



Holtålen kommune

## MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

---

**Møtested:** Kommunehuset, møterom Skarven  
**Møtedato:** Torsdag 27. januar 2022  
**Tid:** Kl. 10:00 – 12:00  
**Saknr.** 01- 09

---

### Til stede på møtet

### Forfall

#### **Medlemmer:**

Ann Elisabeth Hansvold, leder  
Jan Moen  
Ole Anders Holden  
Torild Løvdal

Annie H. Tamlag

#### **Vara:**

Anders Brennås, deltok via Teams

#### **Andre:**

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Ragnhild Aashaug  
Fra Revisjon Midt-Norge SA: Leidulf Skarbø i sak 02/22, via Teams  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt i sak 04/22 og 05/2022, via Teams  
Fra Holtålen kommune: Ordfører Arve Hitterdal  
Kommunedirektør Marius Jermstad i sak 04/22 og 05/22

#### **Merknader**

Møtet defineres som et fjernmøte siden en av møtedeltakerne deltok via Teams. Sak 05/22 «Kontrollutvalgets årsmelding 2021» og sak 06/22 «Initiering av virksomhetsbesøk» ble behandlet før sak 03/22 «Forenklet etterlevelseskontroll – Rapportering».

Torsdag 27. januar 2022

*Ragnhild Aashaug*

Ragnhild Aashaug, møtesekretær  
(sign)

**Neste ordinære møte: Torsdag 24. mars 2022**

## **01/2022    Godkjenning av saksliste og innkalling**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 27.01.22 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 27.01.22 godkjennes.

## **02/2022    Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Økonomistyring og budsjettprosess»**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Økonomistyring og budsjettprosess».

### **Behandling:**

Revisor Leidulf Skarbø hadde en kort gjennomgang av prosjektplanen og svarte på spørsmål fra utvalget.

Det ble ytret et ønske om det er mulig å levere rapporten på et tidligere tidspunkt slik at den kommende budsjettprosessen kan se til de ev. anbefalingene som blir gitt.

Revisjonen skal se om det er mulig å bli ferdig før angitt frist..

Utvalget er samtidig opptatt av å få frem en god rapport hvor tidsaspektet ikke går på akkord med kvaliteten av innholdet.

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom frem til at den foreslåtte prosjektplanen tilsvarer kontrollutvalgets ønske.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Økonomistyring og budsjettprosess».

## **03/2022    Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – Rapportering**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Holtålen kommune til orientering.

Nummeret brev nr. 2 i kontrollutvalgets sak 04/2022 følger opp den negative konklusjonen om manglende etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt deltok og orienterte om rapporten. Hun svarte på spørsmål fra utvalget.

Det skal finnes en oversikt over anlegg og utstyr og hva det brukes til. Det gjelder oversikt over utstyr og bruken av det, og det som forskrift for justeringsregler for merverdiavgift krever.

Kommunedirektør Marius Jermstad deltok. Han orienterte om at kommunen er i ferd med å utarbeide etterspurt dokumentasjon. Han stilte spørsmål til revisor om hva som kreves av en slik dokumentasjon.

Utvalget diskuterte rapporten og tar den til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Holtålen kommune til orientering.

Nummeret brev nr. 2 i kontrollutvalgets sak 04/2022 følger opp den negative konklusjonen om manglende etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven.

**04/2022    Nummerert brev nr. 2 – negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 til orientering og ber revisor følge opp forholdet. Kontrollutvalget avventer en videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt deltok og orienterte om brevet. Hun svarte på spørsmål fra utvalget.

Kommunedirektør Marius Jermstad orienterte om at kommunen vil utarbeide dokumentasjon for å rette opp det påpekte avviket.

Utvalget sa seg enig i oppfølgingen, men ønsker at det settes inn *eventuell oppfølging* i 2. setning i sekretariatets forslag til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak med kontrollutvalgets endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 til orientering og ber revisor følge opp forholdet. Kontrollutvalget avventer en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.

## **05/2022    *Kontrollutvalgets årsmelding 2021***

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2021 vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende innstilling:  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til orientering.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte innholdet i årsmeldingen, og mener den er dekkende for utvalgets virksomhet.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets innstilling:**

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2021 vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 tas til orientering.

## **06/2021    *Virksomhetsbesøk i 2022– Planlegging/utvelgelse***

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved ..... dato 2022. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget diskuterte steder de ønsket å besøke.  
Det kan være aktuelt å legge virksomhetsbesøk til den 15.september.  
Mulige alternativer som ble diskutert:

- VAR-området innen teknisk drift.
- Skolen

Kontrollutvalget ønsker å besøke teknisk VAR-området den 15.september. Sekretariatet utarbeider et forslag til plan til neste møte.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets ønske om besøk på «*teknisk VAR-område den 15.september*», ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets 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.

## **07/2022    Orienteringssaker**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

### **Behandling**

#### Orienteringssak 1: NKRF`s kontrollutvalgskonferanse 2022

- Saken tas til orientering

#### Orienteringssak 2: Utredning av sammenslåing av sekretariatet

- Saken tas til orientering

#### Orienteringssak 3: Ny kontrollutvalgsbok

- Saken tas til orientering

#### Orienteringssak 4: Kommunesektorens etikkutvalg har sju råd til kommunene for å hindre korrupsjon og sikre høy grad av åpenhet.

- Saken tas til orientering

#### Orienteringssak 5: Endringer i ulike lover og forskrifter fra nyttår.

- Saken tas til orientering

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Sakene tas til orientering.

## **08/2022    Eventuelt**

### **Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Kontrollutvalget diskuterte om det er behov for å vurdere hvordan saksbehandling av gebyrbelagte tjenester beregnes.

## **09/2022    Godkjenning av dagens protokoll**

### **Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 27.01.22, godkjennes.

### **Behandling:**

Protokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 27.01.22, godkjennes.