



OPPDAL KOMMUNE

2020

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 1. februar 2021 sak 5/21

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	2
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	3
Forenklet etterlevelseskontroll	4
Forvaltningsrevisjon	4
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	5
Eierskapskontroll	5
Samordning av kontroll	5
Sekretariat	6
Revisjon	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	6
Covid-19.....	7
Deltagelse på kurs/seminar.....	7
Andre oppgaver.....	7
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	8
Vedlegg; Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2020.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret gjennomførte et nyvalg av kontrollutvalget i møte den 12.12.19. Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer for perioden 2019 – 2023.

Faste medlemmer			Varamedlemmer
Navn	Partigr.	Funksjon	Navn
Ketil Jacobsen Monica Flor	H/AP/MGD H/AP/MGD	Leder Medlem	1. Torbjørn Mikkelsen 2. Erik Skjøtskift 3. Ingrid Sylthe Viken 4. Lisbeth Synnes Mellemseter
Håvard Kille Gravaune Inger Lise Toftaker Ola Tor Vagnildhaug	SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV SP/V/KrF/SV	Nestleder Medlem Medlem	1. Bjørg Marit Sæteren 2. Magnus Grøtan Heggstad 3. Liv Ulvund Bjørgum 4. Haftor Skjelstad 5. Ingrid Mellem

Ketil Jacobsen sitter i kommunestyret.

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 41 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 5 møter og 38 saker.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen kan kontrollutvalget invitere administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Kontrollutvalget har i 2020 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- ✓ Ordføreren orienterte om kommunestyrets vedtak i sak PS 182/2019 knyttet til økonomisk støtte utbetalt gjennom Oppdal næringshus AS (sak 03/20). Det var i tillegg en dialog om kommunestyrets forventninger til kontrollutvalget.
- ✓ Kommunedirektør med aktuelle administrative ledere orienterte om utbedring av mugg- og soppskader ved BOAS 1 og hvordan beboere er informert og ivaretatt (sak 06/20).
- ✓ Kommunedirektør og økonomisjef i forbindelse med behandling av kommunens årsregnskap for 2019 (sak 14/20).
- ✓ Daglig leder Oppdal kulturhus KF og økonomisjef i forbindelse med behandlingen av det kommunale foretaket sitt årsregnskap (sak 15/20)
- ✓ Kommunedirektør og ordfører orienterte om kommunens tjenesteyting, organisering og kostnader i forbindelse med koronaepidemien (sak 19/20).
- ✓ Styreleder i Oppdal næringshus AS for orienterte om prosessen og styrets vurderinger knyttet til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om midler fra Oppdal næringshus AS (sak 22/20)
- ✓ Orientering fra daglig leder Oppdal kulturhus KF om driften ved kulturskolen i nedstengingsperioden i forbindelse med koronaepidemien (sak 33/20)

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget behandlet den 27. april, sak 14/20, kommunens årsregnskap. I sak 15/20 ble årsregnskap for Oppdal kulturhus KF behandlet. For begge ble sakene ble utvalgets uttalelse til årsregnskapet oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 30. november i sak 37/20, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. I sak 38/20 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2020 behandlet.

Det er for revideringen av regnskapet for 2019 ikke behandlet nummererte brev eller andre påpekninger fra revisor.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K- §24-9)

Kontrollutvalget behandlet den 28. september en rapport om Oppdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (sak 31/20).

Det ble gjennomført en kontroll av:

«At omsetning av kraftrettigheter har skjedd innenfor rammen av forvaltningsmandat fastsatt av politisk nivå, og at virksomheten er underlagt tilfredsstillende internkontroll med hensyn til avtaleverk, regnskapsføring og rapportering»

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget i Oppdal har utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2020 – 2024 på bakgrunn av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til risikoområder fra

administrasjon og tillitsvalgte. Saken ble først behandlet den 8.juni i sak 20/20 og ferdigstilt den 28.september i sak 27/20. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 10.desember 2020.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning igangsatt, og ble ferdigstilt ved årsskiftet. Prosjektplanen ble behandlet den 28.september, sak 28/20. Forvaltningsrevisjonsprosjektet er igangsatt etter en anmodning fra kommunestyret i sak PS 3/2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp. (F- §5)

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjon «Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker» den 3.februar, sak 5/20.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Kontrollutvalget i Oppdal har utarbeidet en plan for eierskapskontroller for perioden 2020 – 2024 på bakgrunn av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til risikoområder fra administrasjon og tillitsvalgte. Saken ble først behandlet den 8.juni i sak 20/20 og ferdigstilt den 28.september i sak 29/20. Planen ble vedtatt i kommunestyret den 10.desember 2020.

Samordning av kontroll

Kommuneloven har gitt fylkesmannen ansvar for å samordne de statlige tilsynsaktører og samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen (forvaltningsrevisjoner). Fra 2020 legger de statlige tilsynsetater ut planlagte og gjennomførte tilsyn i en felles nasjonal tilsynskalender. Kontrollutvalgssekretariatet legger inn bestillinger på forvaltningsrevisjon og gjennomførte rapporter.

Kontrollutvalget er blitt forelagt forvaltningskontroll av regionalt miljøtilskudd søknadsåret 2019 i Oppdal kommune.

Sekretariat

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen (K- §23-7).

Oppdal kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til selskapsavtalen. I henhold til rammen fastsatt av representantskapet kan samtlige eierkommuner avholde 6 møter i året. Øvrige møter faktureres i tillegg.

Revisjon

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtaket etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. (K- §24-1)

Oppdal kommune er deleier i Revisjon Midt-Norge SA som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, kommuneloven § 11-5.

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte og innkalling sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordførere og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). (F-§6)

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke for revisor når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles (K- §24.3 og K-§6.1).

Sakene er sendt ut senest én uke før møtene er avholdt. I tillegg er de lagt ut til offentlig gjennomsyn i Oppdal kommunehus og publisert på sekretariatets hjemmeside, www.konfjell.no. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

Kontrollutvalget startet i 2012 med «papirløse» møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes elektronisk.

Revisor har møtt på alle kontrollutvalgsmøtene, og ordfører har møtt på tre av utvalgets møter.

Covid-19

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 preget i mer og mindre grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Kontrollutvalget i Oppdal har gjennomført alle planlagte møter, og noen møter ble gjennomført digitalt. Det viktigste var å legge til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stoppet opp, selv om koronapandemien hindret fysiske møter.

Møtet i april ble gjennomført som fjernmøte. Resten av møtene i 2020 ble gjennomført med fysisk oppmøte (med mulighet til å delta via Teams) og i henhold til smittevernrådene. Møterommet ble tilrettelagt for å ivareta smittevernregler. For å begrense antall deltakere på møtene ble det samtidig innkalt til møte via Teams slik at noen innkalte deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

4 av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF i februar 2020.

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 kontrollutvalg og revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om de vil prioritere saken. Kontrollutvalget kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Vurdert kommunestyrets vedtak i sak PS 182/2019 knyttet til økonomisk støtte utbetalt gjennom Oppdal næringshus AS (sak 3/20 og 22/20)
- Årsmelding for 2019 (sak 04/20)
- Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen 2019 (sak 13/20)
- Henvendelse til kommunestyret om mulighet for avholdelse av fjernmøte (sak 32/20)
- Oppfølgingssaker
- Årsplan og møteplan 2021 (sak 40/20)
- Diverse orienteringssaker

- Orienteringer fra administrasjonen, hvor det blant annet følges med på kommunens tjenesteyting og håndtering av koronasituasjonen (16/20 og 19/20)

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.

Ifølge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og Skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomhet drives.

Kontrollutvalget vedtok å den 3.februar i sak 7/20 å gjennomføre virksomhetsbesøk på teknisk forvaltning med hovedfokus på vann og avløp. Virksomhetsbesøket ble senere utsatt og avlyst på grunn av koronaepidemien.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I tillegg oversendes samtlige rapporter til kommunestyret for endelig behandling.

Oppdal 1.februar 2021

Ketil Jacobsen

Ketil Jacobsen

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2020

SAK NR. INNHOLD

3.februar 2020

01/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 02.12.19
03/2020	Dialogmøte med ordfører
04/2020	Årsmelding for 2019
05/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker”
06/2020	Orientering om utbedring av mugg- og soppskader ved BOAS 1 og hvordan beboere er informert og ivaretatt.
07/2020	Initiering av virksomhetsbesøk
08/2020	Vurdering av revisors uavhengighet
09/2020	Orienteringssaker
10/2020	Eventuelt

27. april 2020

11/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 03.02.20
13/2020	Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
14/2020	Årsregnskapet 2019 for Oppdal kommune - uttalelse
15/2020	Årsregnskap 2019 Oppdal kulturhus KF - uttalelse
16/2020	Eventuelt

8. juni 2020

17/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.20
19/2020	Orientering om Oppdal kommune sin håndtering av koronaviruset samt krisestabens myndighet for vedtak og beslutninger
20/2020	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024
21/2020	Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon for eiendomsforvaltning med utgangspunkt i sopp og muggskader ved BOAS 1
22/2020	Oppfølging av kommunestyrets vedtak om midler fra Oppdal næringshus AS til finansiering av innredning for Oppdal klatresenter
23/2020	Orienteringssaker
24/2020	Eventuelt

28. september 2020

25/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 08.06.20
27/2020	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning

28/2020	Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2024
29/2020	Plan for eierskapskontroll perioden 2020-2024
30/2020	Budsjettforslag 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Oppdal kommune
31/2020	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
32/2020	Mulighet for gjennomføring av fjernmøter
33/2020	Orienteringssaker
34/2020	Eventuelt
35/2020	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

30.november 2020

36/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
37/2020	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor
38/2020	Revisjonsstrategi 2020 – Oppdal kommune
39/2020	Gjennomgang av oppfølgingssaker
40/2020	Årsplan og møteplan for 2021
41/2020	Orienteringssaker
42/2020	Eventuelt
43/2020	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte