
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OPPDAL

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til KommuneLOVEN § 31.

MØTEDATO: Mandag 12. februar 2018
KL.: 09:00
STED: Kommunestyresalen i Oppdal Rådhus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 - prosjektbeskrivelse
05/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Orientering om hvordan AGA-fondet er disponert/overført ONF
08/2018	Kirkelig fellesråd – spørsmål om innsyn og kontroll for kontrollutvalget
09/2018	Virksomhetsbesøk 2018 - vurdering
10/2018	Orienteringssaker
11/2018	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Inger Lise Toftaker
Leder i Kontrollutvalget i Oppdal

Fredag, 2. februar 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Norvald Veland

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland tlf.: 450 11 047 e-post: nv@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	01/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 01/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 12.02.18

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 12.02.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	02/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 02/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Møteprotokoll fra møte 04.12.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 04.12.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 04.12.17. Utvalgets medlemmer har i svarmail godkjent protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.12.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Oppdal kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Vetlvonin, Oppdal rådhus
Møtedato: Mandag 4. desember 2017
Tid: Kl. 12:00
Saknr. 34 - 42

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Inger Lise Toftaker
Asbjørn Liberg
Elisabeth Gulaker
Arne Braut
Ketil Jacobsen

Ikke møtt:

Varamedlem:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Norvald Veland
Fra Revisjon Fjell IKS:	Merete Lykken (sak 37/17 og 42/17)
Fra administrasjonen:	Økonomisjef Svein-Erik Bjerkan, sak 36/17

Møtet ble avsluttet kl.15.30

Mandag, 4. desember 2017

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste ordinære møte: torsdag 12.02.18 kl. 12:00

34/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 04.12.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 04.12.17 godkjennes.

25/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 28.08.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.17 godkjennes.

36/2017 Tertialregnskap 2. tertial 2017 Oppdal kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tok økonomisjef sin gjennomgang av tertialrapport 2. tertial 2017 til orientering.

Behandling:

Økonomisjef gjennomgikk hovedpostene fra 2. tertialregnskapet samt svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer underveis. Budsjett for 2018 ble også kommentert fra økonomisjef.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tok økonomisjef sin gjennomgang av tertialrapport 2. tertial 2017 til orientering.

37/2017 Selskapskontroll – Oppdal Næringshus AS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rapporten om eierskapskontroll av Oppdal Næringshus AS rapporten tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

1. I forbindelse med pågående arbeid med revidering av eierskapsmeldingen skal det sikres at:

- a. Det etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
 - b. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
 - c. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styre i selskaper
 - d. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
 - e. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
 - f. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
 - g. Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier
2. Oppdal kommune sørger for at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.
 3. Oppdal kommune følger opp at Oppdal Næringshus AS:
 - a. Utarbeider etiske retningslinjer
 - b. Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.2018.

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedpunktene, funn de har gjort og konklusjoner. Revisor svarte også på spørsmål fra utvalget underveis.

Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning som oversendes videre til kommunestyret

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å slutte seg til revisors anbefalinger som følger:

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

2. I forbindelse med pågående arbeid med revidering av eierskapsmeldingen skal det sikres at:
 - c. Det etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
 - d. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
 - e. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styre i selskaper
 - f. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
 - g. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
 - h. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
 - i. Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier
4. Oppdal kommune sørger for at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.
5. Oppdal kommune følger opp at Oppdal Næringshus AS:
 - a. Utarbeider etiske retningslinjer
 - b. Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.2018.

38/2017

Vurdering møtepraksis etter møte med ordfører

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner ikke hjemmel eller grunnlag for at gruppemøte kan gjennomføres ved å oppløse det formelle møtet, fortsette i gruppemøte og deretter fortsette det formelle møtet.

Gruppemøte avholdt under møte i formannskapet der sak 17/26, Handlingsplan 2018-2021 ble behandlet er ikke i tråd med gjeldende lovverk og forskrifter.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken og redegjørelsen som er i saksfremstillingen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget finner ikke hjemmel eller grunnlag for at gruppemøte kan gjennomføres ved å oppløse det formelle møtet, fortsette i gruppemøte og deretter fortsette det formelle møtet.

Gruppemøte avholdt under møte i formannskapet der sak 17/26, Handlingsplan 2018-2021 ble behandlet er ikke i tråd med gjeldende lovverk og forskrifter.

39/2017

Kontrollutvalget årsplan for 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2018:

- Møtene starter til vanlig kl. 12:00
- Møtestedet er til vanlig Oppdal Rådhus, fortrinnsvis Kommunestyresalen.
- Møtedatoene er:
 - Mandag 05.02.18
 - Mandag 30.04.18
 - Mandag 11.06.18
 - Mandag 08.10.18
 - Mandag 03.12.18

Årsplan for 2018 vedtas.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg til forslag møteplan 2018. Eventuell besøk enheter i kommunen tas opp til diskusjon i første møte 2018.

Møtedato foreslått den 05.02.18 flyttes til 12.09.18. Møtestart flyttes 09.00.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2018:

- Møtene starter til vanlig kl. 09:00
- Møtestedet er til vanlig Oppdal Rådhus, fortrinnsvis Kommunestyresalen.
- Møtedatoene er:
 - Mandag 12.02.18
 - Mandag 30.04.18
 - Mandag 11.06.18

- Mandag 08.10.18
- Mandag 03.12.18

Årsplan for 2018 vedtas.

40/2017 Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

- Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS (TBK) har gjennomført tilsyn ved Bjerkehagen 1 – omsorg og gitt flere anmerkninger. Tilsynsrapport, brev om varsel av pålegg, kommunens tilbakemelding og tilbakemelding fra TBK i brev av 09.10.17 følger vedlagt
- Taushetsplikt gjelder enkeltopplysninger – vedlagt orientering om hva som er taushetsbelagt i forbindelse med klage eiendomsskatten. Hovedregel er at klage er offentlig, også skattegrunnlag. Øvrige personopplysninger er unntatt offentlighet.
Fra Eiendomskontoret Oppdal kommune følger vedlagt notat på hvordan de tolker innsyn og taushetsbelagte opplysninger ved klagebehandling eiendomsskatt.
- KS – Ytringsfrihet og varsling - veileder for kommuner og fylkeskommuner følger som vedlegg til orientering
- Fylkesmannen i Sør-Trøndelag – rapport etter tilsyn kommunal beredskapsplikt og lov om helsemessig- og sosial beredskap, datert 13.03.17.
Oppdal kommune sin tilbakemelding i brev av 19.09.17
- Vedtak i kommunestyret den 25.10.17 – nyvalg kontrollutvalget
- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018 avholdes på Gardemoen 7. og 8. februar. Det er nå åpnet for påmelding. Program vedlagt.
Påmelding skjer på hjemmeside til NKRF: www.nkrf.no.
- Revisor orienterer om status forvaltningsrevisjon «Mobbing i skolen» som er under arbeid. Rapporten var planlagt skulle legges frem for kontrollutvalget i møte 04.12.17, men er blitt forsinket da Oppdal kommune ba om forlenget frist med uttalelsene til rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene ble tatt til orientering. Orientering fra revisor forvaltningsrevisjon «Mobbing i skolen» gjennomgås i sak 42/17, rapporten er ferdigstillet.
Kontrollutvalget ønsker å delta samlet på NKRF's Kontrollutvalgskonferanse på Gardemoen den 7. – 8. februar 2018. Sekretariatet sørger for samlet påmelding.

41/2017 Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

I forbindelse med sak 37/17 Selskapskontroll Oppdal Næringshus AS er det inntatt i rapporten at rest AGA-fond var overført til ONF. Kontrollutvalget ønsker nærmere orientering om hvordan AGA-fondet er disponert og grunnlag for at ONF har fått overført midlene.

Kontrollutvalget ber om at det til neste møte blir laget en sak om innsyn og kontroll for kontrollutvalget i kirkelig fellelråd sin aktivitet og regnskap.

42/2017 Forvaltningsrevisjonsrapport: Mobbing i grunnskolen i Oppdal kommune

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Mobbing i grunnskolen i Oppdal* " tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen følge revisjonens anbefaling å sørge for at det utarbeides en samlet handlingsplan mot mobbing for ungdomsskolen.

Kommunestyret ber rådmannen benytte rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Behandling:

Revisor gjennomgikk rapporten og funn gjort der. Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis. Kontrollutvalget stiller spørsmål med bla. ved at barneskolene har ulike håndteringsregler i kommunen. Nye rutiner nå er blitt utarbeidet som følge av ny opplæringslov som er gjeldende for kommunene med virkning fra 1.08.17.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret om å gjøre følgende vedtak:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Mobbing i grunnskolen i Oppdal* " tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen følge revisjonens anbefaling å sørge for at det utarbeides en samlet handlingsplan mot mobbing for ungdomsskolen. Kontrollutvalget tilføyer at samlet plan bør omfatte alle skolene i Oppdal.

Kommunestyret ber rådmannen benytte rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018

Kommunestyrets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	03/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.18

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



OPPDAL KOMMUNE

2017

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET

Behandlet i kontrollutvalgsmøte 12. februar 2018 sak 03/18

Innhold

Innledning	2
Kontrollutvalgets sammensetning (§2).....	2
Antall saker til behandling	2
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter (§5)	3
Uttalelse om årsregnskap (§7)	3
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9).....	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§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).....	6
Andre oppgaver.....	6
Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2017	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8

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.

Nytt kontrollutvalg ble valgt i kommunestyret sak 43/15 den 15.10.15.

Leder Palmer Gotheim fikk innvilget fritak for resten av perioden 2015-2019 i kommunestyret den 25.10.17, sak PS17/98. Ny leder Inger Lise Toftaker og nytt medlem Arne Braut med virkning fra vedtak i kommunestyret.

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.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

For valgperioden 2016-2019 har kontrollutvalget slik sammensetning:

Leder:	Palmer Gotheim – Ny leder fra 25.10.17 Inger Lise Toftaker
Nestleder:	Asbjørn Liberg
Medlem:	Inger Lise Toftaker Ny fra 25.10.17 Arne Braut
Medlem:	Elisabeth Gulaker
Medlem:	Ketil Jacobsen
Varamedlem:	Morten Olsen
Varamedlem:	Frank Abildsten
Varamedlem:	Arne Hage
Varamedlem:	Sivert Wognild
Varamedlem:	Ingrid Mellem

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 42 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 43 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 desember 2017 egenerklæring om uavhengighet fra revisor. Den vil blir behandlet første møte i 2018.

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 2017 innkalt følgende til sine møter:

- ✓ Leder barnevernet, orientering om barnevernet og dets arbeid i Oppdal kommune (sak 09/17)
- ✓ Leder Oppdal kulturhus og avd.leder Oppdal bygdemuseum, virksomhetsbesøk 03.04.17, orientering om driften Oppdal bygdemuseum (sak 12/17)
- ✓ Økonomisjef og regnskapskonsulent under behandling av kommunens årsregnskap 2016 (sak 19/17) (De deltok også sak 20/17 og 21/17)
- ✓ Daglig leder for Kulturhuset under behandling av årsregnskapet 2016 (sak 20/17)
- ✓ Daglig leder for Distriktsmedisinske Senter under behandlingen av årsregnskapet 2016 (sak 21/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 1. tertial 2017 (sak 27/17)
- ✓ Teknisk leder og avd.leder for samferdsel orienterte om vinterbrøyting kommunale veger (sak 28/17)
- ✓ Møte med ordfører, avholdte gruppemøter uten innkalling (sak 29/17)
- ✓ Leder hjemmetjenesten, orientering om varslede pålegg fra Arbeidstilsynet og nytt regelverk (sak 30/17)
- ✓ Økonomisjef orienterte om tertialregnskap 2. tertial samt budsjett 2018 (sak 36/17)

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 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 2016 i møte 04.05.17 (sak 19/17).

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Kulturhus KF's årsregnskap for 2016 i møte 04.05.17 (sak 20/17).

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's årsregnskap for 2016 i møte 04.05.17 (sak 21/17).

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 2017.

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 04. 12.17 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Mobbing i grunnskolen i Oppdal kommune" (sak 42/17).

Rapporten og innstilling til vedtak i kommunestyret behandles som egen sak i første møte i kommunestyret i 2018.

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

Kontrollutvalget vedtok i møte 04.05.17 i sak 22/17 å omprioritere vedtatt plan der «Mobbing i grunnskolen» ble gjennomført i 2017.

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 delegere 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.

I møte 04.12.17 sak 37/17 behandlet kontrollutvalget eierskapskontroll av Oppdal Næringshus AS som og ble sammenholdt med kommunens eierskapsmelding. Kontrollutvalgets innstilling og rapporten skal behandles i kommunestyret i første møte 2018.

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 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 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 budsjett 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 28.08.17 (sak 32/17).

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 1. vara, 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:

- Benchmarking av revisjonskostnader
- Revisors uavhengighetserklæring
- Kontrollrapport vedr skatteoppkreverfunksjonen 2016
- Tilstandsrapport i grunnskolen i Oppdal 2016
- Virksomhetsbesøk Oppdal bygdemuseum
- Henvendelse fra Dindal Sameie ANS
- Henvendelse fra Rennebu kommune om tilslutning til å gjennomføre selskapskontroll i Nasjonalparken Næringshage AS (ble ikke gjennomført i 2017)
- Orientering om rapport fra Fylkesmannen i Sør-Trøndelag – tilsyn med kommunens beredskapsplikt
- Orientering fra Revisjon Fjell IKS om ny revisor fra 01.11.17 for Oppdal kommune
- Orientering om gjennomført tilsyn Bjerkehagen 1 fra Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS
- Årsplan 2017
- Møteplan 2018
- Diverse orienteringssaker og referatsaker

Saker behandlet i Oppdal kontrollutvalg i 2017

30. januar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 12.12.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
05/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2017	Orientering om Barnevernet og dets arbeid i Oppdal kommune
07/2017	Forslag til prosedyrer virksomhetsbesøk
08/2017	Orienteringssaker
09/2017	Eventuelt

03. april

10/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 30.01.17
12/2017	Virksomhetsbesøk Oppdal bygdemuseum
13/2017	Innkomet sak – Dindal Sameie ANS
14/2017	Innkomet sak – forespørsel om deltakelse selskapskontroll Nasjonalparken Næringshage AS
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Eventuelt
17/2017	Tilleggssaker – orienteringssaker

04. mai

17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 03.04.17
19/2017	Årsregnskap 2016 Oppdal kommune
20/2017	Årsregnskap 2016 Oppdal kulturhus KF
21/2017	Årsregnskap 2016 Oppdal Distriktsmedisinske senter KF
22/2017	Forvaltningsrevisjon – prosjektplan «Mobbing i grunnskolen»
23/2017	Orienteringssaker
24/2017	Eventuelt

28. august

25/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 04.05.17
27/2017	Tertialregnskap 1. tertial 2017 Oppdal kommune
28/2017	Vinterbrøyting kommunale veger - orientering
29/2017	Møte med ordfører
30/2017	Rapport hjemmetjenesten etter tilsyn fra Arbeidstilsynet
31/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
32/2017	Orienteringssaker
33/2017	Eventuelt

4. desember

34/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
35/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 28.08.17
36/2017	Tertialregnskap 2. tertial 2017 Oppdal kommune
37/2017	Selskapskontroll – Oppdal Næringshus AS
38/2017	Vurdering av møtepraksis etter møte med ordfører
39/2017	Årsplan og møtedatoer 2018
40/2017	Orienteringssaker
41/2017	Eventuelt
42/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport – Mobbing i grunnskolen i Oppdal kommune

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Oppdal 12. februar 2018

Inger Lise Toftaker

Leder i kontrollutvalget

Norvald Veland

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	04/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.18

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018

Saksdokumenter:

1. Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018, utarbeidet av Revisjon Fjell IKS, datert 08.01.18
2. Kontrollutvalgets vedtak 31/2016 overordnet analyser og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, møtedato 03.10.16 (*ikke vedlagt*)
Behandlet i kommunestyret 19.10.16 sak PS16/124

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har gjennom sin behandling av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 (sak 27/16) vedtatt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor området "Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Oppdal 2008-2013". Prosjektet startes opp tidlig i 2018. Forventes ferdigbehandlet i kontrollutvalget 1. halvår 2018.

Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill. Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor lagt fram en foreløpig beskrivelse av prosjektet.

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018, - Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan for Oppdal kommune, utarbeidet av Revisjon Fjell IKS, vedtas slik den foreligger i beskrivelse datert 08.01.18.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Beskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018

Kommune: **Oppdal**

Prosjektnavn:	Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen for Oppdal 2008 – 2013
----------------------	--

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 ble behandlet av kommunestyret i sak 124/2016. Oppfølging av energi- og klimaplanen stod oppført for gjennomføring i 2017. Kontrollutvalget vedtok i ettertid å prioritere et annet prosjekt i 2017, og energi- og klimaplanen ble derfor forskjøvet til 2018.

Bærekraftig utvikling betyr å overlate til våre etterkommere et samfunn i like bra eller bedre stand som vi overtok det fra våre forgjengere. I økonomisk sammenheng vil det bety at kommunen ikke sløser med ressursene og formuen slik at det skjer en verdiforringelse, men at formuen bevares eller gjøres større.

Bærekraftig utvikling kan også vurderes ut fra et miljømessig perspektiv. Staten forventer at kommunene skal gå foran i arbeidet med å redusere klimautslipp, sikre mer effektiv energibruk og foreta en miljøvennlig energiomlegging. Kommunene skal innarbeide tiltak og virkemidler i sine planer for å redusere utslipp av klimagasser. Planer som behandler klima- og energispørsmål skal følges opp i kommuneplanens handlingsdel og være en veileder for kommunens detaljerte planlegging og myndighets- og virksomhetsutøvelse.

Kommunedelplanen «*Energi- og klimaplan for Oppdal 2008 – 2013*» ble vedtatt av kommunestyret i desember 2008. Det ble formulert en visjon om at *Oppdal kommune skal sikre en miljøvennlig og bærekraftig energibruk*, og kommunestyret fastsatte 3 hovedmål med tilhørende delmål:

1. Effektivisere og redusere energibruken.
Delmål: Total energibruk i Oppdal skal reduseres med 10 % med utgangspunkt i 2006-nivå i 2013.
2. Øke andelen og bruken av nye, fornybare energikilder.
Delmål: Andelen av ny fornybar energi skal utgjøre 8 GWh i løpet av 2013.

3. Redusere skadelige utslipp for klima og lokalt miljø.

Delmål: Totalt klimautslipp i Oppdal skal reduseres med 10 %.

I planen ble det angitt til sammen 42 aktuelle tiltak for å nå målene. Om gjennomføringen av tiltakene het det i planen:

En del av tiltakene er ressurskrevende, og kan ikke dekkes innenfor budsjetttrammene i dagens handlingsplan.

Gjennomføring av de ulike tiltakene må derfor konkret vurderes i sammenheng med utarbeiding av budsjett og handlingsplan.

Ved kommunestyrets sluttbehandling ble følgende presisert:

Kommunestyret ber om at planens målsetninger innen energibruk og klima innarbeides i kommunens øvrige plandokumenter.

Realiseringen av tiltakene som er beskrevet i planen, vurderes og avklares i forbindelse med kommunens handlingsprogram og budsjettarbeid.

I følge vedtatt planstrategi for 2016-2019 av 1. mars 2017 skal kommunens energi- og klimaplan revideres i inneværende planperiode.

Formål:

Kommunens energi- og klimaplan ga målsettinger som skulle nås innen utgangen av 2013. Det er vedtatt at planen skal revideres. Dersom planverk skal ha noen hensikt må kommunen ha et system for oppfølging. Formålet med undersøkelsen er å finne ut om kommunen har etablert rutiner for å sikre at energi- og klimaplanens målsetninger blir nådd, og om ambisjonene for planperioden 2008-2013 har blitt innfridd.

**Metode/
Avgrensning:**

Undersøkelsen avgrenses til å omhandle hva kommunen har gjort av oppfølging og rapportering av de mål og tiltak som ble fastsatt i energi- og klimaplanen for 2008-2013.

For å synliggjøre hvor langt kommunen har kommet ville det vært ønskelig å kunne presentere statistikk over utviklingen på klima- og energiområdet i kommunen. Statistisk sentralbyrå (SSB) har imidlertid sluttet å oppdatere den kommunale energi- og utslippsstatistikken da de har vurdert det slik at kvaliteten på statistikken ikke var god nok.

Vi vil legge vekt på å innhente faktagrunnlag som er hensiktsmessig for å kunne belyse spørsmålet om kommunen har iverksatt tiltak for å møte utfordringene som ligger i energi- og klimaplanen.

Det vil bli sendt oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om oppstart av prosjektet. Fakta vil bli innhentet gjennom saksdokumenter og spørsmål til administrasjonen. Undersøkelsen vil bli gjennomført i form av analyse av relevante dokumenter og de svarene vi får fra administrasjonen.

Tidsforbruk: Tidsforbruket anslås til 20 dagsverk. Det er intensjonen å presentere rapporten i kontrollutvalgets møte den 11. juni 2018.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være spørsmålet om kommunen har iverksatt tiltak for å møte utfordringene som ligger i energi- og klimaplanen.

Dette konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har Oppdal kommune etablert et internkontrollsystem for oppfølging og rapportering av de målene og tiltakene som ble fastsatt i energi- og klimaplanen for 2008-2013?
- Har Oppdal kommune arbeidet aktivt med tiltak for å oppfylle målene i energi- og klimaplanen?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området.

Revisjonskriterier utledes fra lover, forskrifter, politiske vedtak, retningslinjer, mål, føringer osv.

Intern kontroll skal være etablert i hele kommunens virksomhet, og de interne ansvarsforholdene skal være avklart. Etablering og oppfølging av intern kontroll i kommunen er rådmannens ansvar, jfr. kommuneloven § 23.

I henhold til forvaltningsloven og god forvaltningsskikk skal planer, vedtak og saksbehandling med oppfølging og gjennomføring dokumenteres skriftlig. Av dette følger det at tiltak og status i kommunens arbeid med å nå mål i energi- og klimaplanen bør rapporteres skriftlig.

For øvrig vil vi benytte revisjonskriterier som utledes fra kommunens egen energi- og klimaplan. Dette gjelder de fastsatte målene i planen med tilhørende tiltak.

Oppdal, 08.01.2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Leidulf Skarbø
Revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	05/2018
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Vurdering av selskapskontroll i Oppdal kommune i 2018

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 03.10.16 (sak 32/16). Planen ble vedtatt i kommunestyret 19.10.16 (sak PS 16/123).

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeligjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskap som er mulige kontrollobjekt:

Selskap	Eierandel	Mrk
Oppdal Everk AS	100%	Eierskapskontroll 2014
Vitnett AS	100%	Tidl. 100% eiet av Oppdal Everk AS
Oppdal Næringshus AS	100%	Eierskapskontroll gjennomført 2017
Nasjonalparken Næringshage AS		Selskapskontroll under arbeid, utsatt i påvente rettssak
Vekst Oppdal AS	100%	
Oppdal Treningssenter AS	(100% eid av Vekst Oppdal AS	
Trønderenergi AS inkl. datterselskaper	2,92%	
TBRT IKS	4,2%	
NIR IKS	11,0%	
Revisjon Fjell IKS	8,53 %, 7 andre kommuner	
Kontrollutvalg Fjell IKS	8,53 %, 7 andre kommuner	

Revisjonen Fjell IKS sin vurdering i plan for selskapskontroll som de mente har størst behov for selskapskontroll var:

- Oppdal Everk AS
- Trønderenergi AS
- Trøndelag Brann og redningstjeneste IKS
- Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap IKS
- Oppdal

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2018.

MØTEBOK

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	06/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 06/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 19.12.2017

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Oppdal kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS. Vurderingen er datert 19.12.2017.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19.12.17.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Deres ref:

Vår ref. OP2017232E

Dato: 19.12.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Oppdal kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Oppdal kommune og tilhørende virksomheter

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Ingen
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 19. desember 2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	07/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Orientering om hvordan AGA-fondet er disponert/overført ONF

Saksdokumenter:

- Forvaltningsavtale restmidler AGA-fondet datert 10.05.17

Saksframlegg:

I sak 37/17 ble selskapskontroll Oppdal Næringshus AS gjennomgått av revisor. Revisors anbefalinger ble vedtatt og rapporten ble oversendt til kommunestyret.

I sak 42/17 Eventuelt gjorde kontrollutvalget følgende vedtak i forbindelse med sak 37/17 der opplyst om rest AGA-fondet:

I forbindelse med sak 37/17 Selskapskontroll Oppdal Næringshus AS er det inntatt i rapporten at rest AGA-fond var overført til ONF. Kontrollutvalget ønsker nærmere orientering om hvordan AGA-fondet er disponert og grunnlag for at ONF har fått overført midlene.

AGA-fondet var midler som ble tilbakebetalt i forbindelse med forhøyet arbeidsavgift innbetalt fra næringslivet. Samlet fikk Oppdal tilbakebetalt kr. 2,9 mill fra Sør-Trøndelag fylkeskommune av for mye innbetalt arbeidsgiveravgift fra de største bedriftene i Oppdal. Midlene skulle benyttes til lokale tiltak knyttet næringsvirksomhetstiltak i Oppdal. Næringshagen fikk i oppgave fra fylket å forestå forvaltningen av midlene og disse ble overført til egen konto i bank opprettet av Oppdal kommune.

Styret som har disponert midlene, og som fortsatt er inntakt, har bestått av Morten Erik Stulen, Arnstein Sæteren og Steinar Furnes med Bård Jystad som sekretær. Resterende midler ble i 2007 overført fra Oppdal kommune til Oppdal Næringshage, samlet kr. 1.367.399. I selskapskontroll utført av Revisjon Fjell IKS er det denne overføring som er omtalt.

Styret som disponerer midlene er fortsatt inntakt med Morten Erik Stulen som leder. Midlene ble overført til Oppdal Næringsforening etter vedtak i styremøte i Oppdal Næringshus AS den 3.05.17. Samtidig ble det inngått en forvaltningsavtale mellom Oppdal Næringshus AS og Oppdal Næringsforeningen.

Endringen av forvaltningen medfører ikke endring i opprinnelig forutsetning for disponering av midlene og ligger utenfor Oppdal kommune sin rådgighet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orientering om AGA-fondets disponering og overføring til Oppdal Næringsforening tas til orientering.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Forvaltningsavtale Restmidler AGA-fondet

Mellom Oppdal Næringshus AS, nedenfor benevnt ONH, og Oppdal Næringsforening, nedenfor benevnt ONF, er i dag inngått følgende avtale.

1. På bakgrunn av endring i selskapets vedtekter, formål og drift overfører ONH forvaltningen av klientkonto i Oppdalsbanken, konto nr. 4266.13.23218 tilhørende AGA-fondet til ONF. Kontoen har pr. dato en saldo på kr. 1.365.399,60.
2. AGA-fondet er et selvstendig prosjektet ledet av et ansvarlig styre bestående av 3 personer oppnevnt som representanter for henholdsvis varehandel, industri og reiseliv i Oppdal. Styret består av Morten Erik Stulen, Arnstein Sæteren og Steinar Furnes. Sekretær for prosjektet er Bård Jystad.
3. Fondets kapital skal til enhver tid anvendes i tråd med retningslinjer godkjent av Sør-Trøndelag Fylkeskommune, samt styrets presiseringer i senere styrevedtak. Senest vedtak i protokoll 15.02.2016, sak 03/16, der styret har bestemt at restmidlene i fondet skal anvendes til delfinansiering av varige fellestiltak prioritert av styret for Fellesgodeprosjektet i Masterplanen v/Ola Røtvei. Prioriterte tiltak oversendes AGA-fondet for styrets endelige godkjenning og utbetaling.
4. Felles for all finansiering gjelder de generelle retningslinjene for anvendelsen av fondsmidlene. Der vil styret prioritere varige investeringer i fellestiltak, herunder fysisk infrastruktur som har positiv effekt for næringsutviklingen i kommunen. Fondets finansierungsandel skal ikke overstige 50% av tiltakets betalbare kostnader.
5. Denne avtalen kan ikke overføres til annen part uten godkjenning av et samlet styre for AGA-fondet. Forutsetningene for anvendelsen kan ikke endres.
6. Ved påberopt mislighold av denne avtalen eller forutsetningene for den, kan styret for AGA-fondet ensidig heve avtalen.

Oppdal, den 10.05.2017


Oppdal Næringshus AS


Oppdal Næringsforening

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	08/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 08/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 12.02.18	

Kirkelig fellesråd og frivillighetssentralen – spørsmål om innsyn og kontroll av midler bevilget fra kommune

Saksdokumenter:

- Uttalelse i fra Kommunal- og regionaldep. i brev av 25.05.2009
- Tilråddning 72 i fra «85 tilrådninger om styrkt egenkontroll i kommunene»

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i sak 41/17, møte den 04.12.17 under eventuelt innspill om at Kirkelig fellesråd i Oppdal også bør kunne følges opp av kontrollutvalget. Utvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om at det til neste møte blir laget en sak om innsyn og kontroll for kontrollutvalget i kirkelig fellesråd sin aktivitet og regnskap.

Saksvurdering:

I lov av 1996 om Den norske kirke fastslår kommunens økonomiske ansvar for kirkesektoren og definerer sammensetningen og oppgavene til de kirkelige fellesrådene.

Kirkelig fellesråd er sammensatt av representanter fra menighetsråd i kommunen og har i tillegg en representant oppnevnt av biskopen og en valgt fra kommunen.

I §14 i kirkeloven heter det bl.a. om fellesrådets oppgaver:

«Kirkelig fellesråd skal ivareta administrative og økonomiske oppgaver på vegne av soknene, utarbeide mål og planer for den kirkelige virksomhet i kommunen, fremme samarbeid mellom menighetsrådene og ivare soknens interesser i forhold til kommunen»

§15 sier dette om kommunens ansvar for økonomien:

Kommunen utreder følgende utgifter etter budsjettforslag fra kirkelig fellesråd:

- Utgifter til bygging, drift og vedlikehold av kirker*
- Utgifter til anlegg og drift av kirkegårder*
- Utgifter til stillinger for kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og til daglig leder av kirkelig fellesråd*
- Driftsutgifter for fellesrådet og menighetsråd, herunder utgifter til administrasjonen og kontorhold*
- Utgifter til lokaler, utstyr og materiell til konfirmasjonsopplæring*
- Utgifter til kontorhold for prester*

Hverken kirkeloven eller forskrift om økonomiforvaltning for kirkelig fellesråd inneholder formulering om hvordan kommunen kan kontrollere bruken av bevilgningen til kirkesektoren.

MØTEBOK

Det er flere kontrollutvalget i landet som har tatt opp spørsmålet om tilsyn med kirkelig fellesråd forvalget kommunale bevilgninger etter intensjonene.

Kommunal- og regiondepartementet uttalte i et brev til Telemark kontrollutvalgssekretariat i mai 2009 om innsynsrett og kontroll at

«kommunene vil kunne betinge seg full innsynsrett i hvordan fellesrådet disponeres kommunale bevilgninger. Det vil heller ikke være noe i veien for at kommunene ved bevilgningsvedtaket stiller som krav at kontrollutvalgene skal ha adgang til å føre kontroll med hvordan midlene forvaltes.»

Det er viktig å ta hensyn til den særstillingen fellesrådet har som et organ der det store flertallet av medlemmene er valgt ved direkte, kirkelig valg, uavhengig av kommunen. Oppdal kontrollutvalget har ønske om å kunne føre kontroll med framtidige kommunale bevilgninger til kirkelig fellesråd og at midlene blir disponert som forutsatt.

Kirkelig fellesråd er underlagt revisjon, revisor er Revisjon Fjell IKS.

Kirkelig fellesråd ble i budsjett for Oppdal kommune bevilget i 2017 kr. 4.578.000 og i 2018 kr. 4.673.000.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret ved framtidige bevilgninger til kirkelig fellesråd sikrer seg full innsynsrett i hvordan midlene forvaltes.

Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør dette vedtaket, eventuelt ved behandling av budsjett 2019:

Som del av kommunens bevilgningsvedtak gir kommunestyret kontrollutvalget adgang til å føre kontroll med hvordan den kommunale bevilgning til kirkelig fellesråd forvaltes, herunder også fullmakt til å kreve at regnskaper skal revideres av revisjon.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 83

3833 BØ I TELEMARK

Deres ref

Vår ref
08/2790-3 JMS

Dato
25.05.2009

Kommunenes forhold til de kirkelige fellesrådene

Vi viser til brev av 3. desember 2008 vedrørende kommunenes forhold til de kirkelige fellesrådene. I brevet er det bl.a. reist spørsmål om kommunenes innsynsrett i hvordan kirkelige fellesråd forvalter midler som i hovedsak er tildelt fra kommunene.

Kommunal- og regionaldepartementet har bedt Kultur – og kirkedepartementet som ansvarlig departement for kirkeoven, om en redegjørelse for hvilke muligheter kommunene har for å kontrollere hvordan kirkelig fellesråd anvender kommunale bevilgninger til kirkelige formål. Redegjørelsen under bygger på Kultur- og kirkedepartementets uttalelse.

Forholdet mellom kirke og kommune er basert på samarbeid og samvirke. Ved kirkeoven av 1996 ble ansvaret for den lokale kirkeforvaltningen gitt til et valgt kirkelig organ (fellesrådet), men lovgivningen viderefører og bygger på tidligere forutsetninger om dialog og samvirke mellom kommune og kirke. Det økonomiske ansvaret som kommunene hadde for den kirkelige virksomheten, ble videreført i loven ved at § 15 angir områder som kommunene har et forpliktende utgiftsansvar for. Det er ikke gitt formkrav for kommunens bevilgninger, men i tråd med kirkeovens system bør ikke bevilgningsvedtak generelt utformes slik at det svekker kirkens (fellesrådets) selvstendige ansvar for disponeringen av midlene. Det vil likevel være full adgang for kommunene å øremerke midler til særskilte formål, som for eksempel utvidelse av kirkegårder eller til særskilte tiltak rettet mot kirkebyggene.

Innsynsrett for bevilgende myndigheter eller andre som yter midler til fellesrådet er ikke særskilt regulert i kirkeloven eller i forskrift om økonomiforvaltning for kirkelige fellesråd. Forskriften skal legge til rette for god økonomistyring og forsvarlig økonomiforvaltning i fellesrådet, men det er ikke tatt inn særskilte bestemmelser i forskriften som regulerer innsynsrett for andre. Fellesrådene er imidlertid som alle andre som mottar midler, forpliktet til å forvalte disse og redegjøre for anvendelsen i samsvar med forutsetninger og rapporteringskrav som bevilgende instans setter, enten dette er staten, kommunene eller private. For ytterligere å legge til rette for god kommunikasjon mellom kommunen og fellesrådet, og særlig i forhold til økonomiske spørsmål, følger det av kirkeloven § 12 at kommunen skal oppnevne en representant i fellesrådet. Fellesrådene er en del av det offentlige, og er således bl.a. underlagt offentlighetslovens bestemmelser på tilsvarende måte som kommunene.

I lys av ovenstående legger departementet til grunn at kommunene vil kunne betinge seg full innsynsrett i hvordan fellesrådet disponerer kommunale bevilgninger. Det vil heller ikke være noe i veien for at kommunene ved bevilgningsvedtak stiller som krav at kontrollutvalgene skal ha adgang til å føre kontroll med hvordan midlene forvaltes m.m.

Vi vil for øvrig opplyse om at henvendelsen er oversendt arbeidsgruppen som skal vurdere tiltak for å styrke egenkontrollen i kommunene, jf. vedlagte brev. Departementet har bedt arbeidsgruppen vurdere om det er behov for å lovfeste, ev. forskriftsfeste, kommunenes adgang til å føre kontroll med hvordan kommunenes bevilgninger til kirkeformål blir anvendt.

Med hilsen

Helga Hjorth e.f.
avdelingsdirektør

Jan Morten Sundeid
seniorrådgiver

Kopi til:
Kultur- og kirkedepartementet

TILRÅDING OM KONTROLLEN MED LØYVINGANE TIL DEI KYRKJELEGE FELLESRÅDA ¾

Tilråding 71: Kommunane bør sikre at dialogen med fellesrådet er tilstrekkeleg og god. ¾

Tilråding 72: Dersom det er ønskjeleg lokalt, kan kommunen stille vilkår om kontroll med dei kommunale tilskota til fellesråda. Ein kan her tenkje seg eit vilkår om at kommunen har rett til å føre kontroll med at midlane blir nytta etter føresetnadene

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	09/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 09/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Virksomhetsbesøk 2018 - vurdering

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk – vedtatt 30.01.17 sak 07/17

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har vedtatt at de ønsker å gjennomføre virksomhetsbesøk til enheter i Oppdal kommune. I den forbindelse ble det utarbeidet prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedlagt.

I 2017 ble det gjennomført virksomhetsbesøk den 3.04.17 ved Oppdal bygdemuseum. Det er ikke vedtatt plan for ytterligere virksomhetsbesøk i 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem for diskusjon i kontrollutvalget som må vurdere nærmere om virksomhetsbesøk skal gjennomføres i 2018.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosedyrer for virksomhetsbesøk

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

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.

Utvalgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Oppdal kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	12.02.18	10/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 10/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 12.02.18	

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

- Kommunestyrets vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget Forvaltningsrevisjon – mobbing i grunnskolen behandlet i kommunestyret den 18.01.18, sak 18/8
- Kommunestyret vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget – Selskapskontroll – rapport Oppdal Næringshus AS – eierskapskontroll, behandlet i kommunestyret den 18.01.18 sak 18/9.
- Arbeidstilsynet brev av 24.11.17 svar på oppfylte pålegg etter tilsyn 13.06.17
- NKRF's kontrollutvalgskonferanse – evaluering

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Vår saksbehandler
Norvald Veland

Referanse
NOVE/2018/57-2/216

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Kommunestyret	18/8	18.01.2018

Forvaltningsrevisjon - mobbing i grunnskolen

Vedlegg

1 Rapport - mobbing i grunnskolen Oppdal, dat. 24.11.17.

Saksopplysninger

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Oppdal behandlet i møte 30.01.2017 under sak 09/2017 Eventuelt en omprioritering av forvaltningsrevisjon for 2017. Bakgrunnen for omprioriteringen er at det i media har kommet fram mobbesaker fra andre kommuner. Rådgiver for oppvekst i Oppdal kommune orienterte utvalget i sak 25/2016 om rutiner og kommunens håndtering av mobbing i skolen samt svarte på spørsmål fra utvalget. I tillegg har det også vært oppslag om mobbesaker i skolene i Oppdal kommune. Kontrollutvalget er opptatt av at skolenes håndtering av mobbing løses på en god måte. Utvalget ønsker derfor å foreta en forvaltningsrevisjon som gjennomgår Oppdal kommune sin håndtering av mobbesaker i grunnskolen, det vil si fra 1. til 10. trinn i skolen.

Det foreligger nå en endelig rapport til behandling.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan skolene arbeider med trivsel på skolen, hvordan de arbeider systematisk for å avdekke mobbing, hvilke tiltak som iverksettes og hvordan disse tiltakene følges opp.

Hvis avvik avdekkes, kan dette bidra til at rutiner og praksis forbedres.

Problemstillinger:

I undersøkelsen er det arbeidet med følgende problemstilling:

- ❖ *Arbeides det aktivt og systematisk for å forebygge, avdekke og håndtere mobbing i grunnskolene i Oppdal kommune?*

Problemstillingen er søkt belyst i forhold til:

- Forebyggende arbeid
- Avdekking av mobbing
- Oppfølging av mobbesaker

Avgrensning:

Prosjektet vil ikke berøre psykososialt miljø blant ansatte ved skolene, og det vil heller ikke belyse det fysiske skolemiljøet. Forhold som ligger utenfor virkeområde i opplæringsloven kapittel 9a vil ikke være en del av undersøkelsen.

Viktige endringer i Opplæringsloven som gjelder skolemiljø trådte i kraft den 01.08.2017.

Endringene er presentert i rapportens kapittel 1.4, og inngår ikke som grunnlag for revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen. Videre i rapporten vil alle henvisninger og utdrag fra opplæringsloven være til tidligere lov som var gjeldende fram til 31.07.2017.

Revisor har ikke tatt inn vurderinger etter andre undersøkelser som er gjennomført på skolene.

Fokus i denne forvaltningsrevisjonen rettes mot gjennomføring av egen spørreundersøkelse som beskrevet i kapitlet metode.

Rådmannens uttalelse:

Rådmannens uttalelse følger rapporten som vedlegg.

Revisors konklusjon og anbefalinger:

Revisor har konstatert at alle skolene har rutiner for forebyggende arbeid, og for avdekking og oppfølging av mobbing og krenkende atferd. Med grunnlag i konklusjonene er det utarbeidet to anbefalinger som presenteres nedenfor.

Alle barneskolene har utarbeidet egne handlingsplaner, mens Oppdal ungdomsskole ikke har samlet sine rutiner i en handlingsplan. Ungdomsskolen er en særdeles viktig arena og revisjonens anbefaling er at rådmannen vurderer om også ungdomsskolen bør utarbeide en samlet handlingsplan mot mobbing.

Revisjonen anbefaler at rådmannen benytter rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse og kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Mobbing i grunnskolen i Oppdal*" tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen følge revisjonens anbefaling å sørge for at det utarbeides en samlet handlingsplan mot mobbing for ungdomsskolen.

Kommunestyret ber rådmannen benytte rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Behandling:

Revisor gjennomgikk rapporten og funn gjort der. Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis.

Kontrollutvalget stiller spørsmål med bla. at barneskolene har ulike håndteringsregler i kommunen.

Nye rutiner nå er blitt utarbeidet som følge av ny opplæringslov som ble gjeldende for kommunene med virkning fra 1.08.17.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 18.01.2018

Behandling

Vedtak

Kontrollutvalgets innstilling vedtas enst. (23 st.)

Vedtaket blir som følger:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret om å gjøre følgende vedtak:
Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Mobbing i grunnskolen i Oppdal* " tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen følge revisjonens anbefaling og sørge for at det utarbeides en samlet handlingsplan mot mobbing for ungdomsskolen. Kontrollutvalget tilføyer at samlet plan bør omfatte alle skolene i Oppdal.

Kommunestyret ber rådmannen benytte rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret om å gjøre følgende vedtak:
Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Mobbing i grunnskolen i Oppdal* " tas til etterretning.

Kommunestyret ber rådmannen følge revisjonens anbefaling og sørge for at det utarbeides en samlet handlingsplan mot mobbing for ungdomsskolen. Kontrollutvalget tilføyer at samlet plan bør omfatte alle skolene i Oppdal.

Kommunestyret ber rådmannen benytte rapporten i det videre arbeidet med implementering av rutiner i skolene etter endringer i opplæringsloven fra 1. august 2017

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.



Vår saksbehandler
Norvald Veland

Referanse
NOVE/2018/56-2/216

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Kommunestyret	18/9	18.01.2018

Selskapskontroll - Oppdal Næringshus AS

Vedlegg

- 1 Rapport Oppdal Næringshus AS – eierskapskontroll, dat. 30.10.17.

Saksopplysninger

Bakgrunn:

Kontrollutvalget skal årlig vurdere om det er aktuelt å gjennomføre selskapskontroll. Dette er i samsvar med vedtatt plan for selskapskontroll som ble behandlet i KU den 03.10.2016 sak 32/16, og vedtatt av kommunestyret den 19.10.2016 sak 16/123. I årlig rullering den 30.01.2017 sak 4/17 foretok kontrollutvalget en gjennomgang av aktuelle selskap som det kan foretas selskapskontroll i. Kontrollutvalget vedtok å gjennomføre en selskapskontroll i form av en eierskapskontroll i Oppdal Næringshus AS.

Formål:

Formålet med kontrollen er å påse at den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetning og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Problemstillinger:

Følgene problemstillinger er søkt belyst:

- Har kommunen etablert en eierstrategi for selskapet?
- Utøver generalforsamlingen sin myndighet i henhold til lover og regler?
- Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?
- Er kommunens representasjon i selskapets organer ivaretatt?
- Hvordan rapporteres det fra valgte representanter til kommunens politiske organer?
- Har kommunen etablert et system for oppfølging av selskapet?
- Har kommunen etablert rutiner for opplæring i styrearbeid?

Revisors konklusjoner er beskrevet i rapporten.

Uttalelse:

Eier og selskapets uttalelser følger rapporten følger som vedlegg.

Revisjonens anbefalinger:

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger har revisjonen utarbeidet følgende anbefalinger:

1.

Oppdal kommune bør i forbindelse med pågående arbeid med revidering av kommunens eierskapsmelding sikre at det:

- a. Etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
- b. Fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
- c. Fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styrer i selskaper
- d. Etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
- e. Utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
- f. Utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
- g. Utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier

2.

Oppdal kommune bør følge opp at prosedyrene i punkt en etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.

3.

Oppdal kommune bør følge opp at Oppdal Næringshus AS:

- a. Utarbeider etiske retningslinjer
- b. Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

Saksprotokoll i Kommunestyret - 18.01.2018

Behandling

Venstre v/ Trygve Sande foreslo:

Pkt. 3b i kontrollutvalgets innstilling blir nytt pkt. 1 h.

Vedtak

Iver Vammervold, Eirin Heggvold og Ingrid Husdal Dørum ba om permisjon fra møtet, som ble imøtekommet, før votering i denne saken. (20 repr. tilstede etter dette.)

T. Sandes forslag ble enst. vedtatt. (20 st.)

Kontrollutvalgets innstilling vedtas enst. (20 st.)

Vedtaket blir som følger:

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

1.

I forbindelse med pågående arbeid med revidering av eierskapsmeldingen skal det sikres at:

- a) Det etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
- b) Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
- c) Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styrer i selskaper

- d) Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
- e) Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
- f) Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
- g) Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier
- h) Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

2.

Oppdal kommune sørger for at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.

3.

Oppdal kommune følger opp at Oppdal Næringshus AS utarbeider etiske retningslinjer.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.2018.

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten om eierskapskontroll av Oppdal Næringshus AS rapporten tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

1.

I forbindelse med pågående arbeid med revidering av eierskapsmeldingen skal det sikres at:

- a. Det etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
- b. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
- c. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styrer i selskaper
- d. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
- e. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
- f. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
- g. Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier

2.

Oppdal kommune sørger for at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.

3.

Oppdal kommune følger opp at Oppdal Næringshus AS:

- a. Utarbeider etiske retningslinjer
- b. Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.2018.

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedpunktene og funn de har og konklusjoner som på den bakgrunn. Revisor svarte også på spørsmål fra utvalget underveis.

Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender videre til kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å slutte seg til revisors anbefalinger som følger:
Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

1.

I forbindelse med pågående arbeid med revidering av eierskapsmeldingen skal det sikres at:

- a) c. Det etableres eierstrategier for alle selskaper kommunen eier
- b) d. Det fastsettes prinsipper for dialog mellom kommunestyret og kommunens eierrepresentant
- c) e. Det fastsettes kriterier for valg og sammensetning av styre i selskaper
- d) f. Det etableres faste rutiner for rapportering til kommunestyret
- e) g. Det utarbeides en strategi for løpende oppfølging av selskaper kommunen eier
- f) h. Det utarbeides rutiner som sikrer at kommunens medlemmer i selskaper får nødvendig opplæring.
- g) Det utarbeides en strategi for tildeling av oppdrag til selskaper kommunen eier

2.

Oppdal kommune sørger for at prosedyrene i punkt én etableres og blir gjeldende for Oppdal Næringshus AS.

3.

Oppdal kommune følger opp at Oppdal Næringshus AS:

- a. Utarbeider etiske retningslinjer
- b. Rapporterer ytelser til ledende personer i noter til årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.10.2018.



Arbeidstilsynet

VÅR DATO
24.11.2017

VÅR REFERANSE
2017/25505
DERES REFERANSE

VÅR SAKSBEHANDLER
Gunvor Steinkjer Solstad, tlf. 95741342

OPPDAL KOMMUNE
Inge Krokanns veg 2
7340 OPPDAL

Orgnr 964983003

Tilsyn - OPPDAL KOMMUNE HJEMMETJENESTEN

Vi viser til tilsyn den 13.06.2017.

Vi viser videre til tilbakemelding fra virksomheten av 14.11.2017.

Oppfylte pålegg

Pålegg - Vold og trussel om vold - kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan

I tilbakemeldingen går det fram at virksomheten har gjennomført en kartlegging og risikovurdering i alle 8 avdelinger i hjemmetjenesten. Mange relevante forhold er beskrevet og tatt med i risikovurderingen, og mange generelle tiltak er ført opp. Det ville imidlertid være en forbedring om tiltakene hadde vært mer konkrete og at alle planlagte tiltak ble tidfestet.

I tilbakemeldingen fremgår det også hvordan verneombud/ansattes representant har medvirket.

På bakgrunn av tilbakemeldingen er punktet oppfylt.

Informasjon til verneombudet

Verneombudet skal gjøres kjent med vedtak fra Arbeidstilsynet, jf. arbeidsmiljøloven §§ 6-2 sjette ledd og 18-6 åttende ledd. Vi har sendt en egen kopi av dette brevet til verneombudet. Hvis virksomheten ikke har verneombud, skal arbeidsgiveren gi kopien til representanten for de ansatte.

Har dere behov for mer informasjon?

Dere finner mer informasjon om Arbeidstilsynet og om regelverket på www.arbeidstilsynet.no og www.regelhjelp.no. Dere kan også kontakte oss på telefon 73 19 97 00. Dersom dere har spørsmål til saken, kontakt saksbehandler, oppgi referansenummer 2017/25505.



Med hilsen
Arbeidstilsynet

Harald Gran
tilsynsleder
(sign.)

Gunvor Steinkjer Solstad
seniorinspektør
(sign.)

Dette brevet er godkjent elektronisk i Arbeidstilsynet og har derfor ingen signatur.

Kopi til:
Verneombud
OPPDAL KOMMUNE HJEMMETJENESTEN, Inge Krokanns veg 2, 7340 OPPDAL



OPPDAL KOMMUNE

Hjemmetjenestene

1 av 2

Vår dato
14.11.2017

Vår referanse
LIWA/2017/776-6

Deres referanse
2017/25505

Vår saksbehandler
Lill Wangberg

Direkte telefon
72401353

Deres dato
25.08.2017

Arbeidstilsynet

Postboks 4720 Sluppen
7468 TRONDHEIM

Tilsyn - Oppdal kommune hjemmetjenesten

Pålegg – Vold og trussel om vold – kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan

Oppdal kommune, hjemmetjenesten sender herved inn:

- Kopi av kartlegging og risikovurdering fra alle 8 avdelinger
- Oversikt over gjennomførte tiltak og/eller plan med frist for gjennomføring av tiltak for alle 8 avdelinger
- Beskrivelse av hvordan løpende kartlegging følges opp
- Beskrivelse av hvordan verneombud/ansattes representant har medvirket

Arbeidet er gjort i samarbeid med Driv BHT som har vært rundt i alle avdelinger og veiledet.

Vedlegg 1: Vold og trusler, Bjerkehagen bo og aktivitetssenter

Vedlegg 2: Vold og trusler, Bjerkevegen

Vedlegg 3: Vold og trusler, Engvegen

Vedlegg 4: Vold og trusler, Dagaktivisering

Vedlegg 5: Vold og trusler, Hjemmesykepleien/praktisk bistand

Vedlegg 6: Vold og trusler, Stab

Vedlegg 7: Vold og trusler, Bjerkehagen

Vedlegg 8: Vold og trusler, Mellomveien

Med hilsen

Lill Wangberg
Enhetsleder hjemmetjenesten

Postadresse
Inge Krokanns veg 2
7340 OPPDAL
Epost: post@oppdal.kommune.no

Rådhuset
Telefon 72 40 10 00
Telefaks 72 40 10 01

Bankgirokonto
4202 44 62220
Konto for skatt
6345 06 16348

Organisasjonsnr.
964 983 003

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

12.02.18

11/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.18

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: