



Tolga kommune

Årsmelding | 2020

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 15. februar 2021, sak 02/21

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning	3
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	3
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	4
Antall saker til behandling	4
Tilsyn med forvaltningen	4
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon.....	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat.....	6
Revisjon.....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Covid-19.....	7
Opplæring/konferanser	7
Andre oppgaver	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Ved konstituering etter valget i 2019 hadde kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder:	Audun Holte
Nestleder:	Marit Gilleberg
Medlem:	Heidi Øien
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Trond Peder Carlsen
Varamedlem:	Per Gunnar Bakken
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Det ble i kommunestyremøte den 29. oktober, sak 80/20, innvilget fritak for verv. Ved utgangen av 2020 er utvalgets sammensetning slik:

Leder:	Audun Holte
Nestleder:	Toril Eva Steien
Medlem:	Heidi Øien
Medlem:	Per Gunnar Bakken
Medlem:	Trond Peder Carlsen
Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Mari Lise Bakken
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 29. september, sak 36/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter, behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 38 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2020 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Ordfører, sak 07/20
- Rådmann, sak 07/20
- Rådmann og økonomisjef, sak 12/20
- Rådmann, sak 20/20
- Rådmann, sak 28/20
- Rådmann, sak 37/20

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens 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 eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 20. april, sak 12/20, kommunens årsregnskap. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk i møte 14. desember 2020, sak 33/20, få orientering om revisjonsstrategien for 2020 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet den 14. desember, sak 32/20, uavhengighetserklæring i fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for regnskapsåret 2020 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger i fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

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. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 5. oktober, sak 24/20, rapport om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres

forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Tolga behandlet den 17. juni, sak 18/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyre den 27. august.

Kontrollutvalget behandlet i møte 24. februar, sak 03/20, forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester»

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner,

forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon om internkontroll og kvalitetssikring i kommunen den 17. juni, sak 20/20.

Eierskapskontroll

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.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 17. juni, sak 19/20.

Planen ble vedtatt av Tolga kommunestyre den 27. august.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget får fortløpende orienteringer om tilsynsrapporter gjennomført i kommunen av andre aktører.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Tolga kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter tilleggsfaktureres.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtatt etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Tolga kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. (K- § 11-5).

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles. (K-§24.3 og K-§6.1)

Saker er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Tolga kommunehus og publisert på sekretariatets nettside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisor har møtt til fem av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i fire av utvalgets møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Noen møter ble utsatt, og noen møter ble gjennomført digitalt.

Det viktigste var å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Tolga kontrollutvalg gjennomførte alle planlagte møter. Ett av møtene, 20. april, ble gjennomført som fjernmøter. Møtene ble i resten av 2020 gjennomført med fysisk oppmøte for kontrollutvalget og gjennomført i henhold til smittevernåtgåttene.

Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innkalte har deltatt digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

Tre av utvalgets faste medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2020, i regi av NKRF.

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 kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

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

- Initiering av virksomhetsbesøk, 05/20
- Dialogmøte med ordfører, 07/20
- Kontrollrapport skatt, 13/20
- Gjennomføring av fjernmøter, 27/20
- Diverse orienteringssaker

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Tolga 15. februar 2021

Audun Holte

Audun Holte

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020

24. februar

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 18.11.19
03/2020	Forvaltningsrevisjonsrapport; Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester
04/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
05/2020	Initiering av virksomhetsbesøk i 2020
06/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2020	Dialogmøte med ordfører
08/2020	Orienteringssaker
09/2020	Eventuelt

20. april - Teams

10/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 24.02.20
12/2020	Årsregnskap 2019 for Tolga kommune - uttalelse
13/2020	Kontrollrapport skatt 2019
14/2020	Orienteringssaker
15/2020	Eventuelt

17. juni

16/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 20.04.20
18/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
19/2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
20/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – internkontroll og kvalitetssikring
21/2020	Eventuelt

5. oktober

22/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 17.06.20
24/2020	Forknet etterlevelseskontroll 2019 - Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
25/2020	Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2020 - Oppvekst Ettersendes
26/2020	Budsjett 2021 for kontroll og tilsyn i Tolga kommune
27/2020	Gjennomføring av fjernmøter i kontrollutvalget
28/2020	Orienteringssaker
29/2020	Eventuelt
30/2020	Godkjenning av dagens protokoll

14. desember

31/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
32/2020	Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon
33/2020	Revisjonsstrategi 2020
34/2020	Årsplan og møteplan 2021 for kontrollutvalget
35/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS AS
36/2020	Orienteringssaker
37/2020	Eventuelt
38/2020	Godkjenning av dagens protokoll