

Årsmelding kontrollutvalget i Tynset kommune 2016

Sekretariatets forslag

Sak 03/2017, den 21.01.17



INNHOOLD

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling.....	4
Innkalling av administrative ledelse og andre til kontrollutvalgets møter.....	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)	5
Uttalelse om årsregnskap (§7)	5
Forvaltningsrevisjon (§9).....	6
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§10).....	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	8
Selskapskontroll (§13)	8
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)	9
Saksbehandling og sekretariat (§20)	9
Andre oppgaver.....	10
Saker i Tynset kontrollutvalg 2016.....	11
Møtedeltakelser 2016	13

INNLEDNING

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2016 til 31.12.2016. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Siden 2015 var et valgår, skjedde det et skifte av kontrollutvalgets medlemmer ved konstitueringen av nytt kommunestyre den 6.10.15. Nytt kontrollutvalg ble valgt i sak 72/15.

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

Årsmeldingen følger i sin oppbygging kontrollutvalgsforskriftens inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kontrollutvalgsforskriften.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING (§2)

Kontrollutvalget ble for perioden 2015 – 2019 valgt på nytt i kommunestyrets sak 72/15, den 06.10.15. Utvalget hadde etter dette slik sammensetning:

Leder:	Christian Fr. Steenland	Varamedlem:	Terje Hysten
Nestleder:	Odd Eirik Resell	Varamedlem:	Kamilla Jakubecz
Medlem:	Ketil Leteng	Varamedlem:	Nils P. Hagen
Medlem:	Inger Lise Stubsjøen Martinsen	Varamedlem:	Rune Storli
Medlem:	Ingrid Lium	Varamedlem:	Signe Marit Lium

Varamedlemmene er personlige varamedlemmer.

Endringer i kontrollutvalget i 2016:

I kommunestyret 01.03.2016 ble nytt medlem, Mahnaz Moayeri valgt i stedet for Inger Lise Stubsjøen Martinsen. Moayeri er ansatt i kommunen og således ikke valgbar som medlem i kontrollutvalget.

I kommunestyret 26.04.2016 ble Marit Motrøen valgt i stedet for Moayeri.

I kommunestyret den 30.08.2016 sak 79/16 innvilges Cristian Fr. Steenland fritak for politiske verv. Signe Marit Lium velges som nytt medlem og Terje Hysten som varamedlem.

Fra siste endring 30.08.2016 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2016 og er valgt for resten av perioden 2016-2019:

Leder:	Odd Eirik Resell	Varamedlem:	Kamilla Jakubecz
Nestleder:	Ingrid Lium	Varamedlem:	Atle Fiskvik
Medlem:	Ketil Leteng	Varamedlem:	Nils P. Hagen
Medlem:	Marit Motrøen	Varamedlem:	Rune Storli
Medlem:	Signe Marit Lium	Varamedlem:	Terje Hysten

Varamedlemmene er personlige varamedlemmer.

ANTALL SAKER TIL BEHANDLING

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 6 ordinære møter og behandlet 48 saker. Tilsvarende tall i 2014 viser 5 møter og 38 saker.

INNKALLING AV ADMINISTRATIVE LEDELSE OG ANDRE TIL KONTROLLUTVALGETS MØTER

Kontrollutvalget har i 2016 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann Arild Einar Trøen orienterte utvalget i møte 11.02.16 om tiltak iverksatt i etterkant det som var blitt sendt fra hjemmetjenesten til Fylkeslegen.
- Fra KPMG AS: Thore Kleppen og Kari Hesjedal (på telefon) i forbindelse med behandlingen av sak 14/16, "Årsoppgjøret 2015 for Tynset kommune", den 26.04.16.
- Fra økonomiavdelingen i Tynset kommune: Mona Roos Dølmo, Barbro Storruste Bøe og Per Østigård i forbindelse med behandlingen av sak 14/16, "Årsoppgjøret 2015 for Tynset kommune", den 26.04.16.
- Fra BDO AS: Inger-Johanne Weidel i forbindelse med behandlingen av sak 20/16 "Forvaltningsrevisjon Barnevernstjenesten i Tynset kommune", den 22.06.16

- Rådmann Arild Einar Trøen orienterte utvalget i møte 29.11.16 i sak 40/16 om rutiner som gjelder i Tynset kommune innen mobbing i barnehager og skolen
I samme møte sak 41/16 orienterte rådmann i sak 41/16 om status omorganisering av enheten helse og omsorg.
- Fra BDO AS: Revisor Øyvind Sunde gjennomgikk forslag til "Overordnet analyse Forvaltningsrevisjon 2016-2019" i møte 29.11.16 sak 43/16 samt i sak 44/16 "Plan for selskapskontroll 2016-2019".

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER (§4)

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av forskriftenes kapittel 3:

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

Tynset kommune vedtok i 2005 å konkurranseutsette revisjon av kommunens regnskap og i henhold til forskrift skal valg av revisor foretas etter innstilling fra kontrollutvalget.

Ved ny anbudsrunde i 2015 innstilte kontrollutvalget i sak 33/16, en innstilling som ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i sak 99/12, den 14.12.12 der KPMG ble valgt med kundeopsjon frem til og med 2016.

Tynset kommunestyre vedtok etter innstilling fra kontrollutvalget å benytte seg av opsjonen i hht vedtak i sak 99/12 for begge årene 2015 og 2016.

KPMG AS har revidert Tynset kommunes regnskap for 2016.

Kontrollutvalget vedtok i møte 11.02.16 i sak 06/16 å utlyse revisjon for perioden 2017-2020 på tilbud og at prosessen skal gjennomføres i samarbeid med Abakus AS. Konkurranseskrift utarbeidet av Abakus AS ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26.08.16 sak 25/16.

Innstilling fra Abakus AS, der 3 tilbud var mottatt, ble behandlet i møte 33.16 den 06.10.16 med innstilling til kommunestyret som i møte 29.11.16 sak 115/16 vedtok kontrollutvalgets innstilling, KPMG ble valgt som revisor for Tynset kommune for perioden 2017-2020.

UTTAELSE OM ÅRSREGNSKAP (§7)

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Tynset kommunes årsregnskap for 2015 i møte 2, 26.04.16 sak 14/16.

Kontrollutvalgsforskriftens kapittel 5 gir retningslinjene for kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).

Kontrollutvalget har behandlet følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2016:

Forvaltningsrevisjon 2016: "Omorganiseringsprosessen helse og omsorg i Tynset kommune" i møte 26.04.16, sak 15/16.

Rapporten var levert av KPMG, og inneholdt konklusjoner med klare forbedringsområder.

Kontrollutvalgets innstilling ble under behandlingen i Tynset kommunestyre den 24.05.16, sak 56/16 noe endret som følger:

Tiltak på kort sikt:

I det videre arbeidet med omstillingen anbefaler revisjon følgende:

1. Samler berørte parter og gjør en egen evaluering, på grunnlag av denne rapporten. Formålet er å få en omforent forståelse for hva som har skjedd og hva som gikk galt
2. Får etablert og kommunisert en status på hvor man står i omstillingen og bestemmer seg for om behovet for omstilling/besparelser fremdeles er til stede. Klargjør eventuelle målsettinger som må nås og forankrer dette hos hoved interessenter
3. Gjennomføre en ny prosess iht. beste praksis beskrevet i rapporten. Det er viktig å være tydelig på prosess, styring og involvering/kommunikasjon.

Tiltak på lang sikt:

For fremtidige endring- og omstillingsprosesser i kommunen anbefaler revisjon:

En gjennomføring iht. beste praksis beskrevet i rapporten

I tillegg mener kontrollutvalget at øverste administrasjon i Tynset kommune ved rådmann bør prioritere involvering og medvirke til at løsninger snarest mulig blir avklart og dermed avklare ståsted og skape en felles forståelse og aksept for den videre prosessen.

1. Som arbeidsgiver beklager kommunestyret «mangelfull informasjon og involvering av de ansatte» i omstillingsprosessen i HO, og at mange, som en følge av dette, opplevde manglende støtte og forståelse i en vanskelig arbeidssituasjon.
2. KPMG sine anbefalinger om kort- og langsiktige tiltak legges til grunn for det videre arbeidet med omstillingen i Helse og omsorg, herunder vektlegges ledelseskultur, arbeidsmiljølov og avvikshåndteringssystem.
3. Kommunestyret vil i tillegg sørge for at det blir utarbeidet en revidert arbeidsgiverstrategi for perioden 2017 – 2025. Denne skal bl.a. inneholde konkrete føringer med hensyn til

relasjonen ledelse-ansatte og bidra til sikring av de nødvendige kunnskaps- og holdningsmessige forutsetninger ved gjennomføringen av framtidige endringsprosesser.

Forvaltningsrevisjon 2016: "Barnevernstjenesten i Tynset kommune" i møte 22.06.16, sak 20/16.

Rapporten var levert av BDO, og inneholdt konklusjoner med klare forbedringsområder.

Kontrollutvalgets innstilling ble under behandlingen i Tynset kommunestyre den 30.08.16, sak 73/16 enstemmig vedtatt som følger:

Rapporten fra BDO tas til etterretning med følgende anbefaling som foreslått fra revisjonen:

- *Det gjøres en nærmere vurdering av bemanningssituasjonen, med tanke på å opprettholde tilstrekkelig kvalitet på tjenesten i takt med utviklingen av stadig mer krevende enkeltsaker.*
- *Barnevernet gjennomfører en grundig kompetansekartlegging og utarbeider en plan for kompetanseheving med det formål å konkretisere hvilke behov barnevernet har for faglig kompetanse i fremtiden og hvordan dette behovet skal håndteres.*

Kontrollutvalget oppfordrer til at samarbeidet mellom enhetene enslige mindreårige og barnevernet styrkes der dette er faglig og for brukerne er formålstjenlig. Kontrollutvalget ber om at spesifikk beredskapsplan som opplyst i rapporten i rapporten under utarbeidelse, oversendes kontrollutvalget når ferdigstilt og før endelig vedtak.

PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON (§10)

Kontrollutvalgforskriftens § 10 sier flg. om plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget vedtok i sak 25/16, den 26.08.16 å anta BDO som leverandør av Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

BDO leverte planen som bestilt av kontrollutvalget, og den ble behandlet i utvalgets sak 43/16 den 29.11.16.

Utvalgets innstilling ble behandlet av kommunestyret den 24.01.17, sak 6/17.

Kommunestyrets vedtak var som følger:

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

- 1. Ledelse, organisering og ressursbruk innenfor pleie og omsorg i alle sektorer og på alle nivå*
- 2. Psykisk helse blant unge*
- 3. Kontroll av investeringsprosjekter*

Forvaltningsrevisjon i perioden utlyses på anbud gjennom Abakus AS som Tynset kommune er medeier i og som forestår anbudsprosessene for kommunen.

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget har i 2016 oversendt følgende til kommunestyret/Tynset kommune:

- Forvaltningsrevisjon om omorganiseringsprosessen helse og omsorg i Tynset kommune (Sak 15/16, den 26.04.16)6)
- Forvaltningsrevisjon om Barnevernstjenesten i Tynset kommune (sak 20/16 den 22.06.
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Tynset kommune i 2015. (Sak 14/16, den 06.04.16)
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 (Sak 08/16, den 11.02.16)
- Budsjett 2017 for kontroll og tilsyn. (Sak 35/16, den 06.10.16.)
- Innstilling valg av revisjon for perioden 2017 – 2020 (sak 33/16, den 06.10.16)-
- Innstilling valg av sekretariat – saken ble utsatt

Alle møteprotokoller er oversendt ordfører, og saksdokumenter og protokoller lagt ut til offentlig ettersyn.

Møtene i Tynset kontrollutvalg holdes for åpne dører, med unntak av saker som er unntatt offentlighet.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 oversendes kommunestyret. Årsmeldingen er å betrakte som kontrollutvalgets generelle melding til kommunestyret om egen virksomhet for driftsåret.

SELSKAPSKONTROLL (§13)

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget vedtok i sak 26/16, den 26.08.16 å anta BDO som leverandør av Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 – 2019.

BDO leverte planen som bestilt av kontrollutvalget, og den ble behandlet i utvalgets sak 44/16 den 29.11.16.

Kommunestyret behandlet planen i sitt møte 24.01.17 sak 7/17. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt. Kommunestyrets vedtak lyder:

Kommunestyret ber om at det gjennomføres selskapskontroll med:

1. IKT Fjellregionen IKS (FARRT)
2. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i noe selskap i 2016.

SÆRLIGE OPPGAVER FOR KONTROLLUTVALGET (§18)

Kontrollutvalget skal etter § 18 utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet i sak 35/2016, den 06.10.16 budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i 2016. Dette ble vedtatt i tråd med kontrollutvalgets innstilling av Tynset kommunestyre sak nr. 92/16 den 25.10.2016.

SAKSBEHANDLING OG SEKRETARIAT (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Tynset kontrollutvalg vedtok i sak 07/16 å lyse ut sekretariatstjenestene for kontrollutvalget på nytt og i samarbeid med Abakus AS.

Sekretariatstjenestene for kontrollutvalget ble først behandlet etter innhentet anbud den 06.10.16, sak 34/16.

Kommunestyret gjorde vedtak om å utsette endelig behandling av valg sekretariatjester for kontrollutvalget og sendte saken tilbake til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har bedt Abakus AS om å innhente nye anbud som kommer til behandling i kontrollutvalget og som deretter blir sendt til kommunestyret i 2017.

Kontrollutvalget har valgt å engasjere videre Kontrollutvalg Fjell IKS til nytt sekretariat er blitt valgt.

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

Kontrollutvalgets leder (tidligere) Christian Fr. Steenland deltok på NKRFs årskonferanse februar 2016.

Utvalget har behandlet følgende saker i 2016 utover det som er nevnt tidligere:

- Diverse orienteringssaker (sak på hvert møte)
- Møteplan 2017
- Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid
- Arbeidsform/interne retningslinjer kontrollutvalget

Tynset, den 21.02.17

Odd Eirik Resell

Leder i kontrollutvalget

Ingrid Lium

Nestleder i kontrollutvalget

Ketil Leteng

Medlem i kontrollutvalget

Marit Motrøen

Medlem i kontrollutvalget

Signe Marit Lium

Medlem i kontrollutvalget

**Møtedato****SAK NR. INNHOLD**

11.02.16 Møte nr. 1

01/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2016	Protokoll fra møte 23.11.15
03/2016	Oppstart forvaltningsrevisjon omorganiseringsprosessen i Tynset kommune – <i>U.off offl. §15</i>
04/2016	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – ny valgperiode
05/2016	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – ny valgperiode
06/2016	Revisjonsordningen for Tynset kommune fra 2017
07/2016	Sekretariat for kontrollutvalget for Tynset kommune fra 2017
08/2016	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2015
09/2016	Kontrollutvalgets årsplan for 2017
10/2016	Orienteringssaker
11/2016	Åpen post

26.04.16 Møte nr. 2

12/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
13/2016	Protokoll fra møte 11.02.16
14/2016	Årsoppgjøret 2015 Tynset kommune
15/2016	Forvaltningsrevisjon omorganiseringsprosessen helse og omsorg i Tynset kommune
16/2016	Orienteringssaker
17/2016	Åpen post

22.06.16 Møte nr. 3

18/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2016	Protokoll fra møte 26.04.16
20/2016	Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten i Tynset kommune
21/2016	Orienteringssaker
22/2016	Åpen post

26.08.16**Møte nr. 4**

23/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2016	Økonomi – kontrollutvalgets budsjett og forbruk ut året
25/2016	Valg leverandør Overordnet analyse, Forvaltningsrevisjon- unnt off.
26/2016	Valg leverandør Overordnet analyse, Selskapskontroll - unnt off.
27/2016	Orienteringssaker
28/2016	Åpen post
29/2016	Konkurransesgrunnlag anbud Regnskapsrevisjon 2017-2021
29/2016	Konkurransesgrunnlag anbud regnskapsrevisjon 2017-2021
30/2016	Konkurransesgrunnlag anbud sekretariat 2017-2021

06.10.16**Møte nr. 5**

31/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
32/2016	Protokoll fra møte 26.08.2016
33/2016	Valg leverandør Revisjon for perioden 2017- 2020 – unnt off.
34/2016	Valg leverandør Sekretariatet for perioden 2017 - 2020 - unnt off.
35/2016	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsyn i kommunen
36/2016	Orienteringssaker
37/2016	Åpen post

29.11.16**Møte nr. 6**

38/2016	Godkjenning av saksliste og innkalling
39/2016	Protokoll fra møte 06.10.2016
40/2016	Rutiner som gjelder i Tynset kommune innen mobbing - orient v/rådmann
41/2016	Omorganiseringer helse og omsorg, status - orient v/rådmann
42/2016	Valg leverandør Sekretariatet for perioden 2017 - 2020 - unnt off.
43/2016	Overordnet analyse Forvaltningsrevisjon 2016-2019
44/2016	Plan for Selskapskontroll 2016-2016
45/2016	Møteplan kontrollutvalget 2017
46/2016	Arbeidsform/interne retningslinjer kontrollutvalget
47/2016	Orienteringssaker
48/2016	Åpen post

Gjennom året 2016	Møte nr.	1	2	3	4	5	6
Navn							
Christian Fr. Steenland, leder (fritatt fra 30.08)		X	X	X			
Odd Eirk Resell, nestleder – leder fra 30.08		X	X	X	X	X	X
Ketil Leteng, medlem		X	X				X
Inger Lise Stubsjønen Martinensen, medlem							
Ingrid Lium, medlem		X	X		X	X	
Marit Motrøen, medlem				X	X	X	
Signe Marit Lium, medlem				X			X
<u>Rune Storli, varamedlem</u>			X				
<u>Terje Hysten, varamedlem</u>					X	X	
<u>Atle Fiskvik, varamedlem</u>							X
<u>Nils P Hagen, varamedlem</u>							