

# Årsmelding 2018

## Kontrollutvalget i Os



Behandlet i  
kontrollutvalget 23.  
januar 2019

## 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).....	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15) .....	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16) .....	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19) .....	6
Saksbehandling og sekretariat (§20) .....	6
Deltakelse på kurs/seminar.....	6
Andre oppgaver .....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret .....	7
Vedlegg: Møter og saker 2018 .....	8

## 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. Det er foretatt mindre justeringer av forskriften gjennom nye forskrifter av 26. mai 2011 nr. 557, 6 des. 2012 nr. 1151 og 13. juni 2013 nr. 613.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging Kontrollutvalgsforskriften 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)

Denne periodens kontrollutvalg ble valgt i sak 41/15, den 22.10.15 (nestleder valgt i sak 52/15)

**Leder** : Kai Inge Trøan (AP)  
**Nestleder** : Jon Gunnar Rønningen (SP/KrF)  
**Medlem** : Anne-Mari Osmoen Haagensen (SP/KrF)  
**Medlem** : Astrid Nyvoll (Sp/KrF)  
**Medlem** : Jon Ola Kroken (SV)

**Varamedlem 1 SP/KrF:** Kari Marit Aasbø  
**Varamedlem 2 SP/KrF:** Halstein Kvangraven  
**Varamedlem 1 AP** : Hege Marie Brynhildsvoll  
**Varamedlem 1 SV** : Mary Anne Bakos – Fast medlem i fra 20.10.16 til 29.06.17  
Ivar Egil Aas – fra 20.10.16 til 29.06.17

Etter søknader om diverse fritak har utvalget hatt slik sammensetning i 2018:

**Leder** : Kai Inge Trøan (AP)  
**Nestleder** : Jon Gunnar Rønningen (S/)  
**Medlem** : Kari Marit Aasbø (SP)  
**Medlem** : Astrid Nyvoll (KrF)  
**Medlem** : Mary Anne Bakos

**Varamedlem 1 SP/KrF:** Halstein Kvangraven  
**Varamedlem 1 AP** : Hege Marie Brynhildsvoll  
**Varamedlem 1 SV** : Ivar Egil Aas (SV)

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 4 møter og behandlet 30 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser også 5 møter og 38 saker.

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

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt administrasjonen til behandlingen av følgende saker:

- 03/18: Landbrukssjef og rådmann – orientering om landbruksavdelingen
- 11/18: Årsregnskap 2017 Os kommune
- 24/18: Regnskapsleder og økonomisjef – orientering om felles regnskapskontor
- 24/18: Personalsjef – orientering om kommunens arbeid med nye personvernregler

## 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 egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor i møte 24.01 (sak 06/18).

## 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 Os kommunes årsregnskap for 2017 i møte 25.04 (sak 11/18).

## Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten " Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker " i møte 28.11 (sak 25/18)

## 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 delegerer 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 overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon i møte 08.11 (sak 35 /16). Planen ble vedtatt i kommunestyret i møte 15.12.16. (K-sak 64/16).

### **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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2018-2019 i møte 07.09 (sak 30/16). Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.16 (K-sak 63/16).

Kontrollutvalget behandlet vurdering av behov for selskapskontroll i 2018 den 24.01 (sak 04/18). Kontrollutvalget vedtok å gjennomføre selskapskontroll i FIAS i tråd med øvrige eieres ønske. Rapport om selskapskontroll i FIAS ble behandlet i møte 28.11 (sak 25/18)

### **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.*

Os 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 2019 for kostnader i forbindelse med kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 26.09 (sak 19/18). Budsjettforslaget ble sendt kommunestyret for videre behandling.

## **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 fylkesordførere 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 er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Os kommunehus og legges ut på Kontrollutvalg Fjell sine hjemmesider. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget besluttet i 2013 at saksdokumentene til kontrollutvalgets møter som hovedregel skulle sendes ut elektronisk.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i ett av utvalgets møter.

## **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.*

Os kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

## **Deltakelse på kurs/seminar**

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

## **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:

- Orientering om landbruksetaten
- Orientering om felles regnskapskontor
- Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med personvernreglene
- Årsplan og møteplan
- Diverse orienteringssaker

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Os, den 23.01.19

---

Kai Inge Trøan

Leder av kontrollutvalget

*Torill Bakken*

---

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

## Vedlegg: Møter og saker 2018

### Møte 1: 24.januar

---

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Protokoll fra møte 20.11.17
03/2018	Orientering i fra Landbruksavdelingen – organisering og status
04/2018	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
05/2018	Vurdering av selskapskontroll i 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Orienteringssaker
08/2018	Åpen post

### Møte 2: 25. april

---

09/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2018	Protokoll fra møte 24.01.18
11/2018	Årsregnskap 2017 – Os kommune
12/2018	Kontrollrapport skatt 2017
13/2018	Orienteringssaker
14/2018	Åpen post

### Møte 3: 26. september

---

15/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
16/2018	Protokoll fra møte 25.04.18
17/2018	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak»
18/2018	Brev fra revisjonen – forslag til endring av prosjektplan
19/2018	Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn
20/2018	Orienteringssaker
21/2018	Åpen post

### Møte 4: 28. november

---

22/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2018	Protokoll fra møte 25.04.18
24/2018	Orientering i fra felles regnskapskontor
25/2018	Forvaltningsrevisjonsrapport - <i>Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker</i>
26/2018	Selskapskontroll i FIAS - rapport
27/2018	Årsplan 2019 for kontrollutvalget
28/2018	Notat i fra Revisjon Fjell IKS – Forslag endring av prosjekt 2019
29/2018	Orienteringssaker
30/2018	Åpen post