



OPPDAL KOMMUNE

2018

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 4. februar 2019 sak 03/19

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	2
Antall saker til behandling.....	2
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	3
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§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).....	6
Andre oppgaver.....	6
Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2018	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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.

Nytt kontrollutvalg ble valgt i kommunestyret sak 43/15 den 15.10.15.

Leder Palmer Gotheim fikk innvilget fritak for resten av perioden 2015-2019 i kommunestyret den 25.10.17, sak PS17/98. Ny leder Inger Lise Toftaker og nytt medlem Arne Braut med virkning fra vedtak i kommunestyret.

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 2016-2019 har kontrollutvalget slik sammensetning:

Leder:	Palmer Gotheim – Ny leder fra 25.10.17 Inger Lise Toftaker
Nestleder:	Asbjørn Liberg
Medlem:	Inger Lise Toftaker Ny fra 25.10.17 Arne Braut
Medlem:	Elisabeth Gulaker
Medlem:	Ketil Jacobsen
Varamedlem:	Morten Olsen
Varamedlem:	Frank Abildsten
Varamedlem:	Arne Hage
Varamedlem:	Sivert Wognild
Varamedlem:	Ingrid Mellem

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 6 møter og behandlet 51 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 5 møter og 42 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 mottok i desember 2017 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den ble behandlet i møte 12.02.18, sak 06/18 gjeldende for regnskap 2018.

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 2018 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Økonomisjef, controller og regnskapskonsulent under behandling av kommunens årsregnskap 2017 (sak 14/18) (De deltok også sak 15/18 og 16/18)
- ✓ Daglig leder for Kulturhuset under behandling av årsregnskapet 2017 (sak 15/18)
- ✓ Styreleder for Distriktsmedisinske Senter under behandlingen av årsregnskapet 2018 (sak 16/18)
- ✓ Rektor, faglærer/verneombud, kontaktlærer/ATV utdan.forbund og fagareider/ATV fagforbund fra Midtbygda oppvekstsenter virksomhetsbesøk 11.06.18
- ✓ Økonomisjef, konsulent og daglig leder Oppdal distriktsmed.senter sak 31/18 avviklingsregnskap
- ✓ Ordfører, rådmann og formannssekretær sak 32/18 Aksjesalg – offentliggjøring i lokalavis
- ✓ Økonomisjef og controller orienterte om tertialregnskap 2. tertial 2018 (sak 38/18)
- ✓ Utviklingsleder sak 39/18 behandling av forvaltningsrevisjonsrapport – Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2008-2013 Oppdal kommune
- ✓ Ordfører og rådmann sak 46/18 Innmeldt sak – Kommuneplanens arealdel – Gjevillvasdalen
- ✓ Ordfører og rådmann sak 47/18 Habilitet kommuneansatte og politisk aktive
- ✓

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 Oppdal kommunes årsregnskap for 2017 i møte 30.04.18 (sak 14/18).

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Kulturhus KF's årsregnskap for 2017 i møte 30.04.18 (sak 15/18).

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's årsregnskap for 2018 i møte 30.04.18 (sak 16/18).

Kontrollutvalget avga også sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's avviklingsregnskap for perioden 01.01.18-31.05.18.i møte den 03.09.18 (sak 31/18)

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 gitt revisjonsmerknader for oppfølging i 2018.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Oppdal behandlet den 08.10.18 forvaltningsrevisjonsrapport "Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan Energi og klima 2008-2013 Oppdal kommune (sak 39/18). Innstilling og rapporten ble behandlet i kommunestyret i møte 18.10.18 sak PS18/100. Kontrollutvalget innstilling ble enstemmig vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget i Oppdal behandlet den 03.12.18 rapport forvaltningsrevisjon «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven» sak 45/18. Rapporten og innstilling til vedtak i kommunestyret behandles som egen sak i første møte i kommunestyret den 07.02.19.

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 for perioden 2016-2019 i møte 03.10.16 - sak 31/16. Planen ble behandlet i kommunestyret i møte den 19.10.16 og vedtatt som innstilt fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtok i møte 04.05.17 i sak 22/17 å omprioritere vedtatt plan der «Mobbing i grunnskolen» ble gjennomført i 2017.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 03.12.18 sak 48/18 å gjennomføre forvaltningsrevisjon 2019 – prosjektplan «Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker».

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 03.10.16 (sak 32/16) Planen ble behandlet i kommunestyret i møte den 19.10.16 og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget diskuterte i møte den 12.02.18 sak 05/18 aktuelle selskap som Oppdal kommune har eierinteresser i og som kan være aktuelle for selskapskontroll. NIR IKS ble vurdert som aktuell. I møte den 30.04.18 sak 20/18 ble det gitt nærmere orientering om NIR IKS. Som følge av pågående forhandlinger om sammenslåing eller tett samarbeid med HAMOS vedtok kontrollutvalget å ikke gjennomføre selskapskontroll.

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.

Oppdal 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 formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2019 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 08.10.18(sak 40/18).

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. Kommune-loven § 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 Oppdal Rådhus. Kopi av innkallingen sendes i tillegg elektronisk til ordfører og revisor.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside og på hjemmeside til Kontrollutvalg Fjell IKS, www.konfjell.no.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter, unntatt møte den 11.06.18, virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter.

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.

Oppdal 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:

- Benchmarking av revisjonskostnader
- Revisors uavhengighetserklæring
- Orientering om hvordan AGA-fondet er disponert/overført til ONF
- Kirkelig fellesråd – spørsmål om innsyn og kontroll for kontrollutvalget
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2016
- Vedtak om å gjennomføre virksomhetsbesøk – gjennomført Midtbygda oppvekstsenter
- Tilstandsrapport i grunnskolen i Oppdal 2017
- Gjennomført kontroll og pålegg utført av Arkivverket
- Aksjesalg Oppdal Everk, offentliggjøring i lokalavis taushetsbelagte opplysninger
- Sluttrapport investeringsprosjekter avsluttet i 2018 – vedtak kommunestyret
- Innmeldt sak – Kommuneplanens arealdel – Gjevilvassdalen
- Habilitet kommuneansatte og politisk aktive
- Årsplan 2018
- Møteplan 2019
- Diverse orienteringssaker og referatsaker

Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2018

12. januar

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 – prosjektbeskrivelse
05/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Orientering om hvordan AGA-fondet er disponert/ovf ONF
08/2018	Kirkelig fellesråd – spørsmål om innsyn og kontroll for kontrollutvalget
09/2018	Virksomhetsbesøk 2018 - vurdering
10/2018	Orienteringssaker
11/2018	Eventuelt

30. april

12/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 12.02.18
14/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal kommune
15/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal kulturhus KF
16/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF
17/2018	Kontrollrapport 2017 Skatteetaten
18/2018	Rådmannen orienterer om legevaktordningen og planer framtid
19/2018	Rådmannen orienterer om digitalisering og personvernlovgivning
20/2018	Vurdering av selskapskontroll 2017 NIR IKS
21/2018	Virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter – forslag til gjennomføring
22/2018	Orienteringssaker
23/2018A	Eventuelt

11. juni

23/2018B	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.18
25/2018	Virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter
26/2018	Arkivverket – rapport om pålegg og utbedringer
27/2018	Orienteringssaker
28/2018	Eventuelt

3. september

29/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 11.06.18
31/2018	Oppdal Distriktsmedisinske senter KF – avviklingsregnskap 2018
32/2018	Sak fra kommunestyret – Avtale aksjesalg – offentliggjøring lokalavis
33/2018	Orienteringssaker
34/2018	Eventuelt
35/2018	Tilleggssak – prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»

8. oktober

36/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
37/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 03.09.18
38/2018	Tertialregnskap 2. tertial 2018 Oppdal kommune
39/2018	Forvaltningsrevisjonsrapport – Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2008-2013 Oppdal kommune»
40/2018	Budsjett 2019 for kontrollutvalget
41/2018	Orienteringssaker
42/2018	Eventuelt

3. desember

43/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
44/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 08.10.18
45/2018	Forvaltningsrevisjonsrapport – «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»
46/2018	Innmeldt sak – Kommuneplanens arealdel – Gjevilvasdalen
47/2018	Habilitet kommuneansatte og politisk aktive
48/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 - prosjektplan «Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker»
49/2018	Årsplan 2018
50/2018	Orienteringssaker
51/2018	Eventuelt

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Oppdal 4. februar 2018

Inger Lise Toftaker

Leder i kontrollutvalget

Norvald Veland

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)