



Holtålen kommune

2016

# ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet av Kontrollutvalget i Holtålen 09.02.17, sak 03/17

## Innhold

Innledning .....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	3
Antall saker til behandling.....	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5) .....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7) .....	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10) .....	4
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).....	5
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret .....	7
Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2016 .....	8

## 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.

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)

For valgperioden 2015-2019 har kontrollutvalget slik sammensetning:

Leder	:	Dag Knudsen (Ap)
Nestleder	:	Hans Grøt (FL)
Medlem	:	Anna Oftedal (AP)
Medlem	:	Berit Grønli (SV)
Medlem	:	Ole Anders Holden (H)
1.varamedlem	:	Morten Ingebrigtsvoll (Ap)
2.varamedlem	:	Ann Elisabeth Hansvold (Ap)
Varamedlem	:	Per Langeng (FL,SV)
Varamedlem	:	Stein Harry Angen (H)

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall i 2015 viser 5 møter og 31 saker.

## 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 egenerklæring om uavhengighet fra revisor den 18.02 (sak 06/16). Engasjementsbrev i fra Revisjon Fjell IKS ble behandlet på samme møte (sak 09/16).

## **Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)**

*Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.*

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann under behandling av kommunens årsregnskap 2015 (sak 14/16)
- Rådmann for orientering o oppfølging av nummerert brev nr. 10 (sak 30/16)

## **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 tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.*

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Holtålen kommunes årsregnskap for 2015 i møte 18.02 (sak 14/16).

## **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 behandlet i møte 12.05 nummerert brev nr. 10 (sak 15/16) og oppfølging 17.11 (sak 30/16).

## **Forvaltningsrevisjon (§9)**

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

Kontrollutvalget i Holtålen behandlet den 18. 02. forvaltningsrevisjonsprosjektet "vurdering av formannskapssaker" (sak 08/16).

## **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 ”Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon” den 17.11 (sak 28/16). Planen ble vedtatt av kommunestyret den 15.12., sak 70/16. Planen omfatter perioden 2016-2019.

## **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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 22.09. (sak 21/16). Planen ble behandlet av Holtålen kommunestyre den 13.10 (K-sak 61/16).

## **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.*

Holtålen 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 budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2017 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 22.09. (sak 24/16). Budsjettet ble vedtatt av kommunestyret 13.10.16, sak 60/16.

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

*Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene 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 tilsettingsforhold behandles.*

Saker er sendt ut senest én uke før møtet avholdes, både pr. post og elektronisk. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Holtålen kommunehus og Coop Haltdalen. Kopi av innkallingen sendes i tillegg elektronisk til ordfører og revisor.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter.

### **Saksbehandling og sekretariat (§20)**

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

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

### **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:

- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2015
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Oppfølging av kommunens salg av aksjer
- Årsplan og møteplan 2017
- Diverse orienteringssaker og referatsaker

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Holtålen 9. februar 2017

---

Dag Knudsen  
Leder i kontrollutvalget

*Torill Bakken*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg; Saker behandlet i Holtålen kontrollutvalg i 2016

### 18. februar

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 12.11.15
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	Tilbakemelding i fra kommunen; salg av aksjer
08/2016	Forvaltningsrevisjonsrapport; Vurdering av formannskaps saker
09/2016	Engasjementsbrev fra Revisjon Fjell IKS
10/2016	Orienteringssaker
11/2016	Eventuelt

### 12. mai

12/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 18.02.16
14/2016	Årsregnskap 2015 Holtålen kommune
15/2016	Nummerert brev nr. 10
16/2016	Benchmarking av revisjonskostnader 2014
17/2016	Orienteringssaker
18/2016	Eventuelt

### 22. september

19/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
20/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.16
21/2016	Plan for selskapskontroll i Holtålen kommune 2016-2019
22/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om enkeltvedtak
23/2016	Oppfølging av forvaltningsrevisjon om formannskapssaker
24/2016	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsynsvirksomheten
25/2016	Eventuelt

### 17. november

26/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
27/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 22.09.16
28/2016	Plan for forvaltningsrevisjon i Holtålen kommune 2016-2019
29/2016	Årsplan 2017 for kontrollutvalget
30/2016	Oppfølging av nummerert brev nr. 10
31/2016	Oppfølgingsoversikt pr. 01.11.16
32/2016	Orienteringssaker
33/2016	Eventuelt