



ÅRSMELDING 2020 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL



Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 02.02.20, sak 04/21



Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning	3
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	4
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
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll.....	6
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Covid-19.....	8
Deltakelse på kurs/seminar	8
Andre oppgaver	8
Virksomhetsbesøk	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2020	10

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

Ved kommunestyrets konstituering etter valget i 2019 (sak 56/19, den 03.10.19) hadde kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2019-2023:

Faste medlemmer

Leder	Ola Eggset
Nestleder	Wenke Furuli
Medlem	Sigmund Kveberg Paaske
Medlem	Tor Eggestad
Medlem	Anita Midtun

Vara medlemmer (personlig)

Rolf Langen
Vigdis Vestby
Per Nyrønning
Grete Marie Steigen
Ivar Oddlien

Det ble i kommunestyre den 18.juni 2020, sak 78/20, foretatt nyvalg av varamedlemmer for å ivareta kommunaldepartementets uttalelse om valg av varamedlemmer. Etter nyvalg er utvalgets sammensetning slik:

Faste medlemmer

Leder	Ola Eggset
Nestleder	Wenke Furuli
Medlem	Sigmund Kveberg Paaske
Medlem	Tor Eggestad
Medlem	Anita Midtun

Vara medlemmer (prioritert)

1. Vigdis Vestby
2. Rolf Langen
3. Ivar Oddlien
4. Per Nyrønning
5. Kari Ann Kristiansen

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 6. oktober, sak 26/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 39 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 35 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:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av kommunens årsregnskap (sak 11/20)
- Leder og nestleder hadde et møte med rådmann i november angående aktuell sak. Den ble behandlet videre på kontrollutvalgsmøte 1. desember (sak 39/20)

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 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 12. mai, sak 11/20, kommunens årsregnskap. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk i møte 01. desember, sak 34/20, orientering om revisjonsstrategien for 2020 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet den 01. desember, sak 33/20, 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 6. oktober, sak 25/20, rapport om Alvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Det ble kontrollert om anskaffelser over 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Alvdal behandlet den 16. juni, sak 19/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyre den 3. september 2020.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om kommunens budsjettprosess og budsjettoppfølging er bestilt. Prosjektplanen ble behandlet den 6. oktober, sak 28/20.

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 den 12. mai, sak 14/20.

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS den 1. desember, sak 36/20.

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

Kontrollutvalget behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 16. juni, sak 20/20.

Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre 03. september 2020.

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).

Alvdal 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 tilleggs faktureres.

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)

Alvdal 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 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 Alvdal kommunehus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

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

Revisor har møtt til fire 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.

Alvdal kontrollutvalg utsatte det planlagte møtet i mars. Møtene ble i resten av 2020 ble gjennomført med fysisk oppmøte og i henhold til smittevernrådene.

Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. 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.

Deltakelse på kurs/seminar

Alle utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi 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 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:

- Kontrollrapport skatt 2019
- Oppfølgingssaker
- Årsplan og møteplan 2021
- Diverse orienteringssaker
- Orienteringer i fra administrasjonen
- Innkommet sak

Virksomhetsbesøk

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

På grunn av covid-19 ble det ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2020.

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.

Alvdal 09.02.2021

Ola Eggset

Ola Eggset

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2020

4. februar

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.19
03/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
04/2020	Initiering av virksomhetsbesøk i 2020
05/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2020	Gjennomgang av oppfølgingssaker
07/2020	Orienteringssaker
08/2020	Eventuelt

12. mai

09/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.20
11/2020	Årsregnskap 2019 for Alvdal kommune - uttalelse
12/2020	Kontrollrapport skatt 2019
13/2020	Valg av kontrollutvalg 2019-2023
14/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll og kvalitetssikring
15/2020	Orienteringssaker
16/2020	Eventuelt

16. juni

17/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.20
19/2020	Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2024
20/2020	Plan for eierskapskontroll perioden 2020-2024
21/2020	Orienteringssaker
22/2020	Eventuelt

6. oktober

23/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 16.06.20
25/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
26/2020	Budsjett for kontroll og tilsyn 2021
27/2020	Gjennomføring av fjernmøter i kontrollutvalget
28/2020	Prosjektplan forvaltningsrevisjon
29/2020	Orienteringssaker
30/2020	Eventuelt

1. desember

31/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
32/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 06.10.20
33/2020	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor
34/2020	Revisjonsstrategi 2020 – Alvdal kommune
35/2020	Årsplan og møteplan for 2021
36/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i FIAS i 2018
37/2020	Orientering fra leder og nestleder
38/2020	Orienteringssaker
39/2020	Eventuelt