



ÅRSMELDING 2019 KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL

Utarbeidet av sekretariatet
Behandlet av Kontrollutvalget i Folldal 12.02.2020, sak 03/20

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).....	5
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	5
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	6
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16).....	6
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	7
Saksbehandling og sekretariat (§20)	7
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	8
Andre oppgaver	8
Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2019.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2019 til 31.12.2019. 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.

Ny kommunelov og forskrift for kontrollutvalg og revisjon trådte i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023. Noe av rammene for kontrollutvalgets virksomhet er tatt inn i ny kommunelov, og noe er fremdeles i forskriften, som for øvrig er slått sammen med revisjonsforskriften.

Denne årsmeldingen følger i sin oppbygging den gamle kontrollutvalgforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig i og med at mesteparten av årets virksomhet foregikk før konstitueringen. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgforskriften

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalg for perioden 2015-2019 ble valgt i Kommunestyret, sak 52/15, den 29.10.15. Kontrollutvalget har i denne perioden slik sammensetning:

Leder	:	Kolbjørn Kjøllmoen (SP)
Nestleder	:	Rolf Ulsletten (AP)
Medlem	:	Kari Brun Moen (SL)
Varamedlem	:	Bård H. Lohn (SP)
Varamedlem	:	Liv Jorunn Brekken (AP)
Varamedlem	:	Odd Hallgeir Øien (SL)

Ved kommunestyrets konstituering etter valget i sak 55/2019 ble nytt kontrollutvalg valgt. De fikk da 5 representanter og 5 vararepresentanter jamfør ny kommunelov §23-1: Sammensetningen for perioden 2019-2023 ble da følgende:

Medlem:

1. Odd Hallgeir Øien (SL), leder
2. Kolbjørn Kjøllmoen (SP), nestleder
3. Grete Skukkestad (AP)
4. Brit Kværness (Samlingslista)
5. Bård Høisen Lohn (SP)

Personlig varamedlem:

- Frode Brendryen (SL)
- Jon Olav Ryen (SP)
- Rolf Ulsletten (AP)
- Ellen Grete Kroken (SL)
- Eva Stuedal (SP)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 5 møter og 36 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef til behandling av kommunens årsregnskap (møte 24.04.19, sak 11/19)
- Økonomisjef under behandling av Kontrollrapport 2018 fra Skatteetaten, møte 24.04.19 (sak 12/19)
- Rådmann og økonomisjef ved **oppfølging** av forvaltningsrevisjonsrapport – Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenesten møtet 06.10.18 (sak 25/18)
- Rådmann deltok i møte 25.09.19 under behandling av Varslingssak 1(25/2019) og varslingssak 2(26/2019)
- Ordfører Hilde F. Tveråen var tilstede på møtet 24.04.19, 26.08.19 og 25.09.19
- Ordfører Kristin Langtjernet var tilstede på møte 27.11.19
- Revisor har vært til stede i samtlige avholdte møter i kontrollutvalget.

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.

Revisors uavhengighetserklæring 2019 ble behandlet og godkjent i møte 20.02.19 (sak 04/19)

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 Folldal kommunes årsregnskap for 2017 i møte 24.04.19 (sak 11/18).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget behandlet forslag til prosjektbeskrivelse i møte den 06.12.18, sak 33/18: "Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune".

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 27.11.19 (sak 32/19) med følgende vedtak: *Folldal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:*

- *Utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsrapporter politiske vedtak.*
- *Utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til kommunestyret om status for iverksetting av vedtak.*
- *Gjennomgå vedlagte forvaltningsrevisjonsrapport i et ledermøte*
- *Vurdere å anskaffe oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.*

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.20.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 12.12.19 sak 367/19. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

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 i møte 14.09.16 sak 26/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019. Planen ble behandlet i kommunestyret 17.11.16 sak 56/16. Kontrollutvalget innstilling til kommunestyret var som følger:

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

1. *"Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Folldal 2016-2019"*
2. *"Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak"*
3. *"Kommunens praktisering av selvkostprinsippet"*

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 i møte 17.11.16 ble som følger:

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

- 1. "Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Folldal 2016-2019"*
- 2. "Pleie og omsorgstilbudet i Folldal kommune etter implementering av Samhandlingsreformen"*
- 3. "Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak"*

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 selskaper.

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 i sak 33/16, den 16.11.16; «Plan for selskapskontroll i perioden 2016-2019.» Innstilling er oversendt for endelig behandling i kommunestyret vil skje i kommunestyremøte den 9. februar 2017.

Kontrollutvalget gjorde i sak 05/2019 følgende vedtak om selskapskontroll i 2019: «Kontrollutvalget besluttet å gjennomføre selskapskontroll i Abakus AS i tilfelle øvrige eierkommuner i Abakus AS gjør de samme vurderinger».

Det ble ikke grunnlag for å gjennomføre en slik selskapskontroll i 2019.

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.

Folldal kommune var for 2019 deleier i Revisjon Fjell IKS som leverte revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Kommunestyret vedtok den 12 .september i K-sak 46/19 å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA fra og med 1.januar 2020. Revisjon Fjell IKS oppløses den 31.desember 2019. Det er inngått en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA som legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.

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 2020 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 26.08.19 (sak 22/19).

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 tilsettingsforhold behandles.

Saker skal sendes ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Follidal kommunehus.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside og på Kontrollutvalg Fjell IKS sin side for kontrollutvalg: www.konfjell.no.

Alle saksdokumenter sendes medlemmene (med ev. unntak av saker unntatt offentlighet) digitalt. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører og revisor.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har vært tilstede på 4 av 5 møter i 2019.

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.

Folldal 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.

Det er ikke behandlet slike revisjonsmerknader eller nummererte brev i 2019.

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:

- Oppfølging av Skatteoppkreverens kontrollrapport for 2018 vedrørende gitte pålegg knyttet til skatteoppkreverfunksjon (sak 08/19 den 20.02.19 og 12/19 den 24.04.19).
- Innkommet varselsak hvor det hevdes at det er manglende oppfølging fra kommunen(sak 18/19 den 26.08.19 og 25/19 den 25.09.19)
- Innkommet varselsak som omhandlet
 1. påstått kritikkverdige forhold av behandling av ansatt
 2. feil eller mangelfull bruk av lovhjemler i vedtakssakerBegge sakene behandlet i sak 19/19 den 26.08.18 og sak 26/19 den 25.09.19)
- Egeevaluering av kontrollutvalgets arbeid i sak 28/19 den 25.09.19
- Møteplan 2019
- Diverse orienteringssaker
- Kontrollutvalget var representert på KKRF sin kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i januar 2019.

På det første møtet for nytt utvalg fikk medlemmer og varamedlemmer en gjennomgang av kontrollutvalgets oppgaver og ansvar.

Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2019

Møte 20. februar 2019

01/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 06.12.18
03/2019	Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
05/2019	Vurdering av selskapskontroll i Folldal kommune i 2019
06/2019	Orienteringssaker
07/2019	Eventuelt
08/2019	Tilleggsak: Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen.

Møte 24. april 2019

09/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
10/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 20.02.18
11/2019	Årsregnskap 2018 Folldal kommune
12/2019	Kontrollrapport 2018 Skatteetaten – oppfølging sak 08/19
13/2019	Forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen – rapport fra rådmann
14/2019	Orienteringssaker
15/2019	Eventuelt

Møte 26. august 2019

16/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
17/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 24.04.19
18/2019	Varslingssak (unnt. off.)
19/2019	Varslingssak (unnt. off.)
20/2019	Orienteringssaker
21/2019	Eventuelt
22/2019	Budsjett 2020

Møte 25. september 2019

23/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
24/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 26.08.19
25/2019	Varslingssak – Innkommet sak 1 (unnt. off.)
26/2019	Varslingssak – Innkommet sak 2 (unnt. off.)
27/2019	Orienteringssaker
28/2019	Egenevaluering av kontrollutvalget arbeid
29/2019	Eventuelt

Møte 27. november 2019

30/2019	Godkjenning av sakliste og innkalling
31/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 25.09.19 til orientering
32/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune</i>
33/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

34/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
35/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
36/2019	Orienteringssaker
37/2019	Eventuelt

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

I tillegg oversendes møteprotokollene.

Folldal, 12.02.2020

Odd Hallgeir Øien

Odd Hallgeir Øien

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)