



ÅRSMELDING 2016 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL

Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 14.02.17, sak 03/17

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	5
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16).....	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	6
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	7
Andre oppgaver	7
Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2016	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2016 til 31.12.2016. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Siden 2015 var et valgår, skjedde det et skifte av kontrollutvalgets medlemmer ved konstitueringen av nytt kommunestyre den 29.10.15. Nytt kontrollutvalg ble valgt i sak 52/15.

Denne årsmeldingen er ikke behandlet av det gamle kontrollutvalget, som var i virksomhet i 4 av 5 møter i 2015. Det nye kontrollutvalget i perioden 2015-2019 kan derfor bare ta hoveddelene av årsmeldingen til orientering, og oversende denne til kommunestyret for endelig behandling.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Ved konstituering etter valget i 2015 (sak 53/15, den 02.10.15) hadde kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2015-2019:

Leder	:	Live Stokstad
Nestleder	:	Leif Langodden
Medlem	:	Lisbeth Gjermundshaug
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske
Varamedlem	:	Trond Strypet
Varamedlem	:	Brit Guri Nordtun

Etter at Gjermundshaug søkte fritak og Nortun ikke var valgbar fikk nytt utvalg denne sammensetningen (k-sak 74/16)

Leder	:	Live Stokstad (V)
Nestleder	:	Leif Langodden (Sp)
Medlem	:	Trond Strypet (Ap)
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
Varamedlem	:	Helene Margrethe Schelderup (Sp)
Varamedlem	:	Wenke Furuli (Ap)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2015 viser 4 møter og 28 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Økonomisjef og rådmann i sak 12/15 -Årsregnskapet for 2015
- Rådmann i sak 20/16 -Dialogmøte
- Ordfører i sak 27/16 -Dialogmøte

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget behandlet uavhengighetserklæring fra revisor 29.02 (sak 06/16).

Utvalget behandlet engasjementsbrev i fra Revisjon Fjell IKS 29.02 (sak 07/16)

Uttalelse om årsregnskap (§7)

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Alvdal kommunes årsregnskap for 2015 i møte 03.05 (sak 12/16).

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget i Alvdal behandlet den 13.09 (sak 28/16) rapporten "Prosess i forkant av salg av tomt på Steimosletta".

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonen i sitt møte den 22.09.15, K-sak 80/16. Rapporten ble tatt til orientering.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter

Kontrollutvalget behandlet Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 i møte 24.11 (sak 35/16).

Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre 15.12.16.

Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 13.09 (sak 29/16). Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre den 27.10.16.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Alvdal kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal

følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2016 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 13.09 (sak 30/16).

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter. Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Alvdal kommunehus og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget startet i 2012 med ”papirløse” møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes medlemmene kun elektronisk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i tre av utvalgets møter.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Alvdal kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har ikke mottatt merknader fra revisjonen i 2016.

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 har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Dialogmøter med rådmann og ordfører
- Kontrollrapport skatt
- Oppfølgingssaker Årsplan og møteplan 2017
- Diverse orienteringssaker
- Benchmarking av revisjonskostnader

Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2016

29. februar

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 09.12.15
03/2016	Årsmelding 2015 for kontrollutvalget
04/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
05/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
06/2016	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2016	Engasjementsbrev Revisjon Fjell IKS
08/2016	Dialogmøter med ordfører/rådmann
09/2016	Eventuelt

3. mai

10/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 29.02.16
12/2016	Årsregnskap 2015 for Alvdal kommune
13/2016	Dialogmøte med ordfører og rådmann
14/2016	Benchmarking av revisjonskostnader
15/2016	Kontrollrapport skatt 2015
16/2016	Orienteringssaker
17/2016	Eventuelt

8. juni

18/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.16
20/2016	Dialogmøte med ordfører og rådmann
21/2016	Prosess i forkant av salg av tomt på Steimosletta
22/2016	Vurdering av undersøkelse om habilitet
23/2016	Orienteringssaker
24/2016	Eventuelt

13. september

25/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 08.06.16
27/2016	Dialogmøte med ordfører
28/2016	Revisors vurdering - Prosess i forkant av salg av tomt på Steimosletta
29/2016	Plan for selskapskontroll 2016-2019
30/2016	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsynsfunksjonen i Alvdal kommune
31/2016	Orienteringssaker
32/2016	Eventuelt

24. november

33/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
34/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 13.09.16
35/2016	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
36/2016	Årsplan og møteplan 2017
37/2016	Orienteringssaker
38/2016	Eventuelt

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Alvdal 14.02. 2017

Live Stokstad
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS