
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I ALVDAL KOMMUNE

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

MØTEDATO: Tirsdag 13. februar 2018
KL.: 13:00
STED: Kammerset ved Alvdal kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
---------	---------

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
05/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2018	Initiering av virksomhetsbesøk i 2018
07/2018	Forvaltningsrevisjon 2018 - Prosjektplan
08/2018	Orienteringssaker
09/2018	Eventuelt

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell 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. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Fredag 2. februar 2018
For Leif Langodden, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS
Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, Ekspedisjonen for utlegging til offentlig gjennomsyn på kommunens hjemmeside

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 – e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	01/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
13.02.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 13.02.18

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 13.02.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	02/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
13.02.18

Møteprotokoll fra møte 28.11.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 28.11.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 29.11.17. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endring på utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Alvdal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Kammerset, Alvdal kommunehus
Møtedato: Tirsdag 28. november 2017
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 32-37

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leif Langodden
Sigmund Kveberg Paaske
Wenke Furuli

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold

Møtet ble avsluttet kl. 14:30

Alvdal, 28. november 2017

Torill Bakken

T. Bakken
møtesekretær

Neste møte:	Tirsdag 13. februar 2018 kl. 13:00
--------------------	---

32/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28.11.17 godkjennes.

Behandling:

Saksframlegget inneholdt en feil. Sakslisten er godkjent av leder, ikke nestleder.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28.11.17 godkjennes.

33/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 27.09.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.09.17 godkjennes.

34/2017 Forvaltningsrevisjon – Kommunens praktisering av selvkostprinsippet

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Kommunens praktisering av selvkostprinsippet*" tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen om å:

- Gjennomgå og vurdere skjønnsmessig fordelte kostnader med interntjenester.
- Avklare avvik i etterkalkylene mellom årsregnskapet og Momentum.
- Sørge for innfordring av kommunens gebyrkrav.
- Sørge for at det beregnes renter av selvkostfondet for septikrenovasjon og tidligere års feil korrigeres.
- Sørge for at noteopplysninger i årsregnskapet om selvkost inneholder riktig og tilstrekkelig informasjon.
- Sørge for at selvkostfondet for vann reduseres slik at overskudd ikke overføres i mer enn 5 år.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten, revisjonens konklusjoner i rapporten samt revisjons anbefalinger. Videre svarte revisor på spørsmål fra utvalget. Utvalget gikk grundig igjennom rapporten. Sekretariatets forslag til innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Kommunens praktisering av selvkostprinsippet* " tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen om å:

- Gjennomgå og vurdere skjønsmessig fordelte kostnader med interntjenester.
- Avklare avvik i etterkalkylene mellom årsregnskapet og Momentum.
- Sørge for innfordring av kommunens gebyrkrav.
- Sørge for at det beregnes renter av selvkostfondet for septikrenovasjon og tidligere års feil korrigeres.
- Sørge for at noteopplysninger i årsregnskapet om selvkost inneholder riktig og tilstrekkelig informasjon.
- Sørge for at selvkostfondet for vann reduseres slik at overskudd ikke overføres i mer enn 5 år.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

35/2017 Årsplan og møteplan 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Alvdal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 13.02.18
 - Tirsdag 24.04.18
 - Tirsdag 05.06.18
 - Tirsdag 02.10.18
 - Tirsdag 04.12.18

Behandling:

Utvalget godkjenner planen og foreslåtte datoer.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget vedtar framlagte årsplan for 2018 slik:

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Alvdal kommunehus
- Møtedatoene er:

- Tirsdag 13.02.18
- Tirsdag 24.04.18
- Tirsdag 05.06.18
- Tirsdag 02.10.18
- Tirsdag 04.12.18

36/2017 Orienteringssaker

De framlagte sakene tas til orientering.

- Sekretariatet orienterte i tillegg om at henvendelser angående status for pågående forvaltningsrevisjon i MHBR ikke er besvart. Status ikke kjent. Kontrollutvalgets leder tar kontakt med kontrollutvalgets leder på Elverum.
- Revisjonen orienterte om status for pågående undersøkelse bestilt av utvalget forrige møte.
Administrasjonen har ikke oversendt etterspurt materiale til revisjonen, og prosjektet kan ikke ferdigstilles før etterspurte dokumenter mottas. Leder purrer på rådmannen slik at revisjonens henvendelse blir besvart.

37/2017 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling:

Utvalget meldte seg på NKRF's kontrollutvalgskonferanse februar 2018.
Ellers ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	03/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 03/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 13.02.18	

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. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



ÅRSMELDING 2017 KONTROLLUTVALGET I ALVDAL

Behandlet av Kontrollutvalget i Alvodal 13.02.18, sak 03/18

Innhold

Innledning	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	4
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon (§9)	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	5
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	6
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	6
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	7
Oppfølging av revisjonsmerknader (§ 8)	7
Andre oppgaver	7
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2017.....	9

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging 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)

Ved konstituering etter valget i 2015 (sak 53/15, den 02.10.15) hadde kontrollutvalget slik sammensetning i perioden 2015-2019:

Leder	:	Live Stokstad
Nestleder	:	Leif Langodden
Medlem	:	Lisbeth Gjermundshaug
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske
Varamedlem	:	Trond Strypet
Varamedlem	:	Brit Guri Nordtun

Etter at Gjermundshaug søkte fritak og Nortun ikke var valgbar fikk nytt utvalg denne sammensetningen (k-sak 74/16)

Leder	:	Live Stokstad (V)
Nestleder	:	Leif Langodden (Sp)
Medlem	:	Trond Strypet (Ap)
Varamedlem	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
Varamedlem	:	Helene Margrethe Schelderup (Sp)
Varamedlem	:	Wenke Furuli (Ap)

Etter søknad om fritak ble nytt kontrollutvalg for resten av valgperioden valgt av kommunestyret torsdag 21.september (k-sak 61/17):

Leder	:	Leif Langodden (Sp)
Nestleder	:	Sigmund Kveberg Paaske (V)
Medlem	:	Wenke Furuli (Ap)
Varamedlem	:	Trond Strypet (Ap)
Varamedlem	:	Helen Schjelderup (Sp)
Varamedlem	:	Irene Tronslien (V)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser 5 møter og 38 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt og invitert følgende til sine møter:

- Rådmann og økonomisjef under behandling av kommunens årsregnskap (sak 19/17)
- Rådmann under orientering om rapport om Aukrustsenteret (sak 20/17)
- Rådmann under behandling av henvendelse til utvalget (sak 31/17)

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget behandlet uavhengighetserklæring fra revisor 14.februar (sak 05/17).

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 Alvdal kommunes årsregnskap for 2016 i møte 02.mai (sak 19/17).

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget i Alvdal behandlet den 29.november (sak 34/17) rapporten «Kommunens praktisering av selvkostprinsippet». Rapporten ble videresendt kommunestyret for endelig behandling.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan 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 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2019 i møte 24.11.16 (sak 35/16).

Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre 15.12.16.

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 13.09.16 (sak 29/16). Planen ble vedtatt av Alvdal kommunestyre den 27.10.16.

Kontrollutvalget vurderte behovet for selskapskontroll den 14. februar (sak 04/17).

Kontrollutvalget fikk den 28. mars (sak 12/17) orientering om rapport gjennomført i MHBR. På bakgrunn av denne og tidligere avisoppslag tok utvalget initiativ overfor øvrige deltakerkommuner til å igangsette en undersøkelse angående varslingssaker i selskapet. Vertskommune Elverum gjennomfører nå en forvaltningsrevisjon på bakgrunn av saken. Samtlige eierkommuner deltar i kontrollen.

Kontrollutvalget fikk den 2. mai (sak 20/17) orientering om økonomisk rapport gjennomført i Aukrustsenteret AS.

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.

Alvdal 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 formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for egen virksomhet innenfor kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 27.september (sak 28/17).

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. Kommune-loven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter. Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Alvdal kommunehus og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget startet i 2012 med ”papirløse” møter, dvs. at alle saksdokumenter sendes medlemmene kun elektronisk.

Saksdokumentene offentliggjøres samtidig på sekretariatets hjemmeside.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt i to av utvalgets 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.

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

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.

Kontrollutvalget har ikke mottatt merknader fra revisjonen i 2017.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

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

- Dialogmøter med rådmann og ordfører
- Kontrollrapport skatt
- Oppfølgingssaker årsplan og møteplan 2018
- Diverse orienteringssaker
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orientering om rapport for Aukrustsenteret
- Prosedyrer for virksomhetsbesøk

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget vedtok den 14. februar (sak 06/17) prosedyrer for virksomhetsbesøk. I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Det er ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2017.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Alvdal 13.02. 2018

Leif Langodden

Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg; Saker behandlet i Alvdal kontrollutvalg i 2017

14. februar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
05/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2017	Forslag til prosedyrer for virksomhetsbesøk
07/2017	Orienteringssaker
08/2017	Eventuelt

28. mars

09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.17
11/2017	Initiering av virksomhetsbesøk i 2017
12/2017	Rapport i fra MHBR til orientering
13/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll; IKT Fjellregionen IKS
14/2017	Kontrollrapport skatt 2016
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Eventuelt

2. mai

17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 14.02.17
19/2017	Årsregnskap 2016 for Alvdal kommune; uttalelse
20/2017	Orientering om rapport i Aukrustsenteret
21/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll; MHBR IKS
22/2017	Plan for virksomhetsbesøk ved Flyktningetjenesten
23/2017	Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2017
24/2017	Orienteringssaker
25/2017	Eventuelt

27. september

25/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
26/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 02.05.17
27/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
28/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Alvdal kommune
29/2017	Gjennomgang av årsplan og oppfølgingssaker
30/2017	Orienteringssaker
31/2017	Eventuelt

28. november

32/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 27.09.17
34/2017	Forvaltningsrevisjon – Kommunens praktisering av selvkostprinsippet
35/2017	Årsplan og møteplan 2018
36/2017	Orienteringssaker
37/2017	Eventuelt

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	04/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 13.02.18	

Vurdering av selskapskontroll i Alvdal kommune i 2018

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.09.16 sak 29/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 27.10.16, k-sak 97/16.

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:

MØTEBOK

- 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 vanskeliggjøres. 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 selskaper som er mulige kontrollobjekt:

Selskap	Eierandel	Mrk
Meskano AS	1,13%, Tynset kommune hovedaksjonær med 94,34%. Alvdal 1 av 5 kommuner med eierandel 1,13%	Eierskapskontroll 2014
FIAS AS	8 %, 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i eierskapskontroll i 2007 og forvaltningsrevisjon i 2008. Eierkommunene ønsker gjennomføring av ny kontroll i løpet av planperioden.
Nordavind DC Sites AS	Alvdal 30 aksjer	
Abakus AS	Alvdal kommune 91 aksjer 10 andre kommuner	
Aukrustsenteret AS	Alvdal kommune 100 %	Fått orientering om driftssituasjonen i 2017
Midt Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS	Alvdal kommune 6,3 % 9 andre kommuner	EY gjennomført rapport i 2016. Pågående forvaltningsrevisjon.
IKT Fjellregionen IKS	19 %, 4 andre kommuner	Gjennomført forvaltningsrevisjon i 2012.
Revisjon Fjell IKS	9,64 %, 7 andre kommuner	
Kontrollutvalg Fjell IKS	9,64 %, 7 andre kommuner	

MØTEBOK

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2017.

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	TB	13.02.18	05/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 13.02.18	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS av 10. januar 2018 med egenvurdering av uavhengighet for to av selskapets revisorer.

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 Alvdal kommune, Svein Magne Evavold og revisor Henning Mikkelsen, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingene er datert 19. desember 2017 og 2. januar 2018.

MØTEBOK

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer datert 19. desember 2017 og 2. januar 2018.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Deres ref:

Vår ref. AL2018001E

Dato: 10.01.2018

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Alvdal 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 for:

- Henning Mikkelsen
- Svein Magne Evavold

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 i Alvdal kommune

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.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Henning Mikkelsen i forhold til revisjon av Alvdal 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

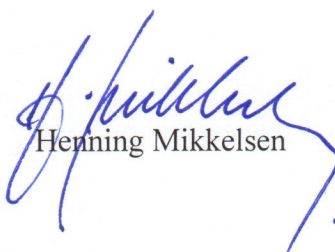
Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Alvdal, den 2. januar 2018


Henning Mikkelsen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	06/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 06/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 13.02.18	

Virksomhetsbesøk i 2018– Planlegging/utvelgelse

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedtatt 14.02.17
- Oversiktskart

Saksframlegg:

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk. Prosedyrene er vedlagt saken.

I følge vedtatt møteplan for Alvdal kan det være aktuelt å legge virksomhetsbesøk til 3. oktober eller 5. desember.

Sekretariatet ser det som en fordel at utvalget tidlig på året tar stilling til hvilken virksomhet som skal besøkes i 2018, tidspunkt og omfang.

Prosedyrenes punkt 1:

" Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte."

Kontrollutvalget kan be om å få en presentasjon fra virksomhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer, samt en omvisning. Ved å invitere en representant fra de ansatte kan utvalget få et bredere bilde av virksomheten.

Dersom det er mulig å legge til rette for bruk av et møterom i virksomheten kan utvalget avholde ordinært møte etter omvisning og presentasjon.

Etter at utvalget har definert "hvem, når og hvordan" vil neste skritt bli:

- Gjøre avtale med rådmannen (få navn på kontaktpersoner ved enheten)
- Gjøre avtaler med enheten og de som det er ønskelig å møte under besøket (styrer/rektor, ansatte, pårørendeforening/FAU, brukere/elever.....)
- Forberede ev. spørsmål til besøket dersom utvalget ønsker det.
- Innhente eventuell dokumentasjon

Prosedyrenes punkt 4.2.2 om 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.

MØTEBOK

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket. ”

Sekretariatet utarbeider en plan for besøket på bakgrunn av utvalgets behandling i denne saken.

Sekretariatet foreslår at plan for besøket godkjennes i kontrollutvalgets planlagte møte 05.06.18.

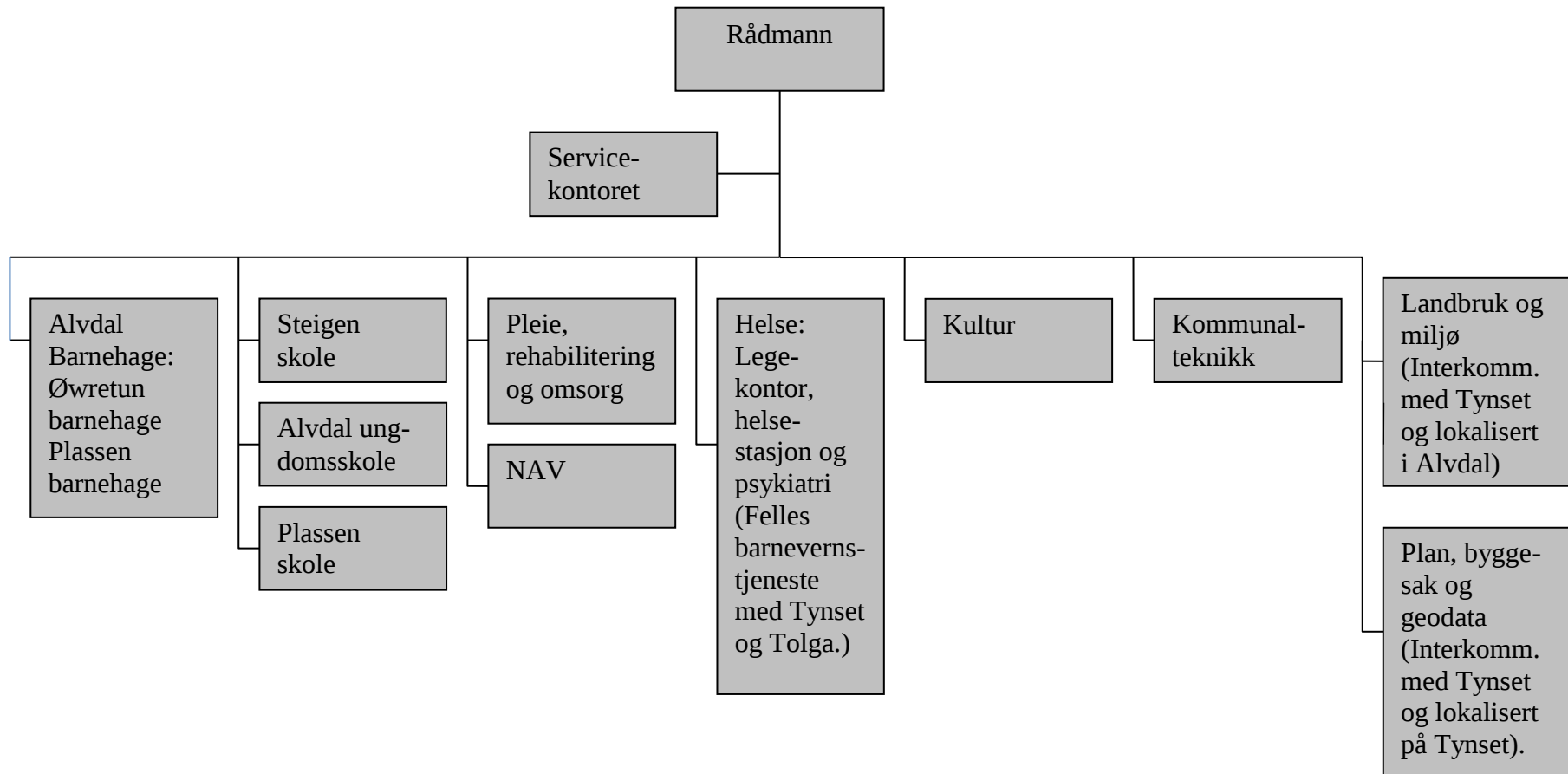
Sekretariatets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved 5. juni 2018. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrativ organisering



Prosedyrer for virksomhetsbesøk for Alvdal kontrollutvalg

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.

Utvelgelse 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.

Prosedylene 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 Alvdal 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	TB	13.02.18	07/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 13.02.18	

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2018

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune"

Saksframlegg:

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 35/2016 og kommunestyret i sak 111/2016 har iverksetting og oppfølging av politiske vedtak som tema for undersøkelse i 2018.

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

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 oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. Formålet med prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å *vurdere om kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt.*

Hovedproblemstillingen konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon. Revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og eventuelt svare på spørsmål fra utvalget.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune" slik den foreligger.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

Beskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018

Kommune: **Alvdal**

Prosjektnavn: «Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune»
--

Bakgrunn: Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 som ble behandlet av kontrollutvalget i sak 35/2016 og kommunestyret i sak 111/2016 har iverksetting og oppfølging av politiske vedtak som tema for undersøkelse i 2018.

Kommunens styringsprinsipp bygger på en ansvarsfordeling mellom de folkevalgte og administrasjonen. Det er de folkevalgte som gjennom sine vedtak bestemmer hva som skal gjøres, mens det er administrasjonen som iverksetter vedtakene. Å sikre at kommunestyrets vedtak blir iverksatt er grunnleggende for et velfungerende lokaldemokrati.

Formål: Formålet med dette prosjektet er å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt. Det vil si om politiske vedtak blir iverksatt slik de folkevalgte har bestemt og uttrykt gjennom vedtak i kommunestyret. Det forutsetter at administrasjonen har en klar forståelse av sin rolle i de forskjellige stadiene i en sak. Administrasjonen må ha systemer og rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for at det rapporteres tilbake til kommunestyret.

**Metode/
Avgrensning:** Undersøkelsen gjennomføres i henhold til RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Undersøkelsen søkes gjennomført ved å vurdere fakta som samles inn gjennom dokumentanalyse, spørsmål til administrasjonen og en spørreundersøkelse. Undersøkelsen avgrenses til å omhandle vedtak som kommunestyret har gjort.

Vi vil se på dokumenter som på et overordnet nivå beskriver forholdet mellom kommunestyret og administrasjonen. Videre vil vi se etter om kommunen har rutiner for oppfølging av politiske vedtak. Vi vil gjøre et utvalg blant kommunestyrets vedtak og undersøke om disse vedtakene faktisk har blitt iverksatt.

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om oppstart av prosjektet.

Tidsforbruk: Anslått tidsforbruk er 20 dagsverk i 2018 og at prosjektet avsluttes og presenteres for kontrollutvalget i løpet av 2018.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil hovedproblemstillingen være å vurdere om kommunestyrets vedtak er iverksatt slik de folkevalgte har bestemt. Spørsmålet konkretiseres nærmere i følgende problemstillinger:

- Har administrasjonen en klar forståelse av sitt ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak?
- Har administrasjonen systemer og rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, samt systemer og rutiner for å rapportere tilbake til kommunestyret?
- Blir kommunestyrets vedtak iverksatt som forutsatt?

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.

I denne undersøkelsen vil vi utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Reglementer i Alvdal kommune

- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunene – rapport fra kommunal- og regionaldepartementet
- Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus – idehefte fra KS.

Det grunnleggende revisjonskriteriet for denne undersøkelsen vil være kommunelovens § 23 nr. 2 som sier at det er administrasjonssjefen som er ansvarlig for saksutredning og iverksetting av vedtak.

I samme paragraf framgår det at etablering og oppfølging av intern kontroll i kommunen er rådmannens ansvar.

Intern kontroll skal være etablert i hele kommunens virksomhet og de interne ansvarsforholdene skal være avklart.

Alvdal, 21.12.2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	08/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
13.02.18

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Pågående forvaltningsrevisjon i MHBR - status
- Orienteringssak 2: Pågående revisjon av rammeavtaler - status
- Orienteringssak 3: NKRF's kontrollutvalgskonferanse - evaluering

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	13.02.18	09/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
13.02.18

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: