



Tolga kommune

Årsmelding | 2016

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 16. februar 2016

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9)	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	4
Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15).....	4
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)	5
Opplæring/konferanser.....	5
Andre oppgaver	6
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	6
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2016.....	7

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 Kontrollutvalgsforskriften 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)

Kontrollutvalget i Tolga har 5 medlemmer og 5 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret, og utvalget har følgende sammensetning i valgperioden 2012-2016:

Kontrollutvalg for perioden 2016-2019 ble valgt i sak 52/15, den 29.10.15. Kontrollutvalget har i denne perioden slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Anne Buttingsrud
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Per Gunnar Bakken

Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 4 møter og behandlet 32 saker og gjennomført et virksomhetsbesøk. Tilsvarende tall i 2015 viser 4 møter, 28 saker og ett virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport -sak 08/16
- Orientering om internkontrollsystemet og rutiner eiendomsskatt – sak 09/16
- Årsregnskap 2015 Tolga kommune – sak 14/16
- Vurdering av habilitet –sak 17/16
- Nøkkeltall budsjett 2017, Interkommunalt arbeid, tilsyn 2016 –sak 29/16

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 15. februar –sak 06/16.

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 Tolga kommunes årsregnskap for 2015 i møte 25. april -sak 14/16.

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).

Kontrollutvalget har behandlet følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016:

- Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplanen - 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 delegere 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 for perioden 2016-2019 i møte 01. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16.

Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 21. september – sak 22/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 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.

Tolga 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 skal etter § 18 utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2016 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 21.09 -sak 23/16. Budsjettforslaget ble videresendt sendt kommunestyret for behandling.

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. Innkallingen sendes ut elektronisk og i papirformat. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Tolga Kommunehus og på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes også elektronisk til Ordfører, Revisor, Rådmann og 1. vara. Revisor fra Revisjon Fjell IKS har deltatt på samtlige av kontrollutvalgets 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.

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

Opplæring/konferanser

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 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:

- Initiating, forberedelse og evaluering av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med internkontroll
- Orientering om kommunens rutiner for innkreving av eiendomsskatt
- Orientering om kommunens budsjett 2017
- Orientering om kommunens interkommunale samarbeid
- Orientering om fylkesmannens tilsyn 2016
- Behandling av habilitetsspørsmål
- Årsplan og møteplan for 2017
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk 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.

I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget gjennomførte den 12. september virksomhetsbesøk ved Tolga plan og teknisk.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Tolga 16. februar 2017

Marit Gilleberg

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2016

15.februar

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 16.11.15
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	Initiering av virksomhetsbesøk i 2016
08/2016	Forvaltningsrevisjonsrapport – Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplanen
09/2016	Rådmann orienterer om internkontrollsystem i kommunen og kommunens rutiner for innkreving av eiendomsskatt
10/2016	Orienteringssaker
11/2016	Eventuelt

25.april

12/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 15.02.16
14/2016	Årsregnskap 2015 for Tolga kommune
15/2016	Engasjementsbrev fra Revisjon Fjell IKS
16/2016	Virksomhetsbesøk 2016 – forslag til plan
17/2016	Innkomet sak – vurdering av habilitet
18/2016	Kontrollrapport skatt 2015
19/2016	Eventuelt

12. september

Virksomhetsbesøk ved Tolga plan og teknisk

21. september

20/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
21/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 25.04.16
22/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
23/2016	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsyn i kommunen
24/2016	Virksomhetsbesøk 2016 – evaluering
25/2016	Orienteringssaker
26/2016	Eventuelt

1. desember

27/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
28/2016	Protokoll fra møte 26.09.16
29/2016	Orientering i fra rådmann <ul style="list-style-type: none">- Nøkkeltall budsjett 2016- Interkommunalt samarbeid- Tilsyn 2016
30/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
31/2016	Årsplan og møteplan 2017
32/2016	Orienteringssaker
33/2016	Eventuelt