



MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom Formannskapssalen, Rådhuset Tynset
Møtedato: Tirsdag 20.04.2021
Tid: Kl. 11:30
Saknr. 9 - 16

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Marit Motrøen, leder
Atle Fiskvik
Siri Strømmevold

Forfall:

Bjørn Tore Grutle
Randi Aas

Innkalte varamedlemmer

Kristin Siksjø, varamedlem
for Bjørn Tore Grutle

Marie Lorentzen, varamedlem
for Randi Aas (møtte ikke)

Andre:

Kontrollutvalg Fjell IKS:
KPMG AS:

Ragnhild Aashaug
Oppdragsansvarlig revisor Øystein A Kvåse – via
Teams (deltok i sak 10/21)
Revisor Ingunn Strand Olsson – via Teams (deltok
i sak 10/21)

Administrativ ledelse i Tynset kommune:
Politisk ledelse i Tynset kommune:

Kommunedirektør Erling Strålberg
Ordfører Merete Myhre Moen

Møtet ble avsluttet kl. 15.00.

Tynset, 20. april 2021

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Møtesekretær

Neste møte: Mandag 14.juni 2021 kl. 11.30

09/2021 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.04.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.04.21 godkjennes.

10/2021 Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Tynset kommune.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

Kommunedirektør Erling Strålberg redegjorde for kommunens årsregnskap og årsberetning.

Oppdragsansvarlig revisor Øystein A Kvåse gikk gjennom arbeidet med revisjonen og bakgrunnen for revisjonens konklusjon. Presentasjonen er vedlagt møteprotokollen. Til kontrollutvalgets uttalelse tas logo for kontrollutvalg Fjell ut og byttes ut med logo til Tynset kommune. Det gjøres som en redaksjonell endring.

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig revisor svarte på utvalgets spørsmål.

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020 for Tynset kommune.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

11/2021 Fremtidig innretting av budsjettarbeidet for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at overskriften i saken er feil, det rettes redaksjonelt. Leder av kontrollutvalget innledet om bakgrunnen for saken.

Kommunedirektør Erling Strålberg og ordfører Merete Myhre Moen deltok i dialogen om hvordan det fremtidige budsjettarbeidet kan innrettes, og man kom frem til enighet om disse punktene:

- Det jobbes videre med å sette budsjettet inn i en økonomiplanperiode.
- Kontrollutvalget beholder abonnementet for Kommunal Rapport. Kommunedirektør sørger for at det bestilles et nytt abonnement.
- Det må være rom for kontrollutvalget å delta på kurs, særlig oppstarten.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget fortsetter arbeidet med å sette budsjettet inn i en økonomiplanperiode etter dialogen i møtet, og tar saken opp igjen på neste møte.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget fortsetter arbeidet med å sette budsjettet inn i en økonomiplanperiode etter dialogen i møtet, og tar saken opp igjen på neste møte.

12/2021 *Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

Ordfører Merete Myhre Moen og kommunedirektør Erling Strålberg deltok i dialogmøtet.

Momenter man kom inn på under dialogen:

- a. Det er bra at kontrollutvalget ber om dialog og orienteringer og gjør forundersøkelser gjennom å kalle inn både politisk og adm. ledelse til møter i kontrollutvalget. Fortsett gjerne med det.
- b. Tynset kommune utarbeider en rutine for oversendelse av statlige tilsyn til kontrollutvalget.
- c. Det gjøres en rapportering i tertialrapporten av administrasjonens oppfølging av politiske vedtak som kan oversendes kontrollutvalget.

Utvalget kom også inn på mer generelle forhold under dialogen.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering. Sekretariatet følger opp punktene som det ble enighet om i møtet.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Informasjonen tas til orientering. Sekretariatet følger opp punktene som det ble enighet om i møtet.

13/2021 Orientering om investering ved Tynset legekontor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

Kommunedirektør Erling Strålberg redegjorde for hvordan det har blitt arbeidet med saken.

Punkter som kom frem i orienteringen:

- I denne saken ble det gjort en feil i beregningsgrunnlaget som skyldes en menneskelig feil. Konsekvensen av å stoppe prosjektet ville reelt ikke medført en kostnadsbesparelse.
- Det er i ettertid utarbeidet et flytskjema som heretter skal benyttes ved investeringsprosjekter (vedlagt protokollen).

Ordfører Merete Myhre Moen orienterte om sakens historie i kommunestyret. Punkter fra hennes orientering:

- Ut fra ordførers oversikt så var virksomhetsplanen for 2017 (behandlet desember 2016) første gang det ble satt av penger til å utrede "nytt legekontor". Saken er siden lagt frem flere ganger. Feilen i beregningsgrunnlaget som ble gjort i 2019 har fulgt med siden.
- Etter at feilen i beregningsgrunnlaget ble oppdaget, så ble det orientert om kostnadssprekken i kommunestyret i januar, og det ble avtalt et ekstraordinært møte for å gjøre en avklaring for videre arbeid med saken. Flertallet i det ekstraordinære møtet vedtok å gå videre med utbyggingsplanene.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

14/2021 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering

Behandling:

Orienteringssak 1: Informasjon fra kommunestyrets representant
Utvalget hadde en kort gjennomgang av de siste kommunestyresakene.

Orienteringssak 2: Veileder for kontroll- og revisjonsforskriften

Orienteringssak 3: FKT sin årlige fagkonferanse og årsmøte
Det meldes fra til sekretariatet om det er aktuelt å delta

Orienteringssak 3: Nye oversikter på kommunedata.no

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

15/2021 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Ingen saker ble tatt opp til behandling.

16/2021 Godkjenning av dagens protokoll

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 20.04.21, godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 20.04.21, godkjennes.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

11

Selvkost

Regnskapsposter

- Selvkostfond
- Selvkostnote

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

Vi har gjennomgått kommunens selvkostnote mot regnskapet og vurdert størrelse på selvkostfond. Vi registrerer at det innenfor slamtømming er relativt stort fond i forhold til årlige inntekter og utgifter på området. Vi har for øvrig ikke avdekket feil av betydning.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

8

Misligheter

Regnskapsposter

- Potensielt alle

Revisjonstilnærming

Misligheter

Vi har ikke avdekket misligheter eller hatt indikasjoner på dette i 2020.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

12

Budsjett

Regnskapsposter

- Budsjettall i årsregnskapet

Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at tall for opprinnelig og regulert budsjett samsvarer med vedtak. Vi har ved gjennomgangen ikke avdekket feil. Vi vil anbefale at administrasjonen løpende avstemmer budsjettendringer mot vedtak og endringer foretatt etter fullmakt. Dette vil bidra til å kvalitetssikre at budsjettbeløp som presenteres gjennom året og i forbindelse med årsregnskapet er riktig. Løpende avstemming vil også kunne avdekke behov for å få på plass budsjettvedtak før 31.12.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

13

Disponeringer / egenkapital

Regnskapsposter

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond

Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

Vi har gjennomgått administrasjonens dokumentasjon til årsregnskapet og kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon. Vi har sett spesielt på avstemming av kretsløp, kapitalkonto, arbeidskapital og fond. Vi har ikke avdekket vesentlige feil.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

14

Årsregnskap og årsberetning

Regnskapsposter

- Årsregnskap med noter
- Årsberetning

Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

Vi har gjennomgått årsregnskapet og kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon og vår revisjon. Vi har sett at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap og gjennomgått sjekklister for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krav til opplysninger er oppfylt.

Vi anbefaler at administrasjonen tar en full gjennomgang av oppsett av regnskapsoppstillinger og krav til noter i forbindelse med ny budsjett- og regnskapsforskrift.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AS and KPMG Law advokatfirma AS, Norwegian limited liability companies and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Flytskjema - Investering

Vedlegg sak 13/21

