



FOLLDAL KOMMUNE

2021

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 17. februar 2022 sak 05/22

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	2
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
Eierskapskontroll	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Konsekvenser av koronapandemien	8
Deltagelse på kurs/seminar.....	8
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg 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)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 33/20 den 11.juni 2020 følgende sammensetning for resten av perioden frem til 2023:

Faste medlemmer		Varamedlemmer
	Navn	Navn
Leder	Odd Hallgeir Øien, SL	1.vara SL: Frode Brendryen
Nestleder	Kolbjørn Kjølmoen, Sp	2.vara SL: Ellen Grete Kroken
Medlem	Grete Skukkestad, Ap	1.vara Sp: Jon Olav Ryen
Medlem	Brit Kværness, SL	2.vara Sp: Eva Stuedal
Medlem	Bård Høisen Lohn, Sp	1.vara Ap: Rolf Ulsletten

SL = Samlingslista

Kolbjørn Kjølmoen og Brit Kværnes er representanter fra kommunestyrets medlemmer.

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 13.oktober, sak 24/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 642 300,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 56/21 «Folldal kommunes budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025» den 10.desember ble den foreslåtte rammen på kr 642 300,- vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2020 viser 5 møter og 41 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

- 20/21 Orientering om medarbeiderundersøkelsen i 2020.
Personalsjef Gro Eli Svendsen Slemmen presenterte hvordan det jobbes med medarbeiderundersøkelser i Folldal kommune.
Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.
- 16/21 Dialogmøte med kommunedirektøren
Følgende tema ble tatt opp:
 - Kontrollutvalgets kontrollfunksjon i forhold til kommunedirektørens internkontroll og Statsforvalterens tilsyn.
 - Hvilke forventninger har kommunedirektøren og kontrollutvalget til hverandre?
 - Informasjon om kommunens håndtering av det siste smitteutbruddet for korona i Nord-Østerdalen.
- 25/21 Forberedelse til virksomhetsbesøk Folldal barnehage – overordnet orientering om virksomheten.
Enhetsleder for oppvekst, Stian Tørhaug ga kontrollutvalget en overordnet orientering om barnehagen.
- 31/21 Orientering om kommunens reglement for offentlige anskaffelser.
Kommunens innkjøpsreglement er fra 2010, og lov om offentlige anskaffelser ble endret

i 2017. Det ble i 2019 startet et felles arbeid for Nord-Østerdalskommunene med et nytt innkjøpsreglement, og dette arbeidet pågår fremdeles. Kommunedirektøren redegjorde for status, og kontrollutvalget tok saken til orientering.

- 32/21 Orientering om kommunens KOSTRA-rapportering av regnskap. Økonomisjef Kai Enget orienterte utvalget om hvordan rapporteringen gjennomføres. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

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 påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 28. april, sak 09/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Kommunedirektøren hadde en gjennomgang av årsregnskapet og årsberetningen for 2020. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 13. oktober i sak 21/21, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. Den 8. desember i sak 30/21 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2021 behandlet.

Det er 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 kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 13.oktober en attestasjonsuttalelse om Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i sak 22/21.

Det ble gjennomført en kontroll av om kommunen:

1. har gjennomført mini-konkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi.
2. har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser.

Konklusjonen ble at kommunen i alt det vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift for offentlige anskaffelser med tre forbehold;

1. Spørsmål om manglende rammeavtale for to vare/tjeneste-leveranser i 2020 for beløp over kr 100 000.
2. Manglende opplysninger i anskaffelsesprotokoll for et av de kontrollerte prosjektene.
3. Leveranse av en brøytekontrakt hvor det stilles spørsmål ved om en rammeavtale kan inngås for mer enn 4 år med mindre det foreligger særlige forhold.

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 forholder seg til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024, som ble vedtatt i kommunestyre den 3. september 2020.

Den 10. februar ble det vedtatt en prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011 – 2020. Rapporten er forsinket, og revisjonen pågår ved årsskiftet.

Den 16.juni ble det vedtatt en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Abakus AS, sak 11/21. Revisjonen pågår ved årsskiftet.

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 «Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune» den 10.juni, sak 18/20 og «Oppfølging av forvaltningsrevisjon i 2018 i FIAS AS» den 2.desember, sak 36/20.

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

Kontrollutvalget forholder seg til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, som ble vedtatt av Folldal kommunestyre den 5.november 2020.

Den 16.juni ble det vedtatt en prosjektplan for eierskapskontroll av Abakus AS, sak 15/21.

Revisjonen pågår ved årsskiftet.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt Statsforvalteren 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.

Tilsynskalenderen fungerer foreløpig ikke etter intensjonen. Vår bestilling på forvaltningsrevisjon av helse og omsorgsplan ble ikke hensyntatt når Statsforvalteren gjennomførte tilsyn av ev tvungen somatisk helsehjelp innen helse og omsorg i uke 22. Dette kolliderte med oppstart av vår forvaltningsrevisjon. Det er tatt opp med Statsforvalteren.

Kontrollutvalget forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende.

Utvalget jobber med å få innarbeidet faste rutiner for oversendelse av tilsynsrapporter for statlige tilsyn.

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).

Folldal 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 faktureres i tillegg.

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)

Folldal 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 tilsetningsforhold behandles (K-§24.3 og K-§6.1).

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt, og legges ut på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no Kommunenes hjemmeside har lenket til denne siden. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor. Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Revisor har møtt på fem kontrollutvalgsmøter, og ordfører har møtt på fire av utvalgets møter.

Konsekvenser av koronapandemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 preget kommunenes politiske og administrative arbeid. Det viktigste var 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 med fysisk oppmøte. Møter med fysisk oppmøte for kontrollutvalget er gjennomført i henhold til smittevern rådene. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innledere deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale samling den 21. og 22.april
- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på kontrollutvalg Fjell sin samling den 8.september.t
- Leder deltok på kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn den 18. 19. oktober.

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 ikke mottatt noen henvendelser i 2021.
Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2020 (sak 04/21)
- Årsplan og møteplan 2022 (sak 34/21)
- Diverse orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og Fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget vedtok den 12.02.2020 prosedyre for virksomhetsbesøk. Formålet med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med, og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Kontrollutvalget vedtok å den 12.februar i sak 6/20 å gjennomføre virksomhetsbesøk i Folldal barnehage. Virksomhetsbesøket har vært forberedt og planlagt gjennom 2 saker i 2021, men er utsatt til 2022 på grunn av smittevern hensyn.

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.

Folldal 17.februar 2022

Odd Hallgeir Dien (sign)

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug (sign)

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2021

SAK NR.

INNHold

10. februar 2021

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011-2020»
03/2021	Vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon
04/2021	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020
05/2021	Orienteringssaker
06/2021	Eventuelt
07/2021	Godkjenning av dagens protokoll

28. april 2021

08/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
09/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020
10/2021	Orientering om medarbeiderundersøkelsen i 2020
11/2021	Orienteringssaker
12/2021	Eventuelt
13/2021	Godkjenning av dagens protokoll

16. juni 2021

14/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
15/2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS
16/2021	Dialogmøte med kommunedirektør
17/2021	Planlegging av virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage
18/2021	Orienteringssaker
19/2021	Eventuelt
20/2021	Godkjenning av dagens protokoll

13. oktober 2021

21/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
22/2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Offentlige anskaffelser
23/2021	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor regnskap
24/2021	Budsjett 2022 for kontroll – og tilsynsarbeidet
25/2021	Forberedelse til virksomhetsbesøk Folldal barnehage – overordnet orientering om virksomheten
26/2021	Orienteringssaker
27/2021	Eventuelt
28/2021	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

8. desember 2021

29/2021	Godkjenning av innkalling og sakliste
30/2021	Revisjonsstrategi regnskapsåret 2021
31/2021	Orientering om kommunens reglement for offentlige anskaffelser
32/2021	Orientering om kommunens KOSTRA-rapportering av regnskap
33/2021	Status for oppfølgingssaker
34/2021	Årsplan med møteoversikt for 2022
35/2021	Orienteringssaker
36/2021	Eventuelt
37/2021	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte