

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). For å begrense antall deltakere av hensyn til smittevern bes evt. publikum om å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.*

**MØTEDATO: Mandag 26. april 2021**

**KL.: 11:00**

**STED: Tolga kommunehus, Storstua**

### SAKSLISTE

SAK NR.	INNHOLD
08/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
10/2021	Orientering om kommunens håndtering av covid-19 pandemien
11/2021	Plan for virksomhetsbesøk i 2021 - forslag om utsettelse
12/2021	Orienteringssaker
13/2021	Eventuelt
14/2021	Godkjenning av dagens protokoll

*Vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.*

**Vær oppmerksom** på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Søndag 18. april 2021

For Audun Holte, leder i kontrollutvalget

*Torill Bakken*

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

Kopi sendt: Ordfører i Tolga kommune, Revisjon Midt-Norge, Kommunedirektør i Tolga, Ekspedisjonen for off. gjennomsyn, varamedlemmer

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,  
Torill Bakken tlf.: 908 15 168**

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	08/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 08/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 26.04.21

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 26.04.21

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.  
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 26.04.21 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	09/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 09/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
26.04.21

## Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

*Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet og årsberetningen.*

### Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2020 for Tolga kommune (sendes ut i eget vedlegg)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2020 (sendes ut i eget vedlegg)
- Revisjonsberetning datert 15. april 2021 (vedlagt)

### Saksframlegg:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under saksvurdering.

Tolga kommunes årsregnskap ble avlagt 22.02.21 og årsberetning ble avlagt 31.03.21. Revisjonsberetning er avlagt 15. april, innenfor kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2020 for Tolga kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

# MØTEBOK

---

## **Saksvurdering:**

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Revisjonsberetningen for 2020 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

## **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets oversender følgende uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

*Kontrollutvalget har behandlet Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1 708 475.*

*Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.21. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.*

*I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.*

*Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.*

*Kontrollutvalget anbefaler at Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.*

# MØTEBOK

---

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets uttalelse:**

## Til kommunestyret i Tolga kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

T +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### **Konklusjon**

Vi har revidert Tolga kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 708 475. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### **Grunnlag for konklusjonen**

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Øvrig informasjon**

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### **Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

#### **Konklusjon om årsberetningen**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

#### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 1

Stjørødal, 15. april 2021



Monika Sundt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	10/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 10/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 26.04.21

## Orientering om kommunens håndtering av covid-19 utbruddet

### Saksdokumenter:

- Ingen

### Saksframlegg:

COVID-19 utbruddet i Norge og tiltakene som er igangsatt for å hindre smittespredning har store konsekvenser for hele samfunnet, også for kommunen og de tjenester den skal tilby sine innbyggere.

### Saksvurdering:

Kontrollutvalget har gjennom året 2020 fått jevnlig oppdatering om situasjonen i Tolga kommune og kommunens håndtering av denne.

I forrige møte vedtok kontrollutvalget at de ønsker en orientering i fra kommunedirektøren med bakgrunn i årsberetningen for 2020.

Stikkord vil være:

Beredskap, smittesituasjonen, kommunens håndtering og kapasitet samt økonomiske konsekvenser for kommunen.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse angående kommunens håndtering av covid-19 utbruddet til orientering.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	11/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 11/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
26.04.21

## Plan for virksomhetsbesøk i 2021 - forslag om utsettelse

### Saksdokumenter:

- Sak 03/21 (ikke vedlagt)

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 15.02.21 – Initiering av virksomhetsbesøk i 2021

Utvalget fattet følgende vedtak:

" Virksomhetsbesøk gjennomføres ved at utvalgte representanter for Tolga skole, Vingelen skole og Tolga kulturskole, samt sektorleder oppvekst inviteres til møte 7. juni. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte."

### Saksvurdering:

Kontrollutvalget bestilte den 15.10.20 en forvaltningsrevisjon med tittelen «Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats, samhandling mellom barnehage, skole og PPT". Prosjektet er under arbeid og ferdig rapport vil etter planen være ferdig til behandling til kontrollutvalgets møte 7. juni 2021.

Sekretariatet mener det vil være uheldig å gjennomføre et virksomhetsbesøk før rapporten er behandlet. Med utgangspunkt i revisors funn og anbefalinger kan et virksomhetsbesøk ha mye større verdi. Rapporten vil kunne være et godt grunnlag for dialog ved virksomhetsbesøket.

Etter samtale med revisor og kontrollutvalgets leder anbefales derfor å utsette virksomhetsbesøk ved skolene til siste møte i 2021. Plan for virksomhetsbesøket vil behandles på utvalgets møte høsten 2021.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Plan for virksomhetsbesøk ved Tolga og Vingelen skoler samt Tolga kulturskole, utsettes til siste møte i 2021.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	12/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 12/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 26.04.21

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

### **Orienteringssak 1: Veileder for kontroll- og revisjonsforskriften**

Kommunal- og moderniseringsdepartementets har utarbeidet en veileder til de enkelte bestemmelsene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Den nye forskriften utfyller kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon, som i det vesentlige er regulert i kapitlene 23 og 24. Forskriften erstattet de nå opphevede Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004.

Kilde: KMD

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

### **Orienteringssak 2: FKT sin årlige fagkonferanse og årsmøte**

FKT (Forum for kontroll og tilsyn) planlegger sin årlige fagkonferanse og årsmøte i Ålesund den 1.– 2.juni. Konferansen arrangeres digitalt. Program og påmelding finnes i vedlagte lenke.

Det bes om at kontrollutvalget vurderer om det er aktuelt å delta.

Kilde: FKT

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

### **Orienteringssak 3: Nye oversikter på kommunedata.no**

På kommunedata.no kan du blant annet se hvor **effektiv** hver enkelt kommune er sammenliknet med andre kommuner og hvordan **produktiviteten** er.

Kommunedata gir informasjon om frie inntekter, produksjon og effektivitet i den enkelte kommune. Det er også informasjon om befolkningsutviklingen i kommunene og om framtidig tjeneste- og arbeidskraftbehov. Hensikten med Kommunedata er å gjøre data som kan bidra til god styring og planlegging mer tilgjengelig for den enkelte kommune. Effektivitetsanalysen sammenholder mål på kommunenes tjenestetilbud med ressursbruken innen de samme tjenestene. Det er de store velferdstjenestene barnehage, grunnskole og omsorgstjenester som inngår i effektivitetsanalysen.

Senter for økonomisk forskning (SØF) lager årlige analyser av effektiviteten i de kommunale tjenestene. Resultatene for 2018–2019 er nå tilgjengelige på kommunedata.no. Analysene viser effektivitetsutviklingen over tid i landet som helhet og for enkeltkommuner. Slik kan kommunene bli bevisst på hvordan de bruker ressursene og hvilke resultater de oppnår. Slike analyser aldri vil kunne vise hele bildet og må suppleres med andre kilder, vurderinger og dypdykk basert på lokalkunnskap.

# MØTEBOK

---

Det er nå også lagt ut oppdaterte tall på produksjon, befolkningsutvikling og tjenestebehov på [kommunedata.no](http://kommunedata.no).

**Produksjonsindeksen** er et samlemaal for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenesteytingen er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

Også kommunevise tall over historisk befolkningsutvikling og befolkningsframskrivninger fra Statistisk sentralbyrå er presentert. Man kan blant annet se på forholdet mellom antall personer i aldersgrupper der folk typisk arbeider, og antall personer i eldre aldersgrupper som typisk ikke arbeider.

Utviklingen i befolkningen gir også informasjon om behovet for tjenester framover i den enkelte kommune, både gjennom antall mottakere og behovet for årsverk.

KILDE: KMD

Lenke til effektivitetsanalysen og produksjonsindeksen:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/id2415955/>

## **Orienteringssak 4: Pågående forvaltningsrevisjon skole**

Revisjonen er dessverre en måned forsinket i prosessen med denne forvaltningsrevisjonen. Dette har litt ulike årsaker, både primært hos revisjonen. De er straks i mål med datainnsamlingen og forventer da at rapporten kan gå til uttalelse hos rådmannen medio april. Rapporten vil være klar til behandling i kontrollutvalgets møte 7. juni.

## **Orienteringssak 5: Melding om vedtak**

Kommunestyret behandlet den 18.03.21 kontrollutvalgets årsmelding. Den ble i henhold til innstillingen tatt til orientering.

<https://www.tolga.kommune.no/innsyn.aspx?response=mote&moteid=21465&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Mid1=180&>

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	13/21

---

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 13/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
26.04.21

---

## Eventuelt

### Saksdokumenter:

-Ingen

### Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

### Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.04.21	14/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 14/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
26.04.21

## Godkjenning av dagens protokoll – 26. april 2021

### Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

### Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

### Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 26. april 2021, godkjennes.

### Behandling:

### Vedtak: