



FOLLDAL KOMMUNE

2020

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 10. februar 2021 sak 4/21

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	2
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	4
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll	5
Samordning av kontroll	5
Sekretariat	6
Revisjon	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	6
Covid-19.....	7
Deltagelse på kurs/seminar.....	7
Andre oppgaver.....	7
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg 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 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 referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret gjorde den 11.juni 2020 et nyvalg av kontrollutvalget bestående av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer for perioden frem til 2023.

Faste medlemmer		Varamedlemmer
	Navn	Navn
Leder	Odd Hallgeir Øien, SL	1.vara SL: Frode Brendryen
Nestleder	Kolbjørn Kjølmoen, Sp	2.vara SL: Ellen Grete Kroken
Medlem	Grete Skukkestad, Ap	1.vara Sp: Jon Olav Ryen
Medlem	Brit Kværness, SL	2.vara Sp: Eva Stuedal
Medlem	Bård Høisen Lohn, Sp	1.vara Ap: Rolf Ulsletten

SL = Samlingslista

Kolbjørn Kjølmoen og Brit Kværness sitter i kommunestyret.

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)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 37 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:

- ✓ Kommunedirektøren orienterte om rutiner for intern varslings av kritikkverdige forhold i Folldal kommune (sak 05/20).
- ✓ Dialogmøte med ordfører hvor det blant annet var en dialog om saker det jobbes med og hvordan kontrollutvalgets arbeid kan refereres i kommunestyret (sak 07/20).
- ✓ Kommunedirektør og økonomisjef i forbindelse med behandling av kommunens årsregnskap for 2019 (sak 12/20).
- ✓ Økonomisjef svarte på spørsmål om kontrollrapport skatt 2019 og om arbeidsgiverkontroll (sak 13/20).
- ✓ Kommunedirektør og ordfører orienterte om kommunens tjenesteyting og organisering i forbindelse med koronaepidemien (sak 14/20).
- ✓ Kommunedirektør orienterte om tildelingen av kulturmidler for 2020 (sak 27/20).

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

Kontrollutvalget behandlet den 2. desember i sak 33/20, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. I sak 34/20 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2020 behandlet.

Det er for revideringen av regnskapet for 2019 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger 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 14.oktober en rapport om Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (sak 31/20).

Det ble gjennomført en kontroll av om anskaffelser over kr 100.000, - har skjedd i tråd med anskaffelsesreglene.

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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Folldal har utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2020 – 2024 på bakgrunn av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til risikoområder fra administrasjon, ordfører og tillitsvalgte. Saken ble først behandlet den 10.juni i sak 17/20 og ferdigstilt den 14.oktober i sak 24/20. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 5.november 2020.

Det er bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt om helse, rehabilitering og omsorg (HRO). Tema er:

1. Når man de politiske målsetninger for enheten?

2. Utnyttelse av kompetanse og ressurser

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 «Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune» den 10.juni, sak 18/20 og «Oppfølging av forvaltningsrevisjon i 2018 i FIAS AS» den 2.desember, sak 36/20. Denne forvaltningsrevisjonen skal følges opp av kommunedirektøren i Os på vegne av eierne.

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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget i Folldal har utarbeidet en plan for eierskapskontroller for perioden 2020 – 2024 på bakgrunn av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til risikoområder fra administrasjon og ordfører. Saken ble først behandlet den 10.juni i sak 17/20 og ferdigstilt den 14.oktober i sak 25/20. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 5.november 2020.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å 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 er blitt forelagt rapporten fra Arbeidstilsynet sitt tilsyn på helse og sosiallederens kontor i 2019.

Utvalget jobber med å få innarbeidet faste rutiner for oversendelse av tilsynsrapporter for statlige tilsyn.

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).

Folldal 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 faktureres i tillegg.

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.

Vedtaket 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)

Folldal 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, kommuneloven § 11-5.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordførere 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 tilsetningsforhold behandles (K- §24.3 og K-§6.1).

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt, og legges ut på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kommunenes hjemmeside har lenket til denne siden. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

Kontrollutvalget startet i 2012 med «papirløse» møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes elektronisk.

Revisor har møtt på fire kontrollutvalgsmøter, og ordfører har også møtt på fire av utvalgets møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i mer og mindre grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Kontrollutvalget i Folldal har gjennomført alle planlagte møter, og noen møter ble gjennomført helt eller delvis 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.

Møtet i april ble gjennomført som fjernmøte. Resten av møtene i 2020 ble gjennomført med fysisk oppmøte (med mulighet til å delta via Teams) og i henhold til smittevernrådene. Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smitteverntiltak. For å begrense antall deltakere på møtene ble det samtidig innkalt til møte via Teams slik at noen innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

2 av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF i februar 2020.

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 kontrollutvalg og revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om de 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:

- Årsmelding for 2019 (sak 03/20)
- Interne rutiner for varsling for kritikkverdige forhold (sak 05/20)
- Ordfører og rådmann orienterte om kommunes tjenesteyting og organisering under den pågående situasjonen med koronaviruset (sak 14/20)
- Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen 2019 (sak 13/20)
- Vurdering av tildelte kulturmidler for 2020 (sak 27/20)
- Høringsuttalelse til Folldal kommune om «Forskrift til folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder» (sak 30/20)

- Budsjettforslag for kontrollutvalget (sak 28/20)
- Oppfølgingsaker
- Årsplan og møteplan 2021 (sak 38/20)
- Diverse orienteringsaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet 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 12.02.2020 prosedyre for virksomhetsbesøk.

Ifølge utvalgets prosedyre for virksomhetsbesøk er formålet med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Kontrollutvalget vedtok å den 12.februar i sak 6/20 å gjennomføre virksomhetsbesøk i Folldal barnehage. Virksomhetsbesøket er utsatt på grunn av koronaepidemien. Det gjøres en ny vurdering i 2021.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Folldal 10.februar 2021

Odd Hallgeir Øien

Odd Hallgeir Øien

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2020

SAK NR.

INNHold

10.februar 2020

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.19
03/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
04/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
05/2020	Orientering fra rådmann om interne varslingsrutiner
06/2020	Rutiner for virksomhetsbesøk og initiering av virksomhetsbesøk
07/2020	Dialogmøte med ordfører
08/2020	Orienteringssaker
09/2020	Eventuelt

29. april 2020

10/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 12.02.20
12/2020	Årsregnskapet 2019 Folldal kommune
13/2020	Kontrollrapport skatt for Folldal kommune vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i 2019
14/2020	Eventuelt

10. juni 2020

15/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
16/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 29.04.20
17/2020	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024
18/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten « <i>Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune</i> »
19/2020	Orienteringssaker
20/2020	Eventuelt
21/2020	Godkjenning av dagens protokoll

14. oktober 2020

22/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2020	Ny godkjenning av protokoll fra møte 10.06.20
24/2020	Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2024
25/2020	Plan for eierskapskontroll perioden 2020-2024
26/2020	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
27/2020	Orientering om tildelingen av kulturmidler for 2020, og samsvaret mellom statutter og tildeling
28/2020	Budsjettforslag 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Folldal kommune

29/2020 Orienteringssaker
30/2020 Eventuelt
31/2020 Godkjenning av dagens protokoll

2. desember 2020

32/2020 Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2020 Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor
34/2020 Revisjonsstrategi 2020 – Folldal kommune
35/2020 Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021
36/2020 Oppfølging av forvaltningsrevisjon i 2018 i FIAS AS
37/2020 Gjennomgang av oppfølgingssaker
38/2020 Årsplan og møteplan for 2021
39/2020 Orienteringssaker
40/2020 Eventuelt
41/2020 Godkjenning av dagens protokoll