
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 31.

MØTEDATO: Torsdag 28. september 2017
KL.: 13:00
STED: Møterom 2. etg., Holtålen kommunehus

1. vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Saksliste

SAK NR.	INNHold
24/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 30.03.17
26/2017	Forvaltningsrevisjonsprosjekt; Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune»
27/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsyn i Holtålen kommune
28/2017	Oppfølging av sak 11/17– avslutning av tilsyn fra Fylkesmannen
29/2017	Oppfølging av sak 23/17 – uttalelse angående meroffentlighet
30/2017	Kontrollrapport; fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016
31/2017	Prosedyrer for virksomhetsbesøk
32/2017	Orienteringssaker
33/2017	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Dag Knudsen
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Tirsdag 19. september 2017
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	24/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 24/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 28.09.17

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28.09.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	25/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Møteprotokoll fra møte 29.05.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 29.05.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 30.05.17. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 29.05.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 2. etg., Kommunehuset
Møtedato: Mandag 29. mai 2017
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 17-23

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Dag Knudsen
Berit Grønli
Åge Bergan

Forfall:

Ole Anders Holden
Petter Almås

Varamedlem:

Morten Ingebrigtsvoll

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS:	Merete Lykken
Fra administrasjonen:	Økonomisjef Svend Olaf Olsen (sak 17-21/17)
	Regnskapsleder Stein Erik Stubmo (sak 17-19/17)
	Ass. rådmann Aagoth Johanne Moe (sak 17-21/17)

Møtet ble avsluttet kl. 15:00.

Mandag 29. mai 2017

Torill Bakken

T. Bakken, møtesekretær

Neste ordinære møte: torsdag 28. september 2017 kl. 13:00

17/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 29.05.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 29.05.17 godkjennes.

18/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 30.03.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.03.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.03.17 godkjennes.

19/2017 Årsregnskap 2016 Holtålen kommune – uttalelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Regnskapsleder, økonomisjef og ass. Rådmann var tilstede under behandlingen for å svare på spørsmål i fra utvalget.

En liten korrigerings ble foretatt i uttalelsen under møtet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

20/2017 Notat i fra Revisjon Fjell – midler utenom kommuneregnskapet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken.
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.

21/2017 Oppfølgingssak 13/17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Tilbakemelding i fra rådmannen angående iverksatte tiltak på bakgrunn av notat i fra revisjonen tas til orientering.

Behandling:

Ass. Rådmann og økonomisjef var til stede og supplerte med muntlig informasjon om oppfølgingsarbeidet.

Kontrollutvalgets vedtak:

Tilbakemelding i fra rådmannen angående iverksatte tiltak på bakgrunn av notat i fra revisjonen tas til orientering.

22/2017 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Utvalget diskuterte sakene. Orienteringssak 4/17 settes på oppfølgingsliste. Sekretariatet innhenter årsregnskap og årsmelding for Gaula Natursenter.

Kontrollutvalgets vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

23/2017 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget diskuterte kommunens postliste og tilgjengelighet for innsyn. Utvalget ønsker å sende følgende uttalelse til rådmann:

Forvaltningsloven fordrer at kommunens postlister er åpent tilgjengelig. Holtålen kommune har sin offentlige postliste tilgjengelig på de nye nettsidene. Imidlertid er det

bare overskrifter med avsender og mottaker som er tilgjengelig i flere dokumenter. Det må forespørres om spesifikt innsyn i det aktuelle dokumentet for å kunne lese korrespondansen.

Slik rutinen synes å virke i Holtålen, vil flere dokumenter som er offentlige ikke være tilgjengelige uten at det foretas en ekstra runde med søknad om innsyn og påfølgende vurdering fra administrasjonen. Etter kontrollutvalgets syn er dette en uhjemlet ekstra terskel for å begrense innsyn og merarbeid for administrasjonen. Kontrollutvalget mener også at det ikke er behov for at vedkommende som ønsker innsyn i dokumenter som er offentlige, trenger å identifisere seg overfor administrasjonen.

Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å sørge for at dokumenter som journalføres blir tilgjengelig uten at det må søkes om innsyn.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	26/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 26/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
28.09.17

Forvaltningsrevisjonsrapport – ” Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune» ”

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 01.09.17 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for Holtålen kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016 og vedtatt i kommunestyret samme år, k-sak 70/16.

I følge planen skal oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan være tema for forvaltningsrevisjon i 2017.

Kontrollutvalget behandlet prosjektbeskrivelsen i mars 2017, sak 14/17.

Formål:

Kommunens energi- og klimaplan gir målsettinger som skal nås innen 2020. Det innebærer at det i 2017 kan være for tidlig å evaluere om det kan måles noen effekt av planen.

Mer sentralt vil det være å følge opp hvilke interne tiltak kommunen har iverksatt for å møte de utfordringene som ligger i planen.

Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

Har kommunen iverksatt tiltak for å møte utfordringene som ligger i klima- og energiplanen?

Spørsmålet er konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har Holtålen kommune etablert et internkontrollsystem for oppfølging og rapportering av mål og tiltak som er fastsatt i energi- og klimaplanen?
- Arbeider Holtålen kommune aktivt med tiltak for å oppfylle mål i klima- og energiplanen?

Avgrensning:

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle hva kommunen gjør i forhold til oppfølging og rapportering av de mål og tiltak som er fastsatt i klima- og energiplanen.

MØTEBOK

Rådmannens uttalelse:

Rapporten ble oversendt til rådmannen for uttalelse 20. juni 2017. Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 30.08.17. Uttalelsen er i sin helhet tatt inn i rapportens kap. 9.2.

Revisors konklusjon:

1. Har Holtålen kommune etablert et internkontrollsystem for oppfølging og rapportering av mål og tiltak som er fastsatt i klima- og energiplanen?

Kommunestyret har gjennom energi- og klimaplanen satt målsettinger for reduksjon av klimautslipp og stasjonært energiforbruk med tilhørende tiltak. Handlingsplanen ga et godt grunnlag for å utøve internkontroll, ved at planprosessene ble beskrevet og ansvaret for oppfølging ble plassert.

Revisjonen mener at kommunen ikke har et tilfredsstillende internkontrollsystem for å kunne følge opp mål og tiltak i planen. For å kunne ha oversikt over hvor langt man har kommet og til slutt kunne nå de fastsatte målene, mener vi at det er nødvendig å ha et bedre system for oppfølging og rapportering.

Det er positivt at oppfølgingen har blitt forsøkt integrert med kommunens gjennomgående plan- og rapporteringssystemer. Dette markerer planens sektorovergripende karakter. Men etter revisjonens mening er det behov for et supplement som forteller mer eksplisitt om hvordan administrasjonen ligger an i løypa med energi- og klimaarbeidet i løpet av tiltaksperioden. Revisjonen finner det svært uheldig både ut fra et ressurs- og kontrollperspektiv at kommunen etter kort tid valgte å avvike dokumentasjonskravene som fulgte av miljøsertifiseringen etter ISO 4001-standarden.

Revisjonen vil påpeke at kommunen har hatt en annen praksis for rullering av planens handlingsdel og revidering av selve planen enn det som ble lagt til grunn da planen ble vedtatt. Ordningen med et eget energi- og klimautvalg er avvirket, og det er ikke dokumentert at den årlige rulleringen av tiltaksplanen blir utført som forutsatt. Det er heller ikke lagt opp til en revidering av energi- og klimaplanen i vedtatt planstrategi for 2016-2019. Planens ambisjon om et levende dokument har dermed ikke blitt fulgt opp i praksis. Dette finner revisjonen kritikkverdig.

Revisjonen har forståelse for at kommunen har et måleproblem når effekten av klimatiltakene skal evalueres. Dette skyldes både at SSB har sluttet å publisere kommunevise klimautslipp, og at årsaks-virkningssammenhengene uansett er vanskelig å få oversikt over. Data for utviklingen i stasjonært energiforbruk er derimot lettere tilgjengelig, og det må kunne forventes at kommunen i større grad nyttiggjør seg dette materialet for å ha kontroll på hvordan man ligger an for å nå planens målsettinger.

2. Arbeider Holtålen kommune aktivt med tiltak for å oppfylle mål i klima- og energiplanen?

Etter revisjonens mening har manglende system for internkontroll, - slik vi konkluderte med i kap 5.4, ført til at oppfølgingen av tiltakene har hatt en sporadisk karakter. Kommunen mangler dokumentasjon av den forutsatte tiltaksrulleringen, det er ingen koblinger eller referanser mot energi- og klimaplanen i budsjettdokumentet, og det har ikke blitt utarbeidet rapporteringsdokument som forteller hvor langt man har kommet. System- og dokumentasjonsmangelen har gjort det vanskelig for revisjonen å etterprøve hvilke tiltak det faktisk har blitt arbeidet med.

Manglende dokumentasjon på tiltaksnivå er ikke ensbetydende med at kommunen har forsømt å arbeide mot målene om reduksjon i klimagassutslipp og stasjonært energiforbruk. Etter revisjonens mening må kommunen sies å ha arbeidet aktivt opp mot målene innen transport- og arealplanleggingen (strategi 1), som byggeier (strategi 2) og

MØTEBOK

innen landbruksveiledningen (strategi 4). Arbeidet med revidering av ROS-analysen viser at kommunen også har fokus på sårbarhet og tilpasninger til et endret klima.

Det fremstår imidlertid som høyst uklart om arbeidet kan henføres til målformuleringene i energi- og klimaplanen. Etter revisjonens mening måtte kommunen ha utført mye av arbeidet som er trukket fram som klimatiltak selv om det ikke eksisterte en særskilt kommunedelplan på området. Eksempelvis på grunn av bygningstekniske krav til energi og isolasjon, landbrukskontorets veiledningsfunksjoner, obligatorisk innhold i en ROS-analyse og anskaffelse av digitale kommunikasjonsløsninger. I disse sammenhengene er det vanskelig å se at kommunen har gjort noe mer enn hva som må forventes av enhver kommune.

Det er betydelige måleproblem knyttet til effekten av klimatiltak. Revisjonen finner det derfor fullt ut forståelig at kommunen ikke klarer å tallfeste klimaeffekten av hvert enkelt tiltak som er utført så langt i planperioden.

Revisors anbefalinger:

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger vil revisor anbefale at:

- Planens intensjon om ha et levende dokument på energi- og klimaområdet bør følges opp bedre. Den årlige rulleringen av planens handlingsdel må dokumenteres, og det må etableres tydeligere koblinger og referanser for tiltakene i kommunens økonomiplan og årsbudsjett.
- Kommunen bør etablere et system for oppfølging og rapportering av planlagte tiltak, samt evaluere og dokumentere de resultatene som oppnås.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan" tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefaling.

- Rådmannen bes sørge for at planen på energi- og klimaområdet følges opp bedre. Den årlige rulleringen av planens handlingsdel dokumenteres, og det etableres tydeligere koblinger og referanser for tiltakene i kommunens økonomiplan og årsbudsjett.
- Rådmannen bes etablere et system for oppfølging og rapportering av planlagte tiltak, samt evaluere og dokumentere de resultatene som oppnås.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	27/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
28.09.17

Budsjettforslag 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2018

Saksopplysninger:

I henhold til forskriften for Kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 7, § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling om kommunens budsjett til kommunestyret.

Budsjettforslaget må ta høyde for å dekke kostnader med:

- revisjon (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapsrevisjon og andre revisjonsoppgaver)
- sekretariat for kontrollutvalget
- kontrollutvalgets utgifter (møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, m. m)

Kontrollutvalgets leder har anvisningsmyndighet i henhold til anvisningsreglement vedtatt i kommunestyret.

Holtålen kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS. Disse selskapene ivaretar revisjon og sekretariatsoppgavene for kontrollutvalget i kommunen.

I Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS er det selskapenes representantskap som fastsetter budsjettet etter innstilling fra styrene i selskapene. Disse budsjettrammene kan ikke kontrollutvalget redusere.

Saksvurdering

Budsjettrammen for revisjon og sekretariat ble behandlet av representantskapene 19. juni 2017. Disse rammene er innarbeidet i vedlagte regneark i henhold til vedtak i de to selskapene.

-Ramme kr 279.000 i Revisjon Fjell IKS (kr. 265.000 i 2017).

-Ramme på 154.000 i Kontrollutvalg Fjell IKS (kr. 149.000 i 2017).

Eventuelle utgifter til revisjon/sekretariat *utover* selskapsavtalene må komme som et tillegg i budsjettforslaget til kontrollutvalget. Dette kan være for eksempel utgifter til ekstraordinær selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

I tillegg kommer kontrollutvalgets egne utgifter som skal dekke møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, møteservering, osv. Sekretariatet har tatt utgangspunkt i fjorårets budsjett og kommunens egne satser for møtegodtgjørelse pr. 2017.

MØTEBOK

Fjorårets budsjett ga en total budsjettramme for kommunens utgifter for kontroll- og tilsynsarbeid på kr. 514.500 for år 2017. For år 2018 legges det fram et forslag på total budsjettramme på kr.520.500, en økning i fra i fjor på 1,2%.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2018. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2018 kontroll- og tilsynsfunksjonen i Holtålen kommune med en ramme på kr 520.500.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Bev.sted: 1160

BUDSJETT 2018 - HOLTÅLEN

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Vedtatt budsjett 2017	Forslag budsjett 2018	Kommentarer
108000	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 30 000	kr 30 000	Beregnet 5 møter i år 2018 fem medlemmer, (Satsene for Holtålen kommunes folkevalgte)
	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 7 000	kr 7 000	Anslag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
112000	Bevertning	kr 3 000	kr 3 000	Anslag
115000	Opplæring/kurs	kr 25 000	kr 25 000	Beregnet kr. 5000 pr. medlem
116000	Km.-kost godtgjøring	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
117000	Transport og skyss	kr 4 000	kr 4 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 149 000	kr 154 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2018
137500	Revisjonstjenester	kr 265 000	kr 279 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2018
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen			Holtålen kommunes avtale med Revisjon Fjell IKS omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det er derfor ikke foreslått budsjettert med annen forvaltningsrevisjon.
119500	Kontigenter	kr 1 500	kr 3 500	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen			Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Fjell IKS.
	Innkjøp av iPad utvalget	kr 25 000	kr 10 000	Innkjøpt i 2017 (innkjøp av to til vara)
		kr 514 500	kr 520 500	Økning fra i fjor 1,2 %

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	28/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Oppfølging av sak 11/17 - Fylkesmannens tilsyn ved Hov skole

Saksdokumenter:

- Brev fra Fylkesmannen av 29.06.17
- Kontrollutvalgssak 11/17 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag gjennomførte i desember 2016 tilsyn ved Hov skole vedr. tidlig innsats på 1.-4. trinn.

Fylkesmannen har i rapportens kapittel 3 konstatert lovbrudd og Holtålen kommune ble gitt frist til å rette lovbruddene som er avdekket til 1. april 2017. Kontrollutvalget fikk i møte 30.03.17 en orientering i fra administrasjonen om hvordan avvik og lovbrudd skulle lukkes.

Skolefaglig ansvarlig og rektor ved Hov skole var til stede under behandlingen og gikk kort igjennom rapportens funn av avvik og hvordan kommunen har jobbet for å lukke avvikene.

Utvalget fikk utdelt en skriftlig redegjørelse for hvordan lovbrudd er rettet vedrørende tilsynsrapporten.

Redegjørelsen ble gjennomgått av skolefaglig ansvarlig og rektor. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Fylkesmannen har nå avsluttet tilsynet med temaet «tidlig innsats» og oversendt brev til kommunen.

I brevet bes kommunen om å sikre og følge opp arbeidet med å implementere de nye rutinene.

I tillegg er det gitt ny frist på den utvidede delen av tilsynet som gjelder læreplanarbeid. Er mener fylkesmannen at det er manglende sammenheng mellom kompetansemålene fra lærerplanen og læringsmålene som er utarbeidet.

Ny frist for å rette disse lovbruddene er gitt til 31.10.17.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Brev fra Fylkesmannen av 29.06.17 om avslutning av tilsyn tas til etterretning. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte i november 2017.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Postboks 4710 Sluppen, 7468 Trondheim
Sentralbord: 73 19 90 00, Telefaks: 73 19 91 01
Besøksadresse: E. C. Dahls g. 10

Saksbehandler
Linda Merete Svanholm
Oppvekst- og utdanningsavdelingen

Innvalgstelefon
73 19 93 59

Vår dato
29.06.2017
Deres dato

Vår ref. (bes oppgitt ved svar)
2016/7774-633.1
Deres ref.

Holtålen kommune
v/ rådmannen
Bakkavegen 1
7380 ÅLEN

HOLTÅLEN KOMMUNE	
Ar/saksnr. 16/1286	Dok.nr. 15
03 JUL 2017	
Arkivkode A20	
Journallr. 3390/17	
Gradering	
Kassasjonsår	Saksbeh AAM

Avslutning av tilsynet i Holtålen kommune med temaet tidlig innsats og ny utsatt frist på den utvidede delen av tilsynet med temaet, læreplanarbeid

Avslutning av tilsyn med temaet – tidlig innsats

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag har i perioden fra 3. oktober 2016 og fram til dags dato for tilsyn med Holtålen kommune, Hov skole.

Fylkesmannen vedtok 17. januar 2017 pålegg om retting av lovbrudd som ble avdekket under tilsynet. Frist for kommunens retting ble satt til 1. april 2017, frist for å gi tilbakemelding til Fylkesmannen var samme dato.

Kommunens tilbakemelding om retting av lovbruddene.

Fylkesmannen mottok kommunens tilbakemelding datert 31. mars 2017. Fylkesmannen har vurdert kommunens tilbakemelding og finner det sannsynliggjort at påleggene er etterkommet/rettet. Kommunen har i sin tilbakemelding vist til skriftlige rutiner og hvordan disse skal følges opp.

Fylkesmannen vil, på bakgrunn av tidligere gjennomført tilsyn med samme tema, understreke at kommunen nå må sikre og følge opp arbeidet med å implementere de nye rutinene.

Fylkesmannen tar kommunens erklæring til etterretning og tilsynet med temaet tidlig innsats anses med dette som avsluttet.

Ny frist på den utvidede delen av tilsynet - læreplanarbeid

I tilsynet med Holtålen kommune ble tilsynet utvidet til også å gjelde læreplanarbeidet ved skolen. Rettingen som kommunen sendte inn viste at skolens lokale læreplaner nå er knyttet til kompetansemål fra Læreplanverket. Imidlertid var det manglende sammenheng mellom kompetansemålene fra læreplanen og de læringsmålene som var utarbeidet. Vår gjennomgang av læringsmålene viste også at disse innholdsmessig framsto ulikt og i varierende grad var knyttet til kompetansemålene. Fylkesmannen kan dermed ikke konkludere med at opplæringen elevene får er i samsvar med Læreplanverket.

For denne delen av tilsynet gis kommunen derfor en ny frist for retting. Den nye fristen er satt til 31. oktober 2017. Innen denne fristen må Holtålen kommune

erklære at de ulovlige forholdene er rettet og redegjøre for hvordan lovbruddene, slik de er beskrevet i den endelige tilsynsrapporten, er rettet.

Dersom lovbruddene ikke blir rettet innen fristen som er satt til 31. oktober 2017, vil Fylkesmannen vedta pålegg om retting med hjemmel i kommuneloven § 60 d.

Med hilsen

Jostein Magne Krutvik (e.f.)
utdanningsdirektør

Margrethe Taule
fagkoordinator skole/integrering

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

Holtålen kommune v/ kontrollutvalget	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN
Holtålen kommune v/ rektor Hov skole	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN
Kontrollutvalg Fjell IKS v/ Torill Bakken			
Holtålen kommune v/ ordføreren	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	29/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Oppfølging av sak 23/17 – Uttalelse til rådmannen

Saksdokumenter:

- Tilbakemelding fra administrasjonen av 13.06.17
- Kontrollutvalgssak 23/17 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget drøftet i forrige møte kommunens postliste og tilgjengelighet for innsyn. Utvalget utarbeidet følgende uttalelse til rådmann:

Forvaltningsloven fordrer at kommunens postlister er åpent tilgjengelig. Holtålen kommune har sin offentlige postliste tilgjengelig på de nye nettsidene. Imidlertid er det bare overskrifter med avsender og mottaker som er tilgjengelig i flere dokumenter. Det må forespørres om spesifikt innsyn i det aktuelle dokumentet for å kunne lese korrespondansen.

Slik rutinen synes å virke i Holtålen, vil flere dokumenter som er offentlige ikke være tilgjengelige uten at det foretas en ekstra runde med søknad om innsyn og påfølgende vurdering fra administrasjonen. Etter kontrollutvalgets syn er dette en uhjemlet ekstra terskel for å begrense innsyn og merarbeid for administrasjonen. Kontrollutvalget mener også at det ikke er behov for at vedkommende som ønsker innsyn i dokumenter som er offentlige, trenger å identifisere seg overfor administrasjonen.

Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å sørge for at dokumenter som journalføres blir tilgjengelig uten at det må søkes om innsyn.

Rådmannen har oversendt tilbakemelding som viser hvordan kommunen skal etterkomme kontrollutvalgets ønske om meroffentlighet. Brevet følger saken som vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmannens tilbakemelding av 30.06.17 angående kommunens offentlige postliste og innsyn tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



HOLTÅLEN KOMMUNE

– mulighetenes kommune

Vår dato
13.06.2017

Vår referanse
17/798-3 041

Vår saksbehandler:
Leder Serviceenheten Ragnhild Volden, tlf. 72417606

Deres dato

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
v/Torill Bakken

Svar - melding om vedtak/uttalelse til rådmann i Holtålen kommune

Viser til mail datert 30.05.17.

På kontrollutvalgets møte den 29.05.17 ble det fattet en uttalelse til rådmannen i Holtålen kommune, som går på kommunens rutiner ang. den offentlige postlisten på nettsiden.

Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å sørge for at offentlige dokumenter som journalføres blir tilgjengelig uten at det må søkes om innsyn.

Holtålen kommune har til nå praktisert følgende:

Utgående offentlige dokumenter – Disse er åpne for direkte innsyn

Inngående offentlige dokumenter – Her er det bare avsender og tittel som er vist på postlisten. Det er forklart på hjemmesiden at det kan søkes om innsyn dersom aktuelt.

Holtålen kommune har vurdert det slik at inngående dokumenter i utgangspunktet kunne være skjermet for innsyn. Dette for å verne innsenderens tekstdokument. Det er nødvendigvis ikke alle som skriver slik at det egner seg for offentligheten.

Det er også et ressurs spørsmål med å legge ut for offentligheten både inngående og utgående dokumenter. Det kreves mye kvalitetssikring med dette.

Nå ønsker vi å etterkomme Kontrollutvalgets ønske om meroffentlighet, og legger heretter ut på postlisten:

- Inngående offentlige dokumenter (hoveddokumentene)
- Utgående offentlige dokumenter

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE

Ragnhild Volden
Leder Serviceenheten

Kopi til:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	30/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
28.09.17

Revisjon av fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 20/17 (ikke vedlagt)
- Kontrollrapport av 18. september 2017 fra Revisjon Fjell IKS

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Revisor oversendte et notat til kontrollutvalget i Holtålen kommune angående regnskapsrevisjon for 2016 hvor de fant at inntekter fra fritidsklubben ble oppbevart utenom kommuneregnskapet og dermed ikke var bokført.

På bakgrunn av sine funn ba revisor kontrollutvalget ta stilling til om regnskapet for 2016 og tidligere år burde kontrolleres nærmere.

Saken ble behandlet av kontrollutvalget den 29.05.17 og fattet følgende vedtak: «*Kontrollutvalget tar revisors notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.*»

Revisjon Fjell IKS har utarbeidet kontrollrapport i henhold til utvalgets bestilling.

Revisors vurdering og konklusjon:

Det er flere forhold, omtalt nedenfor, som revisjonen mener er svært kritikkverdige og rapportens vurdering og konklusjon gjengis i sin helhet:

«Enhetsleder opplyser at en av årsakene til at fritidsklubben ble organisert som forening i 2013 var bankens krav til eget organisasjonsnummer, og at de måtte være organisert slik for å kunne søke på noen tilskudd. Revisjonen har kontrollert om dette stemmer, og vår konklusjon er at det ikke stilles krav til slik organisering for de tilskudd som fritidsklubben har mottatt. Vi har heller ikke funnet noen politisk beslutning bak valg av organisasjonsform, noe som tyder på at administrasjonen selv har besluttet dette og registrert foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen med kulturkonsulenten som styreleder og daglig leder. Vår konklusjon er at organisasjonsformen ikke er politisk forankret og ikke kan betraktes som legitim organisering av kommunens drift.

I foreningen har det ikke vært noen form for regnskapsføring i 2015 og 2016 og dokumentasjonen på ut – og innbetalinger har vært svært mangelfull. Dessuten er det en kontantkasse som det ikke er ført kassebok for. Dette er i strid med bokføringsloven og bokføringsforskriften. Vår konklusjon er at dette må følges opp snarest, noe som enhetsleder for kultur og næring også er enig i.

MØTEBOK

Det har vært en sammenblanding mellom bruk av fritidsklubbens bankkonto og kommunal drift når det gjelder drift av fritidsklubben og kinoen. Omsetningen er kun dokumentert med bankkvitteringer for innbetalinger. Bankterminalen IZettle var i februar 2016 utlånt til en privat bedrift til bruk under Rørosmartnan. Det er Holtålen kommune som har betalt denne terminalen og den er kun til bruk i kommunal virksomhet.

Fritidsklubbens penger har blitt brukt som veksel til arrangementene UKM og Kjempehelg i Hovet, og som «gjennomgangskonto» for å betale honorar i forbindelse med arrangement av fest. Det foreligger ingen tilfredsstillende dokumentasjon på kontantinnbetalingen kr 90 400 og videre utbetaling av samme beløp i regnskapsmateriale i har mottatt. Vi anser dette som svært mangelfullt og kritikkverdig.

Vår konklusjon er at det har vært en uakseptabel sammenblanding og bruk av bankkontoen til fritidsklubben, kommunal virksomhet og privat virksomhet.

Revisjon har merket seg at det er rapporteringskrav på bruk av mottatte tilskudd. Det har ikke vært mulig å finne utgifter knyttet til tilskuddene på kontoutskriftene. Da gjenstår det fire alternativer:

- Utgiftene er ført i kommunens regnskap og rapportert
- Utgiftene er betalt fra kontantkassen til fritidsklubben og rapportert
- Prosjektene er ikke gjennomført
- Prosjektene er gjennomført men ikke rapportert

Enhetsleder har opplyst at utgiftene er ført i kommunens regnskaper. Vi har ikke gjennomført nærmere kontroll for å bekrefte om dette stemmer. Vår konklusjon er at det er beklagelig at kommunen har påtatt seg utgiftene mens fritidsklubben har fått utbetalt alle tilskuddene til sin bankkonto.

Å arrangere kino utløser ordinær avgiftspliktig omsetning. Kontrollen avdekket at inntektene fra kiosksalg kino var innbetalt til fritidsklubben. Kino er en del av den kommunale virksomheten og alle utgifter og inntekter skulle vært medtatt i kommuneregnskapet og behandlet avgiftsmessig. Vår konklusjon er at dette er unndragelse av merverdiavgift og avgifts håndtering må følges opp umiddelbart.»

Revisors anbefaling:

Denne kontrollrapporten viser at det har vært flere kritikkverdige forhold. Revisor har utarbeidet følgende anbefalinger som rådmannen bør følge opp:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen bør avvikles
- Fritidsklubbens regnskap bør i sin helhet inngå i kommunens regnskap
- Det bør etableres rutiner for behandling av kontanter
- Avgiftsmessig behandling bør følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring
- Det bør gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollrapport fritidsklubben regnskapsårene 2015 og 2016 tas til etterretning.

Rådmannen sørger for at revisors anbefalinger i rapporten følges slik:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen avvikles.
- Fritidsklubbens regnskap inntas i kommunens regnskap.
- Det etableres rutiner for behandling av kontanter.
- Avgiftsmessig behandling følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring.

MØTEBOK

- Det gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. mai 2018

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

**En bestilling fra kontrollutvalget i Holtålen
Kommune - ku sak 20/2017**

Kontrollrapport fritidsklubben regnskapsårene 2015 og 2016

INNHold

1.	Bakgrunn	2
2.	Organisering av fritidsklubben	2
3.	Informasjon fra Holtålen kommune ved enhetsleder næring og kultur	3
4.	Fakta hentet fra bankutskriftene fra fritidsklubben 2015 og 2016 og fra kommuneregnskapet 2015 og 2016	4
4.1	Fakta hentet fra bankutskriftene 2015 og 2016	4
4.2	Kontantbeholdning	6
4.3	Landsforeningen Ungdom og Fritid	6
4.4	Holtålen kommunes regnskaper 2015 og 2016	7
5.	Revisors vurdering og konklusjon	8
6.	Revisors anbefaling	9

Ålen, 18. september 2017

Merete Lykken
Revisor

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

1. Bakgrunn

Gjennom revisjon av kommunens årsregnskap for 2016 fant vi at kommunen har betalt for varer til fritidsklubben uten at det var inntekter fra fritidsklubben i regnskapet. Forholdet ble tatt opp med enhetsleder næring og kultur, som igjen tok det opp med leder for fritidsklubben. Det ble etter dette inntektsført kr 25 000 i 2016 – regnskapet. For poster som har gått utenom kommunes regnskap var det ikke gjennomført noen revisjon av fritidsklubben. Med bakgrunn i dette ble notatet «midler utenom kommuneregnskapet» oversendt til kontrollutvalget datert 03.02.17. Ved å informere kontrollutvalget ønsket vi at utvalget tok stilling til om regnskapet (-ene) for 2016 og tidligere år skulle kontrolleres nærmere.

Kontrollutvalget behandlet notatet som egen sak 20/2017 *Notat fra Revisjon Fjell – midler utenom kommuneregnskapet* og gjorde følgende vedtak: *kontrollutvalget tar revisjonens notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.*

Kontrollrapporten er utarbeidet i samsvar med denne bestillingen.

2. Organisering av fritidsklubben

Fritidsklubben er organisert som en forening, her er nøkkelopplysninger hentet fra Brønnøysundregistrene:

Organisasjonsnr. 912 491 757

Navn: Ungdommens husstyre Holtålen

Adresse: c/o Holtålen kommune, Bakkevegen 1, 7380 Ålen

Stiftet: 30.08.2013

Daglig leder: Siri Grytbakk Hegseth

Virksomhet: en interesseorganisasjon for ungdommer i Holtålen kommune. Foreningen skal bidra til aktiviteter og arrangementer for ungdom. Registrert som en ideell organisasjon.

Styreleder: Siri Grytbakk Hegseth

Styremedlemmer: Ola Kjerrengvoll
Jonas Nordgård Øverby
Hallvard Løberg Näsvall

Foreningen disponerer to bankkontoer:

Husstyre Midtstuggu

Holtålen Musikkverksted

I Holtålen kommunes regnskap er fritidsklubben og kino registrert på ansvarsområdene 2505 og 2550. Bakgrunnen for at vi også har med informasjon om kinoen er at det er registrert innbetalinger på fritidsklubbens bankkonto som gjelder kinoen. I kommuneregnskapet har fritidsklubben, Holtålen musikkverksted og kinoen egne prosjektnummer:

- 12505003 Fritidsklubben
- 12055004 Kino
- 12505007 Musikkverksted

3. Informasjon fra Holtålen kommune ved enhetsleder næring og kultur

Det ble sendt brev til kommunen (HO2017065ML) der vi ba om nærmere informasjon om organisering og drift av fritidsklubben samt informasjon om hvilke rutiner klubben har for håndtering av kontanter. Svaret mottok vi 17.08.2017 innen fristen og er **vedlagt i sin helhet:**

«Det henviser til deres brev datert 16. juni 2017 med referansenummer HO2017065ML.

Her kommer en redegjørelse om foreningen Ungdommens husstyre Holtålen og dens bankkontoer.

Foreningen Ungdommens Husstyre i Holtålen, med organisasjonsnummer 912491757, ble registrert i enhetsregisteret den 25. september 2013. Stiftelsesdatoen var 30. august 2013. Daglig leder og styreleder for Ungdommens husstyre Holtålen er Siri Grytbakk Hegseth. Bakgrunnen for denne organiseringen er de kravene som i dag stilles for bankkontoer.

Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen disponerer 2 bankkontoer. Disse er Husstyre Midtstuggu og Holtålen Musikkverksted.

Fullstendig regnskap for begge disse kontoene, for årene 2015, 2016 og første halvår 2017 vil bli overlevert revisor i Revisjon Fjell IKS.

Bakgrunnen for at det er opprettet egne bankkontoer er at en del støtteordninger det søkes om økonomisk støtte til krever egne styrer/ kontoer for å kunne utbetale støtte/ være støtteberettiget – bl.a kreves det at en må være utenfor det kommunale systemet. Slik vet vi at det gjøres i flere andre kommuner også. Kontoene er også brukt når det er mottatt gaver etc øremerket div. ungdomsarbeid. I tillegg er utgiftene og inntekter for kiosksalg fritidsklubben ført her. Det er også gjennomført enkelte arrangement i regi foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Da er det ungdommene som benytter fritidsklubben som stiller som arrangør. Bankkonten blir benyttet i den forbindelse.

Når det gjelder fritidsklubben kan en benytte to betalingsmåter ved kjøp av forfriskninger. Disse er Izettle og kontanter. Når det gjelder kontantbehandling i fritidsklubben så blir det etter hver kveld tatt ut alt utover veksel. Det er ikke snakk om store beløp, så disse blir

oppbevart i kommunens hvelv, for så å bli satt inn på konto når det er samlet opp et større beløp. Alle inntekter har inntil første halvår gått inn på kontoen til Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Bankkvitteringer blir tatt vare på og satt i perm (regnskap). Det har hittil ikke vært noen annen bokføring i forbindelse med kontantflyten, noe som kan innrømmes som mangelfullt.

I 2015 ble det overført midler fra kontoen Husstyre Midtstuggu til Holtålen kommune for å kompensere for evt. regninger betalt gjennom Holtålen kommune. Beløpet er ca kr 10 000. I forbindelse med regnskapet for 2016 så ble det, etter samtale med revisor, overført kr 25 000 fra bankkontoen til Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen til Holtålen kommune – uten at det er gjort noen vurdering på det overførte beløpet (beløpet var nok for høyt).

Intensjonen ved salg av forfriskninger ved fritidsklubben har vært slik at den skal være ungdomsstyrt. Alt fra innkjøp til organisering av salg osv. skal håndteres av ungdommene. God læring i dette. På denne bakgrunn skulle også inntektene igjen gå til gode formål ved fritidsklubben. En ser i ettertid at det har ikke fungert helt slik som en ønsket. En del av utgiftene til forfriskninger er ført på kommunens regnskap, mens inntektene er ført på Foreningen Ungdommens husstyre Holtålen. Selv om det ikke utgjør de store beløpene så skal det ikke fortsette slik. Nå har enhetsleder for næring og kultur strammet opp dette slik at det fra oppstart av fritidsklubben høsten 2017 så vil all bruk av Izettle komme rett inn på kommunens bankkontonummer i Haltdalen sparebank. Når det gjelder håndtering av kontanter så skal det lages et bilag for hver fritidskveld – underskrevet av 2 personer over 18 år – der ansvarlig for fritidsklubben er den ene. Deretter bli beløpene satt inn på kommunens konto.

Når det gjelder kontoen Holtålen Musikkverksted så har det vært meget få bevegelser på denne kontoen de siste årene. Det er heller ikke vært noen kontanthåndtering som gjelder denne kontoen.

Heretter vil bli laget klare rutiner for bruk av de forannevnte kontoene, og det bli en gjennomgang av disse. Det som berører daglig drift blir lagt inn under Holtålen kommune sin driftskonto.

Hvis noe er uklart så er det vare å ta kontakt – likeså hvis det trengs flere opplysninger.»

4. Fakta hentet fra bankutskriftene fra fritidsklubben 2015 og 2016 og fra kommuneregnskapet 2015 og 2016

4.1 Fakta hentet fra bankutskriftene 2015 og 2016

Det er ikke ført regnskaper for 2015 og 2016, og permen med bilag for 2015 og 2016 inneholder kontoutskrifter, bankkvitteringer og noe annen dokumentasjon på utbetalinger. Fritidsklubben bruker bankterminal fra Izettle. I Izettle kan det produseres

elektroniske bilag til regnskap, og systemet kan håndtere både bankkort og kontanter. Inntektene fra Izettle er i permene kun dokumentert med bankkvittering.

Bankterminalen og programvaren til Izettle er et enkelt og rimelig system som passer godt til håndtering av kiosksalg for mindre virksomheter.

Utdrag fra bevegelser på bankkontoen til fritidsklubben (Husstyre Midtstuggu 2016 og 2015):

04.01.16 Utbetaling kr 6000 – faktura uten organisasjonsnr adressert til MultiLAN – utbetaling til privatperson?

04.01.16 utbetaling kr 7000 godtgjøring for vakthold til 10. klasse ved Hov skole. Det foreligger ingen dokumentasjon

Salg fritidsklubben er dokumentert med «melding om kvittering» fra banken. I følge kontoutskrifter er det overført via Izettle

04.02.16 uttak vekslepenger til UKM kr 7000

11.02.16 inn vekslepenger fra UKM kr 7000

17.02.16 – 20.02.16 Utlån av Izettle kortautomat til Tore Sundt/ Bergstaden Trelast. Inntekter i utlånsperioden kr 61 763,95 er overført Bergstaden Trelast. Attestert av kulturkonsulent Siri Hegseth og anvist av enhetsleder næring og kultur Olve Morken

16.08.16 tilskudd kr 15 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket volleyballbane

11.11.16 tilskudd kr 18 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket

Danseworkshop

22.12.16 inntekter kr 23 651 fra Allak/kino ifølge kvittering fra banken

12.01.15 Inngående faktura adressert til Holtålen kommune og ikke Ungdommens husstyre. Gjelder innkjøp til klubben kr 1625

13.01.15 Inngående faktura adressert til Holtålen kommune og ikke Ungdommens husstyre. Gjelder klubben

05.02.15 uttak veksel kr 23 000 til «Kjempehelg»

09.02.15 inn veksel kr 23 000

10.02.15 kontantinnbetaling kr 90400 etter fest merket «Sie Gubba»

10.02.15 utbetalt kr 90 400 til «Sie Gubba» ikke vedlagt dokumentasjon på utbetaling

16.04.15 kontantinnbetaling kr 10 850 merket «kiosk»

16.04.15 kontantinnbetaling kr 2001 merket «kiosk (mynt)»

09.07.15 kontantinnbetaling kr 5572 merket «Allak/kino»

26.08.15 tilskudd kr 30 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid – ikke merket med formål

08.10.15 kontantinnbetaling kr 5700

30.11.15 tilskudd kr 20 000 fra Landsforeningen Ungdom og Fritid merket dansekurs.

17.12.15 kontantinnbetaling kr 5868 merket LAN

Overføring til Holtålen kommune i 2015 fra fritidsklubbens bankkonto

Enhetsleder opplyser at det er overført kr 15 000 fra bankkontoen for dekning av utgifter som er betalt av kommunen i 2015. I følge kontoutskriftene fra 2015 er det ingen overføringer til Holtålen kommune, så det er sannsynlig at det er brukt av kontantbeholdningen til formålet. Januar 2017 ble det overført kr 25 000 fra

fritidsklubbens bankkonto til Holtålen kommune for dekning av utgifter bokført i kommuneregnskapet 2016 (se brev fra enhetsleder).

Utdrag fra bankkontoen til Holtålen musikkverksted

31.12.15 saldo kr 36 298,16 – få bevegelser

31.12.16 saldo kr 36 334,36 – ingen bevegelser i 2016

4.2 Kontantbeholdning

Kassabeholdning

Fritidsklubben har i tillegg til bankkontoene en kontantbeholdning. Det foreligger ingen kassadagbok for kontantbeholdningen for 2015 og 2016.

4.3 Landsforeningen Ungdom og Fritid

Tilskudd fra Landsforeningen Ungdom og Fritid

I 2015 og 2016 har fritidsklubben til sammen mottatt tilskudd kr 83 000 fra foreningen. På Hjemmesiden www.ungdomogfritid.no finner vi oversikt over hvem som kan bli medlem og søke støtte fra foreningen. Det står blant annet at en av kriteriene for å bli medlem av Ungdom og Fritid er at tilbudet må være kommunalt drevet eller kommunalt støttet. Midlene er blant annet gitt til formålene Volleyballbane, Danseworkshop og dansekurs. Det er ingen utgifter som ser ut til å gjelde bruk av midlene i permene vi har mottatt. Vi har undersøkt nærmere om hvilke kriterier foreningen Ungdom og Fritid har ved tildeling av midler:

- **Rapport:** Hvis dere fikk tilskudd i fjor, må rapporten være levert og godkjent før dere får behandlet ny søknad.
- **Innhold:** Vi gir støtte til prosjekter og ulike typer arrangementer i regi av klubben etter ungdommens ønske. Vi gir også støtte til utstyr til aktiviteter på klubben eller kompetansehevende tiltak for ungdom.
- **Krav om ungdomsmedvirkning:** Dere må oppgi hvilken medvirkningsform dere praktiserer (allmøte, styre eller ansvarsgrupper valgt av allmøte). Ungdommene på klubbene bestemmer hva det skal søkes penger til.
- **Kontaktinfo:** En ansvarlig ungdom skal søke sammen med en voksen ansatt. Ansvarlig ungdom som står bak søknaden kan bli kontaktet dersom noe er uklart i søknaden. Mangler kontaktinformasjon (mobilnummer, e-post) til ungdom, vil ikke søknaden bli behandlet.
- **Aktivitetsperiode:** Aktiviteten dere søker om støtte til må kunne gjennomføres innen mars neste år. Dette henger sammen med rapportkrav.
- **Rapportkrav:** Alle som mottar frifondsmidler må levere en rapport som viser hvordan pengene er brukt. Vi ønsker at dette sendes inn så snart dere har brukt opp pengene. For

mer info om frister se punkt 5 -Rapportering. Dersom rapporten ikke foreligger i tilfredsstillende stand innen fristen, kan tilskuddet bli krevd tilbakebetalt.

- **Gjeldene retningslinjer:** Dere må bekrefte at dere har lest og forstått årets retningslinjer før dere kan søke.

4.4 Holtålen kommunes regnskaper 2015 og 2016

I kommuneregnskapet er det ansvarsområdene 2505 kulturkontor og ungdomsleder og 2550 Midtstuggu som er kontrollert ved at det er tatt stikkprøver av utgifter og inntekter.

Opplysningene nedenfor viser inntekter og utgifter regnskapsårene 2015 og 2016 sortert på prosjektnummerene 12505003 Fritidsklubb – Allaken, 12505007 Musikkverksted og 12505004 Kino.

Tabell 1: Prosjekt 12505003 Fritidsklubben – Allaken

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
102026-103000	Lønn	Kr 1 514		Kr 1133
110009	Datarekvisita	Kr 5 196		Kr 0
111500	Matvarer	Kr 33 374		Kr 2262
112000-123000	Andre kostnader	Kr 27 833	Kr 13 000	Kr 5236
142910-142930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr 9819		Kr 1021
	Sum driftsutgifter	Kr 77 736		Kr 9652
172910-172930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr - 9819		Kr -1021
	Netto driftsresultat	Kr 67 917	Kr 13 000	Kr 8631

Kommentar til regnskapsrapporten:

Det er flere betalte fakturaer i kommuneregnskapet som gjelder innkjøp av kioskvarer til fritidsklubben. Regnskapet for fritidsklubben viser et underskudd på kr 67 917 og det er brukt kr 54 917 mer enn budsjettert i 2016.

Tabell 2: Prosjekt 1250007 Musikkverksted

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
104000	Overtid	Kr 0		Kr 840
111500	Matvarer	Kr 0		Kr 710
113005	Linjeleie IT	Kr 0	Kr 4800	Kr 0
	Sum driftsutgifter	Kr 0	Kr 4800	Kr 1550
160000	Brukerbetaling diverse	Kr - 3000	Kr -6000	Kr -7600
	Netto driftsresultat	Kr - 3000	Kr -1200	Kr -6050

Kommentar til regnskapsrapporten:

Brukerbetalinger er egenandeler musikkverkstedet.

Tabell 3: Prosjekt 12505004 Kino

Konto	Tekst	R2016	B2016	R2015
101041-103000	Lønn	Kr 33 963		Kr 20 408
111500	Matvarer	Kr 2 266		Kr 10 516
112000-120000	Andre kostnader	Kr 11 010	Kr 28 000	Kr 22 694
142910-142930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr 902		Kr 3903
	Sum driftsutgifter	Kr 48 140		Kr 57 439
162000	Salg av varer/tjenester	Kr 0	Kr -18 000	Kr -6345
172910-172930	Merverdiavgift kompensasjon	Kr - 902		Kr -3903
	Netto driftsresultat	Kr 47 239		Kr 8631

Kommentar til regnskapsrapporten

Når det gjelder kino er det i 2016 bokført utgifter til innkjøp av kioskvarer og oppgjør fra Film & Kino fastbeløp og andel spilleinntekter. Oppgjøret fra Film & Kino er bokført netto og uten momskoder. Kino er avgiftspliktig omsetning og det skal betales avgift av omsetning kiosk og andel spilleinntekter, og det er fradragsrett for inngående mva på utgiftene. I 2015 er innkjøp av kioskvarer til kino registrert uten momskoder i kommuneregnskapet. Oppgjør til Film & Kino er faktura som inneholder kommunens andel spilleinntekter og fastbeløp utgifter. Andelen av spilleinntektene er ført kredit på samme utgiftskonto som fastbeløpet. I 2015 er det inntektsført kr 6 345 som gjelder salg av kioskvarer. I 2016 var det ingen inntekter fra salg av kioskvarer bokført i prosjektrengskapet for kinoen på ansvarsområdet 2505.

5. Revisors vurdering og konklusjon

Revisjonen har foretatt en kontroll av fritidsklubbens organisering og foreliggende regnskapsmateriale for 2015 og 2016.

Det er flere forhold, omtalt nedenfor, som revisjonen mener er svært kritikkverdige:

Enhetsleder opplyser at en av årsakene til at fritidsklubben ble organisert som forening i 2013 var bankens krav til eget organisasjonsnr, og at de måtte være organisert slik for å kunne søke på noen tilskudd. Revisjonen har kontrollert om dette stemmer, og vår konklusjon er at det ikke stilles krav til slik organisering for de tilskudd som fritidsklubben har mottatt. Vi har heller ikke funnet noen politisk beslutning bak valg av organisasjonsform, noe som tyder på at administrasjonen selv har besluttet dette og registrert foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen med kulturkonsulenten som styreleder og daglig leder. Vår konklusjon er at organisasjonsformen ikke er politisk forankret og ikke kan betraktes som legitim organisering av kommunens drift.

I foreningen har det ikke vært noen form for regnskapsføring i 2015 og 2016 og dokumentasjonen på ut – og innbetalinger har vært svært mangelfull. Dessuten er det en kontantkasse som det ikke er ført kassebok for. Dette er i strid med bokføringsloven og bokføringsforskriften. Vår konklusjon er at dette må følges opp snarest, noe som enhetsleder for kultur og næring også er enig i.

Det har vært en sammenblanding mellom bruk av fritidsklubbens bankkonto og kommunal drift når det gjelder drift av fritidsklubben og kinoen. Omsetningen er kun

dokumentert med bankkvitteringer for innbetalinger. Bankterminalen IZettle var i februar 2016 utlånt til en privat bedrift til bruk under Rørosmartnan. Det er Holtålen kommune som har betalt denne terminalen og den er kun til bruk i kommunal virksomhet.

Fritidsklubbens penger har blitt brukt som veksel til arrangementene UKM og Kjempehelg i Hovet, og som «gjennomgangskonto» for å betale honorar i forbindelse med arrangement av fest. Det foreligger ingen tilfredsstillende dokumentasjon på kontantinnbetalingen kr 90 400 og videre utbetaling av samme beløp i regnskapsmateriale i har mottatt. Vi anser dette som svært mangelfullt og kritikkverdig. Vår konklusjon er at det har vært en uakseptabel sammenblanding og bruk av bankkontoen til fritidsklubben, kommunal virksomhet og privat virksomhet.

Revisjon har merket seg at det er rapporteringskrav på bruk av mottatte tilskudd. Det har ikke vært mulig å finne utgifter knyttet til tilskuddene på kontoutskriftene. Da gjenstår det fire alternativer:

- Utgiftene er ført i kommunens regnskap og rapportert
- Utgiftene er betalt fra kontantkassen til fritidsklubben og rapportert
- Prosjektene er ikke gjennomført
- Prosjektene er gjennomført men ikke rapportert

Enhetsleder har opplyst at utgiftene er ført i kommunens regnskaper. Vi har ikke gjennomført nærmere kontroll for å bekrefte om dette stemmer. Vår konklusjon er at det er beklagelig at kommunen har påtatt seg utgiftene mens fritidsklubben har fått utbetalt alle tilskuddene til sin bankkonto.

Å arrangere kino utløser ordinær avgiftspliktig omsetning. Kontrollen avdekket at inntektene fra kiosksalg kino var innbetalt til fritidsklubben. Kino er en del av den kommunale virksomheten og alle utgifter og inntekter skulle vært medtatt i kommuneregnskapet og behandlet avgiftsmessig. Vår konklusjon er at dette er unndragelse av merverdiavgift og avgiftshåndtering må følges opp umiddelbart.

6. Revisors anbefaling

Denne kontrollrapporten viser at det har vært flere kritikkverdige forhold. Vi har utarbeidet følgende anbefalinger som rådmannen bør følge opp:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen bør avvikles
- Fritidsklubbens regnskap bør i sin helhet inngå i kommunens regnskap
- Det bør etableres rutiner for behandling av kontanter
- Avgiftsmessig behandling bør følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring
- Det bør gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	31/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 31/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Prosedyrer for virksomhetsbesøk – rutiner for besøk og vurdering av aktuelle virksomheter

Saksdokumenter:

-Forslag til prosedyrer for virksomhetsbesøk

Saksframlegg:

Kontrollutvalget diskuterte i forrige møte virksomhetsbesøk og signaliserte at de ønsker å utarbeide prosedyrer for virksomhetsbesøk.

Utvalget sa videre at det ønsket å se på planlegging og rutiner for virksomhetsbesøk, og ta stilling til hvilke virksomheter som er aktuelle.

Det er viktig å være tydelig på hensikten med et evt. besøk samt at besøkene må planlegges godt. Det er også viktig at utvalget har avklarte roller. Et eventuelt virksomhetsbesøk må være godt forberedt. Formålet med besøket må være tydelig.

Sekretariatet har tatt utgangspunkt i hvordan virksomhetsbesøk gjennomføres i andre kontrollutvalg, og laget et utkast til prosedyrer for gjennomføring av virksomhetsbesøk.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk vedtas.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk for Holtålen kontrollutvalg

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen/virksomheten skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk 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.

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunnen for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Holtålen kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	32/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 32/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.09.17

Orienteringssaker 7-8/17

Sekretariatet orienterer om følgende:

➤ Orienteringssak 7/17 – Restanseoversikt pr. 31.08.17:

Det er mottatt en oversikt over restanser pr. 31.08.17. Til sammenligning er det vedlagt en oversikt over restansene pr. 31.08.16.

Det er vanskelig å ut i fra tilsendte rapporter å se om restansesituasjonen har endret seg. Sekretariatet anbefaler utvalget å innkalle administrasjonen til neste møte for å få orientering om regnskapsavdelingens oppfølging av restanser samt innfordringsrutiner.

➤ Orienteringssak 8/17 – Sekretariatet har lansert ny hjemmeside, www.konfjell.no :

Sekretær vil gjennomgå ny hjemmeside og ta opp hvordan kontrollutvalget og andre kan gjøre seg nytte av denne.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Utestående fordringer pr 31.8.2017 - Aldersfordelt
Holtålen kommune**

Område	Beløp					Fordeling			
	Saldo	0-30 dager	31-60 dager	61-90 dager	Over 90 dager	0-30 dager	31-60 dager	61-90 dager	Over 90 dager
K010 - Barnehager	211 653	175 800	0	5 241	30 612	83,1 %	0,0 %	2,5 %	14,5 %
K020 - SFO	42 494	30 669	3 300	1 100	7 425	72,2 %	7,8 %	2,6 %	17,5 %
K030 - Helse, pleie, omsorg	191 901	174 926	1 124	5 357	10 494	91,2 %	0,6 %	2,8 %	5,5 %
K040 - Husleie omsorgsboliger	222 565	203 610	7 073	6 334	5 548	91,5 %	3,2 %	2,8 %	2,5 %
K050 - Teknisk	227 073	139 613	63 670	0	23 790	61,5 %	28,0 %	0,0 %	10,5 %
K060 - Kulturskole	6 651	0	0	5 451	1 200	0,0 %	0,0 %	82,0 %	18,0 %
K080 - Husleie	184 213	108 860	5 125	9 974	60 254	59,1 %	2,8 %	5,4 %	32,7 %
K090 - Tilfeldig fakturering	1 332 648	1 100 175	250	0	232 223	82,6 %	0,0 %	0,0 %	17,4 %
K100 - Kommunale eiendomsgebyrer	6 957 128	6 133 540	0	0	823 587	88,2 %	0,0 %	0,0 %	11,8 %
Sum	9 376 326	8 067 193	80 542	33 457	1 195 133	86,0 %	0,9 %	0,4 %	12,7 %
- herav legalpantekrav	6 957 128	6 133 540	0	0	823 587				
Sum risikoutsatte fordringer	2 419 198	1 933 653	80 542	33 457	371 546	79,9 %	3,3 %	1,4 %	15,4 %

*1) 0-30 dager er i praksis krav som ikke har forfalt.

*2) K100: Termin 3 er fakturert pr 31.8, forfall 20.9.

*3) K090: Gammel saldo knyttet til omtvistet beløp Åsvegen.

Utestående Holtålen pr.31.08.2016:

Område	SUM	<30 dager	31 - 60 dager	61 - 90 dager	Over 90 dager
Barnehage	67 625	10 443	469	-694	57 407
SFO	3 055	67	1 234	1 150	604
Helse,pleie,omsorg	7 246	402	1 065	0	5 779
Husleie omsorg	-10 401	-6 901	0	-3 500	0
Teknisk	29 603	0	67	0	29 536
Kulturskole	4 637	0	0	201	4 436
Husleie	79 576	13 335	3 643	3 067	59 531
Tilfeldig fakturering	194 051	13 509	0	0	180 542
Kommunale avgifter	546 728	6 452	97	4 716	535 463
	922 120	37 307	6 575	4 940	873 298

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	33/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/17 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato: 28.09.17

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: