



Tynset
kommune

Årsmelding kontrollutvalget i Tynset kommune 2019

Vedtatt av kontrollutvalget
Sak 03/2020, den 17.02.20



Bilde: Destinasjon Røros



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
OPPFØLGING AV REVISJONSMERKNADER (§8)	5
Forvaltningsrevisjon (§9)	5
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§13-15).....	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	6
Selskapskontroll (§13)- ny kommunelov (23-4) eierskapskontroll	7
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)	8
Saksbehandling. MØTE OG TALERETT I KONTROLLUTVALGETS MØTER (§19)	8
SAKSBEHANDLING OG SEKRETARIATET (§20)	9
Andre oppgaver	9
KONTROLLUTVALGETS REGNSKAP og budsjett 2019	10
Saker i Tynset kontrollutvalg 2019	11
Møtedeltakelser 2019	13
NYTT UTVALG Møtedeltakelser 2019 – MØTE 5	14

INNLEDNING

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2019 til 31.12.2019. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Siden 2019 var et valgår, skjedde det et skifte av kontrollutvalgets medlemmer ved konstitueringen av nytt kommunestyre den 1.10.19. Nytt kontrollutvalg ble valgt i sak 74/19.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i "Forskrift om 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 kontrollutvalgforskriftens 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 kontrollutvalgforskriften.

Ny forskrift for kontrollutvalg og revisjon ble gjeldende fra konstituerende møte i 2019. Denne årsmeldingen følger gammel forskrift.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING (§2)

Kontrollutvalget ble for perioden 2015 – 2019 valgt i kommunestyrets sak 72/15, den 06.10.15.

Fra siste endring 29.08.17 har kontrollutvalget hatt følgende sammensetning i 2019:

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.

Ny sammensetning kontrollutvalg valgt i kommunestyret 01.10.19 sak 78/19 for perioden 2019-2023:

Leder:	Marit Motrøen	Varamedlem:	Rune Storli
Nestleder:	Bjørn Tore Grutle	Varamedlem:	Kristin Siksjø
Medlem:	Randi Aas	Varamedlem:	Nils P. Hagen
Medlem:	Siri Strømmevold	Varamedlem:	Einar Røe
Medlem:	Atle Fiskvik	Varamedlem:	Terje Hylen

Atle Fiskvik er kommunestyrets representant. Varamedlemmene er personlige varamedlemmer.

ANTALL SAKER TIL BEHANDLING

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 5 ordinære møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende tall i 2018 viser 5 møter og 38 saker.

INNKALLING AV ADMINISTRATIVE LEDELSE OG ANDRE TIL KONTROLLUTVALGETS MØTER

Kontrollutvalget har i 2019 innkalt følgende til sine møter:

- Rådmann Arild Einar Trøen, helse- og omsorgssjef Øystein Johansen, barnehageleder Mariann Hage, kommuneoverlege/helselege Knut Selmer og utdanningssjef Bent Kvile sak 3/19 i forbindelse med vurdering av forvaltningsrevisjon >Psykisk helse blant unge> Forvaltningsrevisjon ble vedtatt utsatt av kontrollutvalget.
- Rådmann Arild Einar Trøen sak 4/19 21.02.19 orienterte om organisering og økonomi der Tynset kommune gir tilskudd
- Fra KPMG AS: Ingunn Olsson i forbindelse med behandlingen av sak 12/19, "Årsoppgjøret 2018 for Tynset kommune", den 25.04.19
- Rådmann Arild Einar Trøen og økonomisjef Arild Vik i forbindelse med behandlingen av sak 12/19, "Årsoppgjøret 2018 for Tynset kommune", den 25.04.19.
- Økonomisjef Arild Vik redegjorde for tertialregnskap 1. tertial 2019 sak 18/19 den 11.06.19.
- Teknisk sjef Jostein Hauge og eiendomssjef Trond Vingelsgaard orienterte kontrollutvalget om utførte energiltak, vedtatt vedlikeholdsplan for kommunale bygg, status og etterslep vedlikehold.
- Ass rådmann Morten B Often orienterte utvalget om vedtatt ny politisk organisering med bakgrunn i endringer i ny kommunelov i sak 34/19 den 25.11.19.

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 forsvarlig revisjonsordning.

Tynset kommune vedtok i 2005 å konkurransesutsette 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 skulle 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 2019. Utvalget behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor den 13.09.18, behandlet sak 37/18 møtedato 10.12.18

UTTAELSE 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 tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Tynset kommunes årsregnskap for 2018 i møte 2, 25.04.19 sak 12/19.

OPPFØLGING AV REVISJONSMERKNADER (§8)

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har ikke mottatt merknader fra revisjon i 2019.

FORVALTNINGSREVISJON (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunes virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsen i dette kapittel.

Overordnet analyse sin plan var å gjennomføre forvaltningsrevisjon <Psykisk hele blant unge>. Med bakgrunn i orientering i sak 03/19 fra stab og rådmann, valgte kontrollutvalget å utsette gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Likeså ble det besluttet å ikke gjennomføre forvaltningsrevisjon «Forvaltning og vedlikehold av boligmassen» med bakgrunn i orientering og tiltak iverksatt etter orientering fra teknisk sjef og eiendomssjef sak 25/19.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført eller behandlet forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2019.

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.

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 henhold til Kommuneloven § 23-3 (ny lov) og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden og skal endelig skal vedtas av kommunestyret innen 31.12.20.

I ny kommunelov skal planen utarbeides på bakgrunn av gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I møte 25.11.19 sak 30/19 gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget i Tynset vedtar å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for plan for forvaltningsrevisjon for Tynset kommune for perioden 2020-2024.*
- 2. Valg av leverandør for denne skjer gjennom en åpen anbudskonkurranse.*
- 3. Abakus AS bes om å bistå utvalget ved utforming av anbudsgrunnlag og gjennomføring av anbudsprosessen.*
- 4. Risiko og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon skal være ferdigstilt innen 01.09.20. Fremdriftsplan avklares nærmere på møte i kontrollutvalget 17.02.20 og gjennom løpende kontakt mellom Abakus AS, kontrollutvalget og sekretariatet.*

Kontrollutvalget har i 2019 oversendt følgende til kommunestyret/Tynset kommune:

- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Tynset kommune i 2018. (Sak 12/19, den 25.04.19)
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 (Sak 05/19, den 21.02.19)
- Budsjett 2020 for kontroll og tilsyn. (Sak 25/19, den 02.09.19.)

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 2019 oversendes kommunestyret. Årsmeldingen er å betrakte som kontrollutvalgets generelle melding til kommunestyret om egen virksomhet for driftsåret.

SELSKAPSKONTROLL (§13)- NY KOMMUNELOV (23-4) EIERSKAPSKONTROLL

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 FARRT 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.

Det er ikke blitt gjennomført selskapskontroll i 2019. Øvrige eierkommuner i IKT Fjellregionen IKS (FARRT) prioriterte å gjennomføre selskapskontroll i FIAS som også kontrollutvalget i Tynset sluttet seg til og ble gjennomført i 2018 og rapportert til kommunestyret og behandlet i møte 29.01.19 sak 04/19.

I henhold til ny Kommune lov § 23-4 skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke selskaper eierskapskontroller som skal gjennomføres. Plan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

I møte 25.11.19 sak 30/19 gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

- 1 *Kontrollutvalget i Tynset vedtar å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll for Tynset kommune i perioden 2020-2024.*
- 2 *Valg av leverandør for denne skjer gjennom en åpen anbudskonkurranse.*
- 3 *Abakus AS bes om å bistå utvalget ved utforming av anbudsgrunnlag og gjennomføring av anbudsprosessen.*
- 4 *Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll skal være ferdigstilt innen 01.09.20. Fremdriftsplan avklares nærmere på møte i kontrollutvalget 17.02.20 og gjennom løpende kontakt mellom Abakus AS, kontrollutvalget og sekretariatet.*

SÆRLIGE OPPGAVER FOR KONTROLLUTVALGET (§18)

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet i sak 25/2019, den 02.09.19 budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i 2020.

Dette ble vedtatt i tråd med kontrollutvalgets innstilling av Tynset kommunestyre sak nr 121/19 den 12.12.18.

En oppstilling over regnskap sett opp mot budsjettet er på side 10. Det er et betydelig mindreforbruk for 2019. Den viktigste forklaringsvariabelen er at det ikke er gjennomført forvaltnings- og selskapsrevisjon.

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. Kommune loven § 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 elektronisk senest én uke før møtet avholdes . I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn på kommunens hjemmeside og på sekretariatets hjemmeside: www.konfjell.no.

SAKSBEHANDLING OG SEKRETARIATET (§20)

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

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 til kontrollutvalgets innstilling i møte den 25.09.18 sak 55/18.

Kontrollutvalget vil i samarbeid med Abakus AS lyse ut på anbud sekretariatarbeid i løpet av året 2020.

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 2019 utover det som er nevnt tidligere:

- Diverse orienteringssaker (sak på hvert møte)
- Høring ny forskrift kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2018
- Ny politisk organisering i Tynset kommune
- Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon som trådte i kraft fra og med konstituerende møtet i kommunestyre
- Møteplan 2020
- Revisors egenvurdering av uavhengighet for 2020

KONTROLLUTVALGETS REGNSKAP OG BUDSJETT 2019

Kostnadskonto	Regnskap	Budsjett	Avvik
Honorar	21.017	44.000	-22.983
Telefongodtgjøring	0	2.000	-2.000
Møtegodtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste	11.505	12.000	-495
Arbeidsgiveravgift	2.081	4.000	-1.919
Aviser og faglitteratur	13.560	4.000	9.560
Bevertning	1.322	5.000	-3.678
Opplæring og kurs	9.594	50.000	-40.406
Reiser og transportutgifter	891	12.000	-11.109
Husleie	0	0	0
Datautstyr	11.427	0	11.427
Konsulent og kjøp av tjeneste	6.770	30.000	-23.230
Sekretariattjenester	155.000	155.000	0
Revisjon	173.154	490.000	-316.846
Sum samlet 2019	406.321	808.000	-401.679

Tynset, den 17.02.2020

Marit Motrøen

Leder

Ragnhild Aashaug

Møtesekretær

**Møtedato****SAK NR.****INNHold****21.02.19****Møte nr. 1**

01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Protokoll fra møte 10.12.18
03/2019	Forvaltningsrevisjon «Psykisk helse blant unge» - orientering fra Helse- og omsorg
04/2019	Rådmann orienterer om organisering og økonomi arrangement der Tynset kommune gir tilskudd
05/2019	Årsmelding for kontrollutvalget 2018
06/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
07/2019	Orienteringssaker
08/2019	Åpen post
09/2019	Kontrollrapporten 2018 fra Skatteetaten for Tynset kommune

25.04.2019**Møte nr. 2**

10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Protokoll fra møte 21.02.19
12/2019	Årsoppgjøret 2018 Tynset kommune
13/2019	Forvaltningsrevisjon «Psykisk helse blant unge» - oppfølging
14/2019	Orienteringssaker
15/2019	Åpen post

11.06.19**Møte nr. 3**

16/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2019	Protokoll fra møte 25.04.19
18/2019	Tertialregnskap 1. tertial 2019
19/2019	Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
20/2019	Orienteringssaker
21/2019	Åpen post

02.09.2019

Møte nr. 4

22/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2019 Protokoll fra møte 02.06.19
24/2019 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt – Teknisk sjef og eiendomssjef orienterte
25/2019 Budsjett for kontrollutvalget 2020
26/2019 Orienteringssaker
27/2019 Åpen post

25.11.2019

Møte nr. 5

28/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2019 Protokoll fra møte 02.06.19
30/2019 Bestilling/anbud av risiko- og vesentlighetsvurdering for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
31/2019 Bestilling/anbud av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024
32/2019 Revisors egenvurdering av uavhengighet og Kontrollutvalgets påse- ansvar regnskapsrevisor
33/2019 Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020
34/2019 Orienteringssaker
35/2019 Åpen post

MØTEDELTAELSER 2019

Gjennom året 2019	Møte nr.	1	2	3	4	5
Navn						
Odd Eirik Resell, leder		X	X	X	X	
Atle Fiskvik, nestleder		X	X	X	X	
Ketil Leteng, medlem		X		X	X	
Marit Motrøen, medlem		X			X	
Signe Marit Lium, medlem		X	X	X	X	
<u>Rune Storli, varamedlem</u>				<u>X</u>		
<u>Terje Hysten, varamedlem</u>						
<u>Atle Fiskvik, varamedlem</u>						
<u>Nils P Hagen, varamedlem</u>						

NYTT UTVALG MØTEDELTAKELSER 2019 – MØTE 5

Gjennom året 2019	Møte nr.	1	2	3	4	5
Navn						
Marit Motrøen, leder						X
Atle Fiskvik, nestleder						X
Bjørn Tore Gutle, medlem						X
Randi Aas, medlem						X
Siri Strømmevold, medlem						X
<u>Rune Storli, varamedlem</u>						
<u>Kristin Siksjø, varamedlem</u>						
<u>Einar Røe, varamedlem</u>						
<u>Terje Hysten, varamedlem</u>						