



Holtålen kommune

2022

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Holtålen 26. januar 2023, 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
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll	6
Retningslinjer for henvendelser	6
Sekretariat	6
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Opplæring/konferanser	7
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2022	9

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. Ved konstituerende kommunestyremøte 17. oktober 2019, K-sak 41/19 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder:	Ann Elisabeth Hansvold (Ap)
Nestleder:	Annie Tamlag (Sp)
Medlem:	Torild Løvdal (Ap)
Medlem:	Jan Moen (FrHo)
Medlem:	Ole Anders Holden (Pp)

1.varamedlem Ap:	John Lars Skjefte
2.varamedlem Ap:	Morten Ingebrigtsvoll
1.varamedlem FrHo/Sp/Pp:	Anders Brennås
2.varamedlem FrHo/Sp/Pp:	Hanne Døhl

Ann Elisabeth Hansvold sitter i kommunestyret.

Annie Tamlag hadde permisjon i perioden 14/9-21 til 15/9-22. Under fritaksperioden var Anders Brennås fast medlem i utvalget.

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 27. september, sak 31/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 779. 000 til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 42 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 6 møter og 42 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

- 18/2022 Orientering i fra administrasjonen – rutiner for årsregnskap og årsberetning

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 instruksjoner 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 2. juni, sak 17/22, kommunens årsregnskap og årsberetning. Utvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet. Kontrollutvalget merket seg at årsregnskapet og årsberetning ble avgitt for sent.

Det er for regnskapsåret 2022 behandlet 2 nummerert brev, sak 04/22 og sak 11/22.

Kontrollutvalget fikk i møte 24.november, sak 36/22, orientering om revisjonsstrategien for 2022 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor i møte 27. september, sak 29/22.

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 27. januar, sak 03/22, rapport om Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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 i Holtålen behandlet den 17. september, sak 30/20, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Planen ble vedtatt i kommunestyre den 15. oktober.

Kontrollutvalget behandlet den 27. september, sak 27/22, forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og budsjettprosess».

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)

Det er ikke behandlet noen oppfølgingsrapporter i 2022.

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 behandlet plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 i møte 17. juni, sak 31/20. Planen ble vedtatt av Holtålen kommunestyre den 15. oktober. Ingen eierskapskontroller er prioritert i 2022.

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 statlige aktører.

Retningslinjer for henvendelser

Kontrollutvalget vedtok i møte 24. november, sak 38/22, retningslinjer for henvendelser til kontrollutvalget.

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).

Holtålen 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 oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Holtålen 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 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 tilsettingsforhold 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 Holtålen kommunehus og Coop Haltdalen og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun elektronisk.

Revisor har møtt til seks av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i et møte.

Opplæring/konferanser

To av utvalgets medlemmer deltok på fagdag for kontrollutvalg i Trondheim arrangert av Konsek Trøndelag den 1. november.

Annet?

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 to henvendelser i 2022:

21/2022	Innkommet sak – Tomtepris Midtvollan
22/2022	Innkommet sak – Kommunestyresak 66/19

Ingen av sakene ble tatt opp til behandling.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget vedtok den 28. 09.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

Ifølge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhet på enheten Helse 24. november.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Holtålen 26. januar 2023

Ann Elisabeth Hansvold

Ann Elisabeth Hansvold
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Konsek Trøndelag IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2022

27. januar

01/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2022	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Økonomistyring og budsjettprosess»
03/2022	Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 - Rapportering
04/2022	Nummerert brev nr. 2 – negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven
05/2022	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
06/2022	Initiering av virksomhetsbesøk
07/2022	Orienteringssaker
08/2022	Eventuelt
09/2022	Godkjenning av dagens protokoll

5. mai

10/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2022	Nummerert brev nr. 3 – negativ beretning
12/2022	Plan for virksomhetsbesøk 15. september 2022
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av dagens protokoll

2. juni

16/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2022	Årsregnskap og årsberetning 2021 – kontrollutvalgets uttalelse
18/2022	Orientering i fra administrasjonen – rutiner for årsregnskap og årsberetning
19/2022	Planlegging av virksomhetsbesøk 2022
20/2022	Vurdering av forvaltningsrevisjon
21/2022	Innkomet sak – Tomtepris Midtvollan
22/2022	Innkomet sak – Kommunestyresak 66/19
23/2022	Orienteringssaker
24/2022	Eventuelt
25/2022	Godkjenning av dagens protokoll

27. september

26/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
27/2022	Forvaltningsrevisjonsrapport – «Økonomistyring og budsjettprosess»
28/2022	Orientering om kommunens rammeavtaler
29/2022	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
30/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
31/2022	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn i Holtålen kommune
32/2022	Orienteringssaker
33/2022	Eventuelt
34/2022	Godkjenning av dagens protokoll

24. november

Virksomhetsbesøk Helse	
35/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
36/2022	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2022
37/2022	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2023
38/2022	Retningslinjer for henvendelser til kontrollutvalget

39/2022	Orientering i fra sekretariatet – Fra Kontrollutvalg Fjell IKS til Konsek Trøndelag IKS
40/2022	Orienteringssaker
41/2022	Eventuelt
42/2022	Godkjenning av dagens protokoll