



Tolga kommune

Årsmelding | 2018

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 7. februar 2019

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4).....	3
Uttalelse om årsregnskap (§7).....	4
Forvaltningsrevisjon(§9)	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10).....	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	4
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18).....	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	5
Saksbehandling og sekretariat (§20)	5
Opplæring/konferanser.....	6
Tolgasaken	6
Andre oppgaver	6
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.....	7
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018.....	8

Innledning

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.

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

Årsmeldingen følger i sin oppbygging Kontrollutvalgsforskriften 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 i Tolga har 5 medlemmer og 5 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

Kontrollutvalg for perioden 2016-2019 ble valgt i sak 52/15, den 29.10.15. Den 28.09.17 ble det etter søknad om fritak foretatt suppleringsvalg i kommunestyret, sak 47/17.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Odd Arne Skjæret
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Per Gunnar Bakken

Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 7 møter, behandlet 41 saker og gjennomført et virksomhetsbesøk. Tilsvarende tall i 2017 viser 4 møter, 35 saker og ett virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Dialogmøte med ordfører (06/18)
- Økonomisjef under behandling av årsregnskap 2017 (12/18)
- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste og spesielle forhold (23/18)
- Rådmann og ordfører «Tolgasaken» (sak 30/18, 33/18)
-

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

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

Utvalget behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor 15. februar –sak 07/18.

Uttalelse om årsregnskap (§7)

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Tolga kommunes årsregnskap for 2017 i møte 26. april -sak 12/18.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» ble behandlet i første møte i 2019.

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

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 delegere 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 behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 i møte 1. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16 og er gjeldende ut 2019.

Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)

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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 21. september – sak 22/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 27.10.16.

Vurdering av behov for selskapskontroll i 2018 ble behandlet i møte 15. februar – sak 04/18

Det ble vedtatt å gjennomføre selskapskontroll i FIAS i samarbeid med øvrige eierkommuner.

- Rapport om selskapskontroll i FIAS ble behandlet den 10. desember (sak 38/18)
- Rapport om varslingsrutiner i MHBR ble behandlet den 26. april (sak 17/18)

Begge rapportene er videresendt kommunestyret for endelig behandling.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Tolga kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

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 budsjett 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 4. oktober - sak 25/18. Budsjettforslaget ble videresendt sendt kommunestyret for behandling.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. Innkallingen sendes ut elektronisk. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Tolga Kommunehus og sekretariatets hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes også elektronisk til ordfører, revisor, rådmann og 1. vara.

Revisor fra Revisjon Fjell IKS har deltatt på 6 av kontrollutvalgets møter.

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.

Tolga kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Opplæring/konferanser

To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2018.

Tolgasaken

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Kontrollutvalget i Tolga hadde 2 ekstra møter i 2018 grunnet Tolgasaken. Tolgasaken tar starter egentlig med forvaltningsrevisjonen 6-2013 som omhandler «Enkeltvedtak i Tolga kommune». Denne rapporten avdekket avvik på diagnostisering og underrapportering av psykisk utviklingshemma og mangelfull internkontroll. Kontrollutvalget mottok oppfølgingsrapport på denne i april 2014 der det gikk fram at det var tatt tak i både diagnoser og underrapportering.

KU ba rådmannen svare på 3 spørsmål til kontrollutvalget 20.10.2018:

- **På hvilket grunnlag ble diagnosen for psykisk utviklingshemming satt i 2013/2014? (økning fra 5-10)**
(Hvordan er internkontrollen, hvilket lovgrunnlag er brukt, hva er dokumentasjonskravet, interne vurderinger og uttalelser, samarbeid med spesialisthelsetjenesten, kommunelegens rolle, samarbeid med brukerne med videre)
- **Er alle personene som fikk diagnosen psykisk utviklingshemming i 2013/2014 det i dag også? Hva er årsaken til eventuelle endringer?**
- **Hvilke kvalitetssikrings- og godkjenningsrutiner ligger til grunn for utbetalingsanmodningen til Helsedirektoratet; som godkjennes av rådmann og revisor? (2013 - 2018)**

Kontrollutvalget behandla disse svarene i sak den 20.10.2019 og det ble konkludert med at var flere saker som skulle følges opp; blant annet utarbeidelse av skriftlige rutiner. Kontrollutvalget påpekte at det er særdeles uheldig med feil i diagnoser.

Kommunestyret ba kontrollutvalget iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede» den 20.10.18. Kontrollutvalget har forberedt anbudsgrunnlaget for forvaltningsrevisjon, men endelig bestilling ble utsatt i påvente av resultatet av statlig gransking. Dette betyr at kontrollutvalget jobber videre med Tolgasaken i 2019 for å følge opp forvaltningsrevisjonen.

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.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Initiering, forberedelse og evaluering av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med oppfølging av saker
- Årsplan og møteplan for 2019
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

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

I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget gjennomførte den 4. juni virksomhetsbesøk ved enheten Landbruk og Næring.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Tolga 21. mars 2019

Marit Gilleberg

Marit Gilleberg

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

15.februar

01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 11.12.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll i 2018
05/2018	Initiering av virksomhetsbesøk i 2018
06/2018	Dialogmøte med ordfører
07/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
08/2018	Orienteringssaker
09/2018	Eventuelt

26.april

10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 05.02.18
12/2018	Årsregnskap 2017 for Tolga kommune
13/2018	Virksomhetsbesøk 2018 – forslag til plan
14/2018	Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt
17/2018	Rapport – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen (MHBR iks)

4. juni

Virksomhetsbesøk ved enheten Landbruk og Næring

18/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.18
20/2018	Forberedelse virksomhetsbesøk – Landbruk og Næring

4. oktober

21/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.06.18
23/2018	Orientering i fra administrasjonen - dialogmøte
24/2018	Evaluering av virksomhetsbesøk – Landbruk og Næring
25/2018	Budsjett 2019 kontroll og tilsyn
26/2018	Orienteringssaker
27/2018	Eventuelt

22. oktober – ekstraordinært møte

28/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.06.18
30/2018	Oppfølging rapport R06-2013 «Enkeltvedtak i Tolga kommune». Fastsetting av diagnoser i 2013/14

13. november – ekstraordinært møte

- 31/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling
- 32/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 22.10.18
- 33/2018 Bestilling i fra kommunestyret – forvaltningsrevisjon «Tolga-saken»

10. desember

- 34/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling
- 35/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 13.11.18
- 36/2018 Godkjenning av konkurransedokument
- 37/2018 Rådmann orienterer – status «Tolgasaken»
- 38/2018 Selskapskontroll FIAS – Rapport
- 39/2018 Årsplan 2019 for kontrollutvalget
- 40/2018 Orienteringssaker
- 41/2018 Eventuelt