



# ÅRSMELDING 2018 KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL

Utarbeidet av sekretariatet  
Behandlet av Kontrollutvalget i Folldal 20.02.2019, sak 03/19

## 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).....	7
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19) .....	7
Saksbehandling og sekretariat (§20) .....	8
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8) .....	8
Andre oppgaver .....	8
Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2018.....	9
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	10

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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:

<b>Leder</b>	:	Kolbjørn Kjøllmoen (SP)
<b>Nestleder</b>	:	Rolf Ulsletten (AP)
<b>Medlem</b>	:	Kari Brun Moen (SL)
<b>Varamedlem</b>	:	Bård H. Lohn (SP)
<b>Varamedlem</b>	:	Liv Jorunn Brekken (AP)
<b>Varamedlem</b>	:	Odd Hallgeir Øien (SL)

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 5 møter og behandlet 36 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 6 møter og 37 saker.

## Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef til behandling av kommunens årsoppgjør (møte 03.05.18, sak 12/18)
- Rådmann og økonomisjef under behandling av Kontrollrapport 2017 fra Skatteetaten, møte 03.05.18 (sak 13/18)

- Rådmann ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapport – Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenesten møtet 06.10.18 (sak 25/18)
- Rådmann, enhetsleder barnehage og enhetsleder skole/rector orienterte utvalget om behandling mobbing i skolen og barnehage, møte 03.10.18 (sak 26/18)
- Rådmann deltok i møte 06.12.18
- Ordfører Hilde F. Tveråen var tilstede på møtet 16.02.18, 03.05.18 og 06.12.18
- Revisor 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.*

Revisors uavhengighetserklæring 2018 ble behandlet og godkjent i møte 16.02.18 (sak 07/18)  
Ny vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Folldal kommune er mottatt fra Revisjon Fjell IKS i januar 2019 og vil bli behandlet i utvalget i første møte 2019.

## 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 2017 i møte 03.05.18 (sak 12/18).

## Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget behandlet forslag til prosjektbeskrivelse i møte den 16.02.18, sak 06/18:  
"Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenester"

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 03.10.18 (sak 25/18) med innstilling til vedtak som følger:

*Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger gjennomføres som følger:*

- *Folldal kommune arbeider aktivt med lukking av de avvikene mellom avtalebestemmelser og praksis som er blitt påpekt i rapporten*

- *Folldal kommune søker etter å avtalefeste samhandlingsområder som ikke i tilstrekkelig grad er regulert i dagens avtaleverk.*

*Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.04.19.*

*Kontrollutvalget ber om at rådmann i tillegg gjør en nærmere gjennomgang og redegjør for de betydelig økte kostnader fra 2012 – 2017 som er påpekt i rapporten.*

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 17.10.18 sak 31/18. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

## **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.*

I møte 06.12.18 (sak 33/18) vedtok kontrollutvalget forslag til forvaltningsrevisjon 2019 prosjektplan «Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune»

## 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 foretatt selskapskontroll i samarbeid med øvrige eierkommune i Fjellregionen Interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS) i 2018. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 06.12.18 (sak 31/18) med følgende innstilling til vedtak til kommunestyret: Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

*FIAS bør:*

- *Sørge for at fordelingsnøkklene for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert*
- *Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret*
- *Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport*
- *Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år*
- *I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder*
- *Utrede prinsippet om lik pris per abonnement på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.*

Rapporten vil bli behandlet i kommunestyret 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.*

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

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2019 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 03.10.18 (sak 24/18).

## 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 kommunene hjemmeside og på Kontrollutvalg Fjell IKS sin side for kontrollutvalg: [www.konfjell.no](http://www.konfjell.no).

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har vært tilstede på 3 av 6 møter i 2018.

## 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.*

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 2018.

## 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:

- Rapport – varslingsrutiner i Midt- Hedmark brann og redningsvesen IKS (sak16/18, den 03.05.18)
- Investeringer – ikke budsjetter i regnskap, sluttrapport prosjekt MOT-boliger
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Rapport – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann og redningsvesen
- Kontrollrapport 2017 Skatteetaten
- Fornytt behandling – rapport fra revisjon «Faktagrunnlag avviksmeldinger»
- Orientering fra rådmann/enhetsledere – behandling/rutiner av mobbing i skolen og barnehage
- Innmeldt sak – Anskaffelse av nødstrømsaggregat Folldal bo og servicesenter
- Møteplan 2019
- Diverse orienteringssaker

Folldal kontrollutvalg var representert med 2 medlem i kontrollutvalget på NKRFs årskonferanse på Gardermoen i februar 2018.



## Saker behandlet i Folldal kontrollutvalg i 2018

### Møte 16. februar 2018

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 12.12.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Fornyhet behandling – rapport faktagrunnlag avvik – meldinger og varslinger
05/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 – forslag til prosjektbeskrivelse – «Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenester»
06/2018	Vurdering av selskapskontroll i Folldal kommune 2018
07/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
08/2018	Orienteringssaker
09/2018	Eventuelt

### Møte 3. mai 2018

10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 16.02.18
12/2018	Årsregnskap 2017 Folldal kommune
13/2018	Kontrollrapport 2017 Skatteoppkreverfunksjonen
14/2018	Orienteringssaker
15/2018	Eventuelt
16/2018	Rapport – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR)

### Møte 20. juni 2018

17/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.18
19/2018	Investering – ikke budsjettet i regnskap - sluttrapport
20/2018	Orienteringssaker
21/2018	Eventuelt

### Møte 3. oktober 2018

22/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.18
24/2018	Budsjett for kontrollutvalget 2019
25/2018	Forvaltningsrapport – Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie- og omsorgstjenestene
26/2018	Orientering fra rådmann/enhetsledere behandling mobbing i skolen og barnehage
27/2018	Orienteringssaker
28/2018	Eventuelt

## Møte 6. desember 2018

29/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 03.10.18
31/2018	Selskapskontroll – forvaltningsrevisjon FIAS
32/2018	Innmeldt sak – Anskaffelse av nødstrømsaggregat Folldal bo og servicesenter
33/2018	Forvaltningsrevisjon 2019 – Prosjektplan «Oppfølging av politiske vedtak i Folldal kommune
34/2018	Orienteringssaker
36/2018	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, 20.02.2019

---

Kolbjørn Kjøllmoen  
Leder i kontrollutvalget

---

Norvald Veland  
Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)