



Tolga kommune

# Årsmelding | 2017

---

**for kontrollutvalgets virksomhet**

Behandlet av kontrollutvalget 15. februar 2018

## 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).....	3
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9) .....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	4
Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15).....	4
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) .....	5
Opplæring/konferanser.....	5
Andre oppgaver .....	6
Virksomhetsbesøk .....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret .....	6
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2017 .....	7

## Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. 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 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)

Kontrollutvalget i Tolga har 5 medlemmer og 5 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

Kontrollutvalg for perioden 2016-2019 ble valgt i sak 52/15, den 29.10.15. Den 28.09.17 ble det etter søknad om fritak foretatt suppleringsvalg i kommunestyret, sak 47/17.

Kontrollutvalget har i 2017 hatt slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Anne Buttingsrud/Odd Arne Skjæret (fra 28.09)
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Per Gunnar Bakken

Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

## Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 4 møter, behandlet 35 saker og gjennomført et virksomhetsbesøk. Tilsvarende tall i 2016 viser 4 møter, 32 saker og ett virksomhetsbesøk.

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

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste (06/17)
- Rådmann for oppfølging av vedtak og spesielle forhold (06/17)
- Rådmann for oppfølging av virksomhetsbesøk i 2016 ved plan/teknisk(06/17)
- Rådmann og økonomisjef for årsregnskap for kommunen (13/17)
- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste (24/17)

## 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 om uavhengighet fra revisor 16. februar –sak 08/17.

## 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 Tolga kommunes årsregnskap for 2015 i møte 27. april -sak 13/17.

## Forvaltningsrevisjon (§9)

*Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).*

Kontrollutvalget har behandlet følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2017:

- «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid" - sak 23/17

## 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 overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 i møte 01. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16.

## Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§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 overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 21. september – sak 22/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 27.10.16.

Vurdering av behov for selskapskontroll i 2017 ble behandlet i møte 16. februar – sak 04/17

## **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.*

Tolga 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 skal etter § 18 utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.*

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 5. oktober - sak 26/17. Budsjettforslaget ble videresendt sendt kommunestyret for 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 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 tilsetningsforhold behandles*

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. Innkallingen sendes ut elektronisk. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Tolga Kommunehus og sekretariatets hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes også elektronisk til ordfører, revisor, rådmann og 1. vara.

Revisor fra Revisjon Fjell IKS har deltatt på 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.*

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

## **Opplæring/konferanser**

Fire av kontrollutvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2017.

## 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:

- Initiering, forberedelse og evaluering av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med oppfølging av saker
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orientering om kommunens budsjett 2017
- Orientering om fylkesmannens tilsyn
- Årsplan og møteplan for 2018
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker
- Oppfølging av virksomhetsbesøk i 2017

## 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.*

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 den 8. juni virksomhetsbesøk ved Tos Asvo AS. Os kontrollutvalgs leder deltok etter invitasjon.

## Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Tolga 15. februar 2018

---

Marit Gilleberg

Leder i Tolga kontrollutvalg

*Torill Bakken*

---

Torill Bakken

sekr.

## Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2017

### **16.februar**

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
05/2017	Initiering av virksomhetsbesøk i 2017
06/2017	Orientering fra administrasjonen – rådmann og Plan/teknisk
07/2017	Prosjektbeskrivelse; politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid
08/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
09/2017	Orienteringssaker
10/2017	Eventuelt

### **27.april**

11/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 16.02.17
13/2017	Årsregnskap 2016 for Tolga kommune
14/2017	Virksomhetsbesøk 2017 – forslag til plan
15/2017	Orientering om forvaltningsrevisjon i MHBR
16/2017	Invitasjon til deltakelse i forvaltningsrevisjon i MHBR
17/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll i FARTT
18/2017	Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
19/2017	Orienteringssaker
20/2017	Eventuelt

### **8. juni**

Virksomhetsbesøk ved Tos Asvo AS

### **5. oktober**

21/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.17
23/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport; Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid"
24/2017	Orientering i fra administrasjonen – status kommunens oppfølgingsliste
25/2017	Virksomhetsbesøk 2017 – evaluering
26/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsvirksomheten
27/2017	Orienteringssaker
28/2017	Eventuelt

### **11. desember**

29/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 05.10.17
31/2017	Årsplan og møteplan 2018
32/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
33/2017	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018
34/2017	Orienteringssaker
35/2017	Eventuelt