



ÅRSMELDING 2019 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL



Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 04.02.20, 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
Ordfører har deltatt på to av utvalgets møter.	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	5
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).....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	7
Deltakelse på kurs/seminar	7
Andre oppgaver	7
Virksomhetsbesøk	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2019	9

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 lov og forskrift med ikrafttreden fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, er det ikke henvist til.

Denne årsmeldingen følger i sin oppbygging den gamle kontrollutvalgforskriftens 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 kontrollutvalgforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Ved konstituering etter valget i 2015 (sak 53/15, den 02.10.15) hadde kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2015-2019:

Leder	:	Live Stokstad
Nestleder	:	Leif Langodden
Medlem	:	Lisbeth Gjermundshaug
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske
Varamedlem	:	Trond Strypet
Varamedlem	:	Brit Guri Nordtun

Etter at Gjermundshaug søkte fritak og Nortun ikke var valgbar fikk nytt utvalg denne sammensetningen (k-sak 74/16)

Leder	:	Live Stokstad (V)
Nestleder	:	Leif Langodden (Sp)
Medlem	:	Trond Strypet (Ap)
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
Varamedlem	:	Helene Margrethe Schelderup (Sp)
Varamedlem	:	Wenke Furuli (Ap)

Etter innvilget søknad om permisjon ble nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden valgt av kommunestyret torsdag 21.september (k-sak 61/17):

Leder	:	Leif Langodden (Sp)
Nestleder	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
Medlem	:	Wenke Furuli (Ap)
Varamedlem	:	Trond Strypet (Ap)

Varamedlem : Helen Schjelderup (Sp)
Varamedlem : Irene Tronslien (V)

Ved kommunestyrets konstituering etter valget i 2019 (sak 56/19, den 03.10.19) har kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2019-2023:

	Faste medlemmer	Vara medlemmer (personlig)
Leder	Ola Eggset	Rolf Langen
Nestleder	Wenke Furuli	Vigdis Vestby
Medlem	Sigmund Kveberg Paaske	Per Nyrønning
Medlem	Tor Eggestad	Grete Marie Steigen
Medlem	Anita Midtun	Ivar Oddlien

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 5 møter og 36 saker. I tillegg ble det i 2019 gjennomført et virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av kommunens årsregnskap (sak 12/19)
- Skatteoppkrever under behandling av kontrollrapport skatt (sak 15/19)
- Enhetsleder for flyktningetjenesten under behandling av orientering om flyktningetjenesten (sak 13/19)
- Enhetsleder for helse (sak 13/19)
- Enhetsleder og ingeniør under virksomhetsbesøk 4. juni

Ordfører har deltatt på to av utvalgets møter.

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 uavhengighetserklæring fra revisor 5.februar (sak 05/19).

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 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 Alvdal kommunes årsregnskap for 2018 i møte 23.april (sak 12/19).

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 har ikke mottatt merknader fra revisjonen i 2019.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Alvdal har i 2019 behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport:

- Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester (sak 30/19)

Rapporten er videresendt kommunestyret for endelig behandling.

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 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2019 i møte 24.11.16 (sak 35/16).

Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre 15.12.16.

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 2016-2019 i møte 13.09.16 (sak 29/16). Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre den 27.10.16.

Kontrollutvalget vurderte behovet for selskapskontroll i 2019 den 5. februar (sak 04/19).

Selskapskontroll er ikke prioritert 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.

Alvdal 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 2020 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 10.september (sak 24/19). Saken ble oversendt kommunestyret for endelig vedtak

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. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Alvdal kommunehus og legges ut på sekretariatets hjemmeside, konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører og revisor.

Kontrollutvalget startet i 2012 med ”papirløse” møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes medlemmene kun elektronisk.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i to av utvalgets 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.

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

Deltakelse på kurs/seminar

Tre av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi NKRF i februar 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:

- Kontrollrapport skatt
- Oppfølgingssaker
- Årsplan og møteplan 2020
- Diverse orienteringssaker

- Orienteringer i fra administrasjonen
- Gjennomføring og evaluering av virksomhetsbesøk

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.

Kontrollutvalget vedtok den 14. februar (sak 06/17) prosedyrer for virksomhetsbesøk.

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 virksomhetsbesøk ved Kommunalteknikk 4. juni.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Alvdal 05.02. 2020

Ola Eggset

Ola Eggset

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2019

5. februar

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2019	Initiering av virksomhetsbesøk i 2019
07/2019	Forvaltningsrevisjon 2019 - Prosjektplan
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	Eventuelt

23. april

10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 05.02.19
12/2019	Årsregnskap 2018 Alvdal kommune - uttalelse
13/2019	Orientering i fra administrasjonen - Flyktningetjenesten
14/2019	Plan for virksomhetsbesøk 2019
15/2019	Kontrollrapport skatt 2018
16/2019	Orienteringssaker
17/2019	Eventuelt

4. juni

18/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 23.04.19
20/2019	Forberedelse virksomhetsbesøk
Fra kl. 13:00 gjennomførtes virksomhetsbesøk hos Kommunalteknikk	

10. september

21/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 04.06.19
23/2019	Evaluering av virksomhetsbesøk – Kommunalteknikk
24/2019	Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
25/2019	Orienteringssaker
26/2019	Eventuelt
27/2018	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

26. november

Introduksjon til nye kontrollutvalgsmedlemmer	
28/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 10.09.19
30/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester</i>
31/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
32/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
33/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
34/2019	Orienteringssaker
35/2019	Eventuelt