
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OPPDAL

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommune-loven § 31.

MØTEDATO: Mandag 30. april 2018
KL.: 09:00
STED: Kommunestyresalen i Oppdal Rådhus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
12/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 12.01.18
14/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal kommune
15/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal kulturhus KF
16/2018	Årsregnskap 2017 Oppdal Distriktsmed. Senter KF
17/2018	Kontrollrapport 2017 Skatteetaten
18/2018	Rådmann orienterer om legevaktordning og planer fremtid
19/2018	Rådmann orienterer om digitalisering og personlovgivning
20/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018 NIR IKS
21/2018	Virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter-forslag gjennomføring
22/2018	Orienteringssaker
23/2018	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

Tirsdag, 17. april 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

30.04.18

12/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
30.04.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 30.04.18

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 30.04.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	13/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 13/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 30.04.18	

Møteprotokoll fra møte 12.02.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 12.02.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 13.02.18. Utvalgets medlemmer har i svarmail godkjent protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.02.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Oppdal kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Oppdal Rådhus
Møtedato: Mandag 12. januar 2018
Tid: Kl. 09:00
Saknr. 01 - 11

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leder Inger Lise Toftaker
Nestleder Asbjørn Liberg
Arne Braut
Elisabeth Gulaker
Ketil Jacobsen

Ikke møtt:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Norvald Veland
Fra Revisjon Fjell IKS:	Leidulf Skarbø

Møtet ble avsluttet kl. 12.15.

Mandag, 12. januar 2018

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste ordinære møte: mandag 30.04.18 kl. 09.00,

01/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 12.02.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 12.02.18 godkjennes.

02/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.12.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.12.18 godkjennes.

03/2018 Årsmelding 2017 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk forslag til årsmelding for 2017.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

4/2018 Forvaltningsrevisjon 2018 - prosjektbeskrivelse

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:

Revisor gjennomgikk forslag til prosjektbeskrivelse – Oppfølging av klima- og energiplan for Oppdal kommune.

Kontrollutvalgets 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.

05/2018 Vurdering av selskapskontroll 2018**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk og diskuterte selskaper som kan være aktuelle for selskapskontroll 2018. NIR IKS vurderes som aktuell for eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets vedtak:

Til neste møte ønsker kontrollutvalget å få faktagrunnlag om NIR IKS knyttet til:

1. Hva som tidligere er gjort av selskapskontroll
2. Hvilke problemstillinger som kan være aktuelle

06/2018 Vurdering av revisors uavhengighet**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19.12.17.

Behandling:

Revisors uavhengighetserklæring ble kort kommenterte av revisor.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 19.12.17.

**07/2018 Orientering om hvordan AGA-fondet er disponert/
overført ONF****Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

Behandling:

Sekretariatet og revisor orienterte om retningslinjer og bruk av AGA-fondet.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

08/2018 *Kirkelig fellesråd – spørsmål om innsyn og kontroll for kontrollutvalget*

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:

Kontrollutvalget diskurte behov for oppfølging av bevilgede midler til kirkelig fellesråd og ønsker å få orientering om hvordan midler er blitt disponert bevilget av kommunen.

Kontrollutvalgets innstilling:

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 å få tilsendt regnskap og årsmelding til orientering.

Kommunestyrets vedtak:

09/2018 *Virksomhetsbesøk 2018 - vurdering*

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte aktuelle etater som kan være relevante for virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få nærmere vurdert virksomhetsbesøk til Midtbygda oppvekstsenter om organisering og erfaring knyttet til nyetablert oppvekstsenter. Sekretariatet legger frem forslag til gjennomføringsplan i samarbeid med oppvekstsenteret til neste møte i utvalget. Besøk og avholdelse av møte gjennomføres i møte 11.06.18.

10/2018 *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:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalget ønsker at rådmann til neste møte gir utvalget en orientering om hvordan og hva Oppdal kommune arbeider med digitalisering og ny personvernlovgivning samt krav om ombud som skal etableres i kommunene.

11/2018 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:

Sekretariatet sjekker nærmere opp om praksis og rutiner som skal gjelde for godtgjørelse på møter konferanser for utvalget.

Kontrollutvalget ønsker å få en nærmere orientering av rådmannen om kommunens ordning med legevaktordning og hvilke ordning som det arbeides med i framtid.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	30.04.18	14/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/18	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 30.04.18	

Årsregnskapet 2017 for Oppdal kommune

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2017 for Oppdal kommune (utsendt direkte fra kommunen)
- Administrasjonssjefens årsberetning for 2017 (utsendt direkte fra kommunen)
- Revisjonsberetning av 6. april 2018
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk.

Saksvurdering:

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjonen for Oppdal kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er avgitt 6. april 2018.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Oppdal kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for

MØTEBOK

kommunens økonomiske stilling 31. desember 2017 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisjonsberetningen inneholder ingen presiseringer eller forbehold.

Regnskapet viser kr 375.195.436 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10.770.350. Til sammenligning viste regnskapet for 2016 kr 361.957.995 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9.626.227

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2017.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 30.april 2018 behandlet Oppdal kommunes årsregnskap for 2017 som er avgitt av administrasjonssjefen. Regnskap og årsberetning for 2017 er avlagt rettidig.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 6. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Oppdal kommunens årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Oppdal kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Formannskapets vedtak:

Kommunestyrets vedtak:

Til Kommunestyret i Oppdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kommunes årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2018 behandlet Oppdal kommunes årsregnskap for 2017 som er avgitt av administrasjonssjefen. Regnskap og årsberetning for 2017 er avlagt rettidig.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 6. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Oppdal kommunens årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

Oppdal, 30. april 2018

For Oppdal kontrollutvalg

Inger Lise Toftaker
leder

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalget

Formannskapet

Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. OP2018039ls

Dato: 06.04.2018

Oversendelse av revisjonsberetning for Oppdal kommune for 2017

Vedlagt oversendes kopi av revisjonsberetningen til Oppdal kommunes regnskap for 2017.

Vi viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 som sier at beretningen skal avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(*sign.*)

Til
Kommunestyret i Oppdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Oppdal kommunes årsregnskap som viser kr 375 195 436 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10 770 350. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding og årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon.

Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oppdal 6. april 2018

Svein Magne Evavold (Sign.)
revisjonssjef



Leidulf Skarbø
revisor

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	15/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 15/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 30.04.18	

Årsregnskapet 2017 Oppdal kulturhus KF

Daglig leder er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Revisjonsberetning av 12.04.18
- Årsregnskap 2017 Oppdal kulturhus KF (utsendt i egen forsendelse)
- Årsmelding 2017 Oppdal kulturhus KF (utsendt i egen forsendelse)
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksframlegg:

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.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet for kommunale foretak før regnskapet vedtas av kommunestyret.

Uttalelsen er basert på revisjonen av selskapet, revisjonsberetningen og eventuelle andre forhold som har kommet til kontrollutvalgets kunnskap.

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Forslag til slik uttalelse er vedlagt.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 240.461, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 546.649. Tallene i 2016 viste netto driftsresultat på kr 1.365.802, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.174.802.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 30. april behandlet årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsmelding og revisjonsberetning av 12. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

MØTEBOK

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Oppdal kulturhus KF's årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal kulturhus KF's årsregnskap og årsberetning for 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Oppdal kulturhus KF's årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret.

Behandling:

Daglig leder gjennomgikk hovedtrekkene med driften av Oppdal kulturhus sin aktivitet gjennom året, økonomiske tall, samt svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer. Revisor kommenterte kort revisjonsberetningen som har ingen anmerkninger.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyrets vedtak:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Styret i Oppdal Kulturhus KF

Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. OP2018045ls

Dato: 12.04.2018

Oversendelse av revisjonsberetning for Oppdal Kulturhus KF for 2017

Vedlagt oversendes kopi av revisjonsberetningen til Oppdal Kulturhus KF sitt regnskap for 2017.

Vi viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 som sier at beretningen skal avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen. I tillegg oversendes kopi til foretakets styre.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

(*sign.*)

Til

Kommunestyret i Oppdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Oppdal Kulturhus KF som viser et netto driftsresultat på kr 240.461,01 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 546.649,23. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal Kulturhus KF per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsmelding, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av daglig leder er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oppdal, 12. april 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(sign)

Leidulf Skarbø
Revisor

Til Kommunestyret i Oppdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kulturhus KF's årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møte 30. april behandlet årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning datert 12. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstilling under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Oppdal kulturhus KF's årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal kulturhus KF's årsregnskap og årsberetning for 2017.

Oppdal, 30. april 2018

For Oppdal kontrollutvalg

Inger Lise Toftaker
leder

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	16/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 16/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 30.04.18	

Årsregnskap Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF for 2017

Daglig leder er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Årsregnskap 2017 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF (utsendt direkte i fra kommunen)
- Årsmelding 2017 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF (utsendt direkte i fra kommunen)
- Revisjonsberetning av 12. april 2018
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksframlegg:

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.

Saksvurdering

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet for kommunale foretak før regnskapet vedtas av kommunestyret.

Uttalelsen er basert på revisjonen av selskapet, revisjonsberetningen og eventuelle andre forhold som har kommet til kontrollutvalgets kunnskap.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet. Forslag til slik uttalelse er vedlagt. Det fremkommer ikke revisjonsmerknader i revisjonsberetningen.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing.

Revisjonsberetningen inneholder ingen presiseringer eller forbehold.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr -53.509 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 53.509. Til sammenligning viste årsregnskapet for 2016 et netto driftsresultat på kr -13.475 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 13.475.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

MØTEBOK

Kontrollutvalget har i møte 30. april 2018 behandlet årsregnskapet for Oppdal Distriktsmedisinske senter KF for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsmelding og revisjonsberetning av 12. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen øvrige merknader til årsregnskapet.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's årsregnskap og årsberetning for 2017.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's årsregnskap for 2017 vedtas og oversendes kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyrets vedtak:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Styret i Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF

Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. OP2018046ls

Dato: 12.04.2018

Oversendelse av revisjonsberetning for Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF for 2017

Vedlagt oversendes kopi av revisjonsberetningen til Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF sitt regnskap for 2017.

Vi viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 som sier at beretningen skal avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen. I tillegg oversendes kopi til foretakets styre.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(*sign.*)

Til

Kommunestyret i Oppdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF som viser et netto driftsresultat på kr -53.509,70 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 53.509,70. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsmelding, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av daglig leder er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

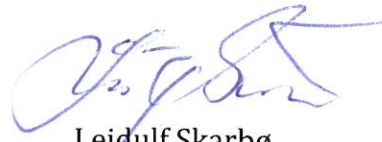
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oppdal, 12. april 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(sign)



Leidulf Skarbø
Revisor

Til Kommunestyret i Oppdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF's årsregnskap for 2017

*Kontrollutvalget har i møte 30. april behandlet årsregnskapet for Oppdal
Distriktsmedisinske senter KF for 2017.*

*Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsmelding og revisjonsberetning av
12. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget
med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes
informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen
omhandler.*

Kontrollutvalget har ingen øvrige merknader til årsregnskapet.

*Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal Distriktsmedisinske senter
KF's årsregnskap og årsberetning for 2017.*

Oppdal. 30. april 2018

For Oppdal kontrollutvalg

Inger Lise Toftaker
leder

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	17/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
17/18	Kontrollutvalget		30.04.18	

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.18

Saksframlegg:

I medhold av endringer i lov av 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. overtok Skatteetaten i sin helhet oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen fra 1.juli 2004. Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Frem til 1. juli 2004 ble denne oppgaven utført av kommunerevisjonen.

Kommunestyret og kontrollutvalget skal ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får via kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyre/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter.

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten har kontrollert at Skatteoppkreverfunksjonen i Oppdal utføres tilfredsstillende i henhold til gjeldene regelverk. Følgende områder er kontrollert:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Resultat av utført kontroll:

Skatteetaten bemerker at arbeidsgiverkontroll har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

Skatteetaten sier videre om skatte- og avgiftsinnkreving:

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anset vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølging av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende lovverk.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 for Oppdal kommune tas til etterretning.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret i Oppdal kommune
Inge Krokans veg 2
7340 OPPDAL

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Oppdal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Oppdal og Sunndal.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
1,7	1,8	1,8

Oppgitt antall årsverk gjelder Oppdal kommune.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Oppdal kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 636 830 353 og utestående restanser² på kr 13 332 530.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Oppdal kommune.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	96,00 %	95,55 %	94,65 %	96,46 %
Forskuddstrekk 2016	99,90 %	99,98 %	99,96 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,50 %	99,55 %	99,26 %	99,50 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,40 %	100,00 %	100,00 %	99,38 %
Arbeidsgiveravgift 2016	99,80 %	99,86 %	99,82 %	99,84 %

Skatteoppkreveren for Oppdal kommune har meget gode innfordringsresultater, og har nådd kravene som er satt av skattekontoret med et lite unntak for restskatt personlige skattytere.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Oppdal kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kvernkontor.

Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
370	19	20	5,4 %	5,1 %	4,6 %

Skatteoppkreverkontoret har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 20. og 21. september 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 27. oktober 2017. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 8. november 2017.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Skatteoppkrever er pålagt å ompostere salær for boomkostninger ved konkurs fra reskonto til skatteregnskapet.

Skatteoppkrever har korrigert pålagte tilfelle, og vil for ettertiden følge "Retningslinjer for føring av utgifter/inntekter til konti for innfordringsutgifter i skatteregnskapet".

Ut over gitte pålegg anser vi likevel at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinntekten i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.



5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrever 31. januar 2017 i Molde. Oppfølgingsmøte for arbeidsgiverkontrollen ble avholdt 26. april 2018 i Kristiansund hvor kontrollordningen ved Nordmøre kementerian deltok.

Med hilsen

Ida Moen
fung. avdelingsdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Midt-Norge

Oddlaug Flønæs

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til: Kontrollutvalget for Oppdal kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Oppdal kommune
 Skatteoppkreveren for Oppdal og Sunndal kommune
 Riksrevisjonen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	18/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 18/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 30.04.18	

Legevaktordning i Oppdal kommune

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalget sak 11/18 Eventuelt – legevaktordning i Oppdal kommune (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

I møte 12.02.18 sak 11/18 Eventuelt legevaktordningen i Oppdal kommune

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få en nærmere orientering av rådmannen om kommunenes ordning med legevaktordning og hvilken ordning som det arbeides med i framtid.

Rådgiver helse og omsorg er kommunens ansvarshavende er innkalt til møtet og bekreftet vil møte. Det vil bli gitt en nærmere orientering i møte samt svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orientering fra rådgiver helse og omsorg om kommunens ordning med legevaktordning og hvilken ordning som det arbeides med i framtid ble tatt til orientering

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	19/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 19/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 30.04.18	

Håndtering digitalisering og ny personlovgivning -

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalget sak 10/18 Orienteringssaker – Digitalisering og ny personlovgivning

Saksframlegg:

I møte 12.02.18 sak 10/18 Orienteringssaker – evaluering fra NKRF's kontrollutvalgskonferanse.

4 av kontrollutvalgets 5 medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardemoen i februar. Av flere aktuelle sentrale tema var nye krav digitalisering og ny personlovgivning med krav om ombud i kommunene.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker at rådmann til neste møte gir utvalget en orientering om hvordan og hva Oppdal kommune arbeider med digitalisering og ny personlovgivning samt kra om ombud som skal etableres i kommunene.

Sekretariatet har gjort henvendelse til rådmann som har bekreftet at representant (er) fra kommunen vil møte i utvalget og gi en orientering samt svare på spørsmål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orientering fra rådmann til utvalget om kommunens arbeid med digitalisering og ny personlovgivning tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	20/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
20/18	Kontrollutvalget		30.04.18	

Vurdering av selskapskontroll – NIR IKS

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalget sak 05/18 Vurdering av selskapskontroll 2018 (ikke vedlagt)
- Kort om NIR 2017 - vedlagt

Saksframlegg:

I møte 12.02.18 sak 05/18 Vurdering av selskapskontroll – gjennomgikk utvalget aktuelle selskaper kommunen har eierinteresser i som kan være aktuelle for selskapskontroll.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Til neste møte ønsker kontrollutvalget å få faktagrunnlag om NIR IKS knyttet til:

- 1. Hva som tidligere er gjort av selskapskontroll*
- 2. Hvilke problemstillinger som kan være aktuelle*

Om NIR IKS (Nordmøre interkommunale renovasjon IKS):

NIR etablert i Enhetsregisteret 20.02.1995. Oppdal kommune sluttet seg til med vedtak i kommunestyret 16.12.98 etter innstilling fra Formannskapet vedtak:

Formannskapet råder kommunestyret til å vedta levering av restavfall fra husholdningen i Oppdal kommune til planlagt forbrenningsanlegg på Averøy.

Det søkes om medlemskap i Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap og dermed anledning til deltakelse i KS Nordmøre Energigjenvinning KS for Oppdal kommune.

Kostander til kjøp av egenandel i selskapet ca. kr. 1,5 mill og dekking av andel administrasjon- og planleggingskostnader ca. kr. 75.000 finansieres ved bruk av avfallsfond.

Utbetaling skjer i takt med framdriften og senest i juli 1999.

Rådmannen delegeres myndighet til tegning av aksjer og betalings av andel av administrasjon- og planleggingskostnader.

Bakgrunnen for tilslutning til NIR var nye sentrale strenge krav til nye avfallsfyllinger, at mange kommuner og interkommunale avfallsselskaper er tvunget til å legge ned egne og mindre avfallsfyllinger, og å finne nye løsninger for behandling av restavfall. Å levere restavfallet til forbrenning på Averøy med NIR-medlemskap ble vurdert til den beste og mest framtidsrettede løsning for Oppdal.

NIR består i dag av 9 eier-kommuner der Oppdal kommune eierandel på 11%. I alt 62400 innbyggere og 28100 tonn avfall betjenes av NIR.

Oppdal kommune sitt formål med eierskapet er at det skal sørge for god, kostnadseffektiv og miljø sikker håndtering av innsamlet husholdningsavfall samt ønsker om å oppnå stordriftsfordeler.

MØTEBOK

Kommunens vurdering og eierstrategi hentet fra eierskapsmeldingen:

Selskapet er et nyttig verktøy for eierkommunens behandling av husholdningsavfall. Selskapet bør benytte eksterne leverandører i stedet for å bygge opp beholdningen av anleggsmidler. Vi vil fortsatt ønske styreplass. Styret skal bidra til å holde prisene på avfallshåndtering på lavest mulig nivå.

Eli Dahle sitter i styret innvalgt av Oppdal kommune.

Vedtaksfestet formål for selskapet er:

Planlegge, bygge og drive anlegg for innsamling, transport, behandling og disponering av alt husholdningsavfall i medlemskommunene. Å utnytte ressursene i avfallet i størst mulig grad, og å tilstrekke en størst mulig utnyttelse på høyest mulig nivå. Selskapet kan også ta hånd om innsamling, transport, behandling og disponering av slam, næringsavfall og farlig avfall i regionen.

Det er ikke blitt foretatt selskapskontroll, dvs. eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet som Oppdal kommune har vært deltaker i.

Det opplyses fra administrasjonen i Oppdal kommune at NIR og HAMOS er i samtaler om sammenslåing eller tett samarbeid. Med denne bakgrunn vurderer sekretariatet det mindre aktuelt å foreta eierskapskontroll i 2018 mens denne prosessen pågår.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget utsetter eierskapskontroll i NIR IKS i 2018 i påvente av nærmere avklaring om sammenslåing eller tett samarbeid med HAMOS.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Kort om NIR

2017

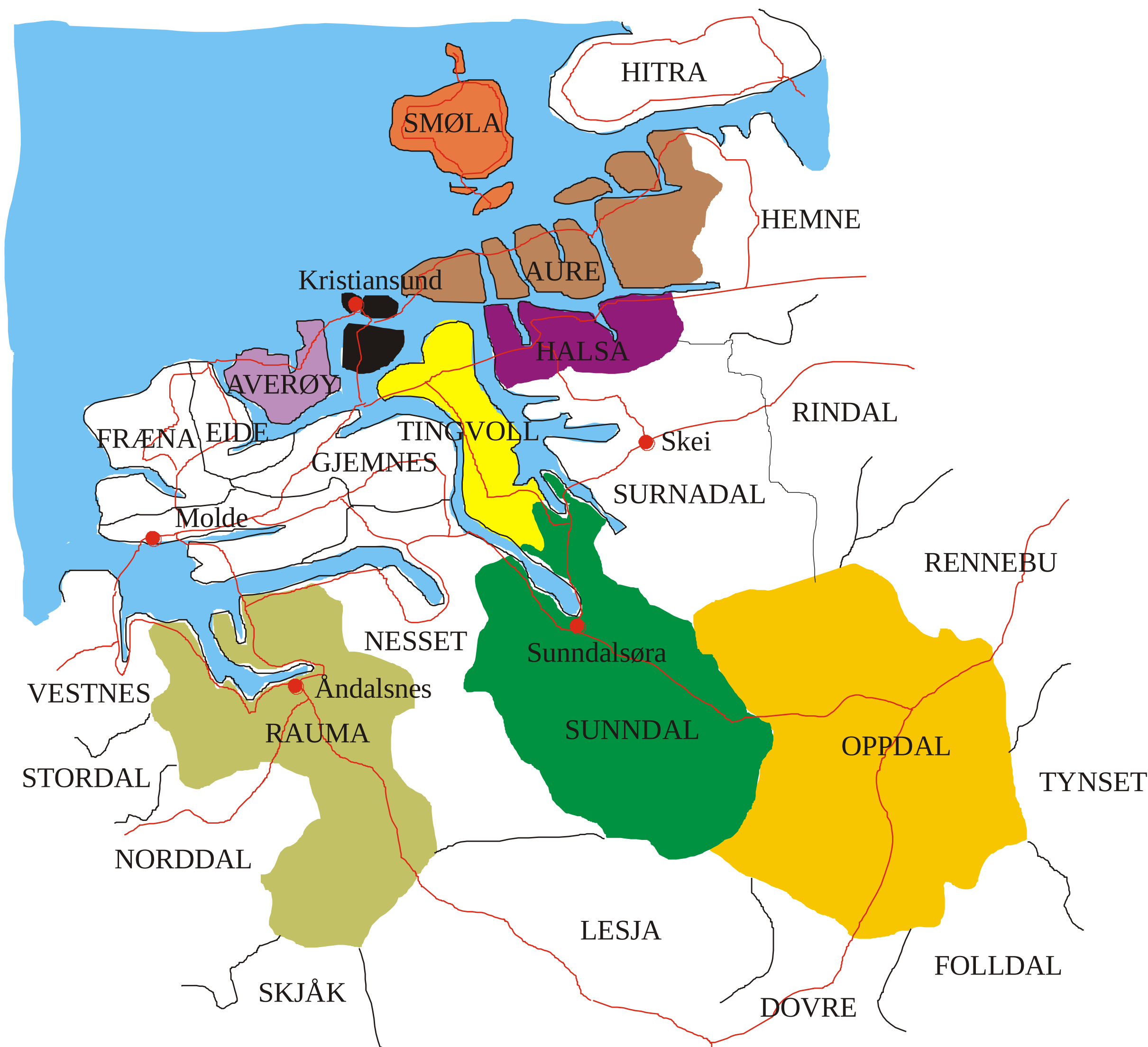
Hilde Ødegaard Harstad



NIR

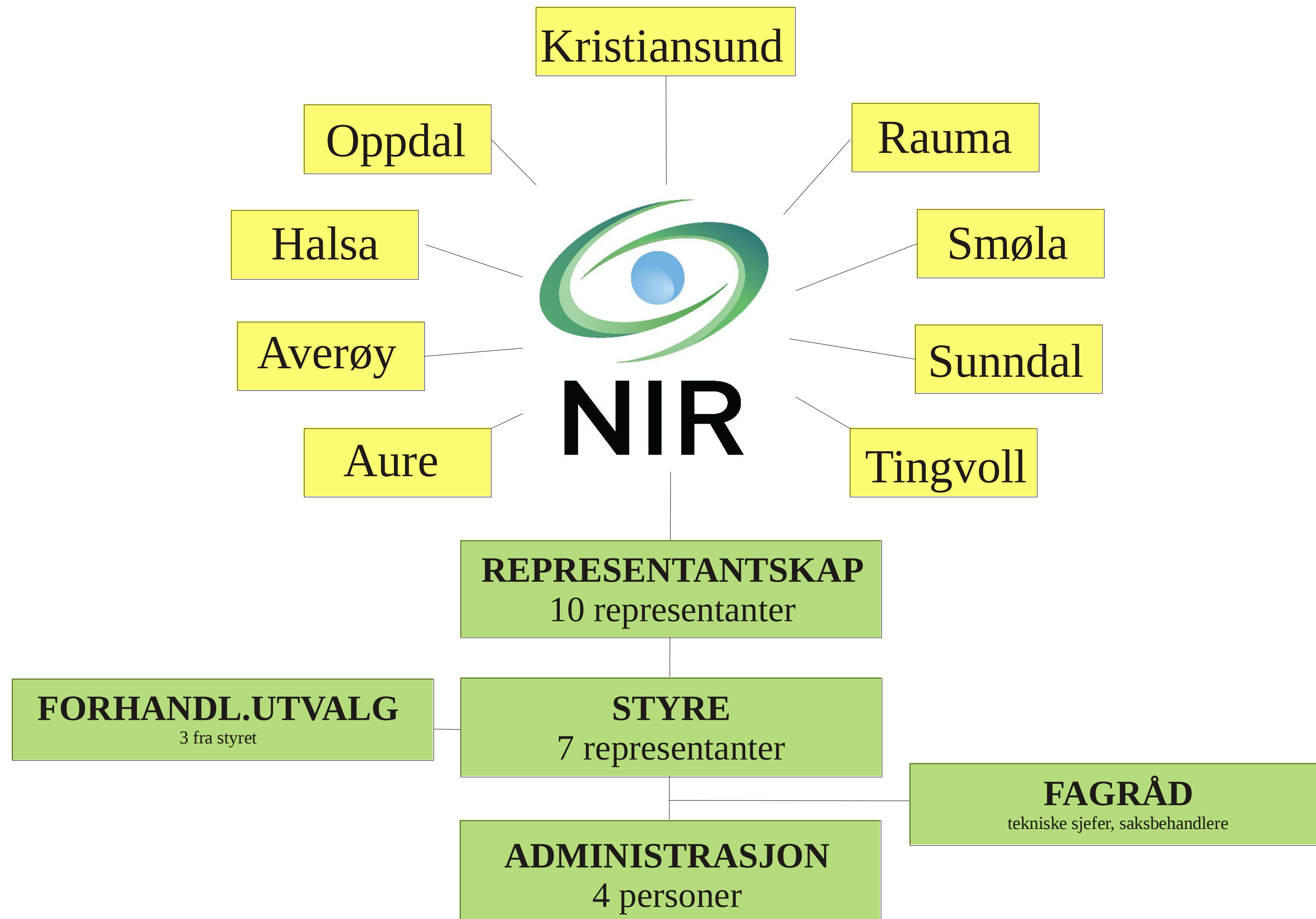
Nordmøre Interkommunale
Renovasjonsselskap IKS

Korte fakta om NIR



- Interkommunalt selskap (IKS)
- 9 eier-kommuner
- 62 400 innbyggere
- 28 100 tonn avfall
- Totale kostnader ~ 90 mill. kr
- Budsjett NIR: 26 mill. kr
- NIR forvalter avtaler for ca. 30 mill. kr
- 5 ansatte (4,5 stilling)
- Rådgiver og tilrettelegger

Organisering



Representantskapet:

- Kommunene utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet.
- KS anbefaler at kommunene oppnevner sentrale folkevalgte til disse posisjonene.

Styret:

- Oppnevnes av representantskapet
- Medlemmene representerer bare seg selv (ikke eierne) og skal ivareta selskapets interesser til beste for alle eierne.
- KS: Styret skal gjenspeile og representere selskapets behov og bør ha forskjellig og supplerende kompetanse innen økonomi, organisasjon og om markedet som selskapet opererer i.



Selskapsavtalen

- **Planlegge, bygge og drive** anlegg for innsamling, transport, behandling og disponering av **alt husholdningsavfall** i medlemskommunene.
- Deltakerkommunene **hefter ubegrenset** for selskapets forpliktelser i samsvar med fordelingsnøkkelen i § 13.

Kommune	Innbyggertall	%
Aure	3.549	5,7
Averøy	5.794	9,3
Halsa	1.563	2,5
Kristiansund	24.507	39,5
Oppdal	6.852	11,0
Rauma	7.445	12,0
Smøla	2.146	3,5
Sunndal	7.155	11,5
Tingvoll	3.090	5,0
SUM	62.101	100,0

- Representantskapet kan imidlertid bare ta opp **lån innen en ramme** fastsatt av medlemskommunestyrene.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	21/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
21/18	Kontrollutvalget		30.04.18	

Virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter – forslag gjennomføring

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalget sak 09/18 Virksomhetsbesøk 2018 – vurdering (ikke vedlagt)
- Prosedyrer for virksomhetsbesøk - vedlagt

Saksframlegg:

I møte 12.02.18 sak 09/18 Virksomhetsbesøk 2018 – vurdering, diskuterte utvalget aktuelle etater som kan være relevante for virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få nærmere vurdert virksomhetsbesøk til Midtbygda oppvekstsenter om organisering og erfaring knyttet til nyetablert oppvekstsenter.

Sekretariatet legger frem forslag til gjennomføringsplan i samarbeid med oppvekstsenteret til neste møte i utvalget. Besøk og avholdelse av møte gjennomføres i møte 11.06.18.

Sekretariatet gjorde henvendelse til enhetsleder Kjell Braut og gjennomførte planleggingsmøte tirsdag 13.03. Enhetsleder er felles rektor både for Midtbygda og Lønset skole. Henvendelse ble godt mottatt og enhetsleder ønsker kontrollutvalget på besøk.

Med utgangpunkt i vedtatt prosedyrer for virksomhetsbesøk, som ble gjennomgått med enhetsleder, ble aktuelle tema diskutert. Hensikten med besøket for kontrollutvalget er å

- 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 eksempler HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

Forslag til program og gjennomføring:

Før møtestart gjennomføres en omvisning i skolens lokaler.

1. Kontrollutvalget presenterer seg og orienterer om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket
2. Enhetsleder og andre aktuelle medarbeidere deltar og orienterer om virksomheten
Aktuelle tema vil bl.a. være i stikkord:
Organisering, fasiliteter/bygg, erfaringer ny organisering som oppvekstsenter, HMS, verneombud, internkontroll, sykefravær, etikk
Videre knyttet til elever: Mobbing, oppfølging elever fravær, kontakt foreldre
Opplisting er ikke utfyllende.

MØTEBOK

Det legges opp til en åpen og uformell god dialog der utvalget løpende skal kunne stille spørsmål underveis.

Etter at program er gjennomført, fortsetter kontrollutvalget med ordinære saker i møterom som disponeres på skolen.

Det blir ordnet med servering fra skolen.

Kontrollutvalgets medlemmer oppfordres til møte og behandling av saken å tenke igjennom både tema og spørsmål.

Selve gjennomføringen av møte styres av utvalgets leder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved Midtbygda oppvekstsenter mandag 11.06. kl 09.00.
Forslag til program og gjennomføring ved besøket godkjennes.

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	30.04.18	22/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 22/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 30.04.18	

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

- Orienteringssak 03/18 – Fagkonferanse og årsmøte FKT:
FKT inviterer til det kombinerte Fagkonferanse- og årsmøtearrangementet på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30. mai 2018. Påmeldingsfrist er satt til 13. april.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 29 – 30. mai 2018

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 29. mai 2018

[#fkt2018](#)



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 29. mai 2018
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.05	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10:05 – 10.25	Åpning Stortingsrepresentant Svein Harberg (H), første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite
10.25 – 10.50	Arbeidslivskriminalitet NHOs hovedtiltak mot arbeidslivskriminalitet Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon
10.50 – 11.20	Hvordan kan vi unngå arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter? Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen , DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt
11.20 -11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 -11.50	Pause
11.50 – 12.20	Hvordan står det til med barnevernet i kommunene? Behovet for et kompetanseløft Foredragsholder ikke avklart
12.20 – 12.50	Land Barnevern - tjenesten som sviktet på alle områder Revisor Jorunn Ødegårdstuen , Fylkesmannen i Oppland
13.00 – 14.00	Lunsj
14.00 – 14.25	Hvorfor sviktet det i Land? Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud , Innlandet revisjon
14.25 – 14.35	Spørsmål og kommentarer fra salen

	ÅRSMØTE 2017 I FKT
14.45/15.00 – 15.15/15.30	Registrering til årsmøte 2018
15.15/15.30 – 16.15/16.30	Årsmøte 2018
18.30 – 19.30	«Født til omstilling» med Anders M Tangen
20:00	Felles middag på hotellet
Dag 2	Onsdag 30. mai 2018
09.00 – 09.45	Veileder – kontrollutvalgets sekretariat Seniorrådgiver Roald Breistein , sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen, evt. kort pause
10.00 – 11.00	Rådmannen og kontrollutvalget – samarbeid eller konflikt? Rådmann Rune Haugsdal , Hordaland fylkeskommune Rådmann Unni Skaar , Sarpsborg kommune
11.00 – 11.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.10 – 11.30	Pause og utsjekking
11.30 – 12.00	Lovproposisjonen om ny kommunelov Seniorrådgiver Erland Aamot , Kommunal og Moderniseringsdepartementet
12.00 – 12.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.10 – 12.50	Etikk Henrik Syse
12.50 – 13.00	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00 – 14.00	Lunsj

Forelesere 1 29.-30. mai 2018

Storingsrepresentant Svein Harberg (H) første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite	Svein Harberg har også er faring fra fylkesting (Aust-Agder), kommunestyre og kontrollutvalg (Grimstad). Han er nå inne i sin tredje stortingsperiode
Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon	Nina Melsom er jurist. Hun har blant annet vært medlem i Personvernemnda og medforfatter av Arbeidstvistloven for å nevne noe. Hun har ellers omfattende foredragserfaring
Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen, DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt	Anne Cathrine Jacobsen er prosjektleder for arbeidet mot arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter i Difi. Arbeider nå med samarbeidsprosjekt mellom departementet, KS og Arbeidstilsynet
Seniorrådgiver Jorunn Ødegårdstuen, Fylkesmannen i Opland	Jorunn Ødegårdstuen har gjennomført undersøkelsen av Land barnevernstjeneste på vegne av fylkesmannen. Rapporten omhandler avvik knyttet til meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak
Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud, Innlandet revisjon	Reidun Grefsrud har gjennomført undersøkelsene av Land barnevernstjeneste på vegne av kontrollutvalget i Nordre Land kommune. Rapporten har fokus på rådmannens oppfølging og interkontroll
Seniorrådgiver Roald Breistein, sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune	Roald Breistein har ledet FKTs arbeidsgruppe for utarbeidelse av veileder for kontrollutvalgets sekretariat
Rådmann Rune Haugsdal, Hordaland fylkeskommune	Rune Haugsdal går for å ha et «korrekt» og positivt syn på kontrollutvalget.
Rådmann Unni Skaar, Sarpsborg kommune	Unni Skaar er en rådmann som gjerne kan ha et mer «utfordrende» syn på utvalget
Seniorrådgiver Erland Aamot, Kommunal og Moderniseringsdepartementet	Erland Aamot
Filosof Henrik Syse	Henrik Syse jobber ved Institutt for fredsforskning Faglig har Syse arbeidet med politisk filosofi, rettsfilosofi og moralfilosofi. Medlem av den norske Nobelkomite siden 2015

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2017.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 24. mai 2017.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 24. mai 2017.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | frank.willy.djuvik@sfj.no | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en aperitiff før middag med et morsomt og tankevekkende foredrag om det litt skremmende «omstillings»-begrepet

Marius Tangen: «Født til omstilling». Gjennom merkelige assosiasjoner, gjenkjennelige typer og betraktninger gir han deg nye perspektiver. Lokale: Mulitarena 1, Clarion

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166

E- postadresse: fkt@fkt.no

INFORMASJON OM HOTELLET

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Med bil til Clarion Hotel & Congress Oslo Airport: Fra E6 – ta av mot flyplassen, deretter tar du av E16 mot Hønefoss/Nannestad. Ta til høyre i tredje rundkjøring

Med buss fra Oslo Lufthavn Gardermoen: egen direkte shuttlebuss mellom hotellet og Oslo Airport (buss S44). Holdeplass for bussen finner du rett utenfor ankomst på flyplassen, kr 70,- pr. pers. pr. vei. [Rutetabell finner du her](#)

Fri parkering (særskilt parkeringsbevis ikke påkrevet) på hotellets oppmerkede parkeringsplasser

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen onsdag 28. mars** 2018. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 500 (Ikke medlem kr 7 000)
- Deltakelse uten overnatting og uten middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 500)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 28–29. mai 2018: Kr 1 195,-

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	30.04.18	23/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 23/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 30.04.18	

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.

Kontrollutvalget har bedt sekretariatet innhente nærmere redegjørelse av omtale i avisa OPP 09.03.18 om tjenestevedtak bistand.

Redegjørelse er mottatt.

Ved behandling av saken/orientering, **må møtet lukkes da den er unntatt for offentlighet med henvisning til off.loven §13.**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget besluttet å lukke møte med henvisning til off.loven §13.

Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: