



MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset Tynset

Møtedato: Tirsdag 18.august 2020

Tid: Kl. 12:00

Saknr. 22 - 27

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Marit Motrøen, leder
Bjørn Tore Grutle, nestleder
Atle Fiskvik
Randi Aas
Siri Strømmevold

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:

Ragnhild Aashaug (Deltok ikke i drøftingssaken)
Torill Bakken var med via Teams (Deltok ikke i drøftingssaken)

Fra politisk ledelse i Tynset kommune:

Ordfører Merete Myhre Moen

Fra Abakus AS:

Jan Inge Røe (Deltok i sak 24/20, 26/20 og i drøftingssaken)

Merknader:

Etter saklisten var det en diskusjonssak:

- Forberedelse til sak om valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget.

Møtet ble avsluttet kl. 15.30

Tynset, 18. august 2020

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug

Møtesekretær

Neste møte: Mandag 7.september 2020 kl. 12.00

22/2020 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18.08.20 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18.08.20 godkjennes.

23/2020 Protokoll fra møte 04.05.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.05.20 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.05.20 godkjennes.

24/2020 Tilleggsinformasjon vedr valg av revisjon

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vises til saksutredningen for svar på kommunestyrets vedtak fra sak 31/20 den 5.mai 2020
2. Innstillingen fra sak 12/20 i kontrollutvalget den 31.mars 2020 følger som kontrollutvalgets innstilling:

Tynset kommune vedtar at revisjonstjenestene utføres i egenregi gjennom en større interkommunal revisjonsenhet, og starter en prosess hvor en valgt løsning er klar innen den 1.januar 2021.

Selv om administrasjonen i Tynset kommune har gode erfaringer med å konkurranseutsatte regnskapsrevisjonen, er kontrollutvalgets oppfatning at revisjonstjenester i egenregi vil gi en god løsning kvalitetsmessig for alle typer revisjoner.

For forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller vil det kunne gi mulighet til løpende rådgivning på et grundigere nivå for å kunne foreta de beste valgene.

En slik løsning vil kunne gi administrasjon og politikere en større tilgjengelighet på fagkompetanse sett opp mot kundeoppfølging og løpende veiledning i alle typer revisjoner, men revisjonskostnadene kan bli høyere.

De interkommunale revisjonsselskapene har blitt store fagmiljøer med god spisskompetanse på alle typer revisjoner tilknyttet kommunal drift. Kjennskapen og

realkompetansen til offentlig forvaltning, saksbehandling, offentlig rett og forvaltningsrett er bredere i selskapet som helhet.

Det vises for øvrig til saksutredningen

Behandling:

Jan Inge Røe fra Abakus AS deltok. Han orienterte om Abakus AS og hva selskapet tilbyr av tjenester til sine eierkommuner (heleid interkommunalt samarbeid).

Sekretariatet gikk gjennom saksfremlegget og svarte på spørsmål.

Utvalget diskuterte deretter saken og kom frem til at de ønsker å gå inn for en anbudsløsning ut fra de nye opplysningene i saken.

De diskuterte forslag til vedtak og kom frem til at punkt 1 i innstillingen beholdes. Som nytt punkt 2 og 3 kom de frem til følgende forslag:

2. Tynset kommune velger å sette revisjonstjenestene ut på anbud fra og med revisjonsåret 2021. Det velges et delt revisjonsoppdrag for å sikre at flest mulig bedrifter har anledning til å delta i anbudskonkurransen og for å sikre en helhetlig tilgang til alle revisjonstjenestene.
 - i. Tynset kommune velger å konkurranseutsette revisjonsoppdragene hver for seg og velger en revisor for regnskapsrevisjon og en for øvrige revisjonsoppdrag.
 - ii. Valg av revisorordninger inngås som rammeavtaler for 2 år med mulighet for 1+1 års opsjon
 - iii. Som føringer for regnskapsrevisjon legges følgende til grunn:
 - a. omfang
 - b. kompetanse og erfaring
 - c. økonomikontorets og kontrollutvalgets behov for rådgivning
 - d. gjeldende lovkrav og aktuelle veiledere
 - iv. Som føringer for øvrige revisjonsoppdrag skal omfang baseres på normalt 1 forvaltningsrevisjon og 1 eierskapskontroll pr år, samt kontrollutvalgets behov for rådgivning legges til grunn. I tillegg legges det inn samme føringer som i punkt iii.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til gjennomføring og slutføring av anbudsprosessen ut fra de føringer som er vedtatt.

Punkt 1 ble enstemmig vedtatt. Kontrollutvalgets punkt 2 og 3 ble enstemmig vedtatt, og sekretariatets punkt 2 falt.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Det vises til saksutredningen for svar på kommunestyrets vedtak fra sak 31/20 den 5.mai 2020
2. Tynset kommune velger å sette revisjonstjenestene ut på anbud fra og med revisjonsåret 2021. Det velges et delt revisjonsoppdrag for å sikre at flest mulig bedrifter har anledning til å delta i anbudskonkurransen og for å sikre en helhetlig tilgang til alle revisjonstjenestene.
 - v. Tynset kommune velger å konkurranseutsette revisjonsoppdragene hver for seg og velger en revisor for regnskapsrevisjon og en for øvrige revisjonsoppdrag.

- vi. Valg av revisorordninger inngås som rammeavtaler for 2 år med mulighet for 1+1 års opsjon
 - vii. Som føringer for regnskapsrevisjon legges følgende til grunn:
 - a. omfang
 - b. kompetanse og erfaring
 - c. økonomikontorets og kontrollutvalgets behov for rådgivning
 - d. gjeldende lovkrav og aktuelle veiledere
 - viii. Som føringer for øvrige revisjonsoppdrag skal omfang baseres på normalt 1 forvaltningsrevisjon og 1 eierskapskontroll pr år, samt kontrollutvalgets behov for rådgivning legges til grunn. I tillegg legges det inn samme føringer som i punkt iii.
3. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til gjennomføring og slutføring av anbudsprosessen ut fra de føringer som er vedtatt.

25/2020 Vurdering av medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn, FKT

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen.

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte saken, og kom frem til at de ønsker å være medlem blant annet for å kunne hente inn rådgivning i ulike saker.

Kontrollutvalget kom frem til følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Tynset ønsker å bli medlem av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fra 2021. Kontingenten innarbeides i budsjett for 2021.

Vedtaket var enstemmig

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Tynset ønsker å bli medlem av i forum for kontroll og tilsyn (FKT) fra 2021. Kontingenten innarbeides i budsjett for 2021.

26/2020 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Orienteringssak 1:

Melding om nyvalg av kontrollutvalget

Kontrollutvalget diskuterte saken og kom frem til at de har gjort kommunestyret oppmerksom på forholdet, og ber om at kommunestyret vurderer det på nytt ved neste nyvalg av kontrollutvalget. Vedtaket var enstemmig.

Kontrollutvalgets vedtak: Kontrollutvalget tar saken til orientering. Kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Tynset kommune

har gjort kommunestyret oppmerksom på forholdet, og ber om at varamedlemmene ved neste nyvalg velges slik retningslinjene tilsier.

Orienteringssak 2:

Godkjenning av møteprotokoll til slutt i møtene

Kontrollutvalget diskuterte saken og ønsker å beholde muligheten til å bruke noe tid på utforming av vedtak i større saker. Sekretariatet opplyste om at kontrollutvalget kan velge ulike måter å slutføre protokollen på sjøl om godkjenning av protokollen settes opp som en sak til slutt i møtet.

Kontrollutvalgets vedtak: Fra og med neste møte settes godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte opp som siste sak.

Orienteringssak 3:

Arbeidet med risiko og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet orientert om at Revisjon ØST IKS er i rute med arbeidet, og vurderingen og planene leveres den 1.september som avtalt.

Kontrollutvalgets vedtak: Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Orienteringssak 4:

Gjennomgang av arbeidsplan(møteplan) og prioritering av oppgaver

Sekretariatet orienterte litt om gjenstående oppgaver i inneværende år. De anbefalte utvalget å utsette virksomhetsbesøk til neste år, og kontrollutvalget støttet det.

Kontrollutvalget ser behovet for å få saken om valg av sekretariat for kontrollutvalget opp til behandling så snart som mulig, slik at man rekker å ferdigstille saken innen utgangen av året. Det ble vedtatt å flytte kontrollutvalgsmøtet fra den 12.oktober frem til den 7.september.

Sekretariatet og leder av kontrollutvalget vurderer hvordan man kan få samlet flest mulig saker inn i gjenstående møter sett opp mot behovet for ekstramøter. Kontrollutvalget ser det som nødvendig å måtte gjennomføre ekstra møter utover møteplanen.

Kontrollutvalgets vedtak: Kontrollutvalget tar saken til orientering og flytter neste møte frem til den 7.september kl. 1200.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak sak 1, 3 og 4 ble enstemmig vedtatt. I sak 2 ble sekretariatets forslag til vedtak enstemmig vedtatt

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssak 1: Kontrollutvalget tar saken til orientering. Kontrollutvalget har gjort kommunestyret oppmerksom på forholdet, og ber om at varamedlemsrekka velges slik retningslinjene tilsier.

Orienteringssak 2: Fra og med neste møte settes godkjenning av møteprotokoll fra dagens møte opp som siste sak.

Orienteringssak 3: Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Orienteringssak 4: Kontrollutvalget tar saken til orientering og flytter neste møte frem til den 7.september kl. 1200.

27/2020 **Eventuelt**

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker ble tatt opp til behandling.