



ÅRSMELDING 2016 KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL

Utarbeidet av sekretariatet
Behandlet av Kontrollutvalget i Folldal 25.01.17, sak 03/17

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
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)	7
Saksbehandling og sekretariat (§20)	7
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	7
Andre oppgaver	8
Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2016.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2016 til 31.12.2016. 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.

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)

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)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 5 møter og behandlet 39 saker. Tilsvarende tall i 2015 viser 5 møter og 30 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Økonomisjef til behandling av kommunens årsoppgjør (møte 11.05.16, sak 19/16)
- Rådmann ved behandlingen av sakene 20/16 (Forvaltningsrevisjon – Arbeid med etikk i Folldal kommune), 19/16 (Årsoppgjøret 2015) og orientering fra rådmann i sak 21/16 om iverksatt egenkontroll i kommunen
- Ordfører Hilde F. Tveråen var tilstede på møtet 11.05.16

- Revisor Henning Mikkelsen 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.

Utvalget har behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor i 2016, sak 06/16.

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 2015 i møte 11.05.16 (sak 19/16).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget har behandlet følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016 i møte den 11.05.16, sak 20/16: "Arbeid med etikk i Folldal kommune"

Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 38/16, den 15.09.16.

Kommunestyrets vedtak noe endret i forhold til innstilling fra kontrollutvalget og ble som følger: *Rådmannen bes om å følge revisjonens anbefalinger og:*

- 1. Det er behov for en oppdatering av kommunen etiske retningslinjer. Kommunestyret legger til grunn at de nye retningslinjer skal favne hele organisasjonen og at de ansatte tas med i hele prosessen.*
- 2. Utarbeid rutiner som sikrer:*
 - *alle ansatte er informert om gjeldende retningslinjer*
 - *at det legges til rette for og stimuleres til etisk refleksjon vedrørende oppgavutførelsen i kommunen*
 - *at det gjennomføres en gjennomgang av kommunens internkontroll som sikrer at forvaltning av ressurser, tjenesteyting og saksbehandling ivaretar likebehandling og rettssikkerhet og skjer i tråd med kommunens etiske retningslinjer*

3. *Kommunens retningslinjer for varsling behandles politisk. Det innarbeides rutiner som sikrer involvering og god informasjon til alle ansatte. Rutiner legges fram for kommunestyret til orientering.*

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 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.

Det er ikke foretatt selskapskontroller i 2016.

I sak 1/2014 vedtok kommunestyret: «I lys av Folldal Eiendoms oppbud ber kommunestyret om tilleggsrevisjon for selskapet for perioden 01.01.2013 til dags dato. Her bør selskapskontrollen fra 2010 også ligge til grunn for vurderingen.»

Kontrollutvalget behandlet kommunestyrets bestilling sak 5/14 i møte 01.04.2014 der kontrollutvalget ba om en nærmere presisering av bestillingen fra kommunestyret. Henvendelsen fra kontrollutvalget er ikke behandlet i kommunestyret i påvente av sluttinnberetning etter konkursbehandling i Folldal Eiendom AS.

Sluttinnberetning til Nord-Østerdal Tingrett er mottatt 04.01.17 og vil bli gjennomgått av kontrollutvalget i møte i januar 2017.

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 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 2016 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 14.09.16 (sak 27/16).

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 Folldal kommunehus og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget startet i 2012 med ”papirløse” møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes medlemmene (med ev. unntak av saket unntatt offentlighet) kun digitalt.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunens hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har vært tilstede på 1 av 5 møter i 2016.

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 2016.

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
- Orientering om kommunens overordnet internkontroll og arbeid som gjøres herom
- Oppfølgingssaker (Sak 37/16, den 16.11.16)
- Fulgt opp og etterspurt konkursbehandling (bobestyrers rapport) Folldal Eiendom AS
Sluttinnberetning til Nord-Østerdal Tingrett er mottatt 04.01.17 og vil bli gjennomgått av kontrollutvalget i møte i januar 2017.
- Møteplan
- Diverse orienteringssaker

Folldal kontrollutvalg var representert med alle 3 medlemmer i kontrollutvalget på NKRFs årskonferanse på Gardermoen i februar 2016.

Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2016

Møte 20. januar 2016

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.15
03/2016	Årsmelding 2015 for kontrollutvalget
04/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
05/2016	Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019
06/2016	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2016	Oppfølgingsliste
08/2016	Orienteringssaker
09/2016	Eventuelt

Møte 16. mars 2016

10/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 20.01.16
12/2016	Engasjementsbrev Revisjon Fjell IKS
13/2016	Benchmarking av revisjonskostnader 2014
14/2016	Kontrollrapport 2015 Skatteoppkreverfunksjonen
15/2016	Orienteringssaker
16/2016	Eventuelt

Møte 11. mai 2016

17/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 16.03.16
19/2016	Årsregnskap 2015
20/2016	Forvaltningsrevisjon – Arbeid med etikk i Folldal kommune
21/2016	Orientering ved rådmann om iverksatt egenkontroll
22/2016	Orienteringssaker
23/2016	Eventuelt

Møte 14. september 2016

24/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 11.05.16
26/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
27/2016	Budsjett for kontrollutvalget 2017
28/2016	Oppfølgingsaker
29/2016	Orienteringssaker
30/2016	Eventuelt

Møte 16. november 2016

31/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
32/2016	Godkjenning av protokoll fra møte 14.09.16
33/2016	Plan for selskapskontroll 2016-2019
34/2016	Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017
35/2016	Organisering skatteoppkreverfunksjonen
36/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017
37/2016	Oppfølgingsaker
38/2016	Orienteringssaker
39/2016	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, 25.01.2016

Kolbjørn Kjøllmoen
Leder i kontrollutvalget

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)