



Folldal kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Folldal kommunehus
Møtedato: Onsdag, 8. desember 2021
Tid: Kl. 12:00 – 15.00
Saknr. 29 - 37

Til stede på møtet:

Medlemmer:

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

Forfall:

Brit Kværness (SL)

Møtende vararepresentanter:

Frode Brendryen (SL)

Andre:

Kontrollutvalg Fjell IKS:
Folldal kommune, adm. ledelse:

Rådgiver Ragnhild Aashaug
Kommunedirektør Torill Tjeldnes i sak 32, via
Teams
Økonomisjef Kai Enget i sak 32
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell
Næssvold, i sak 29 - 30 via Teams

Revisjon Midt-Norge SA:

Merknader:

Kontrollutvalget ble innkalt til fysisk møte i kommunestyresalen. For revisor var deltagelse gjort tilgjengelig via Teams.

Folldal, 08.12.21

Ragnhild Aashaug

*Ragnhild Aashaug
Møtesekretær*

Neste møte: 19. januar 2022 kl. 12:00

Kontrollutvalget i Folldal kommune

29/2021 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 08.12.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 08.12.21 godkjennes.

30/2021 Revisjonsstrategi regnskapsåret 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for regnskapsåret 2021 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold deltok via Teams. Han gikk gjennom revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kjell Næssvold er oppdragsansvarlig revisor og Gunnhild Ramsvik er i regnskapsteamet.

Anna Dalslåen er oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor.

Grensen for vesentlighetsvurdering legges på 2% av brutto driftsutgifter, altså ca. 2,4 millioner. Det er lavere vesentlighetsgrense på enkelte områder som f.eks. arbeidsgiveravgift.

Noen punkter fra risiko- og vesentlighetsvurdering:

Finansforvaltning, lite sannsynlighet: Kommunen har vedtatt nytt finansreglement i 2020.

Offentlige anskaffelser under terskelverdi, sannsynlig: Terskelverdien for offentlige anskaffelser er 1,3 millioner kr, det kan være sannsynlighet for feil i avtaleforvaltningen og for innfordring.

Justering m.v.a. og oppstilling/dokumentasjon av kapitalvarer, meget sannsynlig for feil: Det settes fokus på justering av momskompensasjon.

Presentasjonen av revisjonsstrategien legges ved protokollen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategi for regnskapsåret 2021 til orientering.

31/2021 Orientering om kommunens reglement for offentlige anskaffelser

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunenes reglement for offentlige anskaffelser til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken, og synes det er foruroligende at en revidering av innkjøpsreglement tar så lang tid. Det forventes med en eventuell oppfølging til den pågående forvaltningsrevisjon for ABAKUS foreligger.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunenes reglement for offentlige anskaffelser til orientering.

32/2021 Orientering om kommunens KOSTRA-rapportering av regnskap

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunenes KOSTRA-rapportering for regnskapet til orientering.

Behandling:

Økonomisjef Kai Enget orienterte om kommunens KOSTRA-rapportering av regnskapstall for tallene som rapporteres fra Folldal.

Kommunedirektør Torill Tjeldnes deltok via Teams.

Det er budsjettkontrollen som ligger til grunn for Folldal. KOSTRA-tallenes bakgrunn er ulik, og økonomisjefen stiller spørsmålstegn ved hensikten av det siden det er store lokale forskjeller. De ulike premisene som ligger til grunn for tallene kommer ikke frem. Folldal gjør ikke store endringer i rapporteringen av KOSTRA-tallene slik at det skal være sammenlignbart fra år til år for kommunen selv.

Korrigeringen gjøres av administrasjonen for å sikre at riktige tall rapporteres inn.

Avskrivinger legges på egen post og ikke på enhetene.

Annen informasjon rapporteres inn av enhetene.

Korona-kostnader skal rapporteres på det området det ble brukt på. Da blir ikke området, som for eksempel skole, sammenlignbart med andre år.

Utvalget stilte spørsmål og diskuterte saken.

Sekretariatets forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om kommunenes KOSTRA-rapportering for regnskapet til orientering.

33/2021 Status for oppfølgingssaker

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar oppfølginglisten til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av oppfølgingslisten.

Sekretariatets forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

34/2021 Årsplan med møteoversikt for 2022

Sekretariatets forslag til innstilling:

Årsplan for 2022 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2022 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 12:00
- Møtestedet er fortrinnsvis kommunestyresalen i Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 12. januar
 - Onsdag 21. mars
 - Onsdag 11.mai
 - Onsdag 5. oktober
 - Onsdag 7. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av forslaget til årsplan og aktivitetene. Dagens virksomhetsbesøk utsettes på ubestemt tid.

Kontrollutvalgets forslag til endring:

Onsdag 12.januar endres til onsdag 19.januar
Onsdag 21.mars endres til onsdag 23.mars

Sekretariatets forslag til innstilling med kontrollutvalgets forslag til endring ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2022 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2022 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 12:00
- Møtestedet er fortrinnsvis kommunestyresalen i Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 19. januar
 - Onsdag 23. mars
 - Onsdag 11.mai
 - Onsdag 5. oktober
 - Onsdag 7. desember

Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalget i Folldal kommune

35/2021 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Orienteringssak 1: NKRF`s kontrollutvalgskonferanse 2022

Utvalget diskuterte deltagelse og påmelding. Det forventes for å se hvordan smittesituasjonene utvikler seg.

Sekretariatet melder til NKRF at det kan tenkes å delta digitalt. Det sendes e-post til utvalget om status for konferansen når påmeldingsfrist nærmer seg.

Orienteringssak 2: Forsinkelse i leveranse av forvaltningsrevisjonsrapport

Saken tas til orientering

Orienteringssak 3: Kronikk av Per Kristian Foss

Saken tas til orientering

Orienteringssak 4: Habilitetsbrudd i klagebehandlingen må unngås

Saken tas til orientering

Orienteringssak 5: Kontrollutvalget er lite egnet som varslingsmottak

Saken tas til orientering

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

36/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget diskuterte ingen saker.

37/2021 Møteprotokoll fra dagens møte 08.12.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 08.12.21, godkjennes.

Behandling:

Protokollen ble gjennomgått.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 08.12.21, godkjennes.

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Vedlegg til sak 30/21

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjonsstrategi 2021
Folldal kommune

RM Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- **Revisjonsteamet**
- **Kommuneloven**
 - § 24-2 Revisors ansvar og myndighet
 - § 24-4 Uavhengighet og vandel
 - § 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold
 - § 24-6 Revisors plikter
 - § 24-8 Revisjonsberetning
- **Revisjon 2021**
- **Etterlevelsesrevisjon 2021**

Revisjonsteamet

- **Revisjonsteamet:**
 - Oppdragsansvarlig: Kjell Næssvold
 - Revisor: Gunnhild Ramsvik
 - Kontaktperson forvaltningsrevisjon: Anna Dalslåen
 - Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon: Egen oppdragsansvarlig for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt.

§ 24-2 Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisors skal rapportere om sitt arbeid og resultatet av sitt arbeide til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve av kommunen eller fylkeskommunen skal legge frem alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

§ 24 – 4 Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i henhold til lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-8 Revisjonsberetning

Vedlegg til sak 30/21

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15 april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon 2021

Vi har nå kommet i gang med noen av de revisjonshandlingene som er planlagt gjennomført. Hovedfokuset er kartlegging og testing av de interne rutinene som skal sikre at den økonomiske informasjonen er korrekt.

I tillegg utfører vi:

- Attestering mva-komp, tippemidler og forskjellige prosjekt.
- Veiledning, spesielt på avgiftsområdet
- Gjennomgang av møteprotokoller med henblikk på at det er riktig organ som har fattet endelig vedtak, ser på saker med økonomisk virkning og om de er finansiert på riktig måte.

§ 24-9 Forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen

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 frem 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.

Forenklet etterlevelseskontroll, risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			Justering MVA. Oppstilling og dok. av kapitalvarer		
Sannsynlig			Offentlige anskaffelser under terskelverdi Innfordring Avtaleforvaltning		
Lite sannsynlig		Finansforvaltning Offentlig støtte Tiskuddsforvaltning	Selvkost	Offentlige anskaffelser over terskelverdi	
Usannsynlig					