

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

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

MØTEDATO: Torsdag 15. februar 2018

KL.: 13:30

STED: Storstua, Tolga kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 11.12.17
03/2018	Årsmelding 2017 for kontrollutvalget
04/2018	Vurdering av selskapskontroll i 2018
05/2018	Initiering av virksomhetsbesøk i 2018
06/2018	Dialogmøte med ordfører
07/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
08/2018	Orienteringssaker
09/2018	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).

Tirsdag 8. februar 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	15.02.18	01/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.02.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 15.02.18

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 15.02.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	02/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.02.18

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 11.12.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 11.12.17 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endring på utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Tolga kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Rødstua, Tolga kommunehus
Møtedato: Mandag 11. desember 2017
Tid: Kl. 13:30
Saknr. 29-35

Til stede på møtet:

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

Forfall:

Vara:

Merknad:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Henning Mikkelsen

Møtet ble avsluttet kl. 14:30

Mandag, 11. desember 2017

Torill Bakken

Torill Bakken
møtesekretær

Neste møte: torsdag 15. februar 2018

29/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 11.12.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 11.12.17 godkjennes.

30/2017 Godkjenning av protokoll fra møte 05.10.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.10.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.10.17 godkjennes.

31/2017 Årsplan og møteplan 2018

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2018 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:30
- Møtestedet er til vanlig Tolga Kommunehus, fortrinnsvis Storstua.
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 15.02.18
 - Torsdag 26.04.18
 - Torsdag 07.06.18 (virksomhetsbesøk)
 - Torsdag 04.10.18
 - Torsdag 06.12.18

Behandling:

Kontrollutvalget gikk igjennom årsplanen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2018 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:30
- Møtestedet er til vanlig Tolga Kommunehus, fortrinnsvis Storstua.
- Møtedatoene er:
 - Torsdag 15.02.18

- Torsdag 26.04.18
- Torsdag 07.06.18 (virksomhetsbesøk)
- Torsdag 04.10.18
- Torsdag 06.12.18

32/2017 *Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisors gjennomgang av benchmarking av revisjonskostnader for 2015 tas til orientering.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom oversiktene. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Revisors gjennomgang av benchmarking av revisjonskostnader for 2015 tas til orientering.

33/2017 *Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" slik den foreligger.

Behandling:

Utvalget diskuterte prosjektplanen. Revisor svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" slik den foreligger.

34/2017 *Orienteringssaker*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

35/2017 *Eventuelt*

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Utvalget ønsker å invitere ordfører til dialogmøte i februar 2018. Tema i hovedsak Tolga kommunes strategi vedr. bruk av sosiale medier etc.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	03/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 03/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 15.02.18	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 (følger som eget vedlegg)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2017.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret med følgende forslag til innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:



Tolga kommune

Årsmelding | 2017

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 15. februar 2018

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	3
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	3
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)	3
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Forvaltningsrevisjon (§9)	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	4
Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15)	4
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	5
Saksbehandling og sekretariat (§20)	5
Opplæring/konferanser	5
Andre oppgaver	6
Virksomhetsbesøk	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	6
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2017	7

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging Kontrollutvalgsforskriften 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 Kontrollutvalgsforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Kontrollutvalget i Tolga har 5 medlemmer og 5 vara medlemmer. Medlemmene velges av kommunestyret.

Kontrollutvalg for perioden 2016-2019 ble valgt i sak 52/15, den 29.10.15. Den 28.09.17 ble det etter søknad om fritak foretatt suppleringsvalg i kommunestyret, sak 47/17.

Kontrollutvalget har i 2017 hatt slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Anne Buttingsrud/Odd Arne Skjæret (fra 28.09)
Medlem:	Toril Eva Steien
Medlem:	Per Gunnar Bakken

Varamedlem:	Embret Rønning
Varamedlem:	Astrid Alice Haug
Varamedlem:	Anne Lise Lysgård

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 4 møter, behandlet 35 saker og gjennomført et virksomhetsbesøk. Tilsvarende tall i 2016 viser 4 møter, 32 saker og ett virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste (06/17)
- Rådmann for oppfølging av vedtak og spesielle forhold (06/17)
- Rådmann for oppfølging av virksomhetsbesøk i 2016 ved plan/teknisk(06/17)
- Rådmann og økonomisjef for årsregnskap for kommunen (13/17)
- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste (24/17)

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 en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget behandlet egenerklæring om uavhengighet fra revisor 16. februar –sak 08/17.

Uttalelse 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 om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Tolga kommunes årsregnskap for 2015 i møte 27. april -sak 13/17.

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel (§9).

Kontrollutvalget har behandlet følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2017:

- «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid" - sak 23/17

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

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

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 i møte 01. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16.

Plan for gjennomføring av selskapskontroll (§13-15)

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 delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 21. september – sak 22/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 27.10.16.

Vurdering av behov for selskapskontroll i 2017 ble behandlet i møte 16. februar – sak 04/17

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Tolga kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

Kontrollutvalget skal etter § 18 utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Der kommunen har egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 5. oktober - sak 26/17. Budsjettforslaget ble videresendt sendt kommunestyret for behandling.

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. Kommuneloven § 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 senest én uke før møtet er avholdt. Innkallingen sendes ut elektronisk. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Tolga Kommunehus og sekretariatets hjemmeside. Kopi av innkallingen sendes også elektronisk til ordfører, revisor, rådmann og 1. vara.

Revisor fra Revisjon Fjell IKS har deltatt på samtlige av kontrollutvalgets møter.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

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

Tolga kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Opplæring/konferanser

Fire av kontrollutvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2017.

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.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Initiering, forberedelse og evaluering av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med oppfølging av saker
- Benchmarking av revisjonskostnader
- Orientering om kommunens budsjett 2017
- Orientering om fylkesmannens tilsyn
- Årsplan og møteplan for 2018
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker
- Oppfølging av virksomhetsbesøk i 2017

Virksomhetsbesøk

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I følge utvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk er formål med et besøk å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Kontrollutvalget gjennomførte den 8. juni virksomhetsbesøk ved Tos Asvo AS. Os kontrollutvalgs leder deltok etter invitasjon.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Tolga 15. februar 2018

Marit Gilleberg

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2017

16.februar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 01.12.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
05/2017	Initiering av virksomhetsbesøk i 2017
06/2017	Orientering fra administrasjonen – rådmann og Plan/teknisk
07/2017	Prosjektbeskrivelse; politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid
08/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
09/2017	Orienteringssaker
10/2017	Eventuelt

27.april

11/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
12/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 16.02.17
13/2017	Årsregnskap 2016 for Tolga kommune
14/2017	Virksomhetsbesøk 2017 – forslag til plan
15/2017	Orientering om forvaltningsrevisjon i MHBR
16/2017	Invitasjon til deltakelse i forvaltningsrevisjon i MHBR
17/2017	Invitasjon til deltakelse i selskapskontroll i FARTT
18/2017	Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
19/2017	Orienteringssaker
20/2017	Eventuelt

8. juni

Virksomhetsbesøk ved Tos Asvo AS

5. oktober

21/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 27.04.17
23/2017	Forvaltningsrevisjonsrapport; Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid"
24/2017	Orientering i fra administrasjonen – status kommunens oppfølgingsliste
25/2017	Virksomhetsbesøk 2017 – evaluering
26/2017	Budsjett 2018 for kontroll- og tilsynsvirksomheten
27/2017	Orienteringssaker
28/2017	Eventuelt

11. desember

29/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 05.10.17
31/2017	Årsplan og møteplan 2018
32/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
33/2017	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018
34/2017	Orienteringssaker
35/2017	Eventuelt

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	04/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 15.02.18	

Vurdering av selskapskontroll i Tolga kommune i 2018

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.09.16 sak 22/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 27.10.16, k-sak 82/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen *kan* Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

Firma	Kapital/eierandel	Mulig å gjennomføre selskapskontroll
Meskano AS	Kapital: 106.000 Tolga kommune: 1,13% 5 andre kommuner	Gjennomført eierskapskontroll i 2014
TOS ASVO	Kapital: kr. 100.000 Tolga kommune: 50% Os kommune: 50%	Ja
FIAS AS	Kapital: kr. 500.000 Tolga kommune: 7% 9 andre kommuner	Eierskapskontroll i 2007 og forvaltningsrevisjon i 2008, oppfølging 2010. signalisert i fra eierne at det ønskes forv. revisjon i løpet av planperioden.
Abakus As	Kapital: 100.000 Tolga kommune: 9,1% 9 andre kommuner	Ja
IKT Fjellregionen IKS	Kapital: 200.000 Tolga kommune: 18 % 4 andre kommuner 83 %	Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2011
Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS	Kapital: 7.005.000 Tolga kommune: 3,5 % 9 andre kommuner	Kontroll i 2010. