



ÅRSMELDING 2022 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL



Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 07.02.23, sak 04/23



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	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon.....	5
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll.....	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Deltakelse på kurs/seminar	8
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg 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 etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 72/20 den 18.juni 2020, slik sammensetning for resten av perioden 2019 - 2023:

Faste medlemmer

Leder	Ola Eggset
Nestleder	Wenke Furuli
Medlem	Sigmund Kveberg Paaske
Medlem	Tor Eggestad
Medlem	Anita Midtun

Vara medlemmer (prioritert)

1. Vigdis Vestby
2. Rolf Langen
3. Ivar Oddlien
4. Per Nyrønning
5. Kari Ann Kristiansen

Tor Eggestad er fast representant 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 6.september, sak 18/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 832 000 til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyre 15. desember, sak 80/22 «Årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026» ble den foreslåtte rammen på kr 832 000 vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 29 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 5 møter og 37 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

15/2022 Orientering om kommunedirektørens internkontroll

I tillegg har kontrollutvalget fått flere orienteringer om oppfølgingssak. Dette er en sak som er unntatt offentlighet, og utdypes ikke videre her.

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 26.april, sak 10/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Økonomisjef og kommunedirektør hadde en gjennomgang av årsregnskapet og årsberetningen for 2021.

Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk i møte 14. november, sak 24/22, orientering om revisjonsstrategi og status for regnskapsrevisjon av 2022 av oppdragsansvarlig revisor.

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

Kontrollutvalget behandlet den 6.september, sak 16/22, en rapport om Alvdal 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.

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 delegerere 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.

Kontrollutvalget behandlet den 8. februar, sak 03/22, rapport om forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Kontrollutvalget behandlet den 26. april, sak 11/22, prosjektplan for forvaltningsrevisjon om sykefravær innen helse. Forvaltningsrevisjonen 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 den 14. november, sak 25/22, oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

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 Alvdal kommunestyre 03. september 2020.

Kontrollutvalget behandlet den 8. februar, sak 03/22, rapport om 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.

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).

Alvdal 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

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle 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)

Alvdal 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).

Saker er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Alvdal kommunehus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i ett møte, og varaordfører i ett møte.

Deltakelse på kurs/seminar

Dette fylles ut under behandling

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.

For øvrig har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2022
- Åpenhetsrapport fra revisjonen
- Årsplan og møteplan 2023
- 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.

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

Det ble gjennomført et virksomhetsbesøk på Alvdal barneskole 8. februar, før ordinært møte.

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.

Alvdal 7.02.2023

Leder i kontrollutvalget
Ola Eggset(sign)

Kontrollutvalg Fjell IKS
Torill Bakken (sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2022

8. februar

Virksomhetsbesøk på Alvdal barneskole

01/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 7. desember 2021
03/2022	Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
04/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon for 2022
05/2022	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2021
06/2022	Orienteringssaker
07/2022	Eventuelt

26. april

08/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 8. februar 2022
10/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Alvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
11/2022	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Sykefravær innen helse og velferd»
12/2022	Orienteringssaker
13/2022	Eventuelt

8. juni

Avlyst

6. september

13/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
14/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 26. april 2022
15/2022	Orientering om kommunedirektørens internkontroll
16/2022	Forenklet etterlevelseskontroll
17/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
18/2022	Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
19/2022	Orienteringssaker
20/2022	Eventuelt

14. november

22/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2022	Godkjenning av protokoll fra møte 6. september 2022
24/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
25/2022	Oppfølging av forvaltningsrevisjon i Abakus AS
26/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
27/2022	Orientering i fra sekretariatet – Fra Kontrollutvalg Fjell IKS til Konsek Trøndelag IKS
28/2022	Orienteringssaker
29/2022	Eventuelt