



OPPDAL KOMMUNE

2021

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 31.januar 2022 sak 5/22

Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets sammensetning	2
Rammer for kontrollutvalgets myndighet.....	3
Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid.....	3
Antall saker til behandling.....	3
Tilsyn med forvaltningen.....	3
Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	4
Forenklet etterlevelseskontroll	5
Forvaltningsrevisjon	5
Oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
Eierskapskontroll	6
Samordning av kontroll	6
Sekretariat	7
Revisjon	7
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter	7
Konsekvenser av koronapandemien	8
Deltagelse på kurs/seminar.....	8
Andre oppgaver.....	8
Virksomhetsbesøk.....	8
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	9
Vedlegg; Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2021.....	10

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2021 til 31.12.2021. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. I siste ledd fremkommer hvilke begrensninger som gjelder for valgbarhet.

(K-§23-1)

Kontrollutvalget består av 5 faste medlemmer, med varamedlemmer etter parti eller gruppe. Frem til og med 28.01.2021 bestod kontrollutvalget av følgende representanter:

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 Mellemsæter
Håvard Killi 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 Mellemsæter

Ketil Jacobsen er fast representant i kommunestyret.

Kommunestyret gjorde den 28.01.2021 et nyvalg av kontrollutvalget i sak 10/21 på bakgrunn av at Håvard Killi Gravaune fikk fritak fra sine verv. Kontrollutvalget har pr 31.12.2021 følgende sammensetning:

Faste medlemmer			Varamedlemmer
Navn	Partigr.	Funksjon	Navn
Ketil Jacobsen	H/AP/MGD	Leder	5. Torbjørn Mikkelsen
Monica Flor	H/AP/MGD	Medlem	6. Erik Skjøtskift
Arnt Nerhoel	SP/V/KrF/SV	Nestleder	7. Ingrid Sylthe Viken
Inger Lise Toftaker	SP/V/KrF/SV	Medlem	8. Lisbeth Synnes Mellemsæter
Ola Tor Vagnildhaug	SP/V/KrF/SV	Medlem	6. Bjørg Marit Sæteren
			7. Magnus Grøtan Heggstad
			8. Liv Ulvund Bjørgum
			9. Haftor Skjelstad
			10. Ingrid Mellemsæter

Ketil Jacobsen er fast representant 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)

Fastsettelse av budsjett for kontrollarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelovens § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §2)

Kontrollutvalget behandlet den 27. september, sak 26/21, budsjett for kontroll- og tilsynsvirksomheten med en innstilling til kommunestyret på kr 1 174 700,- til kontrollutvalgets drift. Saken ble oversendt kommunestyret for videre behandling.

I kommunestyresak 124/2021 «Budsjettforslag 2022 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Oppdal kommune» ble den foreslåtte rammen på kr 1 174 700,- vedtatt.

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker. Tilsvarende tall i 2020 viser 5 møter og 41 saker.

Tilsyn med forvaltningen

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

- ✓ 02/21 Dialogmøte med ordfører
 - Dialog med ordfører om aktuelle saker i kommunestyret og samhandlingen mellom kommunestyret og kontrollutvalget

- ✓ 20/21 Orientering om kommunens internkontrollsystem
 - Ny kommunelov tydeliggjør ansvaret som kommunedirektøren har for kommunens internkontroll. Kontrollutvalget fikk informasjon om kommunes internkontrollsystem er:
 - Godt formalisert gjennom gode systemer med klar rolle- og ansvarsfordeling.
 - Basert på risikovurderinger
 - Gjennomgående med en god sammenheng mellom internkontroll og øvrig ledelse og styring

- ✓ 27/21 Orientering om kommunenes bilordning for hjemmehjelp
 - Enhetsleder for hjemmetjenesten orienterte om retningslinjer for bruk av egen bil i tjenesten

- ✓ 35/21 Orientering om kommunes tilsyn med barnehager som barnehagemyndighet
 - Rådgiver oppvekst orienterte om hvordan kommunen fører tilsyn med barnehager og hvordan dette arbeidet er organisert.
 - Oppdal kulturhus KF og økonomisjef i forbindelse med behandlingen av det kommunale foretaket sitt årsregnskap (sak 15/20)

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 instruksjoner 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 19. april, sak 11/21, kommunens årsregnskap og årsmelding. Kommunedirektør og økonomisjef deltok for å svare på spørsmål. I sak 12/21 ble årsregnskap og årsmelding for Oppdal kulturhus KF behandlet. Daglig leder i kulturhuset deltok for å svare på spørsmål.

For begge ble sakene ble utvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget behandlet den 27. september i sak 29/21, uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor. I sak 34/21 ble revisjonsstrategi for regnskapet for 2021 behandlet.

Det er for revideringen av regnskapet for 2020 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 27. september en rapport om Oppdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (sak 28/21).

Det ble gjennomført en kontroll av etterlevelse av reglene om dokumentasjon av anskaffelser.

Her ble det kontrollert om kommunen:

1. Har gjennomført konkurranse i tråd med lov og forskrift om anskaffelser for anskaffelser under terskelverdi.
2. Har tilstrekkelig dokumentasjon for slike anskaffelser i tråd med lov og forskrift om anskaffelser.

Attestasjonsuttalelsen fra revisor ble avgitt uten forbehold.

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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-3)

Kontrollutvalget har så langt i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning.

Den 19. april ble det vedtatt en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten (sak 14/21) Revisjonen pågår ved årsskiftet.

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 «Eiendomsforvaltning» den 13. desember, sak 36/21. Oppdal kommune er i prosess med å utarbeide en ny strategi for verdibevarende eiendomsforvaltning. Hvor oppfølgingspunktene fra forvaltningsrevisjonen skal innarbeides. Kontrollutvalget følger saken til den er ferdig vedtatt.

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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. (K- §23-4)

Ingen eierskapskontroller er prioritert gjennomført i 2021. I sak 40/21 «Vurdering for eierskapskontroll for eierstyring» den 13. desember ble det vedtatt å bestille en generell eierskapskontroll for eierstyringen i Oppdal kommune.

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 forelegges rapporter fra statlig tilsyn fortløpende.

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 fylkesordfører 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.

Saksdokumenter sendes kun ut elektronisk.

Revisor har møtt i fire av kontrollutvalgets møter, og ordfører har møtt på i ett av utvalgets møter.

Konsekvenser av koronapandemien

Koronapandemien som rammet globalt i 2020 og 2021 preget i større grad alle, også kommunenes politiske og administrative arbeid. Noen møter ble utsatt, 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.

Alle møter har gått som planlagt og med fysisk oppmøte. Møter med fysisk oppmøte for kontrollutvalget er gjennomført i henhold til smittevernrådene. For å begrense antall deltakere på møtene har det samtidig vært innkalt til møte via Teams slik at enkelte innledere deltok digitalt. For eventuelle tilhørere har lenke til møtet vært tilgjengelig via nettsiden til sekretariatet.

Deltagelse på kurs/seminar

Fire av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin digitale fagkonferanse den 21. - 22.april. Fire av utvalgets medlemmer deltok på Kontrollutvalg Fjell sin dagsamling på Røros den 8.september.

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 kan på eget initiativ be om orienteringer i fra administrasjonen for å ivareta det løpende kontrollansvaret.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen henvendelser i 2021.

For øvrig har kontrollutvalget behandlet:

- Årsmelding for 2020 (sak 05/21)
- Årsplan og møteplan 2022 (sak 39/21)
- Diverse orienteringssaker

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 gjennomførte virksomhetsbesøk på teknisk forvaltning med hovedfokus på vann og avløp den 27.september i sak 25/21.

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 31.januar 2022

Ketil Jacobsen

Ketil Jacobsen

Leder i kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg; Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2021

SAK NR.

INNHold

1. februar 2021

01/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2021	Dialogmøte med ordfører
03/2021	Forvaltningsrevisjonsrapport – Eiendomsforvaltning i Oppdal kommune
04/2021	Vurdering av oppstart av eierskapskontroll og /eller forvaltningskontroll
05/2021	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020
06/2021	Initiering av virksomhetsbesøk for 2021
07/2021	Orienteringssaker
08/2021	Eventuelt
09/2021	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

19. april 2021

10/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2021	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunekassens og kommunens konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2020
12/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kulturhus KF årsregnskap 2020
13/2021	Vurdering av oppstart av eierskapskontroll for Trøndelag Brann og Redningstjeneste
14/2021	Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen «Hjemmetjenesten»
15/2021	Orienteringssaker
16/2021	Eventuelt
17/2021	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

14. juni 2021

18/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2021	Planlegging av virksomhetsbesøk
20/2021	Orientering om kommunens internkontrollsystem
21/2021	Orienteringssaker
22/2021	Eventuelt
23/2021	Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

27. september 2021

24/2021	Godkjenning av saksliste og innkalling
25/2021	Virksomhetsbesøk ved teknisk enhet – vann og avløp
26/2021	Budsjett 2022 for kontroll og revisjon
27/2021	Orientering om kommunens bilordning for hjemmehjelp
28/2021	Forenklet etterlevelseskontroll for området offentlige anskaffelser
29/2021	Uavhengighetserklæring revisjonen

30/2021 Orienteringssaker
31/2021 Eventuelt
32/2021 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte

13. desember 2021

33/2021 Godkjenning av innkalling og saksliste
34/2021 Revisjonsstrategi for regnskapsåret 2021
35/2021 Orientering om kommunens tilsyn med barnehager som barnehagemyndighet
36/2021 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Eiendomsforvaltning»
37/2021 Evaluering av virksomhetsbesøk ved teknisk enhet – vann og avløp
38/2021 Gjennomgang av oppfølgingssaker
39/2021 Årsplan med møteoversikt for 2022
40/2021 Vurdering av eierskapskontroll for eierstyring i Oppdal kommune
41/2021 Orienteringssaker
42/2021 Eventuelt
43/2021 Godkjenning av møteprotokoll for dagens møte