



OPPDAL KOMMUNE

2019

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 3. februar 2020 sak 04/20

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	2
Antall saker til behandling.....	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	3
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	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).....	5
Saksbehandling og sekretariat (§20).....	6
Andre oppgaver.....	6
Virksomhetsbesøk.....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2019	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2019 til 31.12.2019. 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. Ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon ble gjeldende fra konstituerende møte i 2019.12.09.

Denne årsmeldingen følger gammel forskrift.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Etter siste endring vedtatt i kommunestyret den 25.10.17 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2019:

Leder:	Inger Lise Toftaker	(2 gruppe)
Nestleder:	Asbjørn Liberg	(1 gruppe)
Medlem:	Arne Braut	(2 gruppe)
Medlem:	Elisabeth Gulaker	(1 gruppe)
Medlem:	Ketil Jacobsen	(1 gruppe)
Varamedlem:	Morten Olsen	(1. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Frank Abildsten	(2. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Arne Hage	(3. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Sivert Wognild	(1. vara gruppe 2)
Varamedlem:	Ingrid Mellem	(2. vara gruppe 2)

Ved konstituerende kommunestyremøte den 29. oktober 2019, K-sak PS 153/2019, endret i K-sak den 12.12 desember PS 185/2019 fikk kontrollutvalget slik sammensetning for perioden 2019-2023:

Leder:	Ketil Jacobsen	(2 gruppe)
Nestleder:	Håvard Killi Gravaune	(1 gruppe)
Medlem:	Inger Lise Toftaker	(1 gruppe)
Medlem:	Ola Tor Vognhildhaug	(1 gruppe)
Medlem:	Monica Flor	(2 gruppe)

Varamedlem:	Bjørge Marit Sæteren	(1. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Magnus Grøtan Heggstad	(2. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Liv Ulvund Bjørgum	(3. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Haftor Skjelstad	(4. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Ingrid Mellem	(5. vara gruppe 1)
Varamedlem:	Torbjørn Mikkelsen	(1. vara gruppe 2)
Varamedlem:	Erik Skjøtskift	(2. vara gruppe 2)
Varamedlem:	Ingrid Sylthe Viken	(3. vara gruppe 2)
Varamedlem:	Lisbeth Mellemsæter	(4. vara gruppe 2)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 6 møter og 51 saker.

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 mottok i februar 2019 egenerklæring om uavhengighet fra revisor datert 03.02.19. Den ble behandlet i møte 04.02.19, sak 05/19 gjeldende for regnskap 2019.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Utviklingsleder for orientering om disponering/bruk av bevilgninger fellesgoder sak 06/19
- ✓ Økonomisjef og regnskapsleder under behandling av kommunens årsregnskap 2018 (sak 12/19) (De deltok også sak 13/19)
- ✓ Daglig leder for Kulturhuset under behandling av årsregnskapet 2018 (sak 13/19)
- ✓ Daglig leder Plankontoret, orientering om Plankontorets virksomhet sak 14/19
- ✓ Daglig leder og fagansvarlig Vekst Oppdal AS, bedriftsbesøk Vekst Oppdal AS sak 21/19
- ✓ Ordfører, styreleder og daglig leder Oppdal kulturhus KF samt tillitsvalgt for ansatte, sak der ordfører og daglig leder orienterte om Oppdalsmuseet, sak 27/19

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 Oppdal kommunes årsregnskap for 2018 i møte 30.04.19 (sak 12/19).

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Kulturhus KF's årsregnskap for 2019 i møte 30.04.19 (sak 13/19).

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 gitt revisjonsmerknader for oppfølging i 2019.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Kontrollutvalget i Oppdal behandlet den 23. september forvaltningsrevisjonsprosjekt «Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker» Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt av kommunestyret 12.12.19 i PS 172/19.

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 delegeres 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 for perioden 2016-2019 i møte 03.10.16 - sak 31/16. Planen ble behandlet i kommunestyret i møte den 19.10.16 og vedtatt som innstilt fra kontrollutvalget.

Planen omfatter perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget vedtok i møte 02.12.19 sak 34/19 bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan forvaltningsrevisjon 2020-2024.

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 2016-2019 i møte 03.10.16 (sak 32/16) Planen ble behandlet i kommunestyret i møte den 19.10.16 og enstemmig vedtatt.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2019.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 02.12.19 sak 35/19 bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan eierskapskontroll 2020-2024.

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.

Oppdal kommune er i 2019 deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Kommunestyret vedtok den 26.september i PS 100/2019 å gå inn i Midt-Norge Revisjon SA fra og med 1.januar 2020. Revisjon Fjell IKS oppløses den 31.desember 2019. Det er inngått en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA som legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.

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

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett 2020 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 23.09.19 (sak 30/19). Budsjettet ble vedtatt i kommunestyrets møte den 12.12.19, sak PS187/2019.

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 Oppdal Rådhus. Kopi av innkallingen sendes i tillegg elektronisk til ordfører og revisor. Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på kommunene hjemmeside og på hjemmeside til Kontrollutvalg Fjell IKS, www.konfjell.no.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets 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.

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

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 fra utviklingsleder om disponering/bruk bevilgninger fellesgoder
- Revisors uavhengighetserklæring
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2018
- Innkommet sak – Myndighetsutøvelse i plansaker LNG LNFR
- Bedriftsbesøk Vekst Oppdal AS
- Gjennomført kontroll og pålegg utført av Arkivverket - oppfølging
- Hjemmetjenesten om avtaler/orientering bilordning
- Oppdalsmuseet – orientering om valgt ny leder og konflikt frivillige
- Budsjett 2020
- Årsplan/møteplan 2020
- Introduksjon nytt kontrollutvalg
- Diverse orienteringssaker og referatsaker

- Introduksjon nytt kontrollutvalg

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhet 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 30.01.17 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 virksomhet drives.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk den 03.06.19 ved Vekst Oppdal AS herunder selskaper Selskaper eiet av Vekst Oppdal Holding AS.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Møteprotokoller blir lagt ut offentlig på kommunens hjemmesider og Kontrollutvalget Fjell IKS sin hjemmeside: www.konfjell.no.

Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2019

4. januar 2019

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 03.12.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2019	Orientering om disponering/bruk av bevilgninger fellesgoder
07/2019	Virksomhetsbesøk 2019 - vurdering
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	Eventuelt

30. april 2019

10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.19
12/2019	Årsregnskap 2018 Oppdal kommune
13/2019	Årsregnskap 2018 Oppdal kulturhus KF
14/2019	Plankontoret orienterer om sin virksomhet
15/2019	Kontrollrapport 2018 Skatteetaten
16/2019	Innkomet sak – Myndighetsutøvelse i plansaker
17/2019	Orienteringssaker
18/2019	Eventuelt

3. juni 2019

19/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
20/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.19
21/2019	Bedriftsbesøk Vekst Oppdal AS
22/2019	Orienteringssaker
23/2019	Eventuelt

23. september 2019

24/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 03.06.19
26/2019	Hjemmetjenesten orienterer bilordning
27/2019	Ordfører og daglig leder orienterer om Oppdalsmuseet
28/2019	Forvaltningsrevisjon – «Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger og byggesaker
29/2019	Budsjett 2020
30/2019	Orienteringssaker
31/2019	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid
32/2019	Eventuelt

2. desember 2019

32/2019B	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 23.09.19
34/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan forvaltningsrevisjon 2020-2024
35/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for ålan eierskapskontroll 2020-2024
	40/2018 Budsjett 2019 for kontrollutvalget
36/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet i 2020
37/2019	Orienteringssaker
38/2019	Eventuelt

Oppdal 3. februar 2019

Ketil Jacobsen

Ketil Jacobsen
leder kontrollutvalg

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Kontrollutvalg Fjell IKS