



Tynset kommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan for 2022

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 15.november 2021, Sak 36/21

## INNHALDSFORTEGNELSE

INNLEDNING .....	3
1 KONTROLLUTVALGET .....	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL .....	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE .....	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....	4
2.3 REGNSKAPSREVISJON .....	4
2.4 FORVALTNINGSREVISJON .....	5
2.5 EIERSKAPSKONTROLL .....	5
2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL .....	6
2.7 ANDRE OPPGAVER .....	6
2.7.2 BEFARING/BESØK .....	6
2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE .....	6
2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET .....	6
2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM .....	7
2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID .....	7
2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER .....	7
2.7.8 RAPPORTERING .....	7
2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL .....	7
2.7.10 ANNET .....	7
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2021 .....	7
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2021 .....	8
VEDLEGG - MØTEPLAN .....	9

## INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret gjorde nyvalg av kontrollutvalget den 31.08.2021 for resten av perioden. Utvalget består av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer i nummerrekkefølge.

Faste medlemmer		Varamedlemmer i nummerrekkefølge
Navn	Funksjon	
Bjørn Tore Grutle	Leder	1. Einar Røe
Siri Strømmevold	Nestleder	2. Rune Storli
Randi Aas	Medlem	3. Marie Kristine Lorentzen
Atle Fiskvik	Medlem	4. Terje Hysten
Kristin Siksjø	Medlem	5. Runhild Dammen

Atle Fiskvik sitter i kommunestyret.

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (kompl.) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

### 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg

skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

## **2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET**

### **2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET**

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2022, se vedlegg.

### **2.2 FJERNMØTER**

Kommunestyret kan selv beslutte at folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Kommunestyret vedtok i sak 99/20:

- *Hovedregelen for møter i folkevalgte organer i Tynset kommune er fysiske møter.*
- *Møter i kommunens folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter når særlige grunner taler for dette. Eksempler på særlige grunner kan være hensynet til medlemmenes helse og sikkerhet, at det haster mye å få fattet vedtak i saken eller at saken/sakene må anses for å ha lav grad av betydning.*
- *Det er en forutsetning at lovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet ivaretas fullt ut også ved fjernmøter.*
- *Kommunal- og forvaltningskomiteen på Stortinget har avgitt en innstilling hvor det gis midlertidig fritak fra regelen om at møter som er lukket etter kommunelovens § 11-5 ikke kan holdes som fjernmøter. Denne bestemmelse skal tre i kraft så snart Stortinget har vedtatt loven og få en varighet fram til 01.06. 2021. Dette legges til grunn for Tynset kommunes praktisering av loven.*

Tynset kommune har lagt til rette for at møter i folkevalgte organ kan gjennomføres som fjernmøte ut fra visse forutsetninger. Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement. Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget.

Kommunehuset har godt tilrettelagt muligheter for å koble opp til digitale møter i møtelokalet, og det åpnes for at revisor og innledere kan delta via digitalt møte da deres deltagelse ikke defineres som fjernmøte.

Deltagelse via fjernmøte er også en mulighet for publikum dersom de ikke ønsker/har mulighet til å delta fysisk. Lenke til digital deltagelse legges ut på Kontrollutvalg Fjell sin nettside sammen med møtepapirene til Tynset kontrollutvalg.

### **2.3 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

## **2.4 FORVALTNINGSREVISJON**

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i koml. § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 05.11.20 med følgende prioriterte prosjekter:

1. IKT-sikkerhet og utvikling
2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
3. Beredskap og forvaltning – vann og avløp
4. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
5. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
6. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
7. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
8. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Utvalget tar stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan. Prosjekt nummer 3 er mest aktuell for en forvaltningsrevisjon i 2022. Prosjekt nr 1 og 2 vurderes utsatt da nye strategier og nytt planverk må implementeres i de aktuelle organisasjonene.

## **2.5 EIERSKAPSKONTROLL**

Eierskapskontroll er hjemlet i koml. § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og eierskap.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 05.11.20 med følgende prioriterte prosjekter:

1. IKT Fjellregionen IKS
2. Nordvind DC Sites AS
3. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll
4. Meskano AS

Ny eierskapsmelding er vedtatt og tatt i bruk av kommunestyret, og det er dermed naturlig at kontrollutvalget i løpet av året vurderer en igangsettelse av en eierskapskontroll.

## **2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL**

I koml. § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk. Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

## **2.7 ANDRE OPPGAVER**

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

### **2.7.2 BEFARING/BESØK**

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Kontrollutvalget vedtok prosedyre for virksomhetsbesøk i 2020. Utvelgelse og initiering foretas i det første møtet i året. Utvelgelse og initiering foretas i første møte i året.

### **2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. koml § 23.3. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

Det er satt opp orienteringsmøte i møteplanen for kommunedirektørens internkontroll slik at kontrollutvalget kan følge med på hvordan dette gjennomføres i organisasjonen. Siden det også utgjør en av kontrollfunksjonene i kommunen vil det være viktig for kontrollutvalget å få en oversikt over hvordan kommunedirektøren jobber med dette.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og det er derfor satt opp et møte med ordfører for å sikre samhandlingen med kommunestyret.

### **2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget imøteser bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

### **2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv om den enkelte henvendelse er relevant for utvalget, og tar stilling til i hvilken form og grad henvendelsene fra publikum skal følges opp.

### **2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID**

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse at revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. En av oppgavene er å behandle uavhengighetserklæring fra revisor. Sekretariatet forholder seg til ulike veiledere som er utarbeidet av NKRF og FKT for å vurdere om de ulike revisoroppgavene er gjennomført i tråd med lover, forskrifter og god revisjonsskikk.

### **2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER**

I henhold til koml. § 23-2 skal kontrollutvalget føre tilsyn med at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget behandler oppfølging av rapporter fortløpende. Gjennomgang av egne saker gjøres en gang i året.

### **2.7.8 RAPPORTERING**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

### **2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL**

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid. Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalget får fortløpende statlige gjennomførte tilsyn til orientering.

### **2.7.10 ANNET**

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar 2022 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn´s kontrollutvalgskonferanse i juni 2022. (Gardermoen)

## **3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2022**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 29/21. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

#### **4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022**

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.



## VEDLEGG - MØTEPLAN

<b>Temaer til behandling 2020 - 2021</b>	<b>14. januar</b>	<b>4. april</b>	<b>9. mai</b>	<b>5. september</b>	<b>14. november</b>
Samhandlingsmøte med ordfører	x				
Vurdering av kommunens eierskapsmelding og eierskapskontroll		x			
Vurdering av risiko- og vesentlighetsvurdering	x	x			
Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll			X Eierskap		X Forvaltning
Behandling av prosjektplan (ved behov)	X Forvaltning			X Eierskap	
Etterlevelseskontroll 2021				x	
Uavhengighetserklæring fra revisjonen					x
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen					x
Kontrollutvalgets årsmelding 2021	x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi – budsjett for 2022	x			
	Orientering tertialrapport – oppfølging politiske vedtak		x		x
	Oppfølging av rapporter - fortløpende				
	Orientering årsmelding/årsregnskap			x	
	Kommunedirektørens interkontroll				x
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2021			x		
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023				x	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2023					x
Virksomhetsbesøk, initiering	x				
Virksomhetsbesøk, planlegging		x			
Virksomhetsbesøk, gjennomføring				x	
Evaluering av kontrollutvalgets arbeid					x
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)					

Annet: 2.-3. februar - NKRF's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)  
8.-9. juni - Forum For Kontroll og Tilsyn 's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)