



Holtålen kommune

2019

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Holtålen 12.02.20, sak 04/20

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	3
Antall saker til behandling.....	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	4
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	5
Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15).....	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19).....	6
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	6
Virksomhetsbesøk.....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2019	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2019 til 31.12.2019. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften. Ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon ble gjeldende fra konstituerende møte i 2019.

Denne årsmeldingen følger forskrift av 2004.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kommunestyret valgte i møtet den 15.10.15 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 4 varamedlemmer. Det det ble i valgperioden 2015-2019 foretatt flere suppleringsvalg grunnet fritak for politiske verv. Pr. 01.01.19 hadde utvalget følgende sammensetning:

Leder	:	Dag Knudsen (Ap)
Nestleder	:	Berit Grønli (Sv)
Medlem	:	Åge Bergan (FL)
Medlem	:	Petter Almås (Ap)
Medlem	:	Ole Anders Holden
1.varamedlem	:	Morten Ingebrigtsvoll (Ap)
2.varamedlem	:	Ann Elisabeth Hansvold (Ap)
Varamedlem	:	Per Langeng (FL,SV)
Varamedlem	:	Stein Harry Angen (H)

Ved konstituerende kommunestyremøte 17. oktober 2019, K-sak 41/19 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder	:	Ann Elisabeth Hansvold (Ap)
Nestleder	:	Annie Tamlag (Sp)
Medlem	:	Torild Løvdal (Ap)
Medlem	:	Jan Moen (FrHo)
Medlem	:	Ole Anders Holden (Pp)
1.varamedlem	:	John Lars Skjefte (Ap)
2.varamedlem	:	Morten Ingebrigtsvoll (Ap)
1.varamedlem	:	Anders Brennås (Fellesliste)
2.varamedlem	:	Hanne Døhl (Fellesliste)

Dette utvalget har gjennomført ett møte i desember 2019.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 5 møter og 34saker.

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor den 24. januar (sak 05/19).

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt følgende til sine møter:

- Landbrukssjef for felles Landbrukskontor for orientering (sak 12/19)
- Økonomisjef og rådmann under behandling av årsregnskapet (sak 19/19)

Uttalelse om årsregnskap (§7)

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Holtålen kommunes årsregnskap for 2018 i møte 23. mai (sak 19/19).

Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har ikke mottatt merknader i fra revisjonen i 2019.

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget i Holtålen behandlet den 5. desember forvaltningsrevisjonsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven» (sak 29/19).

Rapporten ble oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter

Planen ble vedtatt av kommunestyret den 15.12.16, sak 70/16. Planen omfatter perioden 2016-2019.

Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15)

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen ble vedtatt av Holtålen kommunestyre den 13.10.16 (K-sak 61/16). Planen omfatter perioden 2016-2019.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Holtålen kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2019 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 19.september, (sak 24/19).

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er).

Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Saker er sendt ut elektronisk senest én uke før møtet avholdes. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Holtålen kommunehus og Coop Haltdalen. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører og revisor.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på sekretariatets hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Holtålen kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Orientering om felles Landbruksavdeling
- Kontrollrapport vedr. Skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om tilsyn i fra Fylkesmannen
- Årsplan og møteplan 2019
- Diverse orienteringssaker og referatsaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget vedtok den 28. 09.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget gjennomførte ingen virksomhetsbesøk i 2019.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Holtålen 12. februar 2020

Ann Elisabeth Hansvold

Ann Elisabeth Hansvold

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2019

24. januar

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2019	Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019
07/2019	Virksomhetsbesøk 2019 – planlegging
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	Eventuelt

14. mars

10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.19
12/2019	Orientering i fra felles Landbruksavdeling
13/2019	Orientering i fra revisor – status årsregnskap
14/2019	Kontrollrapport 2018 vedr. Skatteoppkreverfunksjonen
15/2019	Orienteringssaker
16/2019	Eventuelt

23. mai

17/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.19
19/2019	Årsregnskap 2018 for Holtålen kommune - uttalelse
20/2019	Orienteringssaker
21/2019	Eventuelt

19. september

22/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 23.05.19
24/2019	Budsjett 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune
25/2019	Orienteringssaker
26/2019	Egnevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

5. desember

27/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
28/2019	Møteprotokoll fra møte 19.09.19 til orientering
29/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Enkeltvedtak etter forvaltningsloven</i>
30/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
31/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
32/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
33/2019	Orienteringssaker
34/2019	Eventuelt