
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

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

MØTEDATO: Torsdag 9. februar 2016
KL.: 13:00
STED: Møterom 2. etg., Holtålen kommunehus

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

Saksliste

| SAK NR. | INNHold |
|----------------|--|
| 01/2017 | Godkjenning av saksliste og innkalling |
| 02/2017 | Godkjenning av protokoll fra møte 17.11.16 |
| 03/2017 | Årsmelding 2016 for kontrollutvalget |
| 04/2017 | Vurdering av selskapskontroll 2017 |
| 05/2017 | Vurdering av revisors uavhengighet |
| 06/2017 | Oppfølging 32/16 |
| 07/2017 | Orienteringssaker |
| 08/2017 | 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 1. februar 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 | 09.02.17 | 01/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/17 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
09.02.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 09.02.17

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 09.02.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS- BEHANDLER | MØTE- DATO | SAK NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 02/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.02.17

Møteprotokoll fra møte 17.11.16

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 17.11.16 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 18.11.16. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 17.11.16 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 2. etg., Kommunehuset
Møtedato: Torsdag 17. november 2016
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 26-33

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Dag Knudsen
Berit Grønli
Hans Grøt

Forfall:

Ole Anders Holden
Anna Oftedal

Varamedlem:

Per Langeng
Morten ingebrigtvoll

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra administrasjonen:

Torill Bakken
Merete Lykken
Rådmann Marius Jermstad (sak 30/16)

Møtet ble avsluttet kl. 15:00.

Torsdag 17. november 2016

Torill Bakken

T. Bakken, møtesekretær

Neste ordinære møte: 9. februar 2017 kl. 13:00

26/2016 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 17.11.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 17.11.16 godkjennes.

27/2016 Godkjenning av protokoll fra møte 22.09.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.09.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.09.16 godkjennes.

28/2016 Plan for forvaltningsrevisjon i Holtålen kommune 2016-2019

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. " Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan"
2. " Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssetser på områdene kart- og oppmåling"
3. " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven"

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS.

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Revisor og sekretariat supplerte med muntlig informasjon.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. " Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplan"
2. " Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling"
3. " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven"

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS.

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

Kommunestyrets vedtak:**29/2016 Årsplan 2017 for kontrollutvalget****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsplan for 2017 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2017 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Holtålen kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 09.02.17
 - Torsdag 30.03.17
 - Torsdag 11.05.17
 - Torsdag 28.09.17
 - Torsdag 16.11.17

Behandling:

Utvalget gikk igjennom årsplanen for 2017.

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2017 godkjennes.

Ordinære møter i kontrollutvalget i 2017 fastsettes slik:

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Holtålen kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 09.02.17
 - Torsdag 30.03.17
 - Torsdag 11.05.17
 - Torsdag 28.09.17
 - Torsdag 16.11.17

30/2016 Oppfølging av nummerert brev nr. 10**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse angående rutiner for investeringsbudsjett og investeringsregnskap til orientering.

Behandling:

Rådmann var til stede under behandlingen og gikk igjennom en del rutiner som er utarbeidet/endret i prosessen, samt orienterte om at kommunen satser på en gjennomgang av investeringsprosjekter et par ganger årlig. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse angående rutiner for investeringsbudsjett og investeringsregnskap til orientering.

31/2016 Oppfølgingsoversikt pr. 01.11.16**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

Behandling:

Oversikten ble gjennomgått.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

32/2016 Orienteringssaker**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**Orienteringssak 1:

Det tyder på at en del posteringer på art 370 er ført feil. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å gjennomgå posteringer på art 370 i regnskapet for 2016, og foreta nødvendige korrigeringer.

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding innen 17/12-16.

Orienteringssak 2 og 3:

Sakene tas til orientering.

33/2016 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Under gjennomgang av overordnet analyse, sak 28/16, ble det diskutert hvorvidt kommunen har utarbeidet handlingsplan. Saken settes opp i neste møte.

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS- BEHANDLER | MØTE- DATO | SAK NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 03/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
09.02.17

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2016.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 04/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 09.02.17

Vurdering av selskapskontroll i 2017

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.09.16 sak 21/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, k-sak 61/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll årlig skal gjennomføres, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere

MØTEBOK

- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd eller lign. næringsstøtte

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i de to største IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt for kontrollutvalget i Holtålen:

| | |
|---|---|
| **Optimus AS 961 038 391 | Kapital: 600.000 Holtålen kommune: 25 % Røros kommune: 75 % |
| Hessjøgruva AS | Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 100 % |
| ***Trønderenergi AS 980 417 824 | Kapital: 102.280.000 Holtålen kommune: 1,4 % |
| Trønderenergi Kraft AS 878 631 072 | Kapital: 350.000.000 Heleid av Trønderenergi AS |
| Trønderenergi Service AS 985 194 884 | Kapital: 1.000.000 Heleid av Trønderenergi AS |
| Trønderenergi Marked AS | Kapital: 13.255.000 Heleid av Trønderenergi AS |
| Gaula Natursenter AS 983 503 691 | Aksjekapital: 250 000 Holtålen kommune: 20 % Midtre Gauldal kommune 40 % Melhus kommune 40 % |
| *FIAS AS 974 429 500 | Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 8,0 % 9 andre kommuner: |
| Ålen Aktivum AS 915 796 028 | Kapital: 400.000 Holtålen kommune 100% |
| Midt-Norge 110-sentral IKS 980 417 824 | Holtålen kommune 0,64% |

MØTEBOK

| | |
|---|---|
| Revisjon Fjell IKS 987 727 675 | Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 8,7 % 7 andre kommuner: 91,3 % |
| Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 917 | Kapital: 200.000 Holtålen kommune: 8,7 % 7 andre kommuner: 91,3 % |
| Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS | Kapital: 0 Holtålen kommune: 1,21 %. 27 andre eierkommuner |

* Kontroll i 2008, oppfølging 2009, signaler fra noen eiere om ønsket ny kontroll

** Kontroll 2014

*** Kontroll 2014

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2017.

Kontrollutvalget må selv ta stilling til om de ønsker å prioritere noen selskapskontroll i løpet av 2017. Saken legges fram for vurdering, og uten innstilling fra sekretariatet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 05/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 05/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.02.17

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 14.11.16

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Holtålen kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 14. november 2016.

MØTEBOK

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

Revisjon Fjell IKS er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 14.11.16.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Deres ref:

Vår ref. HO2016170E

Dato: 04.11.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holtålen kommune**Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

vedlegg

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Holtålen kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

| Kommuneloven § 79 | Trusler |
|---|----------------|
| 1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet. | |
| 1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv | Ingen |
| 1.2 Ektefelle | Ingen |
| 1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c | Ingen |
| 2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet | Ingen |

| Revisors uavhengighet | Trusler |
|--|----------------|
| 1. Stillinger i kommunen | Ingen |
| 2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i | Ingen |
| 3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i | Ingen |
| 4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen. | Ingen |

| Rådgivning | Trusler |
|--|----------------|
| 1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet. | Ingen |
| 2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver. | Ingen |
| 3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige. | Ingen |

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 4. november 2016

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 06/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 06/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 09.02.17

Oppfølging av sak 32/16 – bruk av art 370

Saksdokumenter:

- Epost fra administrasjonen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 17. november sak 32/16.

Utvalget gjennomgikk en oversikt over kommunens utbetalinger, utgifter som føres over kontoen "kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon". Utvalget konkluderte med at det kun se ut som om det forekom en god del feil posterings på arten 370.

Utvalget fattet følgende vedtak:

«Det tyder på at en del posterings på art 370 er ført feil. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å gjennomgå posterings på art 370 i regnskapet for 2016, og foreta nødvendige korrigerings.»

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding innen 17/12-16.»

Saksvurdering:

Økonomisjef i Holtålen kommune har etter en gjennomgang av bruken av art 370 funnet at det er kontert en del fakturaer der som burde vært ført på artserie 200.

På bakgrunn av gjennomgangen sendte økonomisjefen den 25. november 2016 ut en epost til kommunens enhetsledere og andre som konterer i KOSTRA, som spesifiserer bruken av art 370.

I en epost til rådmannen sier økonomisjef videre at han i tillegg til orientering om bruk av arten pr. epost har også tatt en prat om den «overivrige bruken av art 370» med de det gjelder spesielt.

Epostkorrespondansen følger som vedlegg.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens tilbakemelding angående bruk av art 370 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

VS: Om bruken av art 137000

24. januar 2017

14:31

| | |
|-------|------------------------------------|
| Emne | VS: Om bruken av art 137000 |
| Fra | Marius Jermstad |
| Til | Torill Bakken |
| Sendt | 24. januar 2017 10:57 |

Er dette god nok tilbakemelding?

Fra: Svend Olaf Olsen

Sendt: 24. januar 2017 10:57

Til: Marius Jermstad <Marius.Jermstad@holtalen.kommune.no>

Kopi: Stein Erik Stubmo <Stein.Erik.Stubmo@holtalen.kommune.no>

Emne: VS: Om bruken av art 137000

Hei, se videresendt e-post med beskrivelse av bruken av art 370 til enhetsledere og andre som konterer i Visma.

Jeg har også tatt en prat om den «overivrige bruken av art 370» med de det gjelder spesielt.

Som jeg har sagt før: vi må korrigere oss inn løpende og bli bedre med tiden ☺



Med vJnnlig hilsen

HOLTÅLEN KOMMUNE

Svend Olaf Olsen

Økonomisjef

- 72 41 76 26
- svend.olaf.olsen@holtalen.kommune.no



Save a tree...please don't print this e-mail

Fra: Svend Olaf Olsen

Sendt: 25. november 2016 10:20

Emne: Om bruken av art 137000

Til alle i fakturaflyten.

Kontrollutvalget har problematisert vår bruk av KOSTRA-arten 370 (i vår kontoplan 137000) ved bokføring av kostnader fra eksterne aktører. Etter en gjennomgang ser undertegnede at en del fakturaer burde (og skulle) vært kontert mot KOSTRA-artserie 200 i stedet for art 370. Vi bør derfor justere praksisen vår ☺

I KOSTRA beskrives hvordan og hva som skal på arten 370 (vår art 137000):

«På arten 370 føres alle utgifter som er knyttet til kjøp av tjenester fra andre (eksterne) som erstatte kommunal tjenesteproduksjon».

Det vil si når kommunen kjøper hele (ferdig) tjeneste(n) og at den ikke inngår som en del av vår tjenesteproduksjon. Hvis tjenesten derimot inngår i kommunens egenproduksjon skal den ikke konteres mot art 370.

KOSTRA-veilederen gir noen (ikke uttømmende) eksempler. For Holtålen kommune er punktene 3, 4, 5, 6, 8, og 9 mest aktuelle:

- Tilskudd til private barnehager
- Kommunale driftstilskudd til privat drevne eldrecenter eller fritidsklubber.
- Utgifter til privat transportfirma som forestår innsamling av husholdningsavfall
- Utgifter til privat transportfirma som forestår tømning av septiktanker
- Kjøp av tjenester sluttbehandling av slam
- Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller rusmisbrukeromsorg) som er drevet av private organisasjoner med driftsavtale med kommunen.
- Driftsavtaler og driftstilskudd til leger, fysioterapeuter
- Kjøp av tjenester fra aksjeselskap (f.eks. transporttjeneste for eldre, renovasjonstjeneste)
- Tilskudd til lærebedrifter til lærlinger/lærekandidater (funksjon 570).
- Tilskudd til private barnehager til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn i førskolealder
- Kjøp av tjenester fra private tannleger for arbeid/materiell som erstatte fylkeskommunens ansvar (for eksempel akutt behandling, manglende tilgjengelighet til off. tannlege, behov for særskilt spesialist/kompetanse).
- Betaling veterinærer/veterinærvaktordning
- Fylkeskommunens utgifter til skyss av elever mellom hjem og skole, når dette ikke utføres av fylkeskommunen selv, jf. art 170

Det betyr at kostnader som skal bokføres mot art 137000 vil være septikkrenovasjon/slamtømming, Optimus, og tjenester som ikke leveres til kommunen.

Kostnader som ikke skal bokføres mot 137000, men mot korrekt art i 200-serien vil i utgangspunktet være tjenester som produseres av eksterne, men leveres i eller til kommunen. Eksempel: oppmåling, bedriftshelsetjeneste, advokatbistand, forskjellige typer konsulenttjenester, etc. etc. etc.

Det vil sikkert være flere grensetilfeller her, men om du/dere setter opp undertegnede som attestant i Visma på de fakturaene du/dere er usikre på så kan vi sikkert finne ut av det før fakturaene går gjennom kverna ...



Med vennlig hilsen

HOLTÅLEN KOMMUNE

Svend Olaf Olsen

Økonomirådgiver – Rådmannens stab

- 72 41 76 26

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 07/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
09.02.17

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

➤ Orienteringssak 1 – tilsyn i fra Fylkesmannen:

Kontrollutvalgets leder har fått melding om at Fylkesmannen har gjennomført tilsyn ved Hov skole. I følge kommunens postliste er det mottatt en foreløpig rapport 12.12.16. Denne er unntatt offentlighet. Dokumenter legges fram under behandling av saken.

➤ Orienteringssak 2 – melding om vedtak 70/16:

Kommunestyret behandlet den 15.12.16 dokumentet «Plan for forvaltningsrevisjon». Utvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS- BEHANDLER | MØTE- DATO | SAK NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 09.02.17 | 08/17 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/17 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
09.02.17

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: