

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2016

### Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2016.

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen.

### Sammendrag:

Det foreslås at kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

### Bakgrunn:

I tråd med tidligere praksis har sekretær for kontrollutvalget laget en årsrapport fra kontrollutvalget til kommunestyret om kontrollutvalgets virksomhet forrige år.

### Fakta:

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av kommunestyret, og i den anledning er det viktig at kommunens øverste politiske organ får en tilbakemelding om utvalgets virksomhet, både løpende via forvaltningsrevisjonsrapporter og totalt i form av denne årsrapporten.

Den lovbestemte rapporteringsplikten kan settes opp på følgende måte:

Oppgave:	Rapporteringsplikt til kommunestyret:
Regnskapsrevisjon	<ul style="list-style-type: none"><li>Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp (forskrift for kontrollutvalg § 8).</li></ul>
Forvaltningsrevisjon	<ul style="list-style-type: none"><li>Med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatet av disse (forskrift § 11).</li><li>Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte (forskrift § 12).</li></ul>
Selskapskontroll	<ul style="list-style-type: none"><li>Med utgangspunkt i plan for selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatet av disse (forskrift § 15).</li></ul>

I forbindelse med behandlingen av plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtok bl.a. kommunestyret å gi myndighet til kontrollutvalget til å foreta eventuelle endringer i planene i løpet av planperioden. Slike endringer vil framkomme i kontrollutvalgets årsrapporter til kommunestyret.

Kontrollutvalget har dessuten et viktig påse- eller tilsynsansvar med revisjonens aktivitet gjennom året. Det vil si at det følges med på om 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 forskrifter, 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 undersøkt nærmere.

### **Vurderinger**

Sekretariatet for kontrollutvalget mener at vedlagte rapport gir et godt "bilde" og en oversikt over virksomheten i kontrollutvalget i Øyer kommune i 2016.

### **Sekretariatet foreslår at det gjøres følgende vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar det foreliggende forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2016.
2. Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende:

### **Innstilling:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

### **Kontrollutvalget i Øyer behandlet saken i møte 13.02.2017 sak 3/17**

### **Protokoll:**

Sekretariatet retter opp feil i forslag til årsrapport før den sendes videre til kommunestyret. Utvalget ønsket at Birgit Wasrud gir noen kommentarer til årsrapporten når den legges fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar det foreliggende forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2016 – med de endringer som framkom i møtet.
2. Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret med følgende:

### **Innstilling:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

### **Kontrollutvalgets innstilling:**

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2016 til orientering.

Øivind Nyhus  
Sekretariatsleder