



Folldal kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Folldal kommunehus
Møtedato: Onsdag 2. desember 2020
Tid: Kl. 12:00
Saknr. 32 - 41

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Odd Hallgeir Øien (SL), leder
Kolbjørn Kjøllmoen (SP), nestleder
Brit Kværness (SL)
Bård Høisen Lohn (SP)
Grete Skukkestad (AP)

Forfall:

Varamedlemmer:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Ragnhild Aashaug
Fra Revisjon Midt-Norge SA: Revisor Kjell Næssvold

Merknader:

Ingen

Møtet ble avsluttet kl. 15.00

Folldal, 02.12.20

Ragnhild Aashaug

*Ragnhild Aashaug
Møtesekretær*

Neste møte: 10. februar 2021 kl 1200.

32/2020 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte den 02.12.20 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 02.12.20 godkjennes.

33/2020 Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor – egenerklæring fra revisor om uavhengighet

Sekretariatets forslag til innstilling:

Folldal kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 17.september 2020 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Kjell Næssvold fra Revisjon Midt-Norge SA deltok, og fortalte litt om kravene i uavhengighetserklæringen.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Folldal kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 17.september 2020 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

34/2020 Revisjonsstrategi 2020 – Folldal kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Kjell Næssvold fra revisjon Midt-Norge SA deltok. Han presenterte revisjonsteamet fra Revisjon Midt-Norge, la frem revisjonsstrategien og svarte på spørsmål.

Presentasjonen legges ved protokollen.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for 2020 til orientering.

35/2020 Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Kontrollutvalgets behandling:

Utvalget ønsker å bestille en forvaltningsrevisjon for helse, rehabilitering og omsorg (HRO), og diskuterte tema og begrunnelse.

Det som er beskrevet i saken brukes, men rekruttering tas ut.

Utvalget kom frem til følgende innstilling:

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan til forvaltningsrevisjon for helse, rehabilitering og omsorg (HRO). Tema er:

- Når man de politiske målsetninger for enheten?
- Utnyttelse av kompetanse og ressurser

Spørsmålsstillinger som ønskes besvart:

Enheten HRO er stor, både med tanke på antall ansatte og et vidt spekter av fagområder. Det gir enheten, og ikke minst lederteamet, ekstra utfordringer med tanke på lederskap.

- Er helhetlig tenking, god økonomistyring og fellesskapsfølelse ivaretatt?
- I hvilken grad er det eierskap til beslutninger og enhetens utfordringsområder blant medarbeidere?
- Hvordan er bruk av kompetanse og ressurser på tvers av avdelinger / fagområder?
- Settes innbyggerne og brukerne i sentrum samtidig med at hensynet til bemanning og organisering ivaretas?

Utvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan til forvaltningsrevisjon for helse, rehabilitering og omsorg (HRO). Tema er:

- Når man de politiske målsetninger for enheten?
- Utnyttelse av kompetanse og ressurser

Spørsmålsstillinger som ønskes besvart:

Enheten HRO er stor, både med tanke på antall ansatte og et vidt spekter av fagområder. Det gir enheten, og ikke minst lederteamet, ekstra utfordringer med tanke på lederskap.

- Er helhetlig tenking, god økonomistyring og fellesskapsfølelse ivaretatt?
- I hvilken grad er det eierskap til beslutninger og enhetens utfordringsområder blant medarbeidere?
- Hvordan er bruk av kompetanse og ressurser på tvers av avdelinger / fagområder?
- Settes innbyggerne og brukerne i sentrum samtidig med at hensynet til bemanning og organisering ivaretas?

36/2020 *Oppfølging av selskapskontroll i FIAS i 2018*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS AS til orientering.

Sekretariatet følger opp saken.

Behandling:

Sekretariatet redegjorde for saken og svarte på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS AS til orientering.

Sekretariatet følger opp saken.

37/2020 *Gjennomgang av oppfølgingsaker*

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

Behandling:

Sekretariatet gikk gjennom oppfølgingslisten, og den ble diskutert av utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

38/2020 *Årsplan og møteplan for 2021*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2021 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2021 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 12:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 10.februar
 - Onsdag 28.april
 - Onsdag 16.juni
 - Onsdag 6. oktober

- Onsdag 8. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet gikk gjennom forslag til plan.

