

Årsmelding kontrollutvalget i Tynset kommune 2017

Sekretariatets forslag

Sak 03/2018, den 22.02.18



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).....	5
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§10).....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Selskapskontroll (§13)	7
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)	8
Saksbehandling og sekretariat (§20)	8
Andre oppgaver	9
Saker i Tynset kontrollutvalg 2017	11
Møtedeltakelser 2017	12

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. 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

Endringer i kontrollutvalget i 2016/2017:

Fra endring 30.08.2016 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2017.

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

I kommunestyremøte den 29.08.17 fikk Ingrid Lium fritak fra politiske verv og Atle Fiskvik ble valgt som ny og som nestleder med Thoms Svee som varamedlem

Fra siste endring 29.08.17 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2017:

Leder:	Odd Eirik Resell	Varamedlem:	Kamilla Jakubecz
Nestleder:	Atle Fiskvik	Varamedlem:	Thomas Svee
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 2017 avholdt 5 ordinære møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende tall i 2014 viser 6 møter og 48 saker.

INNKALLING AV ADMINISTRATIVE LEDELSE OG ANDRE TIL KONTROLLUTVALGETS MØTER

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt følgende til sine møter:

- Fra KPMG AS: Ingunn Olsson i forbindelse med behandlingen av sak 11/17, "Årsoppgjøret 2015 for Tynset kommune", den 20.04.17.
- Rådmann Arild Einar Trøen og økonomisjef Per Østigård i forbindelse med behandlingen av sak 11/17, "Årsoppgjøret 2016 for Tynset kommune", den 20.04.17.
- Økonomisjef Arild Vik orienterte utvalget om 1. tertialregnskapet 2017 og avvik mot budsjett den 05.09.17 (sak 19/17).
- Utdanningssjef Bent Andre Kvisle og rådgiver skoleutvikling Gøril Storeng orienterte utvalget om Tynset kommune sin håndtering og fastsatte rutiner som gjelder mobbing i skolene i møte 19.10.17 (sak 25/17)
- Ass. rådmann Morten B Often orienterte utvalget om 2. tertialregnskapet 2017 i møte 19.10.17 (sak 26/17)

- Revisor Frode Singstad fra PwC gjennomgikk og orienterte utvalget om gjennomført forvaltningsrevisjons rapport «Forvaltningsrevisjon av investeringsprosjekt Brannstasjon Jordkjendbygget» i møte 13.12.17 (sak 32/17)

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.

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

Innstilling fra Abakus AS, der 3 anbud 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.

KPMG har utført revisjon for Tynset kommune i 2017.

UTTAELSE OM ÅRSREGNSKAP (§7)

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Tynset kommunes årsregnskap for 2017 i møte 2, 20.04.17 sak 11/17.

FORVALTNINGSREVISJON (§9)

Kontrollutvalgskriftens 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 2017:

Forvaltningsrevisjon 2017: "Investeringsprosjekt brannstasjon i Jordkjendbygget» Tynset kommune" i møte 13.12.17, sak 32/17.

Rapporten var levert av PwC, og inneholdt konklusjoner.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ble som følger:

Rapporten «Forvaltningsrevisjon av investeringsprosjekt Brannstasjon «Jordkjendbygget « tas til orientering. Rådmannen besørge for at det gjennomføres dokumenterte risikovurderinger i planlegging av framtidige prosjekter.

Kontrollutvalget vil også understreke viktigheten av å involvere de ansatte/brukere på et tidlig stadium i planleggingsprosessen ved større investeringsprosjekter.

Rapporten skal behandles av kommunestyret i møte den 23.01.18 sak 03/18.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 23.01.18.

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.

I møte i kontrollutvalget den 21.02.17 sak 04/17 gjorde utvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget vedtok å gjennomføre forvaltningsrevisjon på investeringsprosjekter knyttet til etablering av ny brannstasjon. Abakus AS bes lyse ut prosjektet på anbud snarest samt ber om prosjektbeskrivelse.

Kontrollutvalget vil i første møte i 2018 drøfte og velge nytt forvaltningsprosjekt for 2018 der prioriterte prosjekter i hht plan blir vurdert.

KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget har i 2017 oversendt følgende til kommunestyret/Tynset kommune:

- Forvaltningsrevisjon «Investeringsprosjekt brannstasjon i Jordkjenebygget (sak 32/17 den 13.12.17)
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Tynset kommune i 2016. (Sak 11/17, den 20.04.17)
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 (Sak 03/17, den 21.02.17)
- Budsjett 2018 for kontroll og tilsyn. (Sak 27/17, den 19.10.17.)
- Innstilling valg av sekretariat (Sak 06/17, den 21.02.17)
- Forvaltningsrapport utført i Tolga kommune «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid» (orinteringssak

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 2017 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 delegerer 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 2017.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 21.02.17 sak 05/17 å gjennomføre selskapskontroll i FARTT der øvrige 4 eierkommuner inviteres til å bli med i felles prosjekt. De øvrige 4 kommuner hadde valgt andre prosjekter selskapskontroller for 2017 og dermed ikke hadde budsjetterte midler for felles prosjekt. Prosjektet ble som følge herav utsatt.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 20.04.17 sak 13/17 invitasjon fra flere eierkommuner i Midt-Hedmark brann- og redning IKS om deltakelse i en felles selskapskontroll med ferdigstillelse innen 30.10.17.

Rapporten er blitt utsatt, da det i løpet av januar skal gjennomføres rettssak (pågår pr 17.01.18) der flere av de aktuelle problemstillinger om kritiske forhold og varslinger er til behandling.

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 27/2017, den 19.10.17 budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i 2017. Dette ble vedtatt i tråd med kontrollutvalgets innstilling av Tynset kommunestyre sak nr. 109/17 den 14.12.17.

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. Kontrollutvalget gjorde i møte 21.02.17 sak 06/17 følgende innstilling til kommunestyret som innstilling fra Abakus AS etter anbudsinnbydelse:

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret at Kontrollutvalg Fjell IKS blir valgt som sekretariat for kontrollutvalget for perioden 2017-2020.

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyrets møte den 28.03.17 sak 33/17.

ANDRE OPPGAVER

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.

Utvalget har behandlet følgende saker i 2017 utover det som er nevnt tidligere:

- Diverse orienteringssaker (sak på hvert møte)
- Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2016
- Revisors egenvurdering av uavhengighet
- Møteplan 2018
- Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid
- Arbeidsform/interne retningslinjer kontrollutvalget

Tynset, den 22.02.18

Odd Eirik Resell

Leder i kontrollutvalget

Atle Fiskvik

Nestleder i kontrollutvalget

Ketil Leteng

Medlem i kontrollutvalget

Signe Marit Lium

Medlem i kontrollutvalget

Marit Motrøen

Medlem i kontrollutvalget

Norvald Veland

Møtesekretær

**Møtedato****SAK NR. INNHOLD**

21.02.17 Møte nr. 1

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Protokoll fra møte 29.11.16
03/2017	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2016
04/2017	Vurdering av forvaltningsrevisjons prosjekt 2017
05/2017	Vurdering av selskapskontroll 2017
06/2017	Valg av leverandør Sekretariatet for perioden 2017-2020
07/2017	Orienteringssaker
08/2017	Åpen post

20.04.17 Møte nr. 2

09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Protokoll fra møte 21.02.17
11/2017	Årsoppgjøret 2016 Tynset kommune
12/2017	Konkurransesgrunnlag forvaltningsrevisjon
13/2017	Innkomet sak – deltakelse forvaltningsrevisjon Midt- Hedmark brann og redning IKS
14/2017	Orienteringssaker
15/2017	Åpen post

05.09.17 Møte nr. 3

16/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2017	Protokoll fra møte 20.04.17
18/2017	Valg av leverandør forvaltningsrevisjon
19/2017	Tertialregnskap Tynset kommune 1. tertial 2017
20/2017	Reglement for kontrollutvalget
21/2017	Orienteringssaker
22/2017	Åpen post

19.10.17 Møte nr. 4

23/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2017	Protokoll fra møte 05.09.17
25/2017	Orientering fra utdanningssjef – håndtering og rutiner mobbing i skolene
26/2017	Tertialregnskap Tynset kommune 2. tertial 2017
27/2017	Budsjett for kontrollutvalget 2018
28/2017	Orienteringssaker
29/2017	Åpen post

13.10.17 Møte nr. 5

30/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2017	Protokoll fra møte 19.10.2017
32/2017	Forvaltningsrevisjon – «Investeringsprosjekt brannstasjon i Jordkjenebygget - rapport
33/2017	Møteplan 2018
34/2017	Orienteringssaker
35/2017	Åpen post

MØTEDELTAKELSER 2016

Gjennom året 2016	Møte nr.	1	2	3	4	5
Navn						
Odd Eirk Resell, leder		X	X	X	X	X
Ingrid Lium, nestleder til 29.08.17		X	X			
Atle Fiskvik, nestleder fra 29.08.17					X	X
Ketil Leteng, medlem		X	X	X	X	X
Marit Motrøen, medlem		X	X	X	X	
Signe Marit Lium, medlem		X		X	X	X
<u>Rune Storli, varamedlem</u>			X			
<u>Terje Hysten, varamedlem</u>		X				
<u>Atle Fiskvik, varamedlem</u>						
<u>Nils P Hagen, varamedlem</u>						