



Tolga kommune

Årsmelding | 2021

for kontrollutvalgets virksomhet

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	5
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon	6
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
Eierskapskontroll	7
Samordning av kontroll	7
Sekretariat	7
Revisjon	8
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	8
Konsekvenser av koronapandemien	9
Opplæring/konferanser.....	9
Andre oppgaver.....	9
Virksomhetsbesøk.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget 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 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 4.oktober, sak 23/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 710 000,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 70/21 «Budsjett 2022 for kontroll og tilsynsarbeidet i Tolga kommunes» den 25. november, ble den foreslåtte rammen på kr 710 000,- vedtatt i egen sak. Dette gikk inn i grunnlaget for budsjettbehandlingen i Tolga kommune, og ble vedtatt i kommunestyresak 74/21 den 16.desember.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall i 2020 viser 5 møter og 38 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

- 06/21 Eventuelt
Kommunedirektøren orienterte kort om status ang. retts sak og behandling av avvisningsspørsmålet. Utvalget får fortløpende oppdatering på avgjørelser som blir tatt.
- 10/21 Orientering om kommunens håndtering av covid-19-utbruddet
Kommunedirektøren hadde en gjennomgang av håndteringen, og økonomisjefen gikk gjennom de økonomiske konsekvensene.
Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.
- 19/21 Eventuelt
Kommunedirektør og ordfører ga kontrollutvalget en kort status om Tolga kulturhus jamfør konkursen i VS Entreprenør
- 25/21 Eventuelt
Kommunedirektøren orienterte om saksbehandlingen i fradeling av tomt for bygging av enebolig i henhold til kommunens retningslinjer.
Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

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 09/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget fikk i møte 6. desember 2021, sak 28/21, en orientering om revisjonsstrategien for 2021 av oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget behandlet i samme sak en uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor.

Det er for 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 4. oktober, sak 22/21, en attestasjonsuttalelse om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Det ble gjennomført kontroll av om kommunen har etterlevd § 8 i forskrift for selvkost, om:

- 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.

Det ble kontrollert selvkostfond i perioden 2016-2020.

Konklusjonen var at kommunen i alt det vesentlige har etterlevd de interne rutinene som gjelder for selvkost. Det ble gitt en presisering:

«Ved utgangen av 2020 har Tolga kommune selvkostfond/fremførbare underskudd som snart er eldre enn 5 år. Disse må benyttes/dekkes inn i 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 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 7. juni i sak 16/21, forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppvekst – kommunens arbeid med tidlig innsats, samhandling mellom barnehage, skole og PPT».

Den 7.juni ble det vedtatt en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av Abakus AS, sak 17/21. 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 «Oppvekst – kommunens arbeid med tidlig innsats, samhandling mellom barnehage, skole og PPT» den 6.desember, sak 29/21. Kommunens tilbakemelding om oppfølgingen ble tatt til orientering.

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av forvaltningsrevisjon i 2018 i FIAS AS» den 14.desember, sak 35/20. Det pågår fremdeles en manglende oppfølging på to punkt. Det er:

- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris pr abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Det jobbes med en løsning på dette på kommunedirektørnivå, og sekretariat følger opp.

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.

Den 7.juni ble det vedtatt en prosjektplan for eierskapskontroll av Abakus AS, sak 17/21. 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 av kommunedirektøren.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredstiller 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 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.

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 fire av kontrollutvalgets møter, og ordfører har møtt på tre av utvalgets møter.

Konsekvenser av koronapandemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 preget kommunenes politiske og administrative arbeid. 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. 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 innledere deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Opplæring/konferanser

- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale samling den 21. og 22.april
- 2 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på kontrollutvalg Fjell sin samling 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.

Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2020, sak 02/21
- Årsplan og møteplan for 2022, sak 30/21
- 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.

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 15.februar i sak 3/21 å gjennomføre virksomhetsbesøk for Tolga og Vingelen skoler. Virksomhetsbesøket har vært forberedt og planlagt gjennom 2 saker i 2021, men ble utsatt på grunn av smittevern hensyn.

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 21. februar 2021

Audun Holte

Audun Holte

Leder i Tolga kontrollutvalg

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

15. februar

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Årsmelding 2020 for kontrollutvalget
03/2021	Initiering av virksomhetsbesøk
04/2021	Eierskapskontroll 2021
05/2021	Orienteringssaker
06/2021	Eventuelt
07/2021	Godkjenning av dagens protokoll

26. april

08/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
09/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Tolga kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
10/2021	Orientering om kommunens håndtering av covid-19 pandemien
11/2021	Plan for virksomhetsbesøk i 2021 - forslag om utsettelse
12/2021	Orienteringssaker
13/2021	Eventuelt
14/2021	Godkjenning av dagens protokoll

7. juni

15/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
16/2021	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats, samhandling mellom barnehage, skole og PPT</i>
17/2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS
18/2021	Orienteringssaker
19/2021	Eventuelt
20/2021	Godkjenning av dagens protokoll

4. oktober

21/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2021	Etterlevelseskontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
23/2021	Budsjett 2022 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tolga kommune
24/2021	Orienteringssaker
25/2021	Eventuelt
26/2021	Godkjenning av dagens protokoll

6. desember

27/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
28/2021	Orientering om revisjonsstrategi og status regnskapsrevisjon for 2021
29/2021	Oppfølging av forvaltningsrevisjon, «Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats.»
30/2021	Kontrollutvalgets årsplan og møteplan for 2022
31/2021	Orienteringssaker
32/2021	Eventuelt
33/2021	Godkjenning av dagens protokoll