



ÅRSMELDING 2017 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL

Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 13.02.18, sak 03/18

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).....	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)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	7
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	7
Andre oppgaver	7
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2017.....	9

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)

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 søknad om fritak 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)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 38 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av kommunens årsregnskap (sak 19/17)
- Rådmann under orientering om rapport om Aukrustsenteret (sak 20/17)
- Rådmann under behandling av henvendelse til utvalget (sak 31/17)

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 14.februar (sak 05/17).

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 2016 i møte 02.mai (sak 19/17).

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Alvdal behandlet den 29.november (sak 34/17) rapporten «Kommunens praktisering av selvkostprinsippet». Rapporten ble 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 delegere 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 den 14. februar (sak 04/17).

Kontrollutvalget fikk den 28. mars (sak 12/17) orientering om rapport gjennomført i MHBR. På bakgrunn av denne og tidligere avisoppslag tok utvalget initiativ overfor øvrige deltakerkommuner til å igangsette en undersøkelse angående varslingssaker i selskapet. Vertskommune Elverum gjennomfører nå en forvaltningsrevisjon på bakgrunn av saken. Samtlige eierkommuner deltar i kontrollen.

Kontrollutvalget fikk den 2. mai (sak 20/17) orientering om økonomisk rapport gjennomført i Aukrustsenteret AS.

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 budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 27.september (sak 28/17).

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 tilsettingsforhold behandles.

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Alvdal 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 kun elektronisk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på sekretariatets hjemmeside.

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.

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 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:

- Dialogmøter med rådmann og ordfører
- Kontrollrapport skatt
- Oppfølgingssaker årsplan og møteplan 2018
- Diverse orienteringssaker
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orientering om rapport for Aukrustsenteret
- Prosedyrer for 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.

Det er ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2017.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Alvdal 13.02. 2018

Leif Langodden

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2017

14. februar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
05/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2017	Forslag til prosedyrer for virksomhetsbesøk
07/2017	Orienteringssaker
08/2017	Eventuelt

28. mars

09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.17
11/2017	Initiering av virksomhetsbesøk i 2017
12/2017	Rapport i fra MHBR til orientering
13/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll; IKT Fjellregionen IKS
14/2017	Kontrollrapport skatt 2016
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Eventuelt

2. mai

17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.17
19/2017	Årsregnskap 2016 for Alvdal kommune; uttalelse
20/2017	Orientering om rapport i Aukrustsenteret
21/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll; MHBR IKS
22/2017	Plan for virksomhetsbesøk ved Flyktningetjenesten
23/2017	Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2017
24/2017	Orienteringssaker
25/2017	Eventuelt

27. september

25/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 02.05.17
27/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
28/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
29/2017	Gjennomgang av årsplan og oppfølgingssaker
30/2017	Orienteringssaker
31/2017	Eventuelt

28. november

32/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 27.09.17
34/2017	Forvaltningsrevisjon – Kommunens praktisering av selvkostprinsippet
35/2017	Årsplan og møteplan 2018
36/2017	Orienteringssaker
37/2017	Eventuelt