Utvalget ønsker dialogmøte med kommunedirektør og ordfører for informasjon og mulig rutine for tilsending av oppfølgingsliste for vedtak fra formannskapet/kommunestyret og av tilsynsrapporter fra statlige tilsyn.

Møtedato den 29.april er feil og endres til den 28.april. Det gjøres som en redaksjonell endring.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2021 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2021 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 12:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 10.februar
 - Onsdag 28.april
 - Onsdag 16.juni
 - Onsdag 6. oktober
 - Onsdag 8. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

39/2020 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringssakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet informerte om orienteringssakene.

- Orienteringssak 1: Endelig vedtak av plan for eierskapskontroll 2020 – 2024

Saken tas til orientering.

- Orienteringssak 2: Høringsinnspill til forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Folldal kommune

Saken tas til orientering.

- Orienteringssak 3: Mulighet for fjernmøte
Saken tas til orientering.

- Orienteringssak 4: Lokal kontrollutvalgskonferanse
Saken tas til orientering.

- Orienteringssak 5: Endelige budsjettall for revisjon for 2021
Saken tas til orientering.

- Orienteringssak 6: Kan kommunedirektøren endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet?

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:
Orienteringssakene tas til orientering.

40/2020 *Eventuelt*

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kvalitetssikring av KOSTRA-regnskap som rapporteres inn.

Utvalget er kjent med at kommunerevisjonen ikke har i sitt mandat å revidere KOSTRA-regnskapet.

Utvalget stiller spørsmål med hvordan man kan sikre at det er riktig KOSTRA-regnskap som rapporteres til SSB fra kommunene. Sekretariatet gjør en henvendelse til NKRF om spørsmålet.

Saken tas opp igjen på neste møte.

41/2020 *Godkjenning av dagens protokoll*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte den 02.12.20 godkjennes.

Behandling:

Protokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra kontrollutvalgets møte den 02.12.20 godkjennes.

Vedlegg sak 34/20

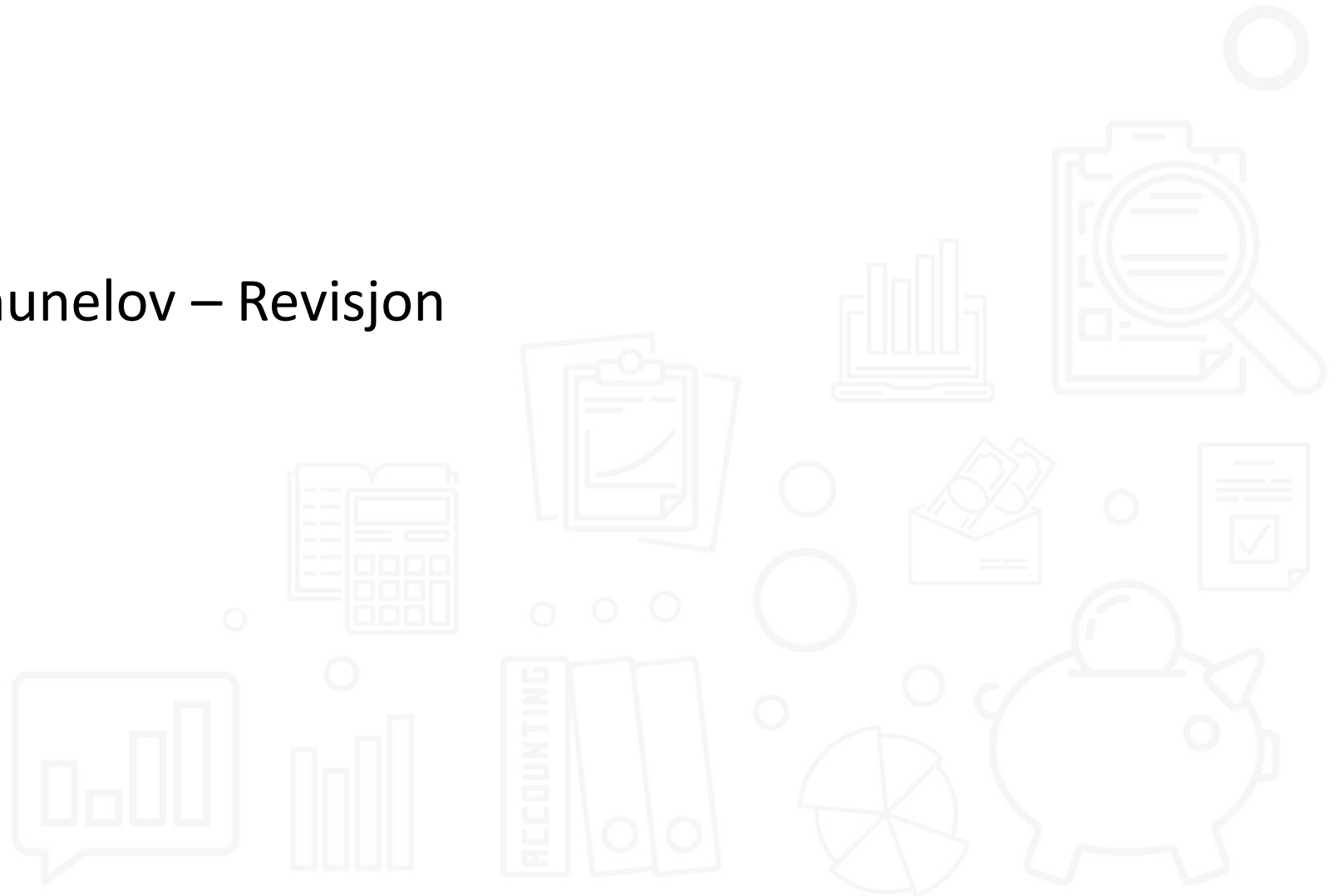
Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2020
Folldal kommune

RM Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- Revisjonsteamet
- Kapittel 24 i ny kommunelov – Revisjon
 - Vurdering av risiko
 - Hva gjør vi?
- Etterlevelsesrevisjon

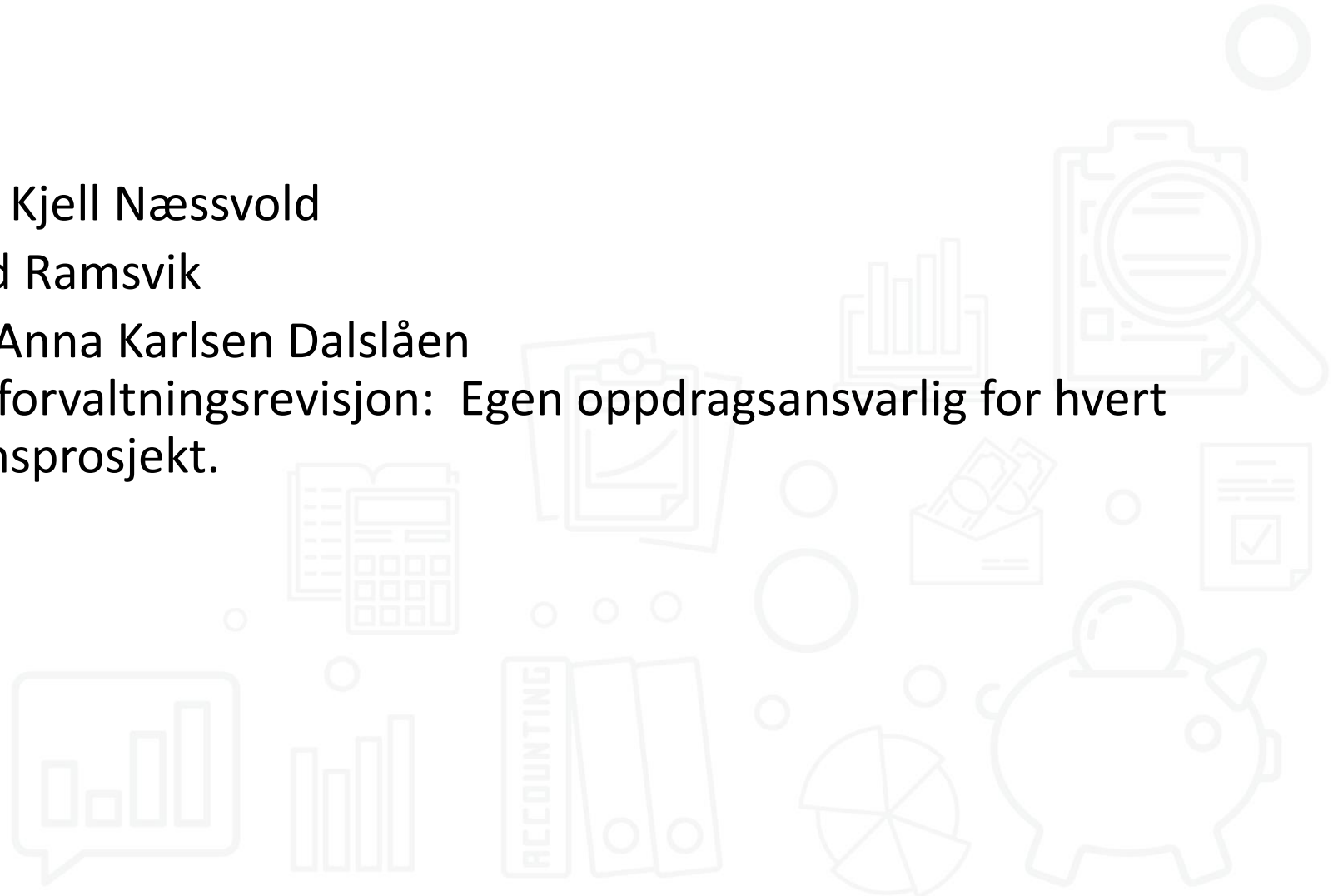


Oppdraget Folldal kommune

- **Revisjonsteamet:**

- Oppdragsansvarlig: Kjell Næssvold
- Revisorer: Gunnhild Ramsvik
- Kontaktperson FR: Anna Karlsen Dalslåen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.



Kapittel 24 - Revisjon

- Kapittel 24 omhandler revisjon
- § 24-2 Ansvar og myndighet
 - Planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk
- §24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om registrering og dokumentasjon er i samsvar med lov og forskrift
 - Vurdere om årsberetningen inneholder opplysningene som lov og forskrift krever
 - Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-6 Revisors plikter
 - Økonomisk internkontroll ordnet på betryggende måte
 - Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere lov- og forskriftsbrudd
 - Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene
 - Innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere vesentlige avvik fra premissene

Kapittel 24 - Revisjon

- § 24-7 Skriftlige påpekninger fra revisor
 - Vesentlige feil i regnskapet
 - Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon
 - Vesentlige mangler ved økonomisk internkontroll
 - Mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
 - Enhver mislighet
 - Manglende signatur på oppgaver til off.myndighet som revisor skal bekrefte
 - Hvorfor revisor sier fra seg revisjonsoppdraget

Årlig skriftlig oppsummering til KU om forhold som ikke er rettet eller fulgt opp

Forskrift 07.6.19 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. **Vedlegg sak 34/20**

”

Kapittel 5 Obligatoriske oppstillinger og opplysninger i økonomiplanen, årsbudsjettet og regnskapet mv.



Forskriften regulerer følgende budsjett- og regnskapsoppstillinger:



Bevilgningsoversikter – drift, § 5-4



Bevilgningsoversikter – investering, § 5-8



Økonomisk oversikt etter art – drift, § 5-6



Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet, § 5-7



Balanseregnskapet, § 5-8



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Kapittel 24 - Revisjon

- §24-9 Forenklet etterlevelseskontroll
 - Gjelder økonomiforvaltningen
 - Se etter at denne i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
 - Baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering
 - Innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen
 - Skriftlig uttalelse til KU senest 30. juni

Etterlevelsesrevisjon 2020

Vedlegg sak 34/20

