

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato/tid: 01.06.2017 kl 09:30 – 11:15

Møtested: Rådhuset, møterom 435

Møtende medlemmer:

Ann Karin Haugen, leder
Helge A. Halvorsen, nestleder
Morten Sørlykken
Per Bjarne Bonesvoll
Kirsten G. Frøseth

Forfall:

Andre møtende:

Brit Dragåshaug, økonomisjef, sak (sak 16-18)
Gard S.G. Lyng, Revisjon Midt-Norge IKS (sak 16-17)
Eva J. Bekkavik, KonSek Midt-Norge IKS

Arkivsak: 17/67

Merknader: Ingen merknader.

Sakliste:

Saksnr. Saktittel

16/17	Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.2017
17/17	Forvaltningsrevisjonsrapport sykefravær
18/17	Orientering til kontrollutvalget vedr. matombringing
19/17	Forslag til møteplan for 2. halvår 2017
20/17	Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune
21/17	Referatsaker
22/17	Eventuelt

Sak 16/17 Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.2017

Saken behandlet i **Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune** Møtedato **01.06.2017** Saknr **16/17**

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.04.2017 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.04.2017 godkjennes.

Sak 17/17 Forvaltningsrevisjonsrapport sykefravær

Saken behandlet i **Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune** Møtedato **01.06.2017** Saknr **17/17**

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. sykefravær til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2017.

Behandling:

Gard S.G. Lyng, forvaltningsrevisor Revisjon Midt-Norge IKS, gjennomgikk revisors arbeid og funn i forvaltningsrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport vedr. sykefravær til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens pkt. 6.
 3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.11.2017.
-

Sak 18/17 Orientering til kontrollutvalget vedr. matombringning

Saken behandlet i **Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune** Møtedato **01.06.2017** Saknr **18/17**

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Brit Dragåshaug, økonomisjef, orienterte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 19/17 Forslag til møteplan for 2. halvår 2017

Saken behandlet i

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

01.06.2017

Saknr

19/17

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2. halvår 2017:

	August	September	Oktober	November	Desember
Kontrollutvalget		21.		23.	

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2. halvår 2017:

	August	September	Oktober	November	Desember
Kontrollutvalget		21.		23.	

Kontrollutvalgets leder gis fullmakt til å endre møteplanen, dersom dette skulle vise seg nødvendig.

Sak 20/17 Oppfølging av politiske vedtak i Midtre Gauldal kommune

Saken behandlet i

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

01.06.2017

Saknr

20/17

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet om å oppdatere oversikten "Saker for videre oppfølging" etter eventuelle innspill fremkommet i møtet.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet om å oppdatere oversikten "Saker for videre oppfølging" etter eventuelle innspill fremkommet i møtet.

Sak 21/17 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato
01.06.2017

Saknr
21/17

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget har fått seg forelagt følgende dokumenter som referatsaker:

1. Revisor kan stille spørsmål til rådmannen i kontrollutvalgets møter. Men rådmannen kan nekte å svare, hvis rådmannen mener spørsmålene ligger utenfor det man ble innkalt for å besvare.
2. Det er alvorlig å røpe identiteten til en varsler, sier advokat Birthe Eriksen, som har varsling som spesialområde.
3. Når det skjer grove brudd på plikten til journalføring, bør det reageres tjenestemessig.
4. Økonomiprofessor Victor Norman (NHH) mener Kommune-Norge ikke er i stand til å takle eldrebølgen.
5. Revisjonens tilbakemeldingsbrev etter årsrevisjon 2016, samt Midtre Gauldal kommunes svar til revisjonen, ble delt ut i møtet.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 22/17 Eventuelt

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato
01.06.2017

Saknr
22/17

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Ingen saker.

Vedtak:

Ingen vedtak.

Vedlegg 5, sak 21/17 Referatsaker

Midtre Gauldal kommune
v/ rådmannen
7290 STØREN

Saksbehandler
Wenche Holt

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
8. mai 2017

TILBAKEMELDING ETTER ÅRSREVISJONEN 2016

Vi er nå ferdig med revisjonen av årsregnskapet for 2016. På samme måte som tidligere år ønsker vi å gi en tilbakemelding til administrasjonen på utført revisjon. Vi ønsker samtidig å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner / regnskapsposter på enkelte områder.

Generelt

Midtre Gauldals årsregnskap og årsberetning ble avlagt innenfor gjeldende frister. Ved gjennomgang av årsregnskapet ble det ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i regnskapstall eller noter. Med bakgrunn i dette ble det avlagt ren revisjonsberetning. Midtre Gauldal synes å ha etablert gode rutiner for kontroll og avstemming av regnskapet.

Rutinekartlegging

Det er i 2016 foretatt rutinekartlegginger på følgende områder; lønn, kommunale avgifter, matombringning, hjemmehjelp og kontantsalg.

I forbindelse med kontroll av rutinene knyttet til matombringning i 2014 ble det avdekket at det mangler en god del skriftlige vedtak på matombringning. Det ble også avdekket at listene over hvem som skal ha mat var noe uoversiktlige og at mye av utlevering og registrering er basert på lokalkunnskap. Ny kontroll gjennomført i 2015 viser at det ikke er store bedringer i forhold til året før. Heller ikke gjennomført kontroll i 2016 viser at det er gjort store forbedringer. Revisor ber derfor igjen om at omsorgskontoret utarbeider nødvendige rutiner både med hensyn til å få på plass nødvendige vedtak og for bestillingsprosessen. Dersom vi mot formodning ikke vil finne at rutinene er utbedret ved vår kontroll høsten 2017, må vi med bakgrunn i regelverk foreta en kontroll av mvakompensasjon og sannsynligvis kreve tilbakeføring av store deler av denne. Dette fordi det er gyldige vedtak som avgjør om det kan kreves mvakompensasjon på innkjøp av mat til hjemmeboende.

Testing av kommunale avgifter (vann og avløpsgebyr + eiendomsskatt) viste at det fortsatt er vanskelig å få en fullstendig oversikt over de endringene som gjøres gjennom året. Vi kan ikke se at de endringer vi tok opp i fjorårets tilbakemeldingsbrev er blitt utbedret.

Kontroll av anvisningsmyndighet viser at kommunen fortsatt mangler noen skriftlige anvisningsfullmakter. Dette forholdet ble også tatt opp i fjor og vi kan ikke se at det finnes en fullstendig oversikt over alle fullmakter som er gitt. Vi ber derfor igjen om at kommunen gjennomgår sine rutiner på området og at det blir utarbeidet skriftlige fullmakter til alle som skal ha dette.

Rutinene ellers synes å fungere tilfredsstillende.

Løpende revisjon

Rammeavtaler

Det er i også i 2016 foretatt en gjennomgang av et utvalg av leverandører for å kontrollere avtalelojalitet. Leverandører med omsetning på over kr. 400.000 i 2016 er kontrollert. Vi har foretatt kontroll av om innkjøpene er innenfor innkjøpsavtalene med STFK eller om kommunen har egne inngått rammeavtaler som innkjøpene er i samsvar med. Kontrollen viser at det fortsatt er en del områder som mangler

Hovedkontor
Statens hus
7300 Orkanger

Postadresse:
Sandenveien 5
7300 Orkanger

Telefon: 907 30 300
Org.nr.: 977 036 283 mva

Hjemmeside: www.revisjonmidt norge.no
E-post: post@revisjonmidt norge.no
Bankgiro: 4260 05 60276

rammeavtaler. I tillegg gjøres det store innkjøp fra Coop som kommunen ikke har avtale med, og som i tillegg går på bekostning av allerede inngåtte rammeavtaler knyttet til matinnkjøp. Vi gjør også oppmerksom på at kommunen har en løpende avtale på bedriftshelsetjenester som ikke har vært konkurranseutsatt de siste årene iht. kravene.

Skillet mellom driftsregnskap og investeringer

Det er også i 2016 foretatt en gjennomgang av investeringsregnskap for å påse at alle prosjektene hører hjemme i investeringsregnskapet, jf. kravene i Kommunal regnskapsstandard nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Det er også foretatt en kontroll mot regelverket om offentlige anskaffelser. Noen mindre feilføringer ble avdekket og korrigeret. Ved kontroll av anskaffelsesregelverket, ble det avdekket at ikke alle prosedyrene i Lov om offentlige anskaffelser følges. Dette gjelder manglende anskaffelsesprotokoller. Anskaffelsesprotokollene ble først utarbeidet etter at revisor hadde påpekt at dette måtte gjøres. Vi ber derfor om at kommunen etablerer rutiner som sikrer at alle kravene i Lov om offentlige anskaffelser blir fulgt.

Finansrapportering

Gjennomgang av rapporteringen på kommunens finansforvaltning er foretatt. Revisor har avdekket at rapportering ikke er foretatt i henhold til de kravene som kommunens reglement tilsier. Dette gjelder både tidspunktene for rapportering og innholdet i rapporteringen. Revisor ber om at rutinene knyttet til rapportering på finansforvaltningen skjerpes slik at kravene i kommunens eget reglement blir oppfylt.

Arsavslutningen

Avskrivninger

Revisor gjør oppmerksom på at anleggsmidler som blir solgt i løpet av året ikke skal være med i avskrivningsgrunnlaget. Vi ber om at dette blir tatt hensyn til fremover.

Budsjett

Revisor har avdekket at noen budsjettendringer som er foretatt er gjort på bakgrunn av administrative vedtak. Korrigeringene er gjort mellom rammene i skjema 1B. Det er også gjort en god del endringer innenfor rammen, men mellom ulike ansvar. Det er usikkert om kommunestyret har ment at de skal ha kontroll på endringer innenfor rammen, dvs. endringer mellom ansvar på samme ramme. Dette bør avklares med kommunestyret og eventuelt bemerkes i vedtaket. Endringer mellom rammene kan uansett ikke foretas uten vedtak i kommunestyret. Vi ber om at kommunen ser på sine rutiner på området og påser at korrekt behandling av budsjettendringer blir foretatt.

Vi ber om tilbakemelding på brevet innen 2. juni 2017.

Revisjon Midt-Norge IKS

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no



Revisjon Midt-Norge IKS
Sandenveien 5
7300 Orkanger

Deres ref:

Vår ref

Dato

2017/1161-7

23.05.2017

Tilbakemelding etter årsrevisjonen 2016 for Midtre Gauldal kommune

Viser til brev datert 8. mai 2017 vedr årsrevisjonen for 2016, hvor det bes om tilbakemelding.

Rutinekartlegging

Viser til brev fra enhetsleder for pleie og omsorg ang. rutiner knyttet til matombringing, vi mener at denne rutinen nå er på plass.

Ang. kommunale avgifter (vann og avløpsgebyr + eiendomsskatt) jobbes det med å utnytte dataprogrammet Momentum bedre, slik at en får bedre oversikter. Det også utvidet kapasitet på NPF for å få oppdatert matrikkel og GAB-registeret.

Manglende skriftlige anvisningsfullmakter til enhetsledere vil bli utarbeidet umiddelbart. En endring i økonomireglementet er foreslått, slik at enhetsleder automatisk får fullmakt i kraft av sin stilling.

Løpende revisjon

Det vil bli poengtert sterkere overfor enhetsledere plikten til å bruke leverandører som vi har avtale med, innkjøpsavtalen med STFK eller egne rammeavtaler. Det jobbes også med å innføre ehandel etter modell fra Malvik kommune.

Det arbeides med å bedre rutinene for utarbeidelse av anskaffelsesprotokoller etter Lov om offentlige anskaffelser.

Årsavslutning

Revidert økonomireglement blir vedtatt av kommunestyret i juni. Det nye reglementet skal klargjøre på hvilket nivå budsjettendringer skal vedtas.

Med hilsen

Christina Karlsaune
regnskapsleder

Dette dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskreven signatur.

Postadresse	Telefon	Telefaks	Bank	Org.nr
7290 STØREN	72 40 30 00	72 40 30 01	6402 05 02272	970187715
E-post: postmottak@midtre-gauldal.kommune.no			www.midtre-gauldal.kommune.no	