



Holtålen kommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan for 2023

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 24.november 2022, Sak 37/22



KONTROLLUTVALG FJELL IKS

## INNHOLDSFORTEGNELSE

|                                                               |   |
|---------------------------------------------------------------|---|
| 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 |
| 2.2 FJERNMØTER .....                                          | 4 |
| 2.3 REGNSKAPSREVISJON .....                                   | 4 |
| 2.4 FORVALTNINGSREVISJON .....                                | 4 |
| 2.5 EIERSKAPSKONTROLL .....                                   | 5 |
| 2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL .....                     | 5 |
| 2.7 ANDRE OPPGAVER .....                                      | 5 |
| 2.7.2 BEFARING/VIRKSOMHETS 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 .....                         | 6 |
| 2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID .....                    | 6 |
| 2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER .....                               | 6 |
| 2.7.8 RAPPORTERING .....                                      | 6 |
| 2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL .....                            | 7 |
| 2.7.10 ANNET .....                                            | 7 |
| 3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023 .....                       | 7 |
| 4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023 .....                      | 7 |
| VEDLEGG – MØTEPLAN Holtålen KU .....                          | 8 |

## 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 (koml.) § 7-1 og § 23-1.

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

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 17.10.19 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 4 varamedlemmer. Kontrollutvalget har for valgperioden 2019-2023 følgende sammensetning:

| Faste medlemmer        |          |           | Varamedlemmer                 |
|------------------------|----------|-----------|-------------------------------|
| Navn                   | Partigr. | Funksjon  | Navn                          |
| Ann Elisabeth Hansvold | Ap       | Leder     | 1.John Lars Skjefte (Ap)      |
| Annie Tamlag           | Sp       | Nestleder | 2.Morten Ingebrigtsvoll (Ap)  |
| Torild Løvdal          | Ap       | Medlem    | 1.Anders Brennås (FrHo/Sp/Pp) |
| Jan Moen               | FrHo     | Medlem    | 2.Hanne Døhl (FrHo/Sp/Pp)     |
| Ole Anders Holden      | Pp       | Medlem    |                               |

Ann Elisabeth Hansvold sitter i kommunestyret.

Det er kommunevalg 11. september 2023.

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) § 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 ARBEIDSOMRÅDE

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 (selskapskontroll).

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 og ett virksomhetsbesøk i 2023, se vedlegg.

### **2.2 FJERNMØTER**

Det er viktig at det legges til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stopper opp, selv om en pandemi skulle hindre fysiske møter i lengre tid fremover. Ifølge smittevernråd skal det svært lite til for at en møtedeltaker bør melde forfall fra et fysisk møte. Departementet har uttalt at det er tilstrekkelig at bare ett medlem sitter i et annet lokale for at møtet defineres som et fjernmøte.

Kontrollutvalget har i løpet av de to siste årene fått god trening i å gjennomføre fjernmøter.

Det legges også i 2023 til rette for at revisor og publikum skal kunne delta på Teams. Kommunehuset har godt tilrettelagt muligheter for å koble opp til digitale møter i møtelokalet.

Lenke til digital deltagelse legges ut på Kontrollutvalg Fjell IKS sin nettside sammen med møtepapirene til Holtålen kontrollutvalg.

### **2.3 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder 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 KL § 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 er basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret 15.10.20 med følgende prioriterte prosjekter:

| <i>Område</i>                     | <i>Tema</i>                                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1. Teknisk drift                  | Eiendomsforvaltning, bygningsdrift (gjennomført) |
| 2. Organisasjon<br>korrespondanse | Arkiv og arkivering ihht arkivplikt, elektronisk |
| 3. Organisasjon                   | Personal/Sykefravær                              |
| 4. Offentlige anskaffelser        | Anskaffelser under terskelverdier                |
| 5. Økonomistyring                 |                                                  |

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden. Budsjett og økonomistyring ble gjennomført i 2022.

Utvalget tar stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan i løpet av 2023.

## **2.5 EIERSKAPSKONTROLL**

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

Kontrollutvalget skal i henhold loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet 2020. Behovet for eierskapskontroll vurderes hvert år.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret 15.10.20 med følgende prioriterte prosjekter:

- 1) Generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi
- 2) Hessjøgruva AS
- 3) Ålen Utleiebygg AS

Utvalget skal i løpet av året vurdere behovet for eierskapskontroll.

## **2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL**

I kommuneloven § 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/VIRKSOMHETS 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. Holtålen kontrollutvalg vedtok prosedyrer for virksomhetsbesøk i 2017. Utvelgelse og initiering foretas i første møte i året.

Det kan alternativt legges opp til at man innkaller virksomhetsledere til et kontrollutvalgsmøte for å orientere om enheten.

### **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. KL § 23.2. 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.

### **2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på 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 i hvilken form og grad henvendelser 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. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer, åpenhetsrapport og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

Revisor er, med få unntak, alltid tilstede i utvalgets møter. Det gjøres mulig for revisor å delta via Teams når det er ønskelig.

### **2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER**

I henhold til Kommuneloven § 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 går fortløpende igjennom tilsyn gjennomført av fylkesmannen.

### **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 2023 (Gardermoen)
- Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse i juni 2023. (Trondheim)

## **3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2023**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 31/22. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

## **4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023**

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 Holtålen KU

| Temaer til behandling 2023                                           |                                        | Nov-22 | 26. jan | 23. mars | 4. mai | 14. sept | 23. nov |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------|----------|--------|----------|---------|
| Dialogmøte med ordfører – ved behov                                  |                                        |        |         |          |        |          |         |
| Initiering virksomhetsbesøk – må tas hensyn til covid-19 situasjonen |                                        |        | x       |          |        |          |         |
| Gjennomgang HRV for bestilling av forvaltningsrevisjon 2022          |                                        | x      |         |          |        |          | x       |
| Etterlevelseskontroll                                                |                                        |        |         |          |        | x        |         |
| Uavhengighetserklæring i fra revisor                                 |                                        | x      |         |          |        |          | x       |
| Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen                 |                                        | x      |         |          |        |          | x       |
| Kontrollutvalgets årsmelding for 2021                                |                                        |        | x       |          |        |          |         |
| Planlagte orienteringer fra administrasjonen                         | Økonomi - årsregnskap                  |        |         |          | x      |          |         |
|                                                                      | Orientering i fra administrasjonen     |        |         | x        |        |          | x       |
|                                                                      | Dialogmøte kommunedirektør – ved behov |        |         |          |        |          |         |
|                                                                      |                                        |        |         |          |        |          |         |
| Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2021                          |                                        |        |         |          | x      |          |         |
| Oppfølging av rapporter - fortløpende                                |                                        |        |         |          |        |          |         |
| Behandling av prosjektplan                                           |                                        |        | x       |          |        |          |         |
| Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport                           |                                        |        |         | x        |        |          |         |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2023                          |                                        |        |         |          |        |          | x       |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2022                          |                                        | x      |         |          |        |          |         |
| Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2023                        |                                        |        |         |          |        | x        |         |
| Virksomhetsbesøk, planlegging                                        |                                        |        |         | x        |        |          |         |
| Virksomhetsbesøk, gjennomføring                                      |                                        |        |         |          |        | x        |         |
| Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)     |                                        |        |         |          |        |          |         |

Annet:

- 1.-2. februar - NKRF's kontrollutvalgskonferanse (Gardermoen)
- 31.-1. juni - Forum For Kontroll og Tilsyn's kontrollutvalgskonferanse (Trondheim)