
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I FOLLDAL KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 25. januar 2017
KL.: 13:00
STED: Møterom "Kommunestyresalen" i Folldal kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 31)</i>

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 16.11.2016
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Orientering fra rådmann om driften av Bo- og omsorgssenteret
05/2017	Forvaltningsrevisjon 2017 – utsatt sak fra møte 16.11.16
06/2017	Organisering skatteoppkreverfunksjonen
07/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
08/2017	Orienteringssaker
09/2017	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).

Os i Ø. 16. januar 2017

for
Kolbjørn Kjøllmoen
leder i Kontrollutvalget

Norvald Veland

Norvald Veland
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	01/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 01/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

Saksliste til møte 25.01.17

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 25.01.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	02/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 02/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

Møteprotokoll fra møte 16.11.16

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 16.11.16 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 22.11.16. Noen små korreksjoner er foretatt etter tilbakemelding.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.16 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Folldal kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom kommunestyresalen, Folldal kommunehus
Møtedato: Onsdag 16. november 2016
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 31-39

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Kolbjørn Kjøllmoen
Kari Brun Moen
Rolf Ulsletten

Forfall:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:

Norvald Veland
Henning Mikkelsen

Merknader:

Ingen.

Møtet ble avsluttet kl. 15.15.

Folldal, 16.11.16

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste møte er onsdag 25. januar 2016 kl. 13:00 i Folldal kommunehus
--

31/2016 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 16.11.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 16.11.16 godkjennes.

32/2016 Godkjenning av protokoll fra møte 14.09.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.09.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.09.16 godkjennes.

33/2016 Plan for selskapskontroll i perioden 2016-2019

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til planen for selskapskontroll i Folldal kommune for valgperioden 2016-2019 slik den fremgår av saken. Kontrollutvalget gis myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden.

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedtrekkene i planen for selskapskontroll for perioden 2016-2019 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer. Utvalgte diskuterte forslag til selskapskontroll som der var foreslått. Revisjon sitt forslag i rapporten pkt 5.4, Revisjons konklusjon, der det angis 5 selskap med størst behov, er ikke i prioritert rekkefølge.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret slutter seg til planen for selskapskontroll i Folldal kommune for valgperioden 2016-2019 slik den fremgår av saken. Kontrollutvalget gis myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden.

34/2016 *Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017*

Sekretariatets forslag til innstilling:

Med forbehold om kommunestyrets endelig godkjenning av kontrollutvalgets prioriteringer plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

Prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017, - Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan for Folldal kommune, utarbeidet av Revisjon Fjell IKS, vedtas slik den foreligger i beskrivelse datert 31.10.16.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk forslag til plan for forvaltningsprosjekt – Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan for Folldal kommune.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

35/2016 *Organisering av skatteoppkreverfunksjonen i Folldal kommune*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget kan ikke se at rådmanns brev av 27.10.16 gir svar på anmerkning fra Skatteetaten om at innkreivingsarbeidet ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en nærmere orientering om kommunens organisering av innkreivingsarbeidet og tiltak som er blitt iverksatt på bakgrunn av Skatteetatens anmerkning.

Behandling:

Svarbrev fra rådmann ble gjennomgått. Kontrollutvalget mener å ikke fått svar på spørsmålet som var reist.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget kan ikke se at rådmanns brev av 27.10.16 gir svar på anmerkning fra Skatteetaten om at innkreivingsarbeidet ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en nærmere orientering om kommunens organisering av innkreivingsarbeidet og tiltak som er blitt iverksatt på bakgrunn av Skatteetatens anmerkning.

36/2016 *Årsplan og møteplan for 2017*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2017:

- Møtene starter kl 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 26.01.17
 - Torsdag 16.03.17
 - Torsdag 04.05.17

- Torsdag 21.09.17
- Torsdag 23.11.17

Behandling:

Kontrollutvalget ønsker at møtene avholdes på onsdager. Planen følges ved at møtene flyttes frem en dag, dvs. onsdager.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2017:

- Møtene starter kl 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Folldal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 25.01.17
 - Onsdag 15.03.17
 - Onsdag 03.05.17
 - Onsdag 20.09.17
 - Onsdag 22.11.17
 -

Kontrollutvalgets årsplan for 2017 endres dato i henhold til vedtatt.

37/2016 Oppfølgingssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

- Brev fra rådmann skatteoppkreverfunksjon mottatt
Videre behandling i sak 35/16

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk oppfølgingslisten.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

- Brev fra rådmann skatteoppkreverfunksjon mottatt
Videre behandling i sak 35/16

Sekretariatet bes gjøre en henvendelse til rådmannen ang. tilbakemelding på iverksatte av tiltak etter forvaltningsrapport om etisk arbeid, frist var satt til 15.11.16

38/2016 Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget (vedlagt):

- Kommunestyresak 38/16 vedtak Forvaltningsrevisjon om kommunens arbeid med etiske spørsmål
Merk at kontrollutvalgets innstilling er endret i endelig vedtak i kommunestyret

- I møte 14.09.16 sak 30.16 gjorde kontrollutvalget vedtak om henvendelse til rådmann om at protokoller fra kommunestyret ikke inntas når utenforstående orienterer om saker i møter.
I mail av 31.10.16 svar til sekretariatet svarer rådmann:
Dette har vi nå rettet opp, så protokollene vil også omtale hvem som har vært gjester og hatt innledninger i møtet. På kommunens hjemmeside ligger det nå under protokoller 2 linjer.
En for protokoll, som viser hvem som møtte, avstemninger og vedtak.
En for samlet saksfremstilling som før, som viser saksutredning, behandling og vedtak.
Dette ble gjennomført fra kommunestyremøtet 13.10.16.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene tas til orientering.

39/2016 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:

NKRF inviterer til den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardemoen 1. – 2. februar. Programmet er ikke fastsatt. Invitasjon vil bli utsendt i løpet av november måned med påmeldingsfrist 15. desember.

Kontrollutvalget får tilsendt invitasjon og program straks det foreligger.

Kontrollutvalgets medlemmer sender påmelding til sekretariatet som foretar en samlet påmelding.

I formannskapets møte den 3.11.16 sak 107/16 behandlet formannskapet og gav en uttalelse vedrørende sammenslåing av Hedmark og Oppland fylkeskommune. Kontrollutvalget er av den oppfatning at saken også burde vært fremmet for kommunestyret i Folldal.

NKRF og FKT har gitt uttalelser i høring på ny kommunelov. Sekretariatet sender ut begge disse høringer for nærmere gjennomlesing av kontrollutvalget medlemmer.

Sekretariatet utarbeider en presentasjon for kommunestyret der kontrollutvalgets funksjon og oppgaver. Denne gjennomgås i neste møte der en samtidig inviterer ordfører til dialogmøte.

Kontrollutvalget ønsker at rådmann møter i neste møte i utvalget og gir en nærmere orientering om driften av Bo- om omsorgssenteret med fokus på sykefravær og budsjettoverskridelser.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	03/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	04/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

Orientering fra rådmann om driften av Bo- og omsorgssenteret

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 16.11.16 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget diskuterte i møte 16.11.16 sak 39/16 situasjonen ved Bo- og omsorgssenteret som har høyt sykefravær og betydelige budsjettoverskridelser.

Det ble gjort følgende vedtak:

Kontrollutvalget ønsker at rådmann møter i neste møte i utvalget og gir en nærmere orientering om driften av Bo- og omsorgssenteret med fokus på sykefravær og budsjettoverskridelser.

Rådmann er innkalt til møte og har bekreftet at hun vil møte og orientere utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmanns orientering ble tatt til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	05/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

Forvaltningsrevisjon 2017 – utsatt sak

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 16.11.16 (ikke vedlagt)
- Prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

I kontrollutvalgets møte den 16.11.16 sak 34/16 ble prosjektbeskrivelse for forvaltningsrevisjonsprosjekt 2017 – Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplanen for Folldal kommune utarbeidet av Revisjon Fjell IKS behandlet. Kontrollutvalget gjennomgikk forslaget til plan, men valgte å utsette til neste møte.

Utsettelse ble begrunnet med at det kan være behov for å prioritere om til annen forvaltningsprosjekt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakens legges frem til diskusjon i kontrollutvalget uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	06/17
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
06/17	Kontrollutvalget		25.01.17	

Organisering av skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 16.11.16 (ikke vedlagt)
- Kontrollrapport fra Skatteetaten 15.02.2016 (ikke vedlagt)
- Møtebok kontrollutvalget den 16.03.16 sak 14/16
- Rådmanns brev av 27.10.16 om kommunens dialog med skatteetaten

Saksframlegg:

I kontrollutvalgets møte den 16.11.16 sak 35/16 behandlet utvalget rådmanns svarbrev av 27.10.16 redegjør rådmann om diskusjon med skatteetaten om fremtidig organisering av skatteinnkrevingen og at det ikke er aktuelt å inngå samarbeid med annen kommune på nåværende tidspunkt.

Svarbrevet fra rådmann gir ikke svar på anmerkning fra Skatteetaten om at innkreivingsarbeidet ikke utføres i tilstrekkelig omfang og eventuelt hva som er gjort av tiltak for å bedre innkreivingsarbeidet.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i møte 16.11.16:

Kontrollutvalget kan ikke se at rådmanns brev av 27.10.16 gir svar på anmerkning fra Skatteetaten om at innkreivingsarbeidet ikke utføres i tilstrekkelig omfang.

Kontrollutvalget ber rådmannen gi er nærmere orientering om kommunens organisering av innkreivingsarbeidet og tiltak som er blitt iverksatt på bakgrunn av Skatteetatens anmerkning.

Rådmann svarer i mail 09.01.17 på henvendelse om nærmere orientering:

Den redegjørelsen ønsker jeg å ta når vi får kontrollrapporten for 2016. Den kommer normalt medio februar. Da kan jeg redegjøre for innkreivingsarbeidet og tiltak som er gjort i 2016.

Kontrollrapporten behandles normalt i kommunestyret.

Med hilsen

Torill Tjeldnes

Rådmann

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmanns orientering tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	07/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 04.11.16

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 Folldal kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS. Vurderingen er datert 04.11.2016.

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 uavhengighetserklæring av 04.11.16.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Deres ref:

Vår ref. FO2016174E

Dato: 04.11.2016

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Folldal kommune

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

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

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

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

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

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

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon i Folldal 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, 4. november 2016

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.01.17	08/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 08/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget (vedlagt):

- Kommunestyresak 56/16 vedtak Plan forvaltningsrevisjon for 2016-2019
Merk at kontrollutvalgets innstilling er endret i endelig vedtak i kommunestyret som følger:
Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas md følgende prioriterte prosjekter:
 1. "Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Folldal 2016-2019
 2. "Pleie og omsorgstilbudet i Folldal kommune etter implementering av Samhandlingsreformen"
 3. "Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak"

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskapet

- Sluttinnberetning konkursbehandling Folldal Eiendom AS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

ADVOKATENE
HOVSTAD, KVERNRØD & FLATMO

I KONTORFELLESKAP
M.N.A.

Advokat Bjørn Hovstad
Advokat Frode Kvernød
Advokat Anna Th. Flatmo

Adv.fim. Daniel F. Bakken



Postboks 125
7291 STØREN
Tel: (+47) 72 43 02 00
Fax: (+47) 72 43 02 01
E-post:
post@gauldalsadvokatene.no
Internett:
www.gauldalsadvokatene.no

Støren, den 30.11.2016

Avd.kont. Berkåk, Rennebu

SLUTTINNBERETNING
TIL
NORD-ØSTERDAL TINGRETT

* * *

Sak nr. 14-027253KON-NOST

Konkursbo: FOLLDAL EIENDOM AS

Org.nr. 961 600 812

Gauldalsadvokatene

INNHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
I. ADRESSATER FOR INNBERETNINGEN	3
II. HVEM SAKEN GJELDER	3
III. KONKURSEN	3
IV. BOBESTYRELSEN	4
V. NÆRMERE OM KONKURSDEBITOR	4
VI. KONKURSDEBITORS ØKONOMISKE VIRKSOMHET	5
VII. BOETS STILLING OG STATUS	6
VIII. KREDITORENES STILLING	7
IX. STRAFFBARE FORHOLD	7
X. KARANTENEBETINGEDE FORHOLD	7
XI. UTFØRT BOBEHANDLING	7
XII FRIST FOR MERKNADER	8

VEDLEGG

- 1. BOREGNSKAP**
- 2. FORDRINGSLISTE**
- 3. SALÆROPPGAVE INKL. TIMELISTER**

I. ADRESSATER FOR INNBERETNINGEN

Nærværende innberetning er ment som en orientering om bobehandlingen i sak 14-027253KON-NOST ved Nord-Østerdal tingrett.

Innberetningen er foruten til tingretten også sendt Konkursregisteret, jfr. forskrifter om Konkursregisteret § 7.

Nærværende innberetning blir videre publisert til samtlige fordringshavere via Altinn og for øvrig sendt med post til eventuelle ikke profesjonelle fordringshavere.

Av øvrige adressater nevnes styrets leder, Skatt Øst og Konkursregisteret.

Innberetningen følger Justisdepartementets anbefalte mal for innberetning jfr. Departementets rundskriv G-78/94

II. HVEM SAKEN GJELDER

Folldal Eiendom AS med organisasjonsnummer 961 600 812 ble stiftet 20.08.1991 og registrert Foretaksregisteret 30.09.1991.

Selskapets forretningsadresse har vært Folldal Næringspark, 2580 Folldal.

Selskapets formål var ifølge firmaattesten:

«Tilrettelegge og leie ut lokaler til næringsformål i Folldal kommune, samt annen virksomhet som naturlig hører til dette, herunder deltagelse i andre foretagender ved aksjetegning eller på annen måte»

Folldal Eiendom AS inngikk ikke i noe konsern jfr. aksjelovens § 1-3 og hadde etter det som ble opplyst heller ikke hatt eierandeler i andre selskap.

III. KONKURSEN

Folldal Eiendom AS ble med hjemmel i konkursloven § 60, jfr. §§ 61, 62 og 66 tatt under tingrettens behandling som konkursbo ved Nord-Østerdal tingretts kjennelse av 18.02.2014 med advokat Jens Morten Nesseth oppnevnt som bostyrer. Undertegnede ble oppnevnt som ny bostyrer, jfr. Nord-Østerdal tingretts kjennelse av 13.06.2014.

Grunnlaget for konkurs var etter mottatt oppbudsbegjæring av 25.11.2014, innkommet retten 26.11.2014.

Fristdagen etter dekningslovens antas å være 13.02.2014.

Fristen for fordringsanmeldelser var satt til 24.03.2014.

Første skiftesamling var berammet til 26.03.2014 kl. 1000 i Nord-Østerdal tingretts lokaler i Skolegata 5, 2500 Tynset.

IV. BOBESTYRELSEN

Ved konkursåpning ble advokat Jens Morten Nesseth, Aumliveien 4 C, 2500 Tynset oppnevnt som bostyrer.

Ved Nord-Østerdal tingretts kjennelse av 13.06.2014 ble advokat Frode Kvernrod oppnevnt som ny bostyrer.

Bostyrers adresse er: postboks 125,
7291 Støren,
tlf. 72 43 02 00
telefaks 72 43 02 01
e-mail: kvernrod@gauldalsadvokatene.no
internettadr. www.gauldalsadvokatene.no

Det har ikke vært oppnevnt verken kreditorutvalg eller borevisor.

V. NÆRMERE OM SELSKAPET

Selskapet Folldal Eiendom AS ble stiftet 20.08.1991 og registrert i Foretaksregisteret 30.09.1991.

Stiftere av selskapet var Folldal kommune.

Aksjekapitalen var ved stiftelsen kr. 4 761 000- hvorav hver aksje pålydende kr. 1 000,- I henhold til registerutskrift fra Brønnøysundregistrene var aksjekapitalen fullt innbetalt.

Aksjekapitalen og fordeling ved konkursåpning var som følger:

Folldal kommune	100 %
-----------------	-------

Jfr. registerutskrift fra Brønnøysundregistrene var styret ved konkursåpning som følger:

Joar Grimsbu	styreleder
Jørn Bjarne Lilleby	nestleder
Vanessa Claire Louise Quinche Maquieira	styremedlem
Bjørn Tore Streitlien	styremedlem
Aud Johanne Mælen	styremedlem

Jfr. registerutskrift fra Brønnøysundregistrene var Klaas Van Ommeren oppført som daglig leder av selskapet ved konkursåpning.

Jfr. registerutskrift fra Brønnøysundregistrene har selskapet revisor vært Revisorkonsult AS, Parkveien 1, 2500 Tynset, org.nr. 928 942 767.

Jfr. registerutskrift fra Brønnøysundregistrene har selskapets regnskapsfører vært Vekstra Nord-Øst SA, avd. Folldal, org.nr. 937 513 162. Regnskapsførselen var ajour frem til konkursåpning.

VI. SELSKAPETS ØKONOMISKE VIRKSOMHET

Selskapet er et rent eiendomsselskap og har ikke vært eier av varelager og/eller driftsløsøre. Selskapets drift med tilhørende inntjening har i det alt vesentlig bestått i utleie av selskapets faste eiendommer iht. leiekontrakter med alt fra industribedrifter til offentlige selskap og andre innen kontorrelatert tjenesteyting. Inntektene har etter dette, bortsett fra noen inntektsførte tilskudd, i hovedsak vært leieinntekter og noe gevinst ved salg av eiendom.

Pr. konkursåpningstidspunktet var driften i gang i form av løpende utleie iht. gjeldende leiekontrakter, samlet 10 stk. leiekontrakter.

Det ble opplyst at selskapet ved konkursåpning ikke hadde ansatte ut over vaktmester på timebasis. Bostyrer adv. Jens Morten Nesseth foretok oppsigelse av arbeidsavtalen og meddelt at konkursboet ikke ønsket å tre inn i arbeidsavtalen.

Følgende nøkkeltall fra siste årsregnskapet 2012 hitsettes:

Av resultatregnskapet :

	2012	2011
driftsinntekter	3 130 865	4 637 724
<u>driftskostnader</u>	<u>13 474 152</u>	<u>3 141 826</u>
driftsresultat	- 10 343 297	1 495 888

Selskapet hadde på denne bakgrunn i 2012 et negativt årsresultat på kr. 11 329 124,- mot et positivt årsresultat året før på kr 568 961.

Av balanse fremgår at selskapet hadde:

	2012	2011
sum anleggsmidler	10 351 450	19 454 250
<u>sum omløpsmidler</u>	<u>586 734</u>	<u>2 814 377</u>
sum eiendeler	10 938 684	22 269 127

	2012	2011
sum langsiktig gjeld	16 430 650	17 846 817
<u>sum kortsiktig gjeld</u>	<u>2 140 829</u>	<u>725 980</u>
sum gjeld	18 571 479	18 572 797

Selskapet hadde på denne bakgrunn en negativ egenkapital pr. 31.12.2012 på kr 7 632 795,- mot en positiv egenkapital året før på kr 3 696 329.

Av resultatregnskap med balanse pr 31.10.2013 hitsettes følgende nøkkeltall:

Sum driftsinntekter	1 514 346
Sum driftskostnader	1 790 629
Driftsresultat	- 276 282
Netto finanskostnad	- 992 048
Resultat før skatt	- 1 268 331
Sum anleggsmidler	9 815 538
Sum omløpsmidler	428 692

Sum eiendeler	10 244 230
Udekket tap	13 662 126
Sum egenkapital	- 8 901 126
Som gjeld	19 145 356

Årsaken til konkursen er oppgitt å ha sammenheng med en negativ utvikling i leiemarkedet både hva gjelder etterspørsel og leiepris. Selskapet fikk i tillegg store tap knyttet til enkeltkontrakter. På denne bakgrunn klarte ikke selskapet å betjene påløpte renter og avdrag knyttet til den langsiktige gjelden.

Hva gjelder insolvenstidspunktet bemerkes at egenkapitalen jfr årsregnskap 2012 tapt pr 31.12.2012. Dette hadde sammenheng med betydelige nedskrivninger av bokført verdi på tomter og bygninger. Selskapet var på dette tidspunkt klart insuffisient og styrets handlingsplikt ihht aksjelovens regler var etter bostyrerens vurdering inntrådt. Styret innledet på denne bakgrunn forhandlinger med selskapets bankforbindelse Nordea Bank ASA for om mulig å kunne redusere pantegjelden til markedsverdien av selskapets eiendommer. Forhandlingen førte imidlertid ikke frem og banken sa opp sitt engasjement ved brev av 03.02.2014. Selskapet ble på denne bakgrunn ute av stand til å betjene sine forpliktelser hvorpå oppbudsbegjæring ble inngitt 13.02.2014. Insolvenstidspunktet settes på denne bakgrunn til primo 2014.

VII. BOETS STILLING OG STATUS

Registrering i boet ble gjennomført 19.03.2014 og protokoll fra registreringsforretningen var vedlagt foreløpig innberetning av 21.03.2014.

I konkursboets beslag inngikk 3 eiendommer som alle er solgt av konkursboet etter avtale med panthaver Nordea Bank ASA. Oppnådde salgspriser var som følger:

• Gulhuset, gnr. 115, bnr. 126	kr 4 700 000,-
• Blåhall 2 mv, gnr. 115, bnr. 150/187	kr 1 500 000,-
• <u>Blåhall 1, gnr. 115, bnr. 119</u>	<u>kr 1 810 000,-</u>
Totalt	kr 8 010 000,-

Salgssummen er uavkortet overført til panthaver mot sletting av panteheftelser. Panthaver har videre refundert påløpne faste kostnader knyttet til panteobjektene.

Videre har boet fremmet krav på innfrielse av skyldig leie mot Norsk Kildevann AS. Skyldner bestred kravet og fremsatte motkrav mot boet. Etter en del korrespondanse har boet valgt å innstille inndrivelse idet bostyrer har etter gjennomførte undersøkelser lagt til grunn at selskapet ikke er søkegode. Fordringen er etter dette ført som tap. Konkursboet fikk som følge av dette tilbakeført merverdiavgift med kr 44 212,-

Ved fordringsanmeldelsesfristens utløp var det anmeldt totalt 11 fordringer i boet på til sammen kr. 19 183 079,84

Anmeldte fordringer kan oppsummeres som følger:

Massefordringer	Kr.
Pantesikrede fordringer	Kr. 8 010 000,00
Fortrinnsber. fordr. av 1. kl.	Kr. 14 885,00
Fortrinnsber. fordr. av 2. kl.	Kr. 12 500,00
Alminnelige konkursfordr.	Kr. 11 144 194,84
Etterprioriterte konk.fordr.	Kr.
Totalt	Kr. 19 183 079,84

Det ble ikke registrert vekselforpliktelser.

Bostyrer har foretatt gjennomgang av selskapets disposisjoner forut for konkursåpning uten at det ble avdekket omstøtelige disposisjoner.

VIII. KREDITORENES STILLING

Forutsatt at det ikke foretas endringer i boregnskapet knyttet til eventuelle innkomne merknader vil boets økonomiske stilling tilsi full dekning til fordring med prioritet av 2. klasse samt dividende til uprioriterte fordringer med **0,27000 %**.

I tillegg er fordring med prioritet av 1. klasse oppgjort under bobehandlingen. Pantesikrede fordring er videre oppgjort med kr 8 010 000,- under bobehandlingen. Rest pantesikrede fordringer er notert som uprioriterte fordringer.

Bostyrer har iht. kkl §110 foretatt innstilling av anmeldte fordringer ihht vedlagt fordringsliste. Da det ikke er dekning til noen fordringer med lavere prioritet enn uprioriterte fordringer blir det ikke foretatt prøving av fordringer med etterfølgende prioritet, jfr. konkurslovens § 111 tredje ledd.

Kreditorer i konkursboet er etter bobehandlingens slutning henvist til selv å iverksette eventuelle skritt for å ivareta sine interesser. Kreditor med rettidig anmeldt fordring gjøres oppmerksom på at det ved anmeldelse av fordring i boet skjedde avbrudd av foreldelsesfristen. I henhold til foreldelsesfristlovens § 22 første nr. 2 varer virkning i 1 år regnet fra denne meddelelse.

Anbefaling om å godkjenne sluttregnskapet, innstille bobehandlingen og ta boet opp til slutning er oversendt fordringshaverne med to ukers frist for å reise eventuelle innsigelser jf. Kkl § 122.

Etter at boet er tatt opp til slutning av tingretten følger det av kkl. § 128, første ledd, tredje punktum at sluttutlodningen vil bli foretatt snarest mulig.

IX. STRAFFBARE FORHOLD

Det er gjennom bobehandlingen ikke avdekket straffbare.

X. KARANTENEBETINGEDE FORHOLD

Det er gjennom bobehandlingen ikke avdekket forhold som gir grunn til å innstille på konkursskarantene for noen av de involvert.

XI. UTFØRT BOBEHANDLING

Det vises innledningsvis til hva som fremkommer om bobehandlingen under punktene ovenfor. Det vises videre til foreløpig innberetning av 21.03.2014 fra bostyrer advokat Jens Morten Nesseth samt samme bostyrers redegjørelse til tingretten av 03.06.2014.

Bobehandlingen etter at undertegnede ble oppnevnt som bostyrer kan oppsummeres som følger:

- korrespondanse med regnskapsfører
- korrespondanse/møte med panthaver
- tidsforbruk med gjennomføring av inngåtte kjøpekontrakter
- tidsforbruk ved salg av gnr. 115, bnr. 119
- korrespondanse med megler
- gjennomgang av konkursdebitors disposisjoner forut for konkursåpning
- inndrivelse av utestående krav i forbindelse med gjennomførte omstøtelser
- gjennomgang av straffbare og/eller konkursskarantenebetingede forhold
- føring av fordringer
- utarbeidelse av årsredegjørelse
- prøving av inngitt fordringer
- utarbeidelse av og inngivelse av sluttinnberetning med boregnskap og salær oppgave
- tidsforbruk ved utarbeidelse og utsendelse av sluttutlodning
- etterarbeid i form av utbetaling av dividende mv.

Forskudd er ikke innbetalt jfr. konkurslovens § 67, 4.ledd.

Boets ansvarsforsikring er betalt.

Bakgrunnen for at bobehandlingen har tatt så vidt lang tid er at det har tatt svært lang tid å få gjennomført forhåndsligning av konkursboet. Konkursboet utarbeidet med bistand fra regnskapsfører årsoppgjør og selvangivelse for 2014 og 2015. Selvangivelse for forhåndsligning ble inngitt 04.03.2016. Forhåndsligning forelå på tross av en rekke purringer fra bostyrer først 27.10.2016.

XII. FRIST FOR MERKNADER

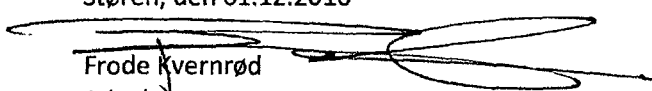
Det anbefales at bobehandlingen avsluttes og at tingretten tar boet opp til slutning, jf kkl. 128. Etter at boet er tatt opp til slutning vil bostyrer snarest mulig foreta sluttutlodning.

Dersom mottakeren av denne innberetningen har noen innvendinger mot

- innholdet i sluttinnberetningen,
- forslaget til sluttregnskap,
- fordringsliste med bostyrerens innstilling
- forslaget til salær jfr vedlagt salær oppgave med timelister

eller at bobehandlingen avsluttes uten ytterligere skiftesamling, må bemerkninger sendes skriftlig til bostyrer innen 2-to-uker fra mottakelse av innberetningen.

Støren, den 01.12.2016


Frode Kvernød
Advokat

kvernrod@gauldaisadvokatene.no

Boregnskap

Folldal Eiendom AS dets konkursbo

Organisasjonsnummer: 913 262 107

Nord-Østerdal tingretts sak nr. 14-027253KON-NOST:

Beløp i NOK

INNTEKTER

1.	Boets konto	115 856,18
2.	Renter av boets konto frem til dato	839,00
3.	Tilbakeført mva, godtgjørelse bostyrer	12 896,00
Sum inntekter		129 591,18

KOSTNADER

1.	Rettsgebyr		21 500,00
2.	Bostyrers honorar:		
	a) forsikring	1 025,00	
	b) salær	51 584,00	
	c) utg. omadr. post		
	d) mva. bostyrers honorar	12 896,00	65 505,00
Sum driftskostnader			87 005,00

RESULTAT

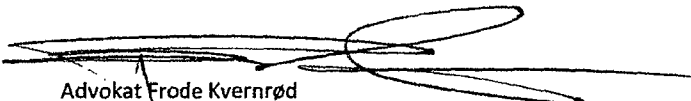
42 586,18

Overskuddet gir en dividende til godkjente fordringer som følger:

	Godkjent	Dividende
Prioriterte fordringer klasse 1	14 885,00	oppgjort under bobeh.
Prioriterte fordringer av klasse 2	12 500,00	12 500,00
Alminnelige konkursfordringer	11 143 194,34	30 086,18
Etterprioriterte fordringer	1 500,00	
Sum dividendeutbetaling		42 586,18

Fordringshavere som oppnår dividende mindre enn rettsgebyret på utlodningstidspunktet (kr 1 025,-) settes ut av betraktning ved utlodningen i henhold til konkurslovens § 128, 3.ledd.

Støren den 01.12.2016


Advokat Frode Kvernød
Bostyrer

Boregnskap, enkelte poster

Sak nr. 14-027253KON-NOST: Folldal Eiendom AS

Bilag nr	Dato	Tekst	Bankinnskudd		Driftsutgifter - 115/119		Div utg		Skatt		Annet	
			Kolonne4	Kolonne5	Kolonne6	Kolonne7	Kolonne8	Kolonne9	Kolonne10	Kolonne11	Kolonne12	Kolonne14
1	14.08.2014	Innbetalt forskudd	104 044									
2	19.09.2014	NØK Kraftlag				7 981						
3	01.10.2014	KLP Forsikring				3 227						
4	10.10.2014	Fias Proff				2 037						
5	23.10.2014	NØK Kraftlag				9 489						
6	03.11.2014	Folldal kommune vann/kloakk				2 899						
7	20.11.2014	NØK Kraftlag				5 642						
8	09.12.2014	Folldal vekst						17 500				
9	19.12.2014	NØK Kraftlag				5 285						
10	31.12.2014	Kredittrente	420									
11	01.05.2015	KLP Forsikring				3 157						
12	28.01.2015	NØK Kraftlag	6 925									
13	23.02.2015	NØK Kraftlag				6 146						
14	27.03.2015	NØK Kraftlag				5 127						
15	01.04.2015	KLP Forsikring				3 192						
16	28.04.2015	NØK Kraftlag				5 474						
17	26.05.2015	NØK Kraftlag				4 849						
18	23.06.2015	NØK Kraftlag				4 847						
19	11.08.2015	NØK Kraftlag				4 340						
20	26.08.2015	NØK Kraftlag	4 340									
21	18.09.2015	NØK Kraftlag	10 162									
22	07.10.2015	Nordea Bank AS	73 693									
23	16.11.2015	Vekstra Nord-Øst AS						6 322				
24	31.12.2015	Kredittrente	553									
25	02.02.2016	Vekstra Nord-Øst AS						7 534				
26	15.03.2016	Skattebetalt ref. mva	44 121									
27	04.07.2016	Vekstra Nord-Øst BA						5 887				

Namn: FOLLDAL EIENDOM AS, KONKURSO

Konkursbo nr. 14-027253KON-NOST

Bostyrefrens innstilling

nr 1 av 1

[illegible]

Behandling i Kommunestyret 17.11.2016:

Øyvind Øien (Samlingslista) fremmet følgende endringsforslag på vegne av Ap og Samlingslista: Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. "Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Folldal 2016-2019".
2. "Pleie og omsorgstilbudet i Folldal kommune etter implementering av Samhandlingsreformen".
3. "Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak".

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

Jon Olav Ryen (Sp) ba om gruppemøte. Det ble enstemmig vedtatt. Møtet ble hevet. Møtet ble igjen satt.

Avstemming: Kontrollutvalgets innstilling fikk 0 stemmer
Arbeiderpartiet og Samlingslistas forslag fikk 17 stemmer
Arbeiderpartiet og Samlingslistas forslag ble vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 17.11.2016:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. "Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan for Folldal 2016-2019".
2. "Pleie og omsorgstilbudet i Folldal kommune etter implementering av Samhandlingsreformen".
3. "Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak".

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	09/17
Behandling av saken:				
Saksnr.: 09/17	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 25.01.17	

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: