

Årsmelding 2019

Kontrollutvalget i Os



Behandlet i
kontrollutvalget 26.
februar 2020

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)	5
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
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg: Møter og saker 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. 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. Ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon ble gjeldende fra konstituerende møte i 2019.

Denne årsmeldingen følger forskrift av 2004.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalg for valgperioden 2015-2019 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 – Fast medlem i fra 20.10.16 til 29.06.17
Ivar Egil Aas – fra 20.10.16 til 29.06.17

Etter søknader om diverse fritak har utvalget hatt slik sammensetning i 2019:

Leder	: Kai Inge Trøan (AP)
Nestleder	: Jon Gunnar Rønningen (S/)
Medlem	: Kari Marit Aasbø (SP)
Medlem	: Astrid Nyvoll (KrF)
Medlem	: Mary Anne Bakos

Varamedlem 1 SP/KrF: Halstein Kvangraven

Varamedlem 1 AP : Hege Marie Brynhildsvoll

Varamedlem 1 SV : Ivar Egil Aas (SV)

Ved konstituerende kommunestyremøte 24. oktober 2019, K-sak 45/19 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder : Arne Grue (AP)
Nestleder : Live Metvedthagen Ryen (Sp/Krf)
Medlem : Kai Inge Trøan (Ap)
Medlem : Gerd Lillian Rise (Sp/KrF)
Medlem : Steinar Simensen (Sp/Krf)
Medlem : Aagje Wesselius (Sv)

Varamedlem 1 SP/KrF: Egil Ryen
Varamedlem 2 Sp/Krf : Birgit Wikan Berg
Varamedlem 1 AP : Mona Østgårdstrøen
Varamedlem 2 AP : Maren Ø. Bakos
Varamedlem 1 SV : Kjell Ivar Lundkvist

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 4 møter og 30 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt administrasjonen til behandlingen av følgende saker:

- 03/19: Virksomhetsleder og rådmann – orientering om oppvekstetaten
- 07/19: Økonomisjef – gjennomgang av kommunens restanser
- 12/19: Orientering i fra Landbruksavdelingen
- 16/19: Orientering fra rådmann og ordfører om omstillingsprosjekt i kommunen
- 19/19: Rådmann og økonomisjef ved behandling av kommunens årsregnskap 2018

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 23.01 (sak 06/19).

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 Os kommunes årsregnskap for 2018 i møte 30.04 (sak 19/19).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" i møte 20.11 (sak 32/19)

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

Kontrollutvalget bestilte i møte 20. november risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper som skal være grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023.

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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2019-2019 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 2019 den 23.01 (sak 05/19).

Kontrollutvalget bestilte i møte 20. november risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet eierskap som skal være grunnlag for plan for eierskapskontroll for 2020-2023.

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

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2020 for kostnader i forbindelse med kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 25.09 (sak 27/19). 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 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 Os kommunehus og legges ut på Kontrollutvalg Fjell sine hjemmesider. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Saker sendes kun ut elektronisk.
Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter.
Ordfører har møtt i 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

Kontrollutvalgets leder deltok på kontrollutvalgskonferansen i januar 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:

- Orientering om landbruksetaten
- Orientering om oppvekstetaten
- Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens omstillingsarbeid
- 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 26.02.20

Arne Grue

Arne Grue

Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg: Møter og saker 2019

Møte 1: 23.januar

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Protokoll fra møte 28.11.18
03/2019	Orientering i fra administrasjonen - oppvekstetaten
04/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
05/2019	Vurdering av selskapskontroll i 2019
06/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2019	Restanseoversikt - orientering
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	Åpen post

Møte 2: 20. mars

10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Protokoll fra møte 23.01.19
12/2019	Orientering i fra administrasjonen - Landbruk
13/2019	Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
14/2019	Orientering i fra revisor – status årsregnskap
15/2019	Orienteringssaker
16/2019	Åpen post

Møte 3: 30. april

17/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2019	Protokoll fra møte 20.03.19
19/2019	Årsregnskap 2018 Os kommune - Uttalelse
20/2019	Skillet mellom drift og investering i årsregnskapet 2018
21/2019	Orienteringssaker
22/2019	Åpen post

Møte 4: 25. september

24/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.19
26/2019	Orientering om restansesituasjonen i Os kommune
27/2019	Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Os kommune
28/2019	Orienteringssaker
29/2018	Egnevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

Møte 5: 20. november

30/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2019	Møteprotokoll fra møte 25.09.19 til orientering
32/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Enkeltvedtak etter forvaltningsloven</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
