



Holtålen kommune

2020

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Holtålen 28. januar 2021, sak 04/21

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning	3
Rammer for kontrollutvalgets myndighet	3
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	3
Antall saker til behandling.....	4
Tilsyn med forvaltningen.....	4
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll.....	5
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll.....	5
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	6
Revisjon	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Covid-19	7
Opplæring/konferanser	7
Andre oppgaver.....	7
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2020	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

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	:	John Lars Skjefte (Ap)
2.varamedlem	:	Morten Ingebrigtsvoll (Ap)
1.varamedlem	:	Anders Brennås (Fellesliste)
2.varamedlem	:	Hanne Døhl (Fellesliste)

Ann Elisabeth Hansvold 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 17. september, sak 24/20, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 39 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 40 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 2020 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Ass. rådmann for orientering om arbeidsmiljø i kommunen, sak 03/20
- Kommunedirektør og økonomisjef for gjennomgang av årsregnskapet, sak 11/20
- Kommunedirektør for orientering om kommunes tjenesteyting, beredskap og organisering under korona-krisen, sak 14/20
- Kommunedirektør under behandling av plan for forvaltningsrevisjon, 30/20

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 14. mai, sak 11/20, kommunens årsregnskap. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget skal i møte 28. januar 2021, sak 2/21, få orientering om revisjonsstrategien for 2020 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet den 12. november, sak 34/20, uavhengighetserklæring i fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for regnskapsåret 2020 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 17. september, sak 25/20, rapport om Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. Det ble kontrollert om anskaffelser over 100.000 har skjedd i tråd med anskaffelsesreglene.

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 12. november prosjektplan om forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning. Rapporten er påbegynt ved utgangen av 2020.

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 om enkeltvedtak etter forvaltningsloven den 14. mai, sak 13/20.

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.

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).

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 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.

Vedtatt 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)

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 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 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 fire av kontrollutvalgets møter. Ordfører har ikke møtt i noen møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Noen møter ble utsatt, og noen møter ble gjennomført digitalt.

Det viktigste var å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Holtålen kontrollutvalg utsatte møtet i mars til mai. Møtet i mai ble gjennomført som fjernmøte.

Møtene ble i resten av 2020 ble gjennomført med fysisk oppmøte for kontrollutvalget og gjennomført i henhold til smittevernåtgangene.

Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

Fem av utvalgets faste medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar 2020, i regi av NKRF.

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 behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Orientering i fra administrasjonen om arbeidsmiljø i kommunen, sak 03/20
- Initiering av virksomhetsbesøk, sak 06/20
- Kontrollrapport skatt 2019, sak 12/20
- Gjennomføring av fjernmøter i kontrollutvalget, sak 26/20
- Div. orienteringssaker

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 avlyste planlagt virksomhetsbesøk i 2020 grunnet covid-19.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Holtålen 28. januar 2021

Ann Elisabeth Hansvold

Ann Elisabeth Hansvold

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2020

12. februar

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 05.12.19
03/2020	Orientering i fra administrasjonen – arbeidsmiljøet i Holtålen kommune
04/2020	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
05/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2020	Initiering av virksomhetsbesøk i 2020
07/2020	Orienteringssaker
08/2020	Eventuelt

14. mai

09/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 05.12.19
11/2020	Årsregnskap 2019 for Holtålen kommune - uttalelse
12/2020	Kontrollrapport skatt 2019 fra skatteetaten
13/2020	Oppfølging av rapport – «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»
14/2020	Orienteringssaker
15/2020	Eventuelt

18. juni

16/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 14.05.20
18/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
19/2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
20/2020	Orienteringssaker
21/2020	Eventuelt

23. september

22/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 18.06.20
24/2020	Budsjett 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune
25/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019
26/2020	Gjennomføring av fjernmøter i kontrollutvalget
27/2020	Orienteringssaker
28/2020	Eventuelt
29/2020	Godkjenning av dagens protokoll

12. november

32/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2020	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning
34/2020	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor
35/2020	Årsplan og møteplan for 2021
36/2020	Gjennomgang av oppfølgingsaker
37/2020	Orienteringssaker
38/2020	Eventuelt
39/2020	Godkjenning av dagens protokoll