



ÅRSMELDING 2017 KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL

Utarbeidet av sekretariatet
Behandlet av Kontrollutvalget i Folldal 14.02.2018, sak 03/18

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)	5
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)	8
Andre oppgaver	8
Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2017.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10

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.

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 2017 avholdt 6 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 39 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann orienterte om driften av Bo- og omsorgssenteret (møte 25.01.17, sak 04/17)
- Rådmann orienterte om skatteoppkreverfunksjonen i kommunen (møte 25.01.17, sak 06/17)
- Rådmann og økonomisjef om kontrollrapport 2016 fra Skatteetaten om organisering (møte 15.03.17, sak 13/17)

- Rådmann og økonomisjef til behandling av kommunens årsoppgjør (møte 03.05.17, sak 13/17)
- 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 30.10.17 og 12.12.17
- Revisor Leidulf Skarbø 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 2017, sak 07/17.

Ny vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Folldal kommune er mottatt fra Revisjon Fjell IKS datert 19.12.17 og vil bli behandlet i utvalget i første møte 2018.

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 Folldal kommunes årsregnskap for 2016 i møte 03.05.17 (sak 18/17).

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 2017 i møte den 20.09.17, sak 23/17: "Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen i Folldal kommune"

Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 34/17, den 12.10.17.

Kommunestyrets vedtak ble som innstilling fra kontrollutvalget som følger:

Rådmannen bes om å følge revisjonens anbefalinger og:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen» tas til etterretning.*
2. *Rådmannen bes følge revisors anbefalinger*

3. Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. april 2018.

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.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018 vurderes og bestilles av utvalget i første møte 2018.

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 2017.

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.

I møte 15.03.17 sak 12/17 vedtok kontrollutvalget å be kommunestyret vurdere vedtaket sak 1/14 av 13.02.17.

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i møte 06.04.17 sak 11/17:

1. *Forvaltningsrevisjon i selskapene Folldal Vekst AS og Folldal Eiendom AS 25.11.2013, tas til orientering*
2. *Saken ansees godt nok belyst og kommunestyret ønsker ikke tilleggsrevisjon jfr. k.sak 1/14, saken anses som avsluttet*
3. *Sluttinnberetning til Nord-Østerdal Tingrett, konkursbo: Folldal Eiendom AS tas til orientering.*

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

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 20.09.17 (sak 24/17).

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 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 kommunene hjemmeside og på Kontrollutvalg Fjell IKS sin side for kontrollutvalg: www.konfjell.no.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har vært tilstede på 3 av 6 møter i 2017.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillter 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 2017.

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 fra rådmann om driften av Bo- og omsorgssenteret
- Organisering av skatteoppkreverfunksjonen og kontrollrapport fra Skatteetaten
- Innkommet sak – deltakelse forvaltningsrevisjon Midt- Hedmark brann og redning IKS
- Oppfølgingsaker
- Fulgt opp og etterspurt konkursbehandling (bobestyrers rapport) Folldal Eiendom AS
Sluttinnberetning til Nord-Østerdal Tingrett er mottatt 04.01.17
- Møteplan
- Diverse orienteringssaker

Folldal kontrollutvalg var representert med alle 1 medlem i kontrollutvalget på NKRFs årskonferanse på Gardermoen i februar 2017.

Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2017

Møte 25. januar 2017

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 16.11.16
03/2017	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2017	Orientering fra rådmann om driften av Bo- og omsorgssenteret
05/2017	Forvaltningsrevisjon 2017 – utsatt sak fra møte 16.11.17
06/2017	Organisering av skatteoppkreverfunksjonen
07/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
08/2017	Orienteringssaker
09/2017	Eventuelt

Møte 15. mars 2017

10/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 25.01.17
12/2017	Oversikt saksgang Folldal Vekst AS/Folldal Eiendom AS
13/2016	Kontrollrapport 2016 Skatteoppkreverfunksjonen
14/2017	Orienteringssaker
15/2017	Eventuelt

Møte 3. mai 2017

16/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 15.03.17
18/2017	Årsregnskap 2016
19/2017	Innkommet sak – deltakelse forvaltningsrevisjon Midt- Hedmark brann- og redning IKS
20/2017	Orienteringssaker
21/2017	Eventuelt

Møte 20. september 2017

21/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.15
23/2017	Forvaltningsrevisjon – Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplanen for Folldal
24/2017	Budsjett for kontrollutvalget 2018
25/2017	Benchmarking revisjonskostnader 2015
26/2017	Orienteringssaker
27/2017	Eventuelt

Møte 30. oktober 2017 (ekstramøte)

28/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2017	Varslingssak – unnt off. jfr. Off.loven §13
30/2017	Eventuelt

Møte 12. desember 2017

31/2017	Godkjenning av sakliste og innkalling
32/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.17 og 30.10.17
33/2017	Rapport faktagrunnlag avviksmeldinger og tidligere varslinger unnt.off.loven §13
34/2017	Kirkelig fellestråd og frivillighetsentralen – spørsmål om innsyn og kontroll av midler bevilget av kommunen
35/2017	Kontrollutvalgets møteplan/årsplan for 2018
36/2017	Orienteringssaker
37/2017	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, 14.02.2018

Kolbjørn Kjøllmoen
Leder i kontrollutvalget

Norvald Veland
Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)