



FOLLDAL KOMMUNE

2022

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 18.januar 2023 sak 05/23

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	2
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Deltagelse på kurs/seminar.....	8
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2022.....	10

Innledning

Årsmeldingen omhandler tidsrommet fra 1.1.2022 til 31.12.2022. Meldingen gir en oversikt over kontrollutvalgets sammensetning gjennom året, rammer og myndighet samt utvalgets arbeid gjennom året.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneleaven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Der det gis referanser til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanser til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensninger som gjelder for valgbarhet.

(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Kommunestyret vedtok i sak 33/20 den 11.juni 2020 følgende sammensetning for resten av perioden:

Faste medlemmer		Varamedlemmer
	Navn	Navn
Leder	Odd Hallgeir Øien, FL	1.vara FL: Frode Brendryen
Nestleder	Kolbjørn Kjølmoen, Sp	2.vara FL: Ellen Grete Kroken
Medlem	Grete Skukkestad, Ap	1.vara Sp: Jon Olav Ryen
Medlem	Brit Kværness, FL	2.vara Sp: Eva Stuedal
Medlem	Bård Høisen Lohn, Sp	1.vara Ap: Rolf Ulsletten

FL = Folldalslista (valgt inn som Samlingslista)

Kolbjørn Kjølmoen og Brit Kværnes er representanter fra kommunestyrets medlemmer.

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober, sak 29/22, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 702 300,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 53/22 «Folldal kommunes budsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026» den 16.desember ble den foreslåtte rammen på kr 702 300,- vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 45 saker. Tilsvarende tall i 2021 viser 5 møter og 37 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker. Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende orienteringssaker:

- 04/2022 Orientering om anbudsprosess og valg av utbyggingsleverandør ved Folldal bo- og servicesenter
Kommunedirektør Torill Tjeldnes ga utvalget en generell orientering og en status for saken.
- 19/2022 Orientering om støtte til filminnspilling
Kommunedirektøren ga utvalget en orientering om saken og avtalen som lå til grunn for støtte, læringspunkter, og hvordan kommunen arbeider med å finne en løsning.
- 28/2022 Orientering om IT-sikkerheten og sikring av personvern i kommunen
Kommunedirektøren orienterte om IT-sikkerheten og personvern i kommunen. Det jobbes i samarbeid med FARTT (interkommunalt samarbeid for ikt) om temaet, og FARTT hadde utarbeidet presentasjonen.
- 35/2022 Samhandlingsmøte med ordfører
Utvalget hadde en dialog med ordfører om bestilling av ny forvaltningsrevisjon for etikk og varsling, evaluering av kontrollutvalgets arbeid, forberedelse til ny valgperiode, deltagelse i folkevalgprogrammet for nytt kontrollutvalg og åpen post.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 11.mai, sak 18/22, kommunens årsregnskap og årsmelding. Økonomisjef Kai Enget orienterte om årsregnskapet for 2021. Kommunedirektør Torill Tjeldnes hadde en gjennomgang av innholdet i årsberetningen for 2021. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober i sak 26/22, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. Den 30. november i sak 37/22 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2022 behandlet.

Det er ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 5.oktober en attestasjonsuttalelse om Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i sak 25/22.

Det ble gjennomført en kontroll på etterlevelse av:

1. Kommunens oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» i henhold til § 9-1-2.
2. Kommunens dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3. Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2.

Det ble ikke avdekket brudd på justeringsreglene etter merverdiavgiftsregelverket.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget forholder seg til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024, som ble vedtatt i kommunestyre den 3. september 2020.

Følgende forvaltningsrevisjonsrapporter er behandlet i 2022:

02/2022: Rapport for forvaltningsrevisjon «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011-2020»

03/2022: Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Det er bestilt en forvaltningsrevisjon for etikk og varsling i sak 45/2022 den 30.november.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget har fulgt opp disse forvaltningsrevisjonene:

36/2022 Oppfølging av forvaltningsrevisjon av Abakus AS

Alle oppfølgingspunkter er gjennomført.

38/2022 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Helse, rehabilitering og omsorg»

Arbeidet med oppfølgingen er i prosess, og det er bedt om en ny tilbakemelding til møtet den 10.mai for status på oppfølgingspunktene.

42/2022 Orienteringssaker

Etter forvaltningsrevisjon i FIAS i 2018 var en av anbefalingene at selskapet i samarbeid med

eierkommunene skulle utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond hos FIAS eller i kommuneregnskapet, og ikke begge steder. Selvkostfond gjøres nå av kommunene, og FIAS sitt budsjett 2023 avlegges uten bruk eller tilførsel av selvkostfond. Dette var den siste gjenstående anbefalingen som ikke var oppfulgt, og kontrollutvalget anser saken som oppfulgt.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget forholder seg til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, som ble vedtatt av Folldal kommunestyre den 5.november 2020.

Det er behandlet en eierskapskontroll i 2022:

03/2022: Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Anbefalingene er fulgt opp både av selskapet og kommunen, og det har medført at eierskapsmeldingen er oppdatert etter anbefalingene og videreutviklet.

Det er ikke igangsatt andre eierskapskontroller.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt Statsforvalteren ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende.

Utvalget jobber med å få innarbeidet faste rutiner for oversendelse av tilsynsrapporter for statlige tilsyn.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Folldal kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter faktureres i tillegg. Det er i 2022 gjennomført 5 møter.

Styret og representantskapet i Kontrollutvalg Fjell IKS har gjennom året utredet behovet for en bredere kompetanse, mindre sårbarhet og hvordan selskapet kunne møte behovet for større investeringer for blant annet arkivsystem. Det er konkludert med en fusjon mellom Kontrollutvalg Fjell IKS og Konsek Trøndelag IKS fra 1. januar 2023.

Revisjon

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Folldal kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon. Revisjonen har levert sine oppgaver innen både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ut fra påse-ansvaret. Levering av forvaltningsrevisjonsrapport for helse, rehabilitering og omsorg ble forsinket med 4 måneder.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, kommuneloven § 11-5.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten

gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles (K-§24.3 og K-§6.1).

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt, og er lagt ut på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kommunenes hjemmeside har lenket til denne siden. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor. Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte, og er gjennomført i henhold til smittevernråd for korona når det har vært aktuelt. For innledere og eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet slik at det har vært mulig å delta digitalt.

Revisor har møtt på fire kontrollutvalgsmøter, og ordfører har møtt på tre av utvalgets møter.

Deltagelse på kurs/seminar

- 2 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale samling den 2. og 3. februar
- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på fagsamling for kontrollutvalg den 20. – 21. april.
- 1 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på Konsek Trøndelag sin samling den 1. november.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2022.

Ellers har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2021 (sak 05/2022)
- Årsplan og møteplan 2023 (sak 40/2022)
- Diverse orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet 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.

Kontrollutvalget vedtok den 12.02.2020 prosedyre for virksomhetsbesøk. Formålet med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med, og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Den 6.april ble det gjennomført virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage (sak 11/2022)

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Folldal 18.januar 2023

Leder i kontrollutvalget

Odd Hallgeir Øien(sign)

Konsek Trøndelag IKS ved
oppdragansvarlig sekretær

Ragnhild Aashaug(sign)

Vedlegg; Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2022

SAK NR.	INNHold
<u>17.februar 2022</u>	
01/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/2022	Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av Helse- og omsorgsplan 2011-2020» - rapport
03/2022	Rapport for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
04/2022	Orientering om anbudsprosess og valg av utbyggingsleverandør ved Folldal bo- og servicesenter
05/2022	Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
06/2022	Gjennomgang av plan for risiko- og vesentlighetsvurdering
07/2022	Orienteringssaker
08/2022	Eventuelt
09/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

6. april 2022

10/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/2022	Virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage
12/2022	Orientering om støtte til filminnspilling
13/2022	Orienteringssaker
14/2022	Eventuelt
15/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

11.mai 2022

16/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/2022	Godkjenning av protokoll fra møte den 6.april.
18/2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Folldal kommune 2021
19/2022	Orientering om støtte til filminnspilling
20/2022	Evaluering av virksomhetsbesøk ved Folldal barnehage
21/2022	Orienteringssaker
22/2022	Eventuelt
23/2022	Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
Drøftingssak:	Ny forvaltningsrevisjon sett opp mot tilgjengelig timeressurs

5. oktober 2022

24/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/2022	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen
26/2022	Egenvurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
27/2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - etikk og varsling
28/2022	Orientering om IT-sikkerheten og sikring av personvern i kommunen

29/2022 Budsjett 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet
30/2022 Årsberetning og åpenhetsrapport 2021 for Revisjon Midt-Norge
31/2022 Orienteringssaker
32/2022 Eventuelt
33/2022 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte

30.november 2022

34/2022 Godkjenning av innkalling og sakliste
35/2022 Samhandlingsmøte med ordfører
36/2022 Oppfølging for forvaltningsrevisjon av Abakus AS
37/2022 Revisjonsstrategi regnskapsåret 2022 med grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll
38/2022 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Helse, rehabilitering og omsorg»
39/2022 Status for oppfølgingsaker
40/2022 Årsplan med møteoversikt for 2023
41/2022 Orientering om endringer i sekretariatsordningen
42/2022 Orienteringssaker
43/2022 Eventuelt
44/2022 Godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte
45/2022 Tilleggssak: Bestilling av forvaltningsrevisjon – etikk og varsling