



# ÅRSMELDING 2021 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL



Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 08.02.22, sak 05/22



## 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.....	6
Eierskapskontroll.....	6
Samordning av kontroll.....	7
Sekretariat .....	7
Revisjon .....	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter .....	8
Konsekvenser av koronapandemien.....	8
Deltakelse på kurs/seminar .....	9
Andre oppgaver .....	9
Virksomhetsbesøk .....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2021 .....	11

## 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 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 5.oktober, sak 25/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 797 500,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 99/21 «Budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025» ble den foreslåtte rammen på kr 797 500,- vedtatt.

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2020 viser 5 møter og 39 saker.

## Tilsyn med forvaltningen

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

- 03/21 Orientering fra administrasjonen om tjenesten for funksjonshemmede, oppfølging
  - Ved kommunedirektør, personalsjef og enhetsleder TFF
- 12/21 Orientering fra administrasjonen - tjenestelevering TFF, oppfølging
  - Ved kommunedirektør
- 17/21 Orientering fra administrasjonen - tjenestelevering TFF, oppfølging
  - Ved kommunedirektør, enhetsleder TFF og personalsjef
- 18/21 Orientering om kriseledelsenes håndtering av koronautbruddet i Nord-Østerdalen
  - Ved kommunedirektøren

## 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 09/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Økonomisjef og kommunedirektør hadde en gjennomgang av årsregnskapet og årsberetningen for 2020.

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

Kontrollutvalget fikk i møte 7. desember, sak 32/21, orientering om revisjonsstrategien for 2021 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet den 7. desember, sak 34/21, uavhengighetserklæring for 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 7. desember en rapport om Alvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, sak 33/21.

Det ble gjennomført en kontroll av etterlevelse av reglene om behandling av selvkostfond.

Her ble det kontrollert om kommunen hadde etterlevd forskrift om selvkost § 8 for:

- a. Overskudd er avsatt til selvkostfond og tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.
- b. Underskudd er dekket inn ved bruk av selvkostfond eller fremført til dekning i et senere år. Fremført underskudd er dekket inn av fremtidige overskudd seneste i det femte året etter at underskuddet oppsto.
- c. Beregnede renteinntekter er tillagt selvkostfond.

Revisor kontrollerte selvkostfond i perioden 2016-2020, og attestasjonsuttalelsen fra revisor ble avgitt med en presisering;

Alvdal kommune har i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkost, men ved utgangen av 2020 har Alvdal kommune overskudd innen vann som er eldre enn 5 år, som må benyttes de nærmeste årene.

## 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 har så langt i perioden behandlet en forvaltningsrevisjon om budsjettprosessen i Alvdal kommune.

Den 4. mai 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 om budsjettprosessen i Alvdal kommune den 5. oktober, sak 26/21. Kontrollutvalget tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering, og mener at oppfølgingspunktene er fulgt opp fra kommunedirektøren.

Kommunestyret må vurdere om budsjettprosessen frem mot vedtak av budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025 har vært formålstjenlig.

## 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 Alvdal kommunestyre 03. september 2020.

Den 4. mai ble det vedtatt en prosjektplan for eierskapskontroll av Abakus AS, sak 11/21. 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.

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.  
Vedtak 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 fylkesordførere 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 Alvdal kommunehus og publisert på sekretariatets hjemmeside, [www.konfjell.no](http://www.konfjell.no). Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører og revisor.

Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Revisor har møtt til tre av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i fire av utvalgets møter, og varaordfører i et møte.

## **Konsekvenser av koronapandemien**

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 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.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte. Møter med fysisk oppmøte for kontrollutvalget er gjennomført i henhold til smittevernrådene. 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.



## Deltakelse på kurs/seminar

En av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale fagkonferanse den 21. - 22.april. Fire av utvalgets medlemmer deltok på Kontrollutvalg Fjell sin dagsamling på Røros den 8.september.

## 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.

For øvrig har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2021 (sak 04/21)
- Habilitet i kommunestyresak – videre behandling (sak 27/21)
- Årsplan og møteplan 2022 (sak 35/21)
- 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.*

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk.

Det var berammet et virksomhetsbesøk til Alvdal barneskole - Sjulhustunet den 7.desember, men dette ble utsatt.

## 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 08.02.2022

Leder i kontrollutvalget  
Ola Eggset(sign)

Kontrollutvalg Fjell IKS  
Ragnhild Aashaug(sign)

## Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2021

### 2. februar

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.20
03/2021	Orientering i fra administrasjonen - oppfølging sak 37/20
04/2021	Årsmelding 2020 for kontrollutvalget
05/2021	Orienteringssaker
06/2021	Eventuelt

### 4. mai

07/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
08/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 2. februar 2021
09/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Alvdal kommune
10/2021	Forvaltningsrevisjonsrapport; Budsjettprosessen i Alvdal kommune
11/2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS
12/2021	Orientering fra administrasjonen – tjenestelevering TFF - oppfølging
13/2021	Orienteringssaker
14/2021	Eventuelt

### 8. juni

15/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
16/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 4.mai 2021
17/2021	Orientering fra administrasjonen – tjenestelevering TFF - oppfølging
18/2021	Orientering om kriseledelsens håndtering av koronautbruddet i Nord-Østerdal
19/2021	Planlegging av virksomhetsbesøk ved Alvdal barneskole, Sjulhustunet
20/2021	Orienteringssaker
21/2021	Eventuelt

### 5. oktober

22/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 8.juni 2021
24/2021	Forslag til plan for virksomhetsbesøk 2021
25/2021	Budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten 2022
26/2021	Oppfølging av forvaltningsrevisjonen « <i>Budsjettprosess og budsjettoppfølging</i> »
27/2021	Habilitet i kommunestyresak – videre behandling
28/2021	Orienteringssaker
29/2021	Eventuelt

### 7. desember

30/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2021	Godkjenning av protokoll fra møte 5.oktober 2021
32/2021	Revisjonsstrategi 2021 – gjennomgang av revisor
33/2021	Forenklet etterlevelseskontroll 2020
34/2021	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
35/2021	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
36/2021	Orienteringssaker
37/2021	Eventuelt