



# ÅRSMELDING 2018 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL



Behandlet av Kontrollutvalget i Alvdal 05.02.19, sak 03/19



## Innhold

Innledning .....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2) .....	3
Antall saker til behandling .....	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter .....	4
Ordfører har deltatt på to av utvalgets møter. ....	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8) .....	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
Deltakelse på kurs/seminar .....	7
Andre oppgaver .....	7
Virksomhetsbesøk .....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2018.....	9

## 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)

Ved konstituering etter valget i 2015 (sak 53/15, den 02.10.15) hadde kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2015-2019:

<b>Leder</b>	:	Live Stokstad
<b>Nestleder</b>	:	Leif Langodden
<b>Medlem</b>	:	Lisbeth Gjermundshaug
<b>Varamedlem</b>	:	Sigmund Kveberg Paaske
<b>Varamedlem</b>	:	Trond Strypet
<b>Varamedlem</b>	:	Brit Guri Nordtun

Etter at Gjermundshaug søkte fritak og Nortun ikke var valgbar fikk nytt utvalg denne sammensetningen (k-sak 74/16)

<b>Leder</b>	:	Live Stokstad (V)
<b>Nestleder</b>	:	Leif Langodden (Sp)
<b>Medlem</b>	:	Trond Strypet (Ap)
<b>Varamedlem</b>	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
<b>Varamedlem</b>	:	Helene Margrethe Schelderup (Sp)
<b>Varamedlem</b>	:	Wenke Furuli (Ap)

Etter søknad om fritak ble nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden valgt av kommunestyret torsdag 21.september (k-sak 61/17):

<b>Leder</b>	:	Leif Langodden (Sp)
<b>Nestleder</b>	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
<b>Medlem</b>	:	Wenke Furuli (Ap)
<b>Varamedlem</b>	:	Trond Strypet (Ap)
<b>Varamedlem</b>	:	Helen Schjelderup (Sp)
<b>Varamedlem</b>	:	Irene Tronslien (V)

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 5 møter og behandlet 36 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 5 møter og 37 saker. I tillegg ble det i 2018 gjennomført et virksomhetsbesøk.

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

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av kommunens årsregnskap (sak 12/18)
- Skatteoppkrever under behandling av kontrollrapport skatt (sak 14/18)
- Rådmann under behandling av rapport om rammeavtaler (sak 23/18)

Ordfører har deltatt på to av utvalgets møter.

## 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 13.februar (sak 05/18).

## 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 Alvdal kommunes årsregnskap for 2017 i møte 24.april (sak 12/18).

## 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 2018.

## Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Alvdal har i 2018 behandlet tre rapporter:

- Rammeavtale om maskinentrepenørvirksomhet (sak 23/18)
- Overholdelse av etiske retningslinjer i kommunestyrets sak 66/17 (sak 31/18)
- Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune (sak 33/18)

Rapportene er 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 i 2018 den 13. februar (sak 04/18).

Kontrollutvalgene i de 10 eierkommunene til Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) bestilte i mai/juni 2017 en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet. Rapporten om varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen ble behandlet i kontrollutvalget 24.04 (sak 17/18).

Kontrollutvalget behandlet rapport om forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS – FIAS den 4. desember (sak 32/18). Rapporten ble gjennomført etter bestilling i fra 9 av 10 eierkommuner.

## **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 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 5.september (sak 26/18).

## **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 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 2018.

## Deltakelse på kurs/seminar

To av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi NKRF i februar 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:

- Kontrollrapport skatt
- Oppfølgingssaker
- Årsplan og møteplan 2019
- Diverse orienteringssaker
- Dialogmøter med rådmann og ordfører
- Gjennomføring og evaluering av 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.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk ved TFF 5. juni.

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Alvdal 05.02. 2019

*Leif Langodden*

---

Leif Langodden

Leder i kontrollutvalget

*Torill Bakken*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS



## Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2018

13. februar

---

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
05/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2018	Initiering av virksomhetsbesøk i 2018
07/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 - Prosjektplan
08/2018	Orienteringssaker
09/2018	Eventuelt

24. april

---

10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 13.02.18
12/2018	Årsregnskap 2017 for Alvdal kommune; uttalelse
13/2018	Plan for virksomhetsbesøk 2018
14/2018	Kontrollrapport skatt 2017
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt
Tilleggssak:	
17/2018	Rapport – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen (MHBR ics)

5. juni

---

18/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.18
20/2018	Forberedelse virksomhetsbesøk – TFF

Virksomhetsbesøk TFF

5. september

---

21/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 05.09.18
23/2018	Forvaltningsrevisjon rammeavtaler – rapport
24/2018	Evaluering av virksomhetsbesøk – TFF
25/2018	Oppfølging av forvaltningsrevisjon selvkost
26/2018	Budsjett 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
27/2018	Orienteringssaker
28/2018	Eventuelt

4. desember

---

29/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 05.09.18
31/2018	Forvaltningsrevisjon etiske retningslinjer – rapport
32/2018	Forvaltningsrevisjon FIAS - rapport
33/2018	Forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak - rapport
34/2018	Årsplan 2019 for kontrollutvalget
35/2018	Orienteringssaker
36/2018	Eventuelt