

Årsmelding kontrollutvalget i Tynset kommune 2018

Vedtatt i kontrollutvalget
Sak 05/2019, den 21.02.19



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)	4
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)	9
Andre oppgaver	9
Kontrollutvalgets regnskap og budsjett for 2018.....	10
Saker i Tynset kontrollutvalg 2018	11
Møtedeltakelser 2018	13

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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 siste endring 29.08.17 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2018:

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:	Einar Røe

Varamedlemmene er personlige varamedlemmer.

ANTALL SAKER TIL BEHANDLING

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 5 ordinære møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2017 viser 5 møter og 35 saker.

INNKALLING AV ADMINISTRATIVE LEDELSE OG ANDRE TIL KONTROLLUTVALGETS MØTER

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt følgende til sine møter:

- Fra KPMG AS: Ingunn Olsson i forbindelse med behandlingen av sak 11/18, "Årsoppgjøret 2017 for Tynset kommune", den 07.05.18.
- Rådmann Arild Einar Trøen og økonomisjef Arild Vik i forbindelse med behandlingen av sak 11/18, "Årsoppgjøret 2017 for Tynset kommune", den 07.05.18.
- Helse- og omsorgssjef Øystein Kyrre Johansen + enhetsledere helse og omsorg, sak 16/18 Forvaltningsrevisjons prosjekt forkant av kravspesifikasjon og anbudsgrunnlag, den 07.05.18
- Innkjøpsrådgiver Jan Inge Røe fra Abakus AS, sak 16/18 Kravspesifikasjon og anbudsgrunnlag forvaltningsrevisjon, den 07.05.18
- Innkjøpsrådgiver Jan Inge Røe fra Abakus AS, sak 20/18, forslag utarbeidet kravspesifikasjon og konkurransegrunnlag forvaltningsrevisjon Ledelse, organisering og ressursbruk innenfor pleie og omsorg i Tynset kommune, den 07.06.18
- Økonomisjef Arild Vik orienterte utvalget om 1. tertialregnskapet 2018 og avvik mot budsjett den 27.08.18 (sak 26/18).
- Revisor Frode Singstad fra PwC gjennomgikk og orienterte utvalget om gjennomført forvaltningsrevisjons rapport «Ledelse, organisering og ressursbruk innenfor pleie og omsorg i Tynset kommune» i møte 10.12.18 (sak 34/18)

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 2017-2019.

I møte i kontrollutvalget den 27.08.18 sak 27/18 ble gjeldende avtale med KPMG innstilt til kommunestyret prolongert i henhold til opprinnelig avtale (opsjon 1+1 år) til og med 2020 frem til avlagt regnskapsberetning for 2020. Kommunestyret sluttet seg kontrollutvalgets innstilling i møte den 25.09.18 sak 54/18.

KPMG har utført revisjon for Tynset kommune i 2018.

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)

Kontrollutvalgfskriftens 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 2018:

Forvaltningsrevisjon 2018: "Ledelse, organisering og ressursbruk innenfor pleie og omsorg i Tynset kommune" i møte 10.12.17, sak 34/18.

Rapporten var levert av PwC, og inneholdt konklusjoner.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret ble som følger:

Kommunestyret ber rådmannen følge revisors anbefalinger og:

- *Gjøre tiltak for å bedre samarbeide og informasjonsflyt om pasienter og brukere på tvers av tjenesteområdene innen Helse og omsorg.*
- *Oppdatere varslingsrutinene og gjøre disse kjent for alle i organisasjonen.*

I tillegg peker rapporten på flere forbedringsområder som rådmannen bør ta tak i. Dette gjelder særlig spørsmålet om det er for mange ledere uten noe helhetlig ansvar, noe som kan være noe av årsaken til at så mange ansatte mener samarbeidet mellom avdelingene fungerer så dårlig. Videre bør vedtakskontoret få klarere instruksjer og retningslinjer for sin vurderinger om tiltak.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om foreslåtte tiltak fra revisjon er blitt håndtert og gjennomført innen 1. april 2019.

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyret 29.01.19 sak 02/19 med følgende endring siste avsnitt:

Rådmannen bes rapportere til kommunestyret, om de foreslåtte tiltakene fra forvaltningsrevisjon er tatt hensyn til. Dette skal gjøres i forbindelse med saken om framtidig tjenestestruktur i helse og omsorg som skal legges fram for kommunestyret i oktober 2019

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 delegerer 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.

Kontrollutvalget vil i første møte i 2019 drøfte og velge nytt forvaltningsprosjekt for 2019 der prioriterte prosjekter i hht plan blir vurdert.

KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget har i 2018 oversendt følgende til kommunestyret/Tynset kommune:

- Rapport – varslingsrutiner i Midt- Hedmark brann og redningsvesen IKS (sak14/18, den 07.05.18)
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Tynset kommune i 2017. (Sak 11/18, den 07.05.18)
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 (Sak 03/18, den 22.02.18)
- Budsjett 2018 for kontroll og tilsyn. (Sak 28/18, den 27.08.18.)
- Innstilling prolongering opsjon revisjon frem til og med ferdig årsoppgjør 2020 sak 27/18 den 27.08.19)
- Innstilling prolongering opsjon avtale sekretariat for kontrollutvalget (Sak 31/18, den 27.08.18)
- Forvaltningsrapport utført i Tolga kommune «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid» (orienteringssak)

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 2018 oversendes kommunestyret. Årsmeldingen er å betrakte som kontrollutvalgets generelle melding til kommunestyret om egen virksomhet for driftsåret.

SELKAPSKONTROLL (§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

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 22.02.17 sak 06/18 invitasjon fra flere eierkommuner i FIAS å delta i selskapskontroll der særlig følgende to fokusområder skulle vurderes:

- Selvkostprinsippet
- Skille mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver.

Selskapskontrollen ble utført av Revisjon Fjell IKS og behandlet i kontrollutvalget i møte den 10.12.018 og i kommunestyret med følgende vedtak i møte 29.01.19 sak 04/19.

FIAS bør:

- *Sørge for at fordelingsnøkklene for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert*
- *Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret*
- *Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport*
- *Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år*
- *I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder*

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 28/2018, den 27.08.18 budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i 2018.

Dette ble vedtatt i tråd med kontrollutvalgets innstilling av Tynset kommunestyre sak nr. 78/18 den 13.12.18.

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.

I møte i kontrollutvalget den 27.08.18 sak 31/18 ble gjeldende avtale med Kontrollutvalg Fjell IKS innstilt til kommunestyret prolongert i henhold til opprinnelig avtale (opsjon 1+1 år) til og med 2020. Kommunestyret sluttet seg kontrollutvalgets innstilling i møte den 25.09.18 sak 55/18.

ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget er ikke 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 2018 utover det som er nevnt tidligere:

- Diverse orienteringssaker (sak på hvert møte)
- Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2017
- Revisors egenvurdering av uavhengighet
- Møteplan 2019
- Henvendelse om innsynskrav til kontrollutvalget barnevernstjenesten i Nord-Østerdalen

Kostnadskonto	Regnskap	Budsjett	Avvik
Honorar	19.000	19.000	0
Telefongodtgjøring	0	2.000	- 2.000
Møtegodtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste	29.598	36.000	- 6.402
Arbeidsgiveravgift	1.894	6.000	- 4.106
Aviser og faglitteratur	11.960	10.000	+ 1.960
Bevertning	5.381	5.000	+ 381
Opplæring og kurs	0	50.000	- 50.000
Reiser og transportutgifter	0	12.000	- 12.000
Husleie	600	0	+ 600
Konsulent og kjøp av tjeneste	78.960	30.000	+ 40.960
Sekretariattjenester	155.000	155.000	0
Revisjon	433.500	470.000	- 36.500
Sum samlet 2018	735.894	795.000	- 59.106

Tynset, den 21.02.12

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**

22.02.18 Møte nr. 1

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Protokoll fra møte 13.12.17
03/2018	Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet 2017
04/2018	Vurdering av forvaltningsrevisjons prosjekt 2018
05/2018	Vurdering av selskapskontroll 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Prolongering avtale sekretariatet for kontrollutvalget
08/2018	Orienteringssaker
09/2018A	Åpen post

07.05.18 Møte nr. 2

09/2018B	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2018	Protokoll fra møte 22.02.18
11/2018	Årsoppgjøret 2017 Tynset kommune
12/2018	Forvaltningsrevisjon prosjekt – møte med helse- og omsorgsenheten
13/2018	Kontrollrapport Skatteetaten 2017
14/2018	Rapport – varslingsrutiner i Mid-Hedmark brann og redningsvesen IKS
15/2018	Tilleggssak – henvendelse om innsynskrav til kontrollutvalget
16/2018	Orienteringssaker
17/2018	Åpen post

07.06.18 Møte nr. 3

18/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2018	Protokoll fra møte 07.05.18
20/2018	Forvaltningsrevisjon prosjekt – kravspesifikasjon og konkurransegrunnleg
21/2018	Orienteringssaker
22/2018	Åpen post

27.08.18

Møte nr. 4

23/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2018 Protokoll fra møte 07.06.18
25/2018 Forvaltningsrevisjon prosjekt – kravspesifikasjon og konkurransegrunnlag – valg av leverandør
26/2018 Tertialregnskap Tynset kommune 1. tertial 2018
27/2018 Prolongering opsjon revisjon eller nytt anbud
28/2018 Budsjett for kontrollutvalget 2019
29/2018 Orienteringssaker
30/2018 Åpen post
31/2018 Prolongering opsjon sekretariatet for kontrollutvalget

10.12.18

Møte nr. 5

32/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling
33/2018 Protokoll fra møte 27.08.18
34/2018 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Ledelse, organisering og ressursbruk innenfor pleie og omsorg i Tynset kommune»
35/2018 Selskapskontroll – gjennomført forvaltningsrevisjon FIAS
36/2018 Møteplan 2019
37/2018 Orienteringssaker
38/2018 Åpen post

MØTEDELTAELSER 2018

Gjennom året 2018	Møte nr.	1	2	3	4	5
Navn						
Odd Eirik Resell, leder		X	X	X	X	X
Atle Fiskvik, nestleder		X	X	X	X	X
Ketil Leteng, medlem		X	X			X
Marit Motrøen, medlem		X		X	X	X
Signe Marit Lium, medlem		X	X	X	X	X
<u>Rune Storli, varamedlem</u>			X			
<u>Terje Hysten, varamedlem</u>						
<u>Atle Fiskvik, varamedlem</u>						
<u>Nils P Hagen, varamedlem</u>						