

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til KommuneLOVEN § 31.

MØTEDATO: Mandag 10. desember 2018

KL.: 13:30

STED: Storstua, Tolga kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
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

1. Vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Fredag 30. november 2018
For Marit Gilleberg, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS, Sekretariat for kontrollutvalget

Kopi sendt: Ordfører i Tolga kommune, Revisjon Fjell IKS, Rådmann i Tolga, Ekspedisjonen for off. gjennomsyn, kommunens hjemmeside, 1. vara

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	34/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 34/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
10.12.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 10.12.18

Saksframlegg:

Det er innkalt til ekstraordinært møte.
Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 10.12.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	35/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 35/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
10.12.18

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 13.11.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 13.11.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Tolga kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Storstua, Tolga kommunehus
Møtedato: Tirsdag 13. november 2018
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 31-33

Til stede på møtet:

Marit Gilleberg, leder
Audun Holte, nestleder
Per Gunnar Bakken
Toril Eva Steien
Odd Arne Skjæret

Varamedlem:

Embret Rønning - sak 33/18

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra administrasjonen: Siv Stuedal Sjøvold
Fra kommunen: Ragnhild Aashaug

Merknad:

Leder gikk igjennom en presentasjon som viste status for «Tolga-saken»

Møtet ble avsluttet kl. 15:30

Tirsdag, 13. november 2018

Torill Bakken

Torill Bakken
møtesekretær

Neste møte: mandag 10. desember 2018

31/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 13.11.18 godkjennes.

Behandling:

Følgende dokumenter er utsendt til utvalget i ettertid:

- brev fra Fylkesmannen i Hordaland til Tolga kommune
- bestilling fra Kmd til Fylkesmannen i Hordaland
- RSK-001 revisjonsstandard

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 13.11.18 godkjennes.

32/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 22.10.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.10.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.10.18 godkjennes.

33/2018 Bestilling i fra kommunestyret – forvaltningsrevisjon «Tolga-saken»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalget er bedt om å vurdere habiliteten til leder Gilleberg og medlem Skjæret. Bakgrunnen for vurdering av Skjærets habilitet er at Skjæret var ansatt i Tolga kommune som sosialleder i 1980-2003. Hadde mye med den aktuelle familien i den rollen. Varaordfører i fra 2011-2015.

Gilleberg er ansatt hos Fylkesmannen i Hedmark. Hun har oversendt følgende epost til kommunestyret:

«Siden jeg jobber hos Fylkesmannen, ønsker jeg ikke av etiske grunner å granske hva Fylkesmann har gjort riktig eller galt i samhandlingen med Tolga kommune. Jeg har

ingen personlige eller økonomiske interesser i saken, men rollen må vurderes på dette punktet.»

Hun ber kontrollutvalget vurdere habiliteten sin.

Forvaltningsloven §8:

«I kollegiale organer er det organet selv som avgjør om det enkelte medlemmet er habilt eller inhabilt, jf. § 8 annet ledd.»

Gilleberg og Skjæret trådte ut under vurderingen. Nestleder trådte inn som leder.

Varamedlem Rønning trådte inn under behandlingen.

Utvalget diskuterte habiliteten til Gilleberg ut i fra forvaltningslovens § 6. Diskusjonen ble gjort omkring paragrafens 2. ledd: *«Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til».*

Utvalget vurderte etter diskusjon Gilleberg som habil.

Utvalget diskuterte habiliteten til Skjæret ut i fra forvaltningslovens § 6. Diskusjonen ble

gjort omkring paragrafens 2. ledd: *«Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til»*

Utvalget vurderte etter diskusjon Skjæret som inhabil.

Gilleberg trådte inn igjen etter å ha blitt vurdert habil.

Rønning trådte inn for Skjæret under resten av behandlingen av saken.

Revisor orienterte om selskapets kapasitet dersom de skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen. Han mener selskapet har kompetanse til å gjennomføre prosjektet. Men de har ikke ressurser til oppstart av prosjektet før tidligst i mai 2019. Da må selskapet i tilfelle innhente ekstern bistand.

Utvalget stilte videre spørsmål til om Revisjon Fjell kan være inhabil ved gjennomføring av dette prosjektet.

Utvalget diskuterte saken. De mener det er viktig å benytte ekstern revisor for gjennomføring av dette prosjektet.

Det er viktig at det ikke igangsettes en forvaltningsrevisjon før Fylkesmannens granskning er avsluttet.

Følgende forslag til vedtak ble framsatt i møtet:

1. Kontrollutvalget skal iverksette forvaltningsrevisjon bestilt av kommunestyret ved å innhente tilbud i fra tre eksterne revisjonsselskap. Abakus bes om å kjøre tilbudsprosessen.
2. Rapport fra statlig granskning skal inngå som en del av grunnlaget for revisjonsarbeidet.
3. Det vises til kommunestyrets vedtak hvor de ber kontrollutvalget belyse hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort i et livsløpsperspektiv. Kontrollutvalget viser i denne forbindelse til skriv fra Fylkesmannen i Hordaland til Tolga kommune hvor det framgår at fylkesmannen skal granske dette. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens rapport når det gjelder dette punktet.
4. Kontrollutvalget bestiller ferdigstilling av forvaltningsrevisjonsrapporten senest 01.06.19.

5. Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet gis myndighet til å igangsette prosessen med å innhente tilbud i fra tre eksterne revisjonsselskap.

Forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget skal iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede», bestilt av kommunestyret 22.10.18, ved å innhente tilbud fra tre eksterne revisjonsselskap. Abakus bes om å kjøre tilbudsprosessen.

2. Rapport fra statlig granskning skal inngå som en del av grunnlaget for revisjonsarbeidet.

3. Det vises til kommunestyrets vedtak hvor de ber kontrollutvalget belyse hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort i et livsløpsperspektiv. Kontrollutvalget viser til brev fra Fylkesmannen i Hordaland til Tolga kommune hvor det framgår at fylkesmannen skal granske dette. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens rapport når det gjelder dette punktet.

4. Kontrollutvalget bestiller ferdigstilling av forvaltningsrevisjonsrapporten senest 01.06.19.

5. Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet gis myndighet til å igangsette prosessen med å innhente tilbud i fra tre eksterne revisjonsselskap.

6. Rådmannen bes redegjøre for status jfr. kontrollutvalgsak nr. 30/18.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	36/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
36/18	Kontrollutvalget		10.12.18	

Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 33/18 (ikke vedlagt)
- Konkurransedokument (ettersendes)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget fattet den 13.11.18 følgende vedtak i sak 33/18:

1. *Kontrollutvalget skal iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede», bestilt av kommunestyret 22.10.18, ved å innhente tilbud fra tre eksterne revisjonsselskap. Abakus bes om å kjøre tilbudsprosessen.*
2. *Rapport fra statlig granskning skal inngå som en del av grunnlaget for revisjonsarbeidet.*
3. *Det vises til kommunestyrets vedtak hvor de ber kontrollutvalget belyse hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort i et livsløpsperspektiv. Kontrollutvalget viser til brev fra Fylkesmannen i Hordaland til Tolga kommune hvor det framgår at fylkesmannen skal granske dette. Kontrollutvalget avventer Fylkesmannens rapport når det gjelder dette punktet.*
4. *Kontrollutvalget bestiller ferdigstilling av forvaltningsrevisjonsrapporten senest 01.06.19.*
5. *Kontrollutvalgets leder i samråd med sekretariatet gis myndighet til å igangsette prosessen med å innhente tilbud i fra tre eksterne revisjonsselskap.*
6. *Rådmannen bes redegjøre for status jfr. kontrollutvalgsak nr. 30/18.*

Sekretariatet, i samarbeid med utvalgets leder, har laget grunnlag for konkurransedokumenter i forbindelse med innhenting av tilbud på forvaltningsrevisjon. Dokumentene ble oversendt Abakus 22.11.18 for gjennomgang. Både leder og sekretariat mener det er viktig at utvalget godkjenner konkurransedokumentet før utsendelse til utvalgte tilbydere. Sekretariatet har ikke fått dokumentene i retur ifra Abakus ved utsendelse av sakspapirer, men beregner å motta dette før utvalgets møte. De vil bli ettersendt så snart de mottas.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Konkurransedokumenter gjennomgått i møte oversendes Abakus som igangsetter prosessen med å innhente tilbud på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tiltak for funksjonshemmede».

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	37/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 37/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.12.18	

Orientering i fra rådmann – status «Tolgasaken»

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 33/18 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte å iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede», bestilt av kommunestyret 22.10.18.

Kontrollutvalget ba i den forbindelse om en jevnlig oppdatering i den såkalte «Tolgasaken» og granskingen som pågår.

Rådmannen er innkalt for å gi utvalget en statusoppdatering.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens statusoppdatering om «Tolgasaken» til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	38/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 38/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 10.12.18	

Forvaltningsrevisjon Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS - FIAS

Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjon FIAS, datert 15.10.18
- Plan for selskapskontroll i Tolga Kommune (ikke vedlagt)
- Vedtak kontrollutvalget, sak 04/18 i møte 25.01.18 (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Revisjon Fjell IKS har gjennomført selskapskontroll av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (heretter benevnt FIAS)

Rapporten er gjort i henhold til vedtatt plan for selskapskontroll og vedtatt gjennomført prosjekt felles med de øvrige eierkommuner etter vedtak i kontrollutvalget 15.02.18, sak 04/18.

Ni av ti eierkommuner bestående av Holtålen og Røros i Trøndelag, og Os, Tolga, Tynset, Alvdal, Engerdal, Folldal og Stor-Elvdal i Hedmark sluttet seg til gjennomføring av selskapskontroll. Prosjektet er utført av Revisjon Fjell IKS.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning, og at skillet mellom lovpålagte oppgaver og næringsvirksomhet håndteres på en betryggende måte. Gjennom en slik kontroll vil kommunene forsikre seg om at renovasjonsgebyrene blir korrekt beregnet, og at det ikke skjer noen krysssubsidiering mellom virksomhetsområdene som virker konkurransevridende.

Problemstilling:

Følgende problemstillinger er definert:

- ***Oppfyller FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?***
- ***Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer krysssubsidisering?***

Prosjektet er avgrenset til å undersøke om FIAS oppfyller relevante bestemmelser om beregning om av selvkost og forbudet mot krysssubsidiering. Dette avgrenses nærmere til det som revisjon betrakter som de mest kritiske faktorene, herunder:

- Om det føres avdelingsregnskap som på en betryggende måte skiller næringsvirksomhet og de ulike selvkostområdene fra hverandre

MØTEBOK

- Fordelingsmetode for henføring av indirekte kostnader, slik som ledelses- , støtte- og fellesfunksjoner på de ulike virksomhetsområdene
- Metode for å fordel kostnadene på selvkostområdene deltakerkommunene i mellom
- Avsetning av overskudd til selvkostfond og framføring av underskudd for selvkostfondene samt renteberegning for fondene
- Beregning av kalkulatoriske kostnader
- For- og etterkalkulering av selvkost

Metode for gjennomføring av undersøkelsen:

Informasjonen er av revisjon innhentet fra selskapets årsmeldinger, årsregnskap budsjettdokumenter og interne kalkyler. Utdypende fakta om selskapets rutiner er kartlagt gjennom spørsmål til selskapet. Selskapet har fått en foreløpig versjon av rapporten oversendt for uttalelse. Prosjektet er av revisjon gjennomført i samsvar med RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av styret i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 23.05.2005.

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller referanser som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for hvordan tilstanden bør være på de reviderte områdene.

Rammeverket for FIAS sin selvkostberegning følger av forurensingsloven, avfallsforskriften, Miljødirektoratets veileder M-258/2014 og Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder H-3/14.

Regelverket angir hvilke krav som stilles til kommunens gebyrberegning. Kommunene kan imidlertid ikke organisere seg bort fra rammeverket ved å velge alternative organisasjonsformer for sin tjenesteproduksjon. Begrepet kommune i regelverket omfatter også selvstendige rettssubjekter som eies av kommunen, selv om disse formelt sett er egne juridiske enheter. Kommunalt heleide aksjeselskap som utfører selvkost-tjenester for kommunen vil derfor være omfattet av regelverket for gebyr og selvkost-prinsippet. Slike selskap må sette opp selvkostkalkyle i henhold til retningslinjene for selvkostberegning.

Revisjon redegjør grundig i kapittel 3 i rapporten hvilke konkrete deler av regelverket de måler FIAS sin praksis opp mot.

Daglig leders uttalelse:

Daglig leder har i brev av 01.10.18 gitt følgende uttalelse på foreløpig rapport:

Basert på revisjonens foreløpig rapport er det ikke funnet faktiske feil eller mangler som påvirker konklusjonen.

Selskapet avventer eiernes vurdering av foreslåtte tiltak.

Revisors vurderinger:

Revisor sine vurdering på de enkelt problemstillinger

- Oppfylles FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?
- Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer krysssubsidiering?

omtales nærmere i rapportens kapittel 5 side 23 – 29.

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Oppfylles FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?

Revisjonen har konkludert med at dette i all hovedsak er tilfelle. De har ikke funnet noen indikasjoner på at selvkostregnskapet har blitt belastet med for høye eller for lave kostnader. Men de har kommet med noen anførsler om følgende forhold:

- Grunnlaget for alle fordelingsnøkler for felleskostnader må kunne dokumenteres. Vi mener at dokumentasjon av hvordan tidsbruken til daglig leder og hans stab blir fordelt bør underbygges bedre.
- Alle fordelingsnøkler bør oppdateres når etterkalkylen settes opp, slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret og ikke i tidligere perioder.
- Det vil bidra til større åpenhet og dokumentasjon av selvkostregnskapet dersom hovedprinsippene blir forklart i selskapets årsrapport.
- Dersom det kreves inn større renovasjonsgebyr enn hva tjenestene koster skal merinntekten tilbakeføres abonnentene innen 5 år. Med tanke på fondsoppbyggingen de siste årene er det grunn til holde dette under spesiell oppsikt.
- Revisjonen mener at dagens ordning med doble sett av selvkostfond i kommuneregnskapene og FIAS sitt regnskap ikke er i tråd med rammeverket, og skaper en barriere mot innsyn og oversiktighet.
- Renovasjonsgebyret skal reflektere den enkelte kommunes kostnader. Etter revisjonens mening forutsetter FIAS sitt prinsipp om samme pris for samme tjeneste at selskapet kan dokumentere at de faktiske kostnadene er like store per abonnent, eller at det eventuelt finnes faglige grunner til en kostnadsutjevning.

Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer kryssubsidiering?

Revisjonen har påpekt at fordeling av felleskostnader i integrerte selskaper i alminnelighet har noen gråsoner hvor det må brukes skjønn og anslag. Full sikkerhet for at det ikke skjer noen feilfordeling får man ikke uten at virksomhetene skilles i ulike selskaper.

Regelverket stiller bare krav om regnskapsmessig skille, og etter revisjonens mening følger FIAS de hovedprinsippene som er angitt i regelverket om separate regnskap og forholdsmessig fordeling av felleskostnader. Revisjonen har ikke funnet noen indikasjon på kryssubsidiering mellom selvkostområdet og konkurranseutsatt virksomhet.

Revisors anbefaling:

Revisjonen vil anbefale at FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkler for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en grundig rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Deres ref:

Vår ref. TO2018131E

Dato: 16.10.2018

Forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS

Kontrollutvalget i Tolga kommune har sammen med 8 andre eierkommuner bestilt en forvaltningsrevisjon i Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS.

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om FIAS etterlever regelverket for selvkostberegning, og at skillet mellom lovpålagte oppgaver og næringsvirksomhet håndteres på en betryggende måte. Gjennom en slik kontroll vil kommunen forsikre seg om at renovasjonsgebyrene blir korrekt beregnet, og at det ikke skjer noen krysssubsidiering mellom virksomhetsområdene som virker konkurransevridende.

Med utgangspunkt i formålet med forvaltningsrevisjonen har vi søkt å belyse følgende problemstillinger:

- *Oppfyller FIAS bestemmelser i lover, forskrifter og retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale renovasjonstjenester?*
- *Holdes de lovpålagte oppgavene for kommunal renovasjon adskilt fra selskapets konkurranseutsatte virksomhet på en måte som forhindrer krysssubsidiering?*

Vedlagt oversendes rapporten.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Tolga kommune

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	39/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 39/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.12.18	

Årsplan og møteplan 2019 for kontrollutvalget i Tolga kommune

Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2019

Saksopplysninger:

Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv, eller når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det. Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens 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 tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2019. Øvrige politiske organer i Tolga har ennå ikke behandlet møteplaner for 2019. Dette innebærer at den foreslåtte møtedato i mai, hvor regnskapet for Tolga kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er også avhengig av om regnskapet er ferdig til behandling.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2019 følger vedlagt denne saken. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Kontrollutvalgets møter har i 2018 vært holdt i Tolga kommunehus, fortrinnsvis på torsdager med møtestart kl. 13:30. I forslag til møteplan har sekretariatet videreført ukedag og tidspunkt.

For samtlige eierkommuner i Kontrollutvalg Fjell IKS legges det i 2019 opptil 5 ordinære møter i året, og for Tolga foreslås to i første halvår og to i siste halvår i tillegg til et virksomhetsbesøk.

Andre aktuelle datoer som er verdt å merke seg for kontrollutvalget er:

- 30. - 31. januar 2019 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

MØTEBOK

- 4.-5. juni 2019 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Kristiansand)

Det er kommunevalg 9. september 2019 og det vil derfor være lite hensiktsmessig å fastsette datoer for høsten 2019. Siste møte for sittende utvalg må avholdes før konstituerende kommunestyremøte, så det er avhengig av når dette skal gjennomføres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2019 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:30
- Møtestedet er til vanlig Tolga Kommunehus, fortrinnsvis Storstua.
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 07.02.19
 - Torsdag 25.04.19
 - Torsdag 06.06.19 (virksomhetsbesøk)
 - Sept./okt.19
 - Nov./des. 19

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Tolga kommune
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets årsplan for 2019

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 10. desember 2018, Sak 39/18

INNHOLDSFORTEGNELSE

INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGET	3
1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL	3
1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE	3
2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	4
2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	4
2.2 REGNSKAPSREVISJON	4
2.3 FORVALTNINGSREVISJON	4
2.4 SELSKAPSKONTROLL	5
2.5 ANDRE OPPGAVER	5
2.5.2 BEFARING/BESØK	5
2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	5
2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET	5
2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID	5
2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER	6
2.5.8 RAPPORTERING	6
2.5.9 ANNET	6
3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019	6
4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019	6
VEDLEGG - MØTEPLAN	7

INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 76 og § 77.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 01.10.15 et kontrollutvalg bestående av 5 faste medlemmer og 3 varamedlemmer i prioritert rekkefølge for perioden 2015 – 2019. I kommunestyrets møte i oktober ble det foretatt suppleringsvalg etter søknad om fritak i fra et av utvalgets medlemmer.

Faste medlemmer				Varamedlemmer
Navn	Parti	Funksjon	Parti	Navn
Marit Gilleberg		Leder		Embret Rønning
Audun Holte		Nestleder		Astrid Alice Haug
Anne Buttingsrud/ Odd Arne Skjæret		Medlem		Anne Lise Lysgård
Toril Eva Steien		Medlem		
Per Gunnar Bakken		Medlem		

Marit Gilleberg sitter i kommunestyret.

1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) §§ 76 til 80
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (selskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 møter og ett virksomhetsbesøk i 2019, se vedlegg.

2.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

2.3 FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 77.4, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 10 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Planen for inneværende periode er behandlet i møte 1. desember 2016.

I henhold til planen er følgende område prioritert for forvaltningsrevisjon i 2019:

" Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser med prosjekter på:

-Bygge- og anleggsarbeider

-Vare- og tjenestekjøp utenom rammeavtalene"

"Kvalitet på saksbehandling og iverksetting og oppfølging av politiske vedtak»

2.4 SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er hjemlet i KL § 77.5, og i forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal i henhold til forskriften § 13 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal være basert på en overordnet analyse.

Planen for inneværende periode ble behandlet i kontrollutvalget 26.09.16, og i kommunestyret 27.10.16. Vurdering av behov for selskapskontroll i 2019 behandles i første møte samme år.

2.5 ANDRE OPPGAVER

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

2.5.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Tolga kontrollutvalg vedtok 30. april 2013 prosedyrer for gjennomføring av virksomhetsbesøk. Det gjennomføres virksomhetsbesøk en gang årlig.

2.5.3 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 77.7. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

2.5.4 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

2.5.5 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

2.5.6 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivarettatt med jevnlige orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

2.5.7 OPPFØLGING AV SAKER

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

2.5.8 RAPPORTERING

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller rapporteres vanligvis fortløpende.

2.5.9 ANNET

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- 30. - 31. januar 2019 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 4.-5. juni 2019 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Kristiansand)

3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2019

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 25/18, 4.10.18. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2019

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

VEDLEGG - MØTEPLAN

Temaer til behandling 2019		7.feb	25.april	6.juni	Sept/okt	Nov/des
Vurdering av selskapskontroll		x				
Gjennomgang av oppfølgingssaker						x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen		x				
Status forvaltningsrevisjon –« Tolgasaken»		x				
Kontrollutvalgets årsmelding 2018		x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi - årsregnskap		x			
	Oppfølging av vedtak og spesielle forhold	x			x	
	Gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste	x			x	
Initiering av virksomhetsbesøk		x				
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2018			x			
Plan for virksomhetsbesøk i 2018			x			
Virksomhetsbesøk				x		
Evaluering av virksomhetsbesøk					x	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2020						x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2020					x	
Forvaltningsrevisjonsrapport						x
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)						x
Opplæring nytt utvalg						x

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	40/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 40/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 10.12.18	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1/18 – Melding om vedtak i kommunestyret:
Kommunestyret behandlet den 22.11.18 (sak 72/18) Budsjett for kontroll og tilsyn 2019.
Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. *Vedlegg 1*
- Orienteringssak 2/18 – Kontrollutvalgskonferanse
NKRF inviterer til den årlige kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 30.-31. januar 2018. Påmeldingsfrist er satt til 18. desember. *Vedlegg 2*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



TOLGA KOMMUNE

Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Dato: 23.11.2018

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
18/937-5	5818/18	033	Kari Sundmoen Jordet 62 49 65 09	

MELDING OM POLITISK VEDTAK - BUDSJETTFORSLAG 2019 FOR KONTROLL-OG TILSYNSARBEIDET I TOLGA KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

Fra møtet i Kommunestyret den 22.11.2018, saksnr 72/18.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Tolga kommune for 2019 på kr 524 400,-
Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Klageadgang:

I henhold til Forvaltningsloven § 28 er det anledning til å klage på vedtaket.
Fristen for klage er 3 – tre - uker fra mottagelse av dette brev (Fvl. § 29).
Eventuell skriftlig klage sendes avsenderen av denne meldingen, som også kan gi råd og veiledning.

Med hilsen

Kari Sundmoen Jordet
Konsulent

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi: Økonomi v/Jenny

Vedlegg: Samlet saksfremlegg

Postadresse	Besøksadresse	Telefon	Telefaks	Org.nr:	940 192 404
2540 TOLGA	Kommunehuset	62 49 65 00	62 49 65 97	Bankgiro:	1885.06.01514
E-post: postmottak@tolga.kommune.no					

Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

14. november 2018

11:18

Emne	Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019
Fra	Bjørn Bråthen
Til	Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Sendt	12. november 2018 14:40



Til NKRFs medlemmer m.fl.

Vi har gleden av å invitere til **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019**.
Hovedtemaene på konferansen blir:

- **Tolgasaken**
- **Ny kommunelov**
- **Bruk av offentlige midler**
- **Boligbyggsaken i Oslo**
- **Personvern**

På konferansen vil du møte:

- **Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland**
- **Anne Grosvold, møteleder dag 1**
- **VG-journalistene som har jobbet med Tolgasaken**
- **Marit Gilleberg, leder av kontrollutvalget i Tolga**
- **Rune Fjeld, ass. fylkesmann i Hordaland**
- **Erland Aamodt, utredningsleder i KMD**
- **Profilerte «gravejournalister» fra Aftenposten, Nrk og DN**
- **Ola Kvisgaard, leder av kontrollutvalget i Oslo**
- **Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet**
- **Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen**

Påmeldingsfristen er **18. desember**. Vi forventer som vanlig stor deltakelse og oppfordrer alle til å være tidlig ute med påmeldingen.

Konferansen arrangeres for 15. gang i 2019. Tidspunktet er **30. - 31. januar 2019**, og stedet er det samme som tidligere - **The Qube** ved siden av Clarion Hotel & Congress Oslo Airport og Comfort Hotel RunWay på Gardermoen.

Du finner nærmere informasjon om programmet, priser og påmelding på våre [nettsider >>](#)

Vel møtt til **Kontrollutvalgskonferansen 2019!**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.12.18	41/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 41/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
10.12.18

Eventuelt

Saksdokumenter:

-Ingen

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møte 07.02.12 å sette saken "Eventuelt" på sakslista for hvert møte.

Hensikten er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: