



Tynset kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2021

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 7. desember 2020, Sak 54/20

INNHALDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.3 REGNSKAPSREVISJON	4
2.4 FORVALTNINGSREVISJON	5
2.5 EIERSKAPSKONTROLL	5
2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	6
2.7 ANDRE OPPGAVER	6
2.7.2 BEFARING/BESØK	6
2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	6
2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	6
2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	6
2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	6
2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER	7
2.7.8 RAPPORTERING	7
2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL	7
2.7.10 ANNET	7
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2021	7
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2021	8
VEDLEGG - MØTEPLAN	9

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (kompl.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret gjorde nyvalg av kontrollutvalget den 26.05.2020 for resten av perioden. Utvalget består av 5 faste medlemmer og 5 personlige varamedlemmer. Kontrollutvalget har i forkant av valget bemerket at personlige varamedlemmer ikke er i tråd med kommunal- og moderniseringsdepartementets forståelse (brev datert 9.februar 2020) av hvordan varamedlemmer kan velges.

Faste medlemmer		Varamedlemmer
Navn	Funksjon	Personlig vara
Marit Motrøen	Leder	Rune Storli
Bjørn Tore Grutle	Nestleder	Kristin Siksjø
Randi Aas	Medlem	Marie Kristine Lorentzen
Siri Strømmevold	Medlem	Einar Røe
Atle Fiskvik	Medlem	Terje Hysten

Atle Fiskvik sitter i kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (kompl.) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den

kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter i 2021, se vedlegg.

2.2 FJERNMØTER

Det er viktig at det legges til rette for at arbeidet som gjøres i folkevalgte organer ikke stopper opp, selv om koronapandemien skulle hindre fysiske møter i lengre tid fremover. De strenge smittevernåtgåttene medfører at det skal svært lite til for at en møtedeltaker bør melde forfall til et fysisk møte. Departementet har uttalt at det er tilstrekkelig at bare ett medlem sitter i et annet lokale for at møtet defineres som et fjernmøte.

Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven (tiltak for å avhjelpe konsekvenser av covid-19) gir adgang til fjernmøter, også der møtet lukkes. Tynset kommune har i kommunestyresak 99/20 åpnet for at folkevalgte organ inklusive kontrollutvalget har anledning til å avholde møter digitalt iht. kompl. § 11-7.

Kontrollutvalget har i løpet av året 2020 fått god trening i å gjennomføre fjernmøter.

2.3 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.4 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i koml. § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

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

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 05.11.20 med følgende prioriterte prosjekter:

1. IKT-sikkerhet og utvikling
2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
3. Beredskap og forvaltning – vann og avløp
4. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
5. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
6. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
7. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
8. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden. Utvalget tar stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan. I den vedtatte planen går det frem at kontrollutvalget ønsker at det gjennomføres en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for IKT Fjellregionen IKS rettet mot IKT-sikkerhet og -utvikling i 2021.

2.5 EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er hjemlet i koml. § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og eierskap.

Plan for inneværende valgperiode ble vedtatt i kommunestyret den 05.11.20 med følgende prioriterte prosjekter:

1. IKT Fjellregionen IKS
2. Nordavind DC Sites AS
3. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll
4. Meskano AS

I den vedtatte planen går det frem at kontrollutvalget ønsker at det gjennomføres en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for IKT Fjellregionen IKS rettet mot IKT-sikkerhet og -utvikling i 2021. Utvalget vil i løpet av året vurdere behovet.

2.6 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I koml. § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk. Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.7 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.7.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Tynset kontrollutvalg vedtok prosedyre for virksomhetsbesøk i 2020. Utvelgelse og initiering foretas i første møte i året.

På grunn av situasjonen med Covid-19 ble planlegging av virksomhetsbesøk utsatt. Det må vurderes fortløpende i 2021 om det er mulig å gjennomføre virksomhetsbesøk ut fra smittevern hensyn.

2.7.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. koml § 23.3. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.7.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.7.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.7.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir

ivaretatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter fra NKRF. Revisor er, med svært få unntak, alltid til stede i utvalgets møter. For 2021 vil det være mulig for revisor å delta via Teams (digital deltagelse) når det er ønskelig.

2.7.7 OPPFØLGING AV SAKER

I henhold til koml. § 23-2 skal kontrollutvalget føre tilsyn med at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Kontrollutvalget behandler oppfølging av rapporter fortløpende. Gjennomgang av egne saker gjøres en gang i året.

2.7.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret til endelig behandling.

2.7.9 SAMORDNING AV KONTROLL

Kravet til samordning av tilsyn og egenkontroll er forsterket i ny kommunelov. Endringen i kommuneloven medfører at statlige etater og kommuner må ha et tettere samarbeid. Dette for at forvaltningsrevisjoner og tilsyn sees i sammenheng for felles læring og utvikling av tjenester. Kommuneloven sier også at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen. Kontrollutvalget går fortløpende igjennom tilsyn gjennomført av fylkesmannen.

2.7.10 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- Kursdag 18.februar for kontrollutvalgene tilknyttet Kontrollutvalg Fjell (Røros)
- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i april 2021 (Gardermoen)
- Kontrollutvalgskonferanse i regi av Forum For Kontroll og Tilsyn i juni 2021. (Ålesund)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2021

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 42/20. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2021

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2020 - 2021		7. desember	22. februar	26. april	21. juni	6. september	15.november
Vurdering av igangsetting forvaltningsrevisjon			x				
Vurdering av igangsetting eierskapskontroll			x				
Gjennomgang av fylkesmannens tilsynskalender			x				
Behandling av prosjektplan (ved behov)				(x)			
Gjennomgang av oppfølgingsaker		x					x
Etterlevelseskontroll 2020						x	
Uavhengighetserklæring fra revisjonen						x	
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen		x					
Kontrollutvalgets årsmelding 2019			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi - årsregnskap			x			
	Oppfølging av vedtak og spesielle forhold - fortløpende						
	Oppfølging av rapporter - fortløpende						
	Dialogmøte kommunedirektør: rutiner internkontroll og kommunens oppfølgingsliste				x		
Dialogmøte med ordfører							
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2020				x			
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport/eierskapskontroll (ved behov)						(x)	(x)
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021						x	
Virksomhetsbesøk, initiering – må ta hensyn til Covid-19 situasjonen			x				
Virksomhetsbesøk, planlegging				x			
Virksomhetsbesøk, gjennomføring					x		
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende) Mangler rutiner for dette.							