

Årsmelding 2017

Kontrollutvalget i Os

Sekretariatets utkast

Torill Bakken



Behandlet i
kontrollutvalget 24.
januar 2018

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).....	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)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	6
Deltakelse på kurs/seminar.....	6
Andre oppgaver	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg: Møter og saker 2017	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. 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. Det er foretatt mindre justeringer av forskriften gjennom nye forskrifter av 26. mai 2011 nr. 557, 6 des. 2012 nr. 1151 og 13. juni 2013 nr. 613.

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)

Denne periodens kontrollutvalg ble valgt i sak 41/15, den 22.10.15 (nestleder valgt i sak 52/15)

Leder : Kai Inge Trøan (AP)
Nestleder : Jon Gunnar Rønningen (SP/KrF)
Medlem : Anne-Mari Osmoen Haagensen (SP/KrF)
Medlem : Astrid Nyvoll (Sp/KrF)
Medlem : Jon Ola Kroken (SV)

Varamedlem 1 SP/KrF: Kari Marit Aasbø
Varamedlem 2 SP/KrF: Halstein Kvangraven
Varamedlem 1 AP : Hege Marie Brynhildsvoll
Varamedlem 1 SV : Mary Anne Bakos

Etter søknader om diverse fritak i 2017 har utvalget slik sammensetning:

Leder : Kai Inge Trøan (AP)
Nestleder : Jon Gunnar Rønningen (S/)
Medlem : Kari Marit Aasbø (SP)
Medlem : Astrid Nyvoll (KrF)
Medlem : Ivar Egil Aas (SV)

Varamedlem 1 SP/KrF: Halstein Kvangraven
Varamedlem 1 AP : Hege Marie Brynhildsvoll
Varamedlem 1 SV : xx

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser også 5 møter og 38 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt administrasjonen til behandlingen av følgende saker:

- 05/17: Oppfølging av restansesituasjonen
- 11/17: Oppfølging av restanser
- 19/17: Årsregnskap 2016 Os kommune
- 33/17: Oppfølging av restanser

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 fra oppdragsansvarlig revisor i møte 25.01 (sak 06/17).

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 Os kommunes årsregnskap for 2016 i møte 10.05 (sak 19/17).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune" i møte 22.11 (sak 32/17)

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 delegeres 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 i møte 08.11 (sak 35 /16). Planen ble vedtatt i kommunestyret i møte 15.12.16. (K-sak 64/16).

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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2017-2019 i møte 07.09 (sak 30/16). Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.16 (K-sak 63/16).

Kontrollutvalget behandlet vurdering av behov for selskapskontroll i 2017 den 25.01 (sak 04/17). Kontrollutvalget vedtok følgende: «Os kontrollutvalg ønsker at det gjennomføres selskapskontroll i TosAsvo AS og FIAS AS i løpet av planperioden dersom flest mulig av øvrige eierkommunene deltar.»

Kontrollutvalgets leder har vært til stede under generalforsamling i Fias AS og Tos Asvo AS. I tillegg deltok han under virksomhetsbesøk i TosAsvo i regi av Tolga kontrollutvalg.

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.

Os 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 2018 for kostnader i forbindelse med kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 20.09 (sak 27/17). Budsjettforslaget ble sendt kommunestyret for videre 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 fylkesordførere 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 Os kommunehus og legges ut på Kontrollutvalg Fjell sine hjemmesider. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget besluttet i 2013 at saksdokumentene til kontrollutvalgets møter som hovedregel skulle sendes ut elektronisk.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt til ett av utvalgets 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.

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

Deltakelse på kurs/seminar

To av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi NKRF.

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:

- Benchmarking av revisjonskostnader
- Oppfølging av restansesituasjonen
- Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Gjennomgang av fritidsklubbens regnskap
- Årsplan og møteplan
- Diverse orienteringssaker

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Os, den 24.01.18

Kai Inge Trøan

Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg: Møter og saker 2017

Møte 1: 25.januar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Protokoll fra møte 08.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
05/2017	Oppfølging av restansesituasjonen
06/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2017	Orienteringssaker; 01/17 - 03/17
08/2017	Åpen post

Møte 2: 15. mars

09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Protokoll fra møte 25.01.17
11/2017	Oppfølging av restansesituasjonen
12/2017	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017
13/2017	Virksomhetsbesøk; Invitasjon fra Tolga kontrollutvalg
14/2017	Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Åpen post

Møte 3: 10. mai

17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Protokoll fra møte 15.03.17
19/2017	Årsregnskap 2016 Os kommune - uttalelse
20/2017	Oppfølging av restanser - status
21/2017	Orienteringssaker
22/2017	Åpen post

Møte 4: 20. september

23/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2017	Protokoll fra møte 10.05.17
25/2017	Oppfølging av restanser – statusrapport pr. 31.08.17
26/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
27/2017	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsynsfunksjonen i Os kommune
28/2017	Orienteringssaker
29/2017	Åpen post

Møte 5: 22. november

30/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2017	Protokoll fra møte 20.09.17
32/2017	Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune
33/2017	Oppfølging av restanser - innfordringsrutiner
34/2017	Gjennomgang av fritidsklubbens regnskap
35/2017	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018
36/2017	Årsplan og møteplan for 2018
37/2017	Orienteringssaker
38/2017	Åpen post