



Tolga kommune

Årsmelding | 2022

for kontrollutvalgets virksomhet

Innhold

Innhold	2
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	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
Eierskapskontroll	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Opplæring/konferanser.....	8
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022	10

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2022 til 31.12.2022. 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 som felles gruppe. Kommunestyremøte i sak 80/20 den 29. oktober, følgende sammensetning for resten av perioden frem til 2023:

Leder:	Audun Holte
Nestleder:	Toril Eva Steien
Medlem:	Heidi Øien
Medlem:	Per Gunnar Bakken
Medlem:	Trond Peder Carlsen

Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Mari Lise Bakken
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Heidi Øien er kommunestyrets representant.

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 3.oktober, sak 26/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 743 000 til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 71/22 «Årsbudsjett og økonomiplan» den 14. desember, ble den foreslåtte rammen på kr 743 000 vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 5 møter og 33 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

- 04/2022 Orientering om kommunens habilitetsvurdering i klagesaker
- 32/2022 Gjennomgang av oppfølgingsplan etter forvaltningsrevisjonsrapporten "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester"

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 25. april, sak 11/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk i møte 5. desember, sak 31/22, en orientering om revisjonsstrategien for 2022 av oppdragsansvarlig revisor.

Det ble i 2022 behandlet nummerert brev 3. oktober, sak 23/22.

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 3. oktober, sak 23/22, en attestasjonsuttalelse om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Revisor utførte et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tolga kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

På bakgrunn av undersøkelsen har revisjonen oversendt nummerert brev nr. 1.

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 forholder seg til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024, som ble vedtatt i kommunestyre den 27. august 2020.

Kontrollutvalget behandlet den 21. februar, sak 02/22, forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Kontrollutvalget behandlet den 5. desember, sak 35/22, bestilling av forvaltningsrevisjon «Etikk og varsling» som vil bli gjennomført i løpet av 2023.

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 Abakus AS den 5. desember, sak 34/22.

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)

Kontrollutvalget forholder seg til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, som ble vedtatt av Tolga kommunestyre den 27. august 2020.

Kontrollutvalget behandlet den 21. februar, sak 02/22, eierskapskontroll i Abakus AS.

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.

Kontrollutvalget forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende av kommunedirektøren.

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).

Tolga 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)

Tolga 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 4 av kontrollutvalgets møter, og ordfører har møtt på 3 av utvalgets møter.

Opplæring/konferanser

Kontrollutvalget deltok i NKRF's digitale konferanse i februar 2022.

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 2022.

Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2021, sak 03/22
- Årsplan og møteplan for 2023, sak 33/22
- Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA, sak 24/22
- Diverse orienteringssaker

Utvalgets nestleder deltok på møte hos Os kontrollutvalg 12. september for orientering om Tos Asvo AS.

Kontrollutvalgets leder og nestleder deltok på felles møte på Tynset om samordning av interkommunale samarbeid.

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 har en prosedyre for virksomhetsbesøk, fra den 30.04.2013. Formålet med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med, og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Kontrollutvalget vedtok å den 21.februar i sak 06/22 å gjennomføre virksomhetsbesøk for Tolga og Vingelen skoler. Virksomhetsbesøket ble gjennomført 7. juni.

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.

Tolga 6. februar 2022

Audun Holte

Audun Holte

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

21. februar

01/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/2022	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Abakus AS - rapport
03/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon
04/2022	Orientering om kommunens habilitetsvurdering i klagesaker
05/2022	Årsmelding 2021 for kontrollutvalget
06/2022	Initiering av virksomhetsbesøk
07/2022	Orienteringssaker
08/2022	Eventuelt
09/2022	Godkjenning av dagens protokoll

25. april

10/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
12/2022	Plan for virksomhetsbesøk i 2022
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av dagens protokoll

7. juni

Virksomhetsbesøk	Oppvekst
16/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/2022	Evaluering av virksomhetsbesøk ved Tolga skoler og barnehager
18/2022	Invitasjon til felles møte
19/2022	Orienteringssaker
20/2022	Eventuelt
21/2022	Godkjenning av dagens protokoll

3. oktober

22/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
23/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
24/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
25/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022/2023
26/2022	Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tolga kommune
27/2022	Orienteringssaker
28/2022	Eventuelt
29/2022	Godkjenning av dagens protokoll

5. desember

30/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
31/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
32/2022	Gjennomgang av oppfølgingsplan etter forvaltningsrevisjonsrapporten "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester"
33/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
34/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS
35/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2022/2023
36/2022	Orienteringssaker
37/2022	Eventuelt
38/2022	Godkjenning av dagens protokoll