



Os kommune

# Årsmelding | 2021

---

**for kontrollutvalgets virksomhet**

Behandlet av kontrollutvalget 24. januar 2022, sak 08/22

## 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 .....            | 5  |
| Forenklet etterlevelseskontroll .....                             | 5  |
| Forvaltningsrevisjon.....   | 6  |
| Oppfølging av forvaltningsrevisjoner .....                        | 6  |
| Eierskapskontroll.....  | 6  |
| Samordning av kontroll .....                                      | 7  |
| Sekretariat.....  | 7  |
| Revisjon.....   | 7  |
| Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter ..... | 8  |
| Konsekvenser av koronaepidemien.....                              | 8  |
| Opplæring/konferanser .....                                       | 8  |
| Andre oppgaver .....  | 9  |
| Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....             | 9  |
| Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget 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 Kommuneloven, 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 begrensninger som gjelder for valgbarhet.  
(K-§23-1)*

Ved konstituerende kommunestyremøte 24. oktober 2019, K-sak 45/19 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

|                   |                                  |
|-------------------|----------------------------------|
| <b>Leder :</b>    | Arne Grue (AP)                   |
| <b>Nestleder:</b> | Live Mestvedthagen Ryen (Sp/Krf) |
| <b>Medlem:</b>    | Kai Inge Trøan (Ap)              |
| <b>Medlem:</b>    | Gerd Lillian Rise (Sp/KrF)       |
| <b>Medlem:</b>    | Steinar Simensen (Sp/Krf)        |
| <b>Medlem:</b>    | Aagje Wesselius (Sv)             |

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| <b>Varamedlem 1 SP/KrF:</b>  | Egil Ryen            |
| <b>Varamedlem 2 Sp/Krf :</b> | Birgit Wikan Berg    |
| <b>Varamedlem 1 AP:</b>      | Mona Østgårdstrøen   |
| <b>Varamedlem 2 AP:</b>      | Maren Ø. Bakos       |
| <b>Varamedlem 1 SV:</b>      | Kjell Ivar Lundkvist |

Arne Grue og Live Mestvedthagen Ryen 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 15. september, sak 27/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling. Sekretariatet har ikke fått tilbakemelding om vedtatt budsjett for kontrollutvalget for 2022.

Kommunedirektør har gitt tilbakemelding om at budsjettet for kontrollutvalget for 2022 er innbakt i vedtatt økonomiplan i Os kommune, men kontrollutvalgets budsjettforslag ble ikke med til kommunestyrets behandling av budsjett og økonomiplan den 16. desember 2021. Det skyldes en feil da saklista ble produsert. Budsjettet for kontrollutvalget tas derfor opp i kommunestyremøte den 27. januar 2022.

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter, behandlet 38 saker.

Tilsvarende tall i 2020 viser 4 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 2021 hatt følgende orienteringssaker:

- 03/21 Banktjenester i Os kommune – orientering fra ordfører om anbudsprosessen for banktjenester
  - o Ved ordfører Runa Finbord og Jan Inge Røe fra Abakus AS
- 06/21 Kommunedirektøren orienterer om status knyttet til Covid-19
  - o Ved kommunedirektør Marit Gilleberg
- 12/21 «Restansesituasjonen i Os kommune – oppfølging»
  - o Ved økonomisjef Grete Nettet, regnskapsleder RHO Brit Sivertsen og regnskapskonsulent Mindaugas Baranauskas
- 20/21 Orientering om datasikkerhet i Os kommune
  - o Ved kommunedirektør Marit Gilleberg, leder IKT og sikkerhet Jukka Peramaa, Ren Røros AS med Vidar Kojan Grind og Tølløv Tamnes
- 26/21 Orientering om formannskapets vedtak i sak 6/21 og 14/21
  - o Ved ordfører Runa Finborud
- 33/21 Internkontrollen i Os kommune – kommunedirektøren orienterer
  - o Ved kommunedirektør Marit Gilleberg og digitaliseringsansvarlig Arvid Keskitalo

## 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 28. april, sak 11/21, uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 24. februar, sak 02/21, revisjonsstrategi for årsregnskapet 2020. Den 17. november i sak 32/21 ble revisjonsstrategi for årsregnskapet 2021 behandlet.

Det er for regnskapsåret 2021 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger 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 avgj en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommundirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)*

Kontrollutvalget behandlet den 9. juni, sak 19/21, rapport om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Her ble kommunenes etterlevelse av reglene om anskaffelsesprotokoll i kommunens interne regelverk og lov og forskrift om offentlige kontrollert for:

1. Har gjennomført anbudskonkurransen for anskaffelser der det stilles krav om det.
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med regelverket.

Basert på uttalelsen har revisjonen ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Os kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i innkjøpsreglementet.

## 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 Os behandlet den 9.juni, sak 17/21, forvaltningsrevisjonsrapport for byggesaksbehandling med rutiner, samarbeid og regeletterlevelse. Det pågår en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av ABAKUS AS sammen med noe av de andre eierkommunene, se prosjektplan i sak 18/21 fra den 9.juni.

## 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 18.november i 2020, i sak 32/20. 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.

## 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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)*

Det pågår en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av ABAKUS AS sammen med noe av de andre eierkommunene, se prosjektplan i sak 18/21 fra den 9.juni.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets leder deltok på generalforsamling i TOS ASVO den 24.mars 2021. Leder deltok også på eiermøte og generalforsamling i FIAS den 23.april 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 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).*

Os 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.*

*Vedtak 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)*

Os 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 fylkesordførere 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 tilsetningsforhold 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 Os kommunehus og publisert på sekretariatets nettside, [www.konfjell.no](http://www.konfjell.no). Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisjon Midt-Norge SA har møtt til fire av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i to av utvalgets møter.

### **Konsekvenser av koronaepidemien**

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 har vært 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 møtene er gjennomført med fysisk oppmøte for kontrollutvalget og gjennomført i henhold til smittevernåtgangene.

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

### **Opplæring/konferanser**

En av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale fagkonferanse den 21. og 22.april.

To av utvalgets medlemmer deltok på den 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 en henvendelse som ble lagt frem for utvalget i orienteringssak 28/21 den 15. september. Utvalget konkluderte med at henvendelsen ikke var innenfor kontrollutvalgets mandat og ble ikke behandlet.

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Os 24. januar 2022

*Arne Grue*

---

Arne Grue

Leder i Os kontrollutvalg

*Ragnhild Aashaug*

---

Ragnhild Aashaug

sekr.

**Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021****24.februar**

|         |  |
|---------|--|
| 01/2021 | Godkjenning av saksliste og innkalling                                   |
| 02/2021 | Revisjonsstrategi 2020   |
| 03/2021 | Banktjenester i Os kommune – orientering fra ordfører om anbudsprosessen |
| 04/2021 | Årsmelding 2020 for kontrollutvalget                                     |
| 05/2021 | Eierskapskontroll 2021   |
| 06/2021 | Kommunedirektøren orienterer om status knyttet til Covid-19              |
| 07/2021 | Orienteringssaker  |
| 08/2021 | Eventuelt  |
| 09/2021 | Godkjenning av dagens protokoll  |

**28.april**

|         |   |
|---------|---|
| 10/2021 | Godkjenning av saksliste og innkalling  |
| 11/2021 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020 for Os kommune |
| 12/2021 | Restansesituasjonen i Os kommune- oppfølging                                    |
| 13/2021 | Orienteringssaker   |
| 14/2021 | Eventuelt   |
| 15/2021 | Godkjenning av dagens protokoll   |

**9.juni**

|         |   |
|---------|---|
| 16/2021 | Godkjenning av innkalling og saksliste  |
| 17/2021 | Forvaltningsrevisjonsrapport; Byggesaksbehandling – rutiner, samarbeid og regeletterlevelse |
| 18/2021 | Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS                             |
| 19/2021 | Forenklet etterlevelseskontroll – revisors uttalelse  |
| 20/2021 | Orientering om kommunens datasikkerhet  |
| 21/2020 | Orientering om formannskapetets vedtak og behandling i sak 6/21 og                          |
| 22/2021 | Orienteringssaker   |
| 23/2021 | Eventuelt   |
| 24/2021 | Godkjenning av dagens protokoll   |

**15. september**

|         |  |
|---------|--|
| 25/2021 | Godkjenning av innkalling og saksliste                             |
| 26/2021 | Orientering om formannskapetets vedtak og beh. i sak 6/21 og 14/21 |
| 27/2021 | Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2022                     |
| 28/2021 | Orienteringssaker  |
| 29/2021 | Eventuelt  |
| 30/2021 | Godkjenning av dagens protokoll                                    |

**17. november**

|         |   |
|---------|---|
| 31/2021 | Godkjenning av saksliste og innkalling                            |
| 32/2021 | Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon 2021 |
| 33/2021 | Internkontroll i Os kommune – kommunedirektøren orienterer        |
| 34/2021 | Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022                    |
| 35/2021 | Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt                       |
| 36/2021 | Orienteringssaker   |
| 37/2021 | Eventuelt   |
| 38/2021 | Godkjenning av dagens protokoll                                   |