
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

Kontrollutvalgets møter holdes for **åpne dører** (jf Kommunelovens § 11-5). Det er i tillegg mulig for publikum å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

MØTEDATO: Torsdag 5. mai 2022
KL.: 11:30 - OBS!
STED: Møterom Rogne, Holtålen kommunehus

Varamedlemmer får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Saksliste

SAK NR.	INNHold
10/2022	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2022	Nummerert brev nr. 3 – negativ beretning
12/2022	Plan for virksomhetsbesøk 15. september 2022
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av dagens protokoll

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
Ann Elisabeth Hansvold
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Onsdag 27. april 2022
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen og Coop Haltdalen 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	05.05.22	10/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.05.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 05.05.22

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 05.05.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.05.22	11/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/22
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
05.05.22

Nummerert brev nr. 3

Saksdokumenter:

- Negativ revisjonsberetning datert 19. april 2022 (vedlagt)
- Nummerert brev nr. 3 av 19. april 2022 (vedlagt)

Saksframlegg:

Den 19. april mottok kontrollutvalget negativ revisjonsberetning. Årsaken til negativ beretning er at kommunedirektør ikke har avgitt et årsregnskap og årsberetning for Holtålen kommune innen frister som følger av kommuneloven.

På bakgrunn av negativ revisjonsberetning har revisor oversendt et nummerert brev til kontrollutvalget i samsvar med kommuneloven § 24-7. Brevet gjengis i sin helhet:

«Revisor mottok regnskapet 1.04.2022. Årsberetningen er fortsatt ikke mottatt. I henhold til kommunelovens S 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningen senest 31. mars iht. KL S f 4-7. På grunn av sen avlevering av både regnskap og årsberetning har revisor ikke vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 19.04.2022. Vi har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning.»

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp.

Hvilke eventuelle tiltak som skal iverksettes på bakgrunn av brevet må utvalget ta stilling til under behandlingen.

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Saken var planlagt behandlet i dette møtet.

Kontrollutvalget må derfor fastsette ekstraordinært møte for å behandle årsregnskap og årsberetning 2021 og avgi uttalelse til kommunestyret.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er bedt om å delta i kontrollutvalgets møte for å orientere om status for revisjonsarbeidet.

MØTEBOK

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev til nr. 3 til etterretning.
Ekstraordinært møte i kontrollutvalget fastsettes til kl. for å behandle kommunens årsregnskap og årsberetning beretning for 2021, og avgi uttalelse til kommunestyret.

Behandling:**Kontrollutvalgets uttalelse:**

Til kommunestyret i Holtålen kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Holtålen kommune for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 19. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Trondheim, 19. april 2022

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
19. april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nr. 3

NEGATIV REVISJONSBERETNING

Revisor mottok regnskapet 1.04.2022. Årsberetningen er fortsatt ikke mottatt.

I henhold til kommunelovens § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningen senest 31. mars iht. KL § 14-7.

På grunn av sen avlevering av både regnskap og årsberetning har revisor ikke vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 19.04.2022. Vi har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren
Formannskap

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.05.22	12/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 05.05.22

Virksomhetsbesøk i 2022– Forslag til plan

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedtatt 28.09.17
- Avløpsplan Holtålen kommune, <https://holtalen.kommune.no/wp-content/uploads/2021/06/Avlopsplan-2021-1.pdf>
- VA-norm Holtålen kommune, <https://holtalen.kommune.no/wp-content/uploads/2019/10/VA-norm-holtalen.pdf>

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 21.01.22 – Initierting av virksomhetsbesøk i 2022

Utvalget fattet følgende vedtak:

"Virksomhetsbesøk gjennomføres ved teknisk VAR-område den 15.september 2022. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte."

Kontrollutvalget bør under behandlingen fastsette:

- Endelig tidspunkt
- Hvor møtet skal foregå
- Hvem som skal inviteres
- Hvilken dokumentasjon som skal innhentes og sendes til utvalget før møtet

Kontrollutvalget må selv definere tema for besøket.

Sekretariatet har noen forslag til tema:

- Er kommunens vannforsyning av tilstrekkelig kvalitet?
- Er kommunens avløpssystem av tilstrekkelig kvalitet?
- Hvordan følger kommunen opp forurensningslokaliteter til kommunale vannkilder fra landbruket? Er det etablert beskyttelsestiltak og fysisk sikring av vannanleggene?
- Er det etablert system for å oppdage og følge opp forurensning til vannkildene og tilsigsområder fra landbruket?
- Status for kritiske flaskehals for drift og beredskap for vann og avløp

Det anbefales å invitere fagfolkene som kan belyse utfordringene innen sektoren.

Foreløpig forslag til tidsplan:

Tidsplan	
10:00-10:20	Kontrollutvalget presenterer seg selv og sin rolle
10:20-11:30	Orientering og diskusjon med utgangspunkt i valgt tema

MØTEBOK

11:30-12:30	Omvisning?
12:40-	Ordinært møte

Sekretariatets forslag til vedtak:

Plan for virksomhetsbesøk ved teknisk VAR-området den 15. september 2022 utarbeidet under behandlingen, godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.05.22	13/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 05.05.22

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Melding om vedtak

Kommunestyret behandlet den 09.03 kontrollutvalgets årsmelding for 2021. utvalgets leder var til stede og orienterte under behandlingen i kommunestyret. Årsmeldingen ble tatt til orientering.

Vedlegg 1

Orienteringssak 2: Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

Lenke til artikkelen: <https://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalg/rapport-viser-at-kontrollutvalgene-har-fatt-mer-a-gjore/>

Kilde: FKT sin nettside under fanen «Fagtema» og «Kontrollutvalg». Artikkelen er hentet den 1.mars.d.å.

Orienteringssak 3: Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene

En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system.

Uttalelsen er hentet fra lederartikkel i Kommunal Rapport den 24.februar d.å.

Vedlegg 2

Orienteringssak 4: Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport har hatt noen artikler om varsling, og hvorvidt kan varsles. Generalsekretæren i Forum for kontroll og tilsyn skriver i denne artikkelen et tilsvaret til KS-advokatene.

Vedlegg 3

Orienteringssak 5: Fagkonferanse 20.-21. april 2022

To av utvalgets medlemmer deltok på NKRF's fagkonferanse for kontrollutvalg på Gardermoen. Sekretariatet anbefaler en gjennomgang av programmet under møtet.

Orienteringssak 6: Konferanser og seminar våren 2022

Både FKT og NKRF arrangerer konferanse for kontrollutvalg i 1. halvår 2022.

MØTEBOK

[FKTs Fagkonferanse 2022 – 8.-9. juni på Lily Country Club](#)

[NKRFs Fagkonferanse 2022 – 1.-2. juni i Ålesund](#)

Følg lenkene for å se programmet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



HOLTÅLEN KOMMUNE

– mulighetenes kommune

Vedlegg 1

Vår saksbehandler:
Konsulent Katrine Ustad, tlf. 47607362

Vår dato
11.03.2022

Vår referanse
22/155-5 033 &14

Deres dato

Deres referanse

Til
«f1»

«f3»

«f4»

«f5» «f6»

MELDING OM VEDTAK

Melding om vedtak i Kommunestyresak 1/22 - Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2021

Kommunestyret behandlet i møte **09.03.2022** sak **1/22**. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til orientering.

Med hilsen
HOLTÅLEN KOMMUNE

Katrine Ustad
Konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra den dag vedtaket ble gjort kjent for deg/dere ved mottak av denne henvendelsen. Eventuell klage sendes skriftlig til Holtålen kommune, Helsetunet 7, 7380 Ålen, inneholdende klagebegrunnelse og/eller andre opplysninger som kan ha betydning for endret saksutfall.

Kommunens Delegeringsreglement av 06.07.1998 pkt. 1.7 bestemmer at dersom vedtaket opprettholdes etter

- administrativt fattet vedtak, avgjøres saken i kommunestyret dersom vedtaket ikke er fattet på bakgrunn av særlov som krever annen klagebehandling.
- politisk fattet vedtak (i hovedutvalg e.a.), avgjøres saken i formannskapet, dersom særlov ikke bestemmer at klageinstansen er lagt til annet organ, eksempelvis Statsforvalteren.
- administrativt fattet vedtak i personalsak, avgjøres saken i administrasjonsutvalget.

Adresse	E-postadresse:	Telefon	Telefax	Bankgiro	Foretaksregisteret
Helsetunet 7380 ÅLEN	epost@holtalen.kommune.no	72 41 76 00	72 41 76 18	4355 05 10058	NO 937697767 MVA

En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system. Her er kontrollutvalget i Tana kommune samlet til møte i januar i år.

Foto: Thomas Frigård

> [LEDER](#) 24.02.2022 09:42

Lederartikler gir uttrykk for Kommunal Rapports syn. Ansvarlig redaktør har ansvar for innholdet.

Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene!

En kommune må sørge for at kontrollutvalget får nok ressurser og oppmerksomhet til å drive med nødvendig revisjon av et mektig system.

KOMMUNAL RAPPORT

Dette skjer dessverre ikke over alt. Mange kommuner setter fortsatt av for lite midler til utvalgene. Det forteller generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) til Kommunal Rapport.

Kontrollutvalget er viktig for å se det kommunale systemet i kortene.

Det er beklagelig. Kontrollutvalget er lovpålagt. Oppgaven er å føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. En kommune driver med mye. Det varierer fra lovpålagte tjenester, saksbehandling og vedtak av stor betydning til innkjøp og forvaltning av verdier. Dette dreier seg om menneskers rettssikkerhet, om demokrati og det handler om økonomiske verdier. Kontrollutvalget er viktig for å se et slikt system i kortene.

Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase viser at aktiviteten i kontrollutvalgene varierer. I 2020 behandlet rundt en firedel av kommunene mellom 21 og 30 saker. Like mange behandlet mellom 31 og 40 saker mens noe mer enn én av ti kommuner behandlet mellom 51 og 60 saker.

En forklaring på denne variasjonen kan være at kontrollutvalgene nærmer seg oppgaven ulikt. Drammen har ett av tre kontrollutvalg som behandler mer enn 100 saker. I 2020 behandlet kontrollutvalget 164 saker. Til sammenligning ble det behandlet 105 saker i Tromsø og 103 saker i Oslo.

Utvalgsleder Andreas Muri (H) i Drammen forklarer sakstallet der med mennesker og kultur, ikke at det gjøres flere feil i kommunen. - Vi er en engasjert gjeng, og vi er mange med mye erfaring, sier Muri.

[Les mer om kontrollutvalgene i Kommunal Rapports ukeavis.](#)

Medlemmene tar selv med en del av sakene inn til behandling. Det kan være spørsmål og tips som fanges opp i møte med innbyggere. Men kontrollutvalgslederen i Drammen skulle gjerne hørt mye oftere fra innbyggerne.

Han har et poeng. Terskelen for innbyggerne til å ta kontakt med dette utvalget må være lav. Så må de samme innbyggerne tåle at ikke alle klagemål skal føre fram. Kontrollutvalget er ingen alminnelig klagenemnd.

I tillegg til engasjement og kultur mener kontrollutvalgslederen i Drammen at det er en sammenheng mellom rause budsjetter og aktiviteten i kontrollutvalgene. Store kommuner kan ha noe mer ressurser, blant annet til forvaltningsrevisjoner, mener han. Forvaltningsrevisjoner kan være mer tid- og ressurskrevende enn regnskapsrevisjoner.

Samtidig er behovet for virksomme kontrollutvalg og et kritisk blikk på det som skjer, like stort i små kommuner.

Kommunal Rapport



Ansvarlig redaktør og administrerende direktør:
Britt Sofie Hestvik.

Politisk redaktør: Agnar Kaarbø
Utviklingsredaktør: Espen Andersen
Debattredaktør: Ragnhild Sved

Markedsdirektør: Fred Scharffenberg

Kommunal-Rapport.no er redigert på uavhengig grunnlag og etter de normer og regler som er nedfelt i Redaktørplakaten og Vær Varsom-plakaten.

Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas

Kommunal Rapport 15.12.2021, Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til utvalgets arkiv.

I Kommunal Rapport 16. november [svarer KS-advokatene Frode Lauareid og Geir S. Winters](#) på mitt debattinnlegg der jeg [spør om det er trygt å varsle til kontrollutvalget](#) (29. september).

Kontrollutvalget mottar varsler, og det må vi forholde oss til.

Vi er enige om at kommunene må etablere et trygt varslingssystem. Andelen som frykter gjengjeldelse ved varsling, er altfor høyt. Kontrollutvalgene får tidvis også inn henvendelser om at varslingsrutiner ikke fungerer i kommunene.

Lauareid og Winters mener det er vanskelig å se noe reelt behov for involvering fra kontrollutvalgets side i varslingssaker når det er flere andre varslingskanaler.

Det var heller ikke mitt poeng. Kontrollutvalget skal ikke være en del av kommunens varslingssystem.

Rita Holberg, leder av kontrollutvalget i Fredrikstad, [argumenterer godt for det i sitt innlegg](#) (29. november). Det er kontrollutvalgets rolle å undersøke om kommunens varslingsordning er forsvarlig. Da kan ikke utvalget være en del av det systemet som skal kontrolleres.

Men kontrollutvalget *mottar* varsler, og det må vi forholde oss til. Et varsel kan også inneholde andre opplysninger som er relevante for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene er vel kjent med at ansvaret for å behandle varsel og følge dette opp tilligger andre. Det utelukker ikke at kontrollutvalget og sekretariatet kan påse at varselet kommer til rett adresse uten ugrunnet opphold. Sekretariat og kontrollutvalg vil tvert imot være de beste garantister for at dette skjer.

Uansett om det mottatte varselet gir grunnlag for kontrollhandlinger eller ikke, foregår det en form for saksbehandling når kontrollutvalget mottar en henvendelse om en varslingssak. Henvendelsen skal journalføres og arkiveres på ordinært vis hos kontrollutvalgets sekretariat.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og Norges Kommunerevisorforbund har spurt departementet om sekretariatene kan vise til arbeidsmiljølovens § 2A-7 om taushetsplikt ved ekstern varsling til offentlig myndighet, for å unngå at varslers identitet og andre personopplysninger blir kjent internt i kommunen.

Denne bestemmelsen krever taushetsplikt også overfor sakens parter (kommunen) og deres representanter (kommunens advokat). Det vil i så fall gi varsler større trygghet. Vi venter fortsatt på svar fra Arbeids- og sosialdepartementet.

Kontrollutvalgets uavhengighet er prinsipiell og knytter seg ikke bare til varslingssaker.

Lauareid og Winters viser til at kontrollutvalget etter loven er en del av kommunen, og dermed et internt organ.

Kontrollutvalget er først og fremst kommunestyrets kontrollorgan. Valg til kontrollutvalget er underlagt strenge valgbarhetsregler. Uavhengighet for kontrollutvalget og sekretariat er et viktig prinsipp i kontrollarbeidet.

Det skal være vanntette skott mellom sekretariatet og kommunedirektøren. I praksis betyr det blant annet at kontrollutvalgets arkiv organiseres separat fra kommunens.

Det vil undergrave kontrollutvalgets uavhengighet og tillit hvis kommunens ledelse skal gis tilgang til arkivene gjennom unntaksbestemmelsene om taushetsplikt i forvaltningsloven.

FKT kan således ikke se at det reises noen prinsipielle betenkeligheter i saker hvor kontrollutvalget mottar et varsel, og ekspederer dette videre for oppfølging.

Meninger i debattinnlegg står for skribentens regning.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.05.22	14/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.05.22

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:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.05.22	15/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.05.22

Godkjenning av dagens protokoll – 5. mai 2022

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 5. mai 2022, godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: