



Tolga kommune

Årsmelding | 2019

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 24. februar 2020

Innhold

Innledning.....	3
Ny lov og forskrift med ikrafttreden fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, er det ikke henvist til i årsmelding for 2019.	3
Denne årsmeldingen følger i sin oppbygging den gamle kontrollutvalgskonferansens 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 kontrollutvalgskonferansen.....	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
Opplæring/konferanser.....	6
Andre oppgaver	6
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	7
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget 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 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.

Ny lov og forskrift med ikrafttreden fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, er det ikke henvist til i årsmelding for 2019.

Denne årsmeldingen følger i sin oppbygging den gamle 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)

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 2019 hatt slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Odd Arne Skjæret
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Per Gunnar Bakken
Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Ved konstituering etter valget i 2019 har kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2019-2023, valgt i sak 68/19 den 3. oktober:

Leder:	Audun Holte
Nestleder:	Marit Gilleberg
Medlem:	Heidi Øien
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Trond Peder Carlsen
Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Per Gunnar Bakken
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 møter, behandlet 38 saker.
Tilsvarende tall i 2018 viser 7 møter, 41 saker og ett virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av årsregnskap 2018 (21/19)
- Administrasjonen for opplæring og gjennomgang av Compillo (23/19)
- Rådmann for oppfølging av kommunestyresak 19/19 (27/19)
- Rådmann for gjennomgang av oppfølging av leieavtale Kolstadbygget (sak 28/19)

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 18. februar –sak 08/19.

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 Tolga kommunes årsregnskap for 2018 i møte 25. april -sak 21/19.

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 2019:

- Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak Behandlet 18. februar (sak 07/19) og 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 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 01. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16 og er gjeldende ut 2019.

Kontrollutvalget bestilte den 18. november risiko- og vesentlighetsanalyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon i ny valgperiode. (sak 34/19)

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 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 2019 ble behandlet i møte 18. februar – sak 05/19. Selskapskontroll ble ikke prioritert i 2019.

Kontrollutvalget bestilte den 18. november risiko- og vesentlighetsanalyse som grunnlag for plan for eierskapskontroll i ny valgperiode. (sak 35/19)

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 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 16. september (sak 29/19). 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. Kommune-loven § 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 tilfredsstillende 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

Samtlige av kontrollutvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2019. Kontrollutvalgets leder hadde et innlegg på konferansen ang. «Tolgasaken»

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 av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med oppfølging av saker
- Orientering om kommunens oppfølging av leieavtale Kolstadbygget
- Opplæring og bruk av Compillo
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeid
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker

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 ikke virksomhetsbesøk i 2019.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Tolga 24. februar 2020

Audun Holte

Audun Holte

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2019

18. februar

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 10.12.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon «Tiltak for funksjonshemmede»
05/2019	Vurdering av behov for selskapskontroll i 2019
06/2019	Initiering av virksomhetsbesøk i 2019
07/2019	Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»
08/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
09/2019	Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019
10/2019	Orienteringssaker
11/2019	Eventuelt

21. mars

12/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 18.02.19
14/2019	Ny behandling av kommunestyrets bestilling av forvaltningsrevisjon vedr. «Tolgasaken»
15/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
16/2019	Kontrollrapport skatt 2018
17/2019	Oppfølgingsliste
18/2019	Eventuelt

25. april

19/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
20/2019	Møteprotokoll fra møte 21.03.19 til orientering
21/2019	Årsregnskap 2018 Tolga kommune - Uttalelse
22/2019	Orienteringssaker
23/2019	Gjennomgang av Compilo - opplæring
24/2019	Eventuelt

16. september

25/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2019	Møteprotokoll fra møte 25.04.19
27/2019	Rådmannen orienterer - Oppfølging av kommunestyresak 19/19 Ny behandling av bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Tolgasaken
28/2019	Rådmannen orienterer - Oppfølging av leieavtale Kolstadbygget
29/2019	Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsfunksjonen
30/2019	Orienteringssaker
31/2019	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

18. november

32/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2019	Møteprotokoll fra møte 16.09.19 til orientering
34/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
35/2019	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
36/2019	Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
37/2019	Orienteringssaker
38/2019	Eventuelt