

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig
for å sikre demokratisk innsyn og kontroll

Årsrapport 2016

Kontrollutvalget Øyer
kommune

Kontrollutvalget Øyer kommune

FORORD

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av kommunestyret og håper utvalgets arbeid kan være et bidrag til at innbyggerne har tillitt til kommunens egenkontroll. I den anledningen er det viktig at kommunens øverste politiske organ får en tilbakemelding på utvalgets totale aktivitet i året som har gått – i tillegg til løpende tilbakemelding gjennom året. I tråd med tidligere praksis har derfor kontrollutvalget laget en årsrapport om kontrollutvalgets virksomhet til kommunestyret for forrige år.

I sitt arbeid er kontrollutvalget avhengig av god kommunikasjon og godt samarbeid med så vel kommunestyret som rådmannen, samt kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS og sitt eget sekretariat Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet.

Kontrollutvalget mener det også i 2016 har hatt et målrettet og aktivt år innenfor de rammer som budsjettet gir. I og med at dette var første år i denne valgperiode, har mye av tiden gått med til å legge et godt grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, som ble vedtatt av kommunestyret sent høsten 2016.

Øyer, den 13.2.2017

Odd Inge Vistad (sign)
(leder)

Rigmor Aarø Spiten (sign)
(nestleder)

Birgit Wasrud (sign)

Håkon Løken (sign)

Ane Bræin Aas (sign)

Innholdsfortegnelse

1	KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
3	MØTER.....	4
4	KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2016	4
4.1	Budsjett for kontrollutvalget	4
4.2	Oppfølging av revisjonen.....	6
4.3	Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.....	6
4.4	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap for 2015	6
4.5	Oppfølging av nummerert brev.....	7
4.6	Årsplan for kontrollutvalget for 2017.....	8
4.7	Oppfølging av politiske vedtak	8
4.8	Forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser.....	8
4.8.1	Foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen	9
4.8.2	Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"	9
4.9	Selskapskontroller	10
4.9.1	Selskapskontroll "Eierskapsforvaltning i Øyer kommune"	10
4.10	Orienteringer i 2016	11

1 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget som er valgt høsten 2015 består av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer:

Representanter:

Odd Inge Vistad (leder)

Rigmor Aarø Spiten (nestleder)

Birgit Wasrud

Håkon Løken

Ane Bræin Aas

Vararepresentanter:

1. Anne Marie Bagstad Jøranli

2. Elin Paulsrud

3. Ingunn Rikje

1. Erling Broen

2. Ole K Hagen

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - et interkommunalt samarbeid med Lillehammer kommune, Øyer kommuner, Hedmark fylkeskommune og Oppland fylkeskommune.

4 av kontrollutvalgets faste medlemmer og 2 varamedlem deltok på felles opplæringsdag den 3.12.2016 i regi av sekretariatet. I tillegg hadde kontrollutvalgets medlemmer tilbud om å delta på opplæring for folkevalgte i kommunens regi. Videre deltok alle de faste utvalgsmedlemmene på Norges kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen den 3.- 4. februar 2016.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver er nedfelt i § 77 i kommuneloven og i " *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*". Av de vesentligste arbeidsoppgavene kan nevnes:

- På kommunestyrets vegne forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen (forskrift § 4).
- Påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte (K-loven § 77, 4 og forskrift § 6).
- Avgi uttalelse om kommunens årsregnskap før det vedtas av kommunestyret (forskrift § 7).
- Minst en gang i valgperioden (første året i valgperioden) utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og legge den fram for vedtak i kommunestyret (forskrift § 10).
- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon (K-loven § 77, 4 og forskrift § 9).
- Avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatet av disse (forskrift § 11).
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til årsregnskapet og forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp (forskrift § 8 og § 12). Det skal også rapporteres om tidligere saker, som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper og minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for selskapskontroll som vedtas i kommunestyret (K-loven § 77, 5 og forskrift 13). Forskrift § 15 gir bestemmelser om rapportering.
- Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning (forskrift § 4) og holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og regelverk (forskrift § 6).
- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet (forskrift § 18).

- Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget ansvaret for bestilling av revisjonstjenester m.v. med grunnlag i årlig inngåelse av oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS.

Den største andelen av rammen til tilsyn og kontroll benyttes til bestillinger som utføres av kommunens revisor.

3 MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 6 møter og behandlet i alt 26 registrerte saker. Flere forhold er også drøftet og/eller behandlet under eventuelt, referatsaker eller orienteringer.

Møtene holdes for åpne dører. Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle rådmannen eller andre fra administrasjonen i forbindelse med behandling av sakene eller orienteringer. Saker legges ut på sekretariatets hjemmeside ca. 10 dager før møtene (www.kontrollinnlandet.no).

4 KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2016

I denne årsrapporten trekkes ikke fram saker som betraktes administrative. Dette gjelder saker som enten er interne for kontrollutvalget, som bl.a. statusrapporter for kontrollutvalget, og saker som vedrører løpende oppfølging av revisjonen, som bl.a. tertialrapporter fra revisjonen og revisjonsstrategi.

Under omtales de sakene kontrollutvalget ønsker å vise til i 2016.

4.1 BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET

I henhold til § 18 i kontrollutvalgskonferansen utarbeider kontrollutvalget årlig forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Budsjett 2016:

Kontrollutvalget vedtok i sak 22/15 den 21.9.2015 følgende om budsjett for sin aktivitet i 2016:

Kontrollutvalget foreslår kr. 1 079 200,- som total budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet – funksjon 1101 - i Øyer kommune for 2016, med utgangspunkt i følgende fordeling:

- *Innlandet Revisjon iks kr. 700 200,- (2016-priser)*
- *Kontrollutvalgsekretariatet Innlandet kr. 225 000,- (2016-priser)*
- *Kontrollutvalgets drift kr. 154 000,- (2016-priser)*

Det tas forbehold om at budsjettet for Innlandet Revisjon IKS ikke er behandlet av selskapets representantskap.

Det forutsettes at kommunen legger inn eventuelle ytterligere endringer i møtegodtgjørelse som påvirker budsjettet for utvalgets drift.

Kommunestyret vedtok det totale budsjettet for kommunen i sitt møte 26.11.2015. I kommunen er det lagt inn et justert budsjett på totalt kr. 1 161 651,- noe som inkluderer mindreforbruket fra 2015 på kr. 82 451,-.

Forbruk 2016:

Revisjonsomfanget vil variere fra kalenderår til kalenderår. Særlig vil dette gjelde forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, der revisjonen er basert på bestillinger fra kontrollutvalget som igjen skal basere sitt arbeid på vurderinger omkring risiko og vesentlighet.

Forbruk av revisjonstjenester i 2016 fordeler seg på denne måten:

- Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; 442 timer kr. 397 800,-
- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; 341 timer kr. 328 440,-
som fordeler seg på denne måten i timeforbruk i 2016:
 - Eierskapsforvaltning; 13 timer kr. 14 040,-
 - (dessuten er 85 timer benyttet i 2015)
 - Overordnet analyse; 34 timer kr. 36 180,-
 - Reg. samarbeid i samhandlingsreformen; 30 timer kr. 32 832,-
 - Intern kontroll i byggesaksbehandlingen; 235 timer kr. 281 450,-
 - Felles foranalyse byggesaksbehandling; 27 timer kr. 26 735,-
- Møter i kontrollutvalget og kommunestyret; 52 timer kr. 51 480,-

Det vil si at det til sammen er benyttet revisjonstjenester for kr. 777 720,-. I henhold til selskapsavtalen og oppdragsavtalen har Innlandet Revisjons IKS sendt avregninger i løpet av kalenderåret 2016 som tilsvarer oppdragsavtalen for 2016 – til sammen kr. 700 200,-. Det er derved innbetalt kr. 77 520,- mindre enn totalt utførte tjenester. Revisjonen opplyser i avregningsbrevet av 6.1.2017 om at for lite innbetalt à konto i løpet av 2016 vil bli tillagt à konto beløpet som skal betales for andre tertial i 2017.

Merforbruk av revisjonstjenester har vært bevisst fra kontrollutvalgets side ettersom dette skal dekkes av tidligere mindreforbruk fra 2015 på kr. 82 451,- som ble overført til disposisjon i 2016.

Utgifter til sekretærfunksjonen for kontrollutvalget framkommer av avregningsbrevet av 31.12.2016 fra Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet. Kommunens andel utgjør kr. 206 956,-, mens budsjettet var kr. 225 000,-.

Utgiftene i 2016 til kontrollutvalgets egen drift utgjør til sammen kr. 151 745,95. Budsjettet på de samme postene utgjør til sammen kr. 154 000,-.

For 2016 framkommer det derfor et samlet mindreforbruk innen kontrollutvalgets ansvarsområde på kr. 25 229,- i forhold til totalt disponibel ramme. I kontrollutvalgets møte 13.2.2017 vedtok utvalget å søke kommunestyret om å få overført beløpet til disposisjon i 2017:

- *Kontrollutvalget søker kommunestyret om å få overført totalt mindreforbruk på kr. 25 229,- innen sitt ansvarsområde fra 2016 til disposisjon i 2017.*

Budsjett 2017:

Kontrollutvalget behandlet sitt budsjett for 2017 i møtet den 5.10.2016 og vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget foreslår kr. 1 197 300,- som total budsjetttramme for kontrollutvalgets totale aktivitet i Øyer kommune for 2017, med utgangspunkt i følgende fordeling:*
 - *Kontrollutvalgets drift* kr. 159 000,-
 - *Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet* kr. 234 000,-
 - *Innlandet Revisjon iks* kr. 804 300,-
2. *Kontrollutvalget har i ovennevnte forslag lagt inn en økning på kr. 81 600,- på revisjonens ramme (tilsvarer 80 arbeidstimer) i forhold til årets ramme for å få mulighet til å gjennomføre en hel forvaltningsrevisjon innen kalenderåret.*

Kommunestyret vedtok ikke kontrollutvalget ønskede økning av budsjettet i behandlingen av kommunens totale budsjett den 24.11.2016, men vedtok at *"Kontrollutvalget har anledning til å søke om ekstra midler ved behov. Budsjettet økes ikke."* Derved oppfatter kontrollutvalget at budsjettet som det har til disposisjon i 2017 er det ordinære budsjettet fra 2016 kr. 1 079 200,- tillagt en økning som tilsvarer deflatoren på 2,6 %. I tillegg kommer forhåpentlig mindreforbruket i 2016, altså kr. 25.229.

4.2 OPPFØLGING AV REVISJONEN

På vegne av kommunestyret inngår kontrollutvalget årlig oppdragsavtale med kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS.

I løpet av året har kontrollutvalget fulgt opp sine oppgaver med å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes fokus på om revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, så har kontrollutvalget i større grad påvirkning enn ved regnskapsrevisjon. Dette gjelder både innhold og gjennomføring av revisjonen ettersom utvalget er direkte bestillere av tema som ønskes gjennomført. Sammen med kontrollutvalgssekretariatet vurderer kontrollutvalget bl.a. kvaliteten på revisjonsrapporten og om rapporten svarer på de forventninger utvalget hadde til undersøkelsen.

Videre påser kontrollutvalget at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengighet og objektivitet.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt Norges kommunerevisorforbunds kvalitetskontroll. Når det gjelder pris på revisjonstjenester så er det inntatt i oppdragsavtalen at revisjonsselskapet skal delta i kommunerevisorforbundets årlige landsomfattende prissammenligning med andre kommunale revisjonsordninger i landet. Undersøkelsen som gjelder 2015 ble presentert for utvalget i møte den 31.10.2016.

I møte den 5.12.2016 behandlet kontrollutvalget en sak om kontrollutvalgets tilsynsansvar med kommunens revisor - både når det gjelder utførelsen av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Saken gir en dokumentasjon på det løpende tilsynet som gjøres gjennom året. Evalueringen gjøres årlig og er basert på anbefalinger gitt av Norges kommunerevisorforbund.

4.3 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2015

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2015 i sak 3/16 i møtet 15.2.2016. Kommunestyret tok rapporten til orientering i sak 14/16 den 17.3.2016.

4.4 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Kontrollutvalget fikk presentert årsregnskapet og behandlet sin uttalelse til regnskapet for 2015 i sak 8/16 den 18.4.2016. Utvalgets uttalelse til årsregnskapet var vedlagt når årsregnskapet ble behandlet i kommunestyret i sak 22/16 den 28.4.2016.

Kommunens revisor Innlandet Revisjon IKS hadde negativ konklusjon i sin revisjonsberetning for årsregnskapet for 2015 og mente at årsregnskapet, slik det forelå, ikke burde fastsettes som

kommunens årsregnskap for 2015. Grunnlaget for revisjonens negative konklusjon av årsregnskapet for 2015 var inntatt i nummerert brev nr. 1 fra Innlandet Revisjon IKS til Kontrollutvalget i Øyer kommune av 6.4.2016. Det nummererte brevet var vedlagt i saken da kontrollutvalget behandlet sin uttalelse til årsregnskapet. Dette gjaldt også rådmannens svarbrev på det nummererte brevet, der det framkom at det er stor faglig uenighet omkring revisjonens grunnlag for negativ konklusjon.

Hovedårsaken til negativ konklusjon var at kommunens revisor mente at samlet forpliktelse i avtalen med Norges Skiforbund og Hafjell Alpinsenter AS på til sammen kr. 7 300 000,- var en kjent utgift for kommunen og skulle derfor vært medtatt i driftsregnskapet i sin helhet for 2015. Dessuten hadde revisor omtalt at kommunen ikke i tilstrekkelig grad hadde vurdert avsetning til eller foretatt avsetning for tap på kundefordringer eller fordringer NAV.

Kontrollutvalget valgte å følge revisjonens konklusjon i sin uttalelse og anbefalte kommunestyret ikke å godkjenne regnskapet. Ved kommunestyrets behandling av regnskapet stemte 19 for formannskapetets innstilling, mens 6 stemte for et forslag om å følge kontrollutvalgets uttalelse om ikke å godkjenne årsregnskapet.

Det ble videre vedtatt i kommunestyret at følgende tekst ble inntatt som note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser:

Hafjell Nasjonalanlegg

Øyer kommune har i avtale med Norges Skiforbund og Hafjell Alpinsenter AS av 13.01.2015 forpliktet seg til å yte årlig tilskudd på kr 500 000,- i 12 år fra og med 2015, til sammen kr. 7 300 000,-. Avtalen er vedtatt i kommunestyret sak 66/14, 28.08.2014.»

4.5 OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV

7 medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret valgte å sende inn krav om lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak om årsregnskapet for 2015 til Fylkesmannen i Oppland. Svaret fra Fylkesmannen i Oppland forelå i brev av 7.10.2016 til Øyer kommune. Fylkesmannen hadde fattet vedtak i henvendelsen om lovlighetskontroll, og konklusjonen lød som følger:

"Fylkesmannen stadfester Øyer kommune sitt vedtak av 28. april 2015 om å godkjenne årsregnskapet for 2015. Årsregnskapet er ført i tråd med reglene i koml. § 48."

Fylkesmannen har sett på de to punktene som nevnes som årsak til at revisor avga negativ beretning, nemlig fordringer og føring av tilskudd til Hafjell nasjonalanlegg. Når det gjelder fordringer, mener fylkesmannen at dette er vurderinger som kommunen gjør, og at det ikke gir grunnlag for å oppheve regnskapsvedtaket. Når det gjelder tilskuddet til Hafjell Nasjonalanlegg, gjaldt uenigheten om kommunen lovlig kunne føre dette med kun kr. 500 000,- i 2015, eller om den totale forpliktelsen på til sammen kr. 7 300 000,- skulle vært tatt med i driftsregnskapet for 2015. Revisjonen mente at hele beløpet skulle føres på 2015 da beløpet var kjent og fordi lovteksten sier at *årsregnskapet skal omfatte alle kjente utgifter*. Fylkesmannen har tatt stilling til hvordan dette skal gjøres ut fra anordningsprinsippet. De tolker kjente utgifter på en annen måte enn revisjonen, og sier at *"i de tilfeller et tilskudd er knyttet til en bestemt periode, må etter Fylkesmannens syn denne perioden ha inntruffet, før utgiften kan regnes som kjent for kommunen vedkommende år. For at en utgift skal være kjent, må det i tillegg være rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført. Det sittende kommunestyret kan ikke binde opp framtidige kommunestyre og vedtaket om årlige tilskudd fordrer derfor at det følges opp i regnskapet for det enkelte år framover."*

Kommunens revisor har svart kommunen etter at Fylkesmannen vedtak ble gjort kjent. De skriver følgende:

"Innlandet Revisjon IKS har merket seg vurderingen og konklusjonen i saken. Innlandet Revisjon IKS vil for fremtidig revisjon følge fylkesmannens konklusjon i saken".

Kontrollutvalget har et ansvar i å følge opp om forhold som er tatt opp i nummerert brev blir tilstrekkelig fulgt opp. Dette ble derfor gjort i første omgang i møtet den 31.10.2016, der kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget har ved å få seg forelagt brevet fra Fylkesmannen i Oppland av 7.10.2016 og orienteringen fra Innlandet Revisjon IKS i møtet ivaretatt sitt ansvar om å påse at revisjonens påpekninger i nummerert brev er fulgt opp.

Temaet omkring vurdering og bokføring av fordringer ble fulgt opp av kontrollutvalget i forbindelse med at kommunens revisor presenterte strategi for regnskapsrevisjon i møtet den 5.12.2016, der kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget forventer at revisjonens anmerkninger i nummerert brev nr. 1 vedrørende kundefordringer og fordringer NAV følges opp i forbindelse med arbeidet med årsregnskapet for 2016.

Kontrollutvalget vil derfor følge opp dette ytterligere våren 2017.

Revisjonen har også i nummerert brev nr. 1 en uttalelse om øvrige forhold vedrørende kommunens anskaffelser av IKT-tjenester. Kontrollutvalgets oppfølging av dette forholdet ivaretas ved at dette er et tema som er inntatt i rådmannens tertialvise rapport "Oppfølgings skjema for av politiske vedtak", som også sendes kommunestyret til behandling.

4.6 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET FOR 2017

Kontrollutvalgets årsplan for 2017 ble vedtatt i utvalgets møte den 5.12.2016. Møteplanen for hele 2017 er lagt inn i årsplanen. Kontrollutvalget vedtok å sende årsplanen til kommunestyret som referatsak.

4.7 OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

De tertialvise rapportene om status på vedtak fattet i politiske organer behandles av kontrollutvalget før de sendes videre til kommunestyret. Rapportene har blitt behandlet i kommunestyret den 23.2.2016, 16.6.2016 og 24.11.2016.

4.8 FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE UNDERSØKELSER

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget i Øyer kommune har brukt store deler av 2016 på prosessen omkring overordnet analyse som grunnlag for planen og selve planen for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget behandlet planen i møte den 31.10.2016 og planen ble vedtatt av kommunestyret som innstilt fra kontrollutvalget den 24.11.2016 - kun med en liten justering av rekkefølgen på temaene:

1. *Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, med følgende prioriterte tema:*
 - *Intern kontroll i byggesaksbehandlingen (gjennomføres i 2016)*
 - *Forebyggende helsearbeid*

- Økonomistyring
 - Rus/psykiatri
 - Næringslivsutvikling
2. Mulige tema innen interkommunale samarbeid foreslås drøftet sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen på fellesmøte i 2017.
 3. Planen revurderes halvveis i perioden og kontrollutvalget gis myndighet til å foreta eventuelle endringer i planen i løpet av planperioden.
 4. Ferdigstilte forvaltningsrevisjonsrapporter oversendes fortløpende til kommunestyret for behandling der.

Planen er utgangspunkt for kontrollutvalgets undersøkelser som bestilles fra revisjonen, og gjelder for årene 2016-2019. Som det framgår av vedtaket i kommunestyret er førstnevnte tema i vedtaket bestilt og allerede gjennomført i 2016.

I 2016 vises det til følgende saker som er behandlet i kontrollutvalget:

4.8.1 Foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen

På fellesmøte med to øvrige kontrollutvalgene i Lillehammer-regionen den 14.3.2016 ble det vedtatt at utvalgene bestilte en foranalyse om det regionale samarbeidet i samhandlingsreformen - intermedieære plasser, øyeblikkelig hjelp og samhandlings- og utviklingsenhet for pleie- og omsorgstjenester.

Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget i Øyer kommune på møtet den 30.5.2016 der det ble fattet følgende vedtak:

- *Kontrollutvalget tar foranalysen til orientering og går på det nåværende tidspunkt ikke videre med en forvaltningsrevisjon på temaet.*

4.8.2 Forvaltningsrevisjon "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen"

På fellesmøte med de to øvrige kontrollutvalgene i Lillehammer-regionen den 14.3.2016 ble det vedtatt at utvalgene bestilte en foranalyse og prosjektplan om intern kontroll i byggesaksbehandlingen.

Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget i Øyer kommune på møtet den 30.5.2016 og det ble vedtatt å bestille en forvaltningsrevisjon som har som formål å undersøke om byggesaksbehandlingen er underlagt tilfredsstillende internkontroll.

Revisjonsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 5.12.2016. Kommunestyret behandlet revisjonsrapporten den 15.12.2016 og vedtok som innstilt fra kontrollutvalget:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Intern kontroll i byggesaksbehandlingen" til orientering. Rapporten viser at saksbehandlingen i byggesaker i hovedsak er tilfredsstillende.*
2. *Kommunestyret ber om at rådmannen forbedrer intern kontrollen ved å:*
 - *Gå gjennom de ulike arbeidsprosessene for å identifisere og beskrive risiko for å avdekke områder der en bør styrke kontrollrutinene. Herunder*
 - *Følge egne rutiner for bruk av sjekklister. Sjekklister skal være oppdatert.*
 - *Sikre at det føres møtereferater i saksbehandlingen og logg ved tilsyn.*
 - *Formalisere fagleders kontroll med saksbehandling og vedtak i en rutine.*
 - *Utarbeide rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i byggesaksbehandlingen.*
 - *Sikre arbeidsdeling og kontroll i de tilfeller fagleder er saksbehandler*

3. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på hvordan revisjonsrapporten er fulgt opp innen 1.4.2017

4.9 SELSKAPSKONTROLLER

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for selskapskontroll minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen vedtas av kommunestyret. Kommunestyret vedtok som innstilt fra utvalget den 24.11.2016:

1. Kommunestyret vedtar den framlagte "Plan for selskapskontroll 2016-2019", der det prioriteres følgende tema/selskaper:
 - a. Gudbrandsdal Energi Holding AS, noe som forutsettes gjennomført i samarbeid med øvrige eiere
 - b. Kommunens eierskapsforvaltning generelt
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å revurdere plan for selskapskontroll i løpet av planperioden og foreta eventuelle endringer.
3. Kontrollutvalget gis myndighet til selv å vurdere om det skal utføres eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon i de aktuelle selskapene.
4. Rapporter fra gjennomførte selskapskontroller legges løpende fram for kommunestyret.

Følgende selskapskontroll er gjennomført/behandlet i 2016:

4.9.1 Selskapskontroll "Eierskapsforvaltning i Øyer kommune"

Kontrollutvalget bestilte i 2015 en selskapskontroll rettet mot kommunens eierskapsforvaltning generelt. Det ble vurdert som nyttig for kommunen å ha en ekstern vurdering av om kommunen har fått etablert en hensiktsmessig struktur på sin eierskapsforvaltning/forvaltning av eierinteresser. Det ble også vurdert som nyttig for det nye kommunestyret og det nye kontrollutvalget som ble valgt høsten 2015 med en slik gjennomgang såpass tidlig i valgperioden.

På møtet den 15.2.2016 behandlet kontrollutvalget revisjonsrapporten "Selskapskontroll - Eierskapsforvaltning Øyer kommune" og vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar rapporten "Selskapskontroll eierskapsforvaltning Øyer kommune" til orientering og legger saken fram for kommunestyret med følgende

INNSTILLING

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Selskapskontroll Eierskapsforvaltning Øyer kommune" til orientering og forventer at rapportens anbefalinger følges opp i det videre arbeidet med eierskapspolitikk og eiermelding:

1. Kommunen bør ved neste revisjon av eierskapsmeldingen vurdere å
 - a. samtidig gå gjennom kommunens eierskapspolitikk
 - b. lage felles eierskapsmelding der andre kommuner er medeiere
 - c. nedfelle eventuelle ønsker om eiermøter i selskaper der kommunen er eier
 - d. drøfte prinsipper for godtgjøring av styreverv i selskaper.
2. Kommunen anbefales å:
 - a. skjerpe inn eierskapspolitikkenes bestemmelser om at innkallinger til generalforsamlinger skal legges fram for kommunestyret eller formannskapet
 - b. vurdere hvordan eierskapspolitikkenes ordlyd knyttet til utarbeidelse av eierstrategi/mål for enkeltelskaper skal følges opp. I selskaper med andre eiere bør kommunen vurdere hvor langt den kan gå med hensyn til å lage spesifikke ønsker/mål sett fra Øyer kommunes perspektiv.

c. ta stilling til hvordan eierskapspolitikkenes bestemmelser om rapportering og kommunikasjon best kan følges opp overfor enkeltelskaper.

Kommunestyret vedtok som innstilt fra kontrollutvalget i sitt møte den 17.3.2016.

4.10 ORIENTERINGER I 2016

Kontrollutvalget har i løpet av året fått flere orienteringer i sine møter. Dette kan være tema som står i planen for forvaltningsrevisjon, men som foreløpig kun ønskes som orientering. Det kan også være tema som kommer opp i løpet av året og som kontrollutvalget ønsker nærmere informasjon om. Orienteringer fra rådmannen benyttes for å få et første og grunnleggende inntrykk av status for noen aktuelle tema - og er en viktig kontrollform for kontrollutvalget.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS om tema som inngår i utvalgets tilsynsrolle overfor revisjonen, og omtales ikke her.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2016:

Møte 15.2.2016

Rådmannen orienterte om:

- Organisasjonen og intern kontroll og virksomhetsstyring.
- Økonomistyring generelt – herunder områdene rådmannens stab, VA og Helse/omsorg, bl.a. sett i forhold til temaene realistisk budsjett, overføringsordningen, budsjett disiplin og effekt av innsparingstiltak.
- Flyktnings situasjonen og effekter på tjenestene.
- Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 54/15 om lovlighetskontroll. Brev fra Fylkesmannen i Oppland av 1.9.2016 ble referert for kontrollutvalget på møtet den 31.10.2016 "Svar på anmodning om lovlighetskontroll - avtale mellom Øyer kommune og Hafjelltoppen Appartement AS". Kontrollutvalget har oppfattet at temaet følges opp i forbindelse med reguleringsplan Øyer sør i løpet av 2017.

Møte 14.3.2016 (fellesmøte med øvrige kontrollutvalg i Lillehammer-regionen)

- Rådmannen i Lillehammer kommune orienterte om/presenterte de ulike samarbeidene som finnes mellom kommunene Lillehammer, Gausdal og Øyer.
- Rådmannen i Lillehammer kommune orienterte om status i arbeidet med kommunenes anskaffelse av IKT-utstyr og tjenester, og tilpasning til egenregikravet.
- Innlandet Revisjon iks orienterte om aktuelle KOSTRA-tall. Dette er tall for 2014 ettersom tall for 2015 ikke foreligger ennå, men informasjonen kan gi grunnlag for hva som bør følges opp og eventuelt innarbeides i overordnet analyse senere.
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet oppsummerte orienteringene og ga innspill om tema som kan være aktuelle for fellesprosjekt.

Møte 18.4.2016:

- Kemneren i Sør-Gudbrandsdal orienterte om vertskommunesamarbeidet "Skatt/innføring, inkludert arbeidsgiverkontroll" og om skatteregnskapet for 2015.

Møte 30.5.2016:

- Ordfører orienterte om planlagt ansettelsesprosess for ny rådmann - jf. saker i kommunestyret 16.6.2016 om ansettelsesutvalg og ansettelse av konstituert rådmann.
- Rådmannen orienterte om økonomistyring ved skolene og en mer generell orientering om SFO.

Møte 31.10.2016:

- Rådmannen orienterte om kommunens 2. tertialrapport - jf. kommunestyrets sak 97/16 den 27.10.2016 "Økonomi- og finansrapport pr. 2. tertial 2016".

Møte 5.12.2016:

Rådmannen orienterte om:

- Forebyggende helsearbeid
- Rus og psykiatri
