



Holtålen kommune

2021

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Holtålen 27. januar 2022, sak 05/22

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.....	6
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll.....	7
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	8
Konsekvenser av koronapandemien.....	8
Opplæring/konferanser	8
Andre oppgaver.....	9
Virksomhetsbesøk.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	9
Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2021	10

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2021 til 31.12.2021. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneleaven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensinger som gjelder for valgbarhet.

(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. 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 Ap:	John Lars Skjefte
2.varamedlem Ap:	Morten Ingebrigtsvoll
1.varamedlem FrHo/Sp/Pp:	Anders Brennås
2.varamedlem FrHo/Sp/Pp:	Hanne Døhl

Ann Elisabeth Hansvold 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)

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 9. september, sak 31/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 742. 000,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 36/21 «Budsjett 2022 – økonomi og handlingsplan 2022 – 2025» fremgår ikke budsjettforslaget som eget vedlegg. I sakspapirenes vedlegg «Årsbudsjett 2022 - Økonomiplan 2022 – 2025» går det frem i oversikt på side 27 i kapittel 6.4 «Bevilgninger – oversikt», at det er innstilt på en ramme på kr 719 078 til kontrollutvalget.

I møteprotokoll fra møtet er innstillingen vedtatt, og kontrollutvalgets ramme er da på kr 719 078.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker. Tilsvarende tall i 2020 viser 5 møter og 39 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

- 03/21 Orientering i fra administrasjonen om arbeidsmiljøundersøkelse
 - o Ved ass. kommunedirektør Aagoth Moe
- 12/21 Orientering om arkivering og digitalisering
 - o Ved konsulenter ved serviceenheten Mia Katrin Skogås og Katrine Ustad
- 18/21 Orientering i fra administrasjonen om arbeidsmiljøundersøkelse
- 36/21 Orientering i fra administrasjonen om arbeidsmiljøundersøkelse
 - o Begge ved ass. kommunedirektør Aagoth Moe

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 instruksjer 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 3. mai, sak 17/21, kommunens årsregnskap og årsberetning. Utvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet. Kontrollutvalget merket seg av revisjonsberetningen ble avgitt med forbehold om manglende bevilgningsoversikter for budsjettområdene i økonomiplanens driftsdel og til investeringer.

Det er for regnskapsåret 2020 behandlet 1 nummerert brev i henhold til påpekningen overfor, og dette er fulgt opp av revisor. Det er ingen andre påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget fikk i møte 25.november 2021, sak 38/21, orientering om revisjonsstrategien for 2021 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet i samme møte og sak uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig 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 9. september, sak 30/21, rapport om Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Det ble kontrollert om beregning av selvkost og behandling av opparbeidet selvkost når det gjelder bruk/avsetning fond og renteberegning. Rapporten ble avgitt med en presisering om at kommunen ikke har overholdt kravet om å utlikne opparbeidet overskudd på selvkostområdene slam og feiing innen fem år pr 31.12.20. Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å følge opp forholdet. 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 Holtålen behandlet den 17. september, sak 30/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyre den 15. oktober.

Kontrollutvalget har så langt i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon for eiendomsforvaltning.

Det ble den 10. november i sak 37/21 satt i bestilling en forvaltningsrevisjon for økonomistyring og budsjettprosess.

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 i FIAS den 28. januar, sak 04/21. Det pågår fremdeles en manglende oppfølging på to punkt. Det er:

- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris pr abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Det jobbes med en løsning på dette på kommunedirektørnivå, og sekretariat følger opp saken.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning av 12.03 21 ble behandlet av kommunestyret i sak 9/21 den 5.mai. Kommunestyret vedtok at kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om iverksatte tiltak innen 01.09.21.

Det fremgår ikke av kommunestyrets møter i september, november og desember at saken er behandlet, og kontrollutvalget ber om en tilbakemelding siden de i henhold til §5 i forskrift for kontrollutvalg og revisjon skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner følges opp.

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 behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 17. juni, sak 31/20. Planen ble vedtatt av Holtålen kommunestyre den 15. oktober. Ingen eierskapskontroller er prioritert i 2021.

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 statlige 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).

Holtålen 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)

Holtålen 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 Holtålen kommunehus og Coop Haltdalen og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor. Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisor har møtt til seks av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i et møte.

Konsekvenser av koronapandemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 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.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte. Møter med fysisk oppmøte for kontrollutvalget er gjennomført i henhold til smittevern rådene.

For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

Fire av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale fagkonferanse den 21. - 22.april.

Leder deltok på FKT (Forum for kontroll og tilsyn) sin digitale fagkonferanse 1.-2. juni.

Tre av utvalgets medlemmer deltok på Kontrollutvalg Fjell sin dagsamling på Røros den 8.september.

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 mottatt to henvendelser i 2021:

- 24/21 Innkommet sak om behandling av interpellasjon
Vedtak om anbefaling av habilitet og behandling av interpellasjoner er oversendt til kommunestyret.
- 25/21 Innkommet sak om kritikkverdige forhold.
Kontrollutvalget anså henvendelsen som et varsel etter arbeidsmiljølovens kapittel 2 A. Avsender ble veiledet om varslers rettigheter og hvordan varselet kan bringes videre.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget vedtok den 28. 09.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

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

Det er ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2021 pga koronasituasjonen.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Holtålen 27. januar 2022

Ann Elisabeth Hansvold

Ann Elisabeth Hansvold
Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aarhaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2021

28. januar

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Revisjonsstrategi for årsregnskap 2020
03/2021	Orientering i fra administrasjonen om arbeidsmiljøundersøkelse
04/2021	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS AS
05/2021	Årsmelding 2020 for kontrollutvalget
06/2021	Orienteringssaker
07/2021	Eventuelt
08/2021	Godkjenning av dagens protokoll

25.mars

09/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2021	Godkjenning av protokoll fra 25. januar 2021
11/2021	Forvaltningsrevisjonsrapport; Eiendomsforvaltning
12/2021	Orientering om arkivering og digitalisering
13/2021	Orienteringssaker
14/2021	Eventuelt
15/2021	Godkjenning av dagens protokoll

3.mai

16/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020 for Holtålen kommune
18/2021	Orientering om resultat av arbeidsmiljøundersøkelse
19/2021	Orienteringssaker
21/2021	Eventuelt
22/2021	Godkjenning av dagens protokoll

25.juni

23/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2021	Vurdering av innkommet sak om behandling av interpellasjon
25/2021	Behandling av innkommet sak vedrørende kritikkverdige forhold
26/2021	Orienteringssaker
27/2021	Eventuelt
28/2021	Godkjenning av dagens protokoll

9. september

29/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 med økonomifunksjonen
31/2021	Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2022
32/2021	Orienteringssaker
33/2021	Eventuelt
34/2021	Godkjenning av dagens protokoll

25. november

35/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
36/2021	Orientering om status for arbeidet med arbeidsmiljøet
37/2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022
38/2021	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2021
39/2021	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
40/2021	Orienteringssaker
41/2021	Eventuelt
42/2021	Godkjenning av dagens protokoll