting og integrering.
2. Dersom revisjonen i foranalysen vil tilrå prosjektet, ber kontrollutvalet om at revisjonen også utarbeider prosjektplan.
3. Kontrollutvalet ynskjer at foranalysen og evt. prosjektplan blir levert til møtet i april.

Sak 5/25 Årsrapport/avregning 2024 frå Innlandet Revisjon

Vedlegg

- Statusrapport 3. termin 2024
- Avregning av total ressursbruk revisjon 2024

Bakgrunn

I fylgje oppdragsavtalen mellom kommunen og revisjonen pkt 9.5 økonomirapportering:

"Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12). Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløpet av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose."

Fakta

Innlandet Revisjon IKS rapporterer ressursbruk pr. tertial og avregning pr. år.

"Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp)."

	Oppdragsavtale	Ressursbruk
Regnskapsrevisjon	640 timar	543 timar
Forvaltningsrevisjon	270 timar	271 timar
Møter	24 timar	18 timar
Totalt	934 timar	832 timar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek årsrapport og avregning for 2024 frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek årsrapport og avregning for 2024 frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Sak 6/25 Eigenvurdering frå revisor om uavhengigheit

Vedlegg

- Eigenvurdering av sin uavhengigheit frå
 - Daglig leiar Anne Live Jensvoll
 - Fagansvarleg regnskapsrevisjon Steinar Christen Berg
 - Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Guro Selfors Lund
 - Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kristian Lein

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19:

"Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget."

I fylgje Kommuneleova § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon har fleire krav til revisor.

Fakta

Kontrollutvalet har fått tilsendt egenvurdering for dagleg leiar, fagansvarleg regnskapsrevisjon samt oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Andre som utfører revisjonsoppdrag leverer sin egenvurdering til sine overordna.

Vurderingar

I fylgje dei gjevne egenvurderingane er samtlige uavhengige i forhold til kommunen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingar frå Innlandet revisjon IKS til orientering.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengigheitsvurderingar frå Innlandet revisjon IKS til orientering. Samrøysta.

Sak 7/25 Kontrollutvalets påsjå-ansvar i 2024

Vedlegg

- Skjema – kontrollutvalgets påseansvar

Bakgrunn

Ein av kontrollutvalets oppgåve er påsjå-ansvaret, som følgjer av kommunelova § 23-2 og forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3 og 5. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens regnskap blir revidert på ein trygg måte i samsvar med lovverket og faglege standardar og at revisor innfrir lovkrava. Vidare skal utvalet sjå til at det blir utført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og at revisjonsvedtak blir fulgt opp.

Fakta

For å hjelpe kontrollutvalet, har NKRF laga rettleiar "Veileder for kontrollutvalgets påseansvar av 6.12.2022" med råd og rettleiing om korleis det kan utførast.
https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/NKRFs_veileder_for_kontrollutvalgets_paseansvar_221206.pdf

Tilrådingane er oppsummert i eit pdf-dokument til kontrollutvalet (som eit opplæringsdokument og ikkje som dokument i saka).

Kommuneloven, forskrift for kontrollutvalg og revisjon og rettleiaren frå NKRF ligg til grunn for vedlagte skjema som er ein skjematisk oversikt over korleis kontrollutvalet har utført dette påsjå-ansvaret i 2024. Rettleiaren omhandlar det totale påsjåansvaret, skjemaet tek i hovudsak for seg utvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen.

Skjemaet er meint å gje utvalet oversikt, og at saken dokumenterer korleis kontrollutvalet har fulgt opp ansvaret og er ein del av grunnlaget for årsmeldinga.

Vurderingar

For å ivareta påsjå-ansvaret overfor revisjonen er det viktig med god dialog med revisor gjennom året. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalet har følgd opp sitt påsjå-ansvar overfor revisjonen og tilrår kontrollutvalet å slutte seg til dei vurderingar som er gjort.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av skjemaet "Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar 2024" og at kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen for 2024 med dette er utført og dokumentert.
2. Kontrollutvalet orienterer kommunestyret om sitt påsjå-ansvar via årsmeldinga.

Handsaming

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av skjemaet "Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar 2024" og at kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor revisjonen for 2024 med dette er utført og dokumentert.
2. Kontrollutvalet orienterer kommunestyret om sitt påsjå-ansvar via årsmeldinga.

Sak 8/25 Årsmelding 2024 for kontrollutvalet

Vedlegg

- Årsmelding 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal rapportere om resultata av sitt arbeid til kommunestyret (kommuneloven § 23-5). Det kan gjerast via kontinuerleg rapportering, årsmelding eller ein kombinasjon av dei to måtane. Rapportering til kommunestyret for året 2024 skjer i form av kontrollutvalets årsmelding for 2024.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner årsmelding 2024 med dei endringar som vart gjort i møtet.
2. Kontrollutvalget sender årsmeldinga til kommunestyret med fylgjande INNSTILLING: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2024 til orientering.

Handsaming

Endringsforslag fra Maj-Britt Svastuen: Setningen "med dei endringar som vart gjort i møtet." blir fjerna i punkt 1.

Forslag til vedtak med endringsforslaget vart samrøysta vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner årsmelding 2024.
2. Kontrollutvalget sender årsmeldinga til kommunestyret med fylgjande INNSTILLING: Kommunestyret tek kontrollutvalets årsmelding for 2024 til orientering.

Sak 9/25 Kontrollutvalets årsplan

Vedlegg

- Årshjul – årsplan 2025

Bakgrunn

"Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval, og har ei sentral rolle i eigenkontrollen i kommunen. For å fylle denne rolla har utvalet omfattande oppgåver og vid innsynsrett i kommunale forhold. Kontrollutvalet kan gjere dei undersøkingar som utvalet finn naudsynt for å utføre si kontrolloppgåve på vegner av kommunestyret."
(Side 17 i kontrollutvalsboka, som er departementet sin rettleiar.)

Orienteringar og verksemdsbesøk er to verkemidlar kontrollutvalet har for å ivareta kontrollansvaret sitt.

Denne saken handlar om å planlegge utvalets arbeidet i 2025 med å prioritere orienteringstema og at utvalet drøftar om utvalet ynskjer å gjennomføre verksemdsbesøk og evt. velge kvar.

Fakta

Gjennom kontrollutvalets arbeid har følgjande orienteringstema vore nemnde:

- Status og revidering av kommunens planverk
- Elevundersøkingar og nasjonale prøver (status og utvikling)
- Planer for vedlikehald av bygg og anlegg
- Rutiner og tiltak for å hindre utanforskap blant barn og unge
- Tertialrapportar frå kommunen
- Rutiner for attandemeldinger på henvendingar

Som årsplanen viser er det planlagt oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av NGR i april-møtet og oppfølging av tidlegare revisjonsprosjekt i juni-møtet. Til kontrollutvalets handsaming vil det foreligge oppsummering pr. prosjekt med problemstillinger og konklusjoner, revisors tilråding og utvalets vedtak.

Aktuelle orienteringstema kan komme undervegs i året på bakgrunn av mediaoppslag, endringer i kommunen, innspel frå utvalet og andre osb.

Kontrollutvalsboka omtalar verksemdsbesøk som ein av fleire måtar som kontrollutvalet kan føre kontroll. Formål med kontrollutvalets verksemdsbesøk er å gjere seg kjent med og skaffe seg kunnskap om korleis kommunens verksemder blir drive.

I kap. 4 står det:

"Føremålet med verksemdsbesøk er mellom anna å

- bli kjent med verksemda og å gjere kontrollutvalsarbeidet kjent i kommunen*
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjende i verksemda, og om sentrale føringar knytte til t.d. etikk er kommuniserte*
- sjekke utvalde områder som t.d. HMS, offentlege anskaffingar o.l. ved å få orienteringar om og innsyn i system og rutiner*
- få innspel til risikoanalysane og planarbeidet til kontrollutvalet"*

Kontrollutvalet kan utarbeide prosedyre for slike besøk og legge besøk inn i årsplanen.

Vurderingar

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet prioriterer (rangerer) dei ulike orienteringstema og vel ei kommunal verksemd for besøk i løpet av året. Det vil være tenleg at kontrollutvalet har retningslinjer for verksemdsbesøk, m.a. korleis utvalet planlegg besøket med tankje på om det er bestemte tema det ynskjer å ha fokus på, kven utvalet ynskjer å møte, evt. førebuingar i form av tilsendte dokument osb.

Handsaming

Utvalet drøfta og prioriterte orienteringstema og valgte verksemd for besøk.

Vedtaket var samrøysta.

Vedtak

1. Kontrollutvalet prioriterer orienteringstema slik
 - * Rutiner og praksis ved tildeling av institusjonsplass, kapasitet, venteliste.
 - * Status og revidering av kommunens planverk
 - * Elevundersøkingar og nasjonale prøver (status og utvikling)
 - * Planer for vedlikehald av bygg og anlegg
 - * Rutiner for attandemeldingar på henvendingar (teknisk og byggesak)
2. Kontrollutvalet ynskjer å besøke følgjande kommunal verksemd i løpet av 2025
 - a. Otta brygge
 - b. Giax/atfføringsarbeid med orientering - aktivitetssenter
3. Kontrollutvalet ber sekretariatet legge fram forslag til retningslinjer for verksemdsbesøk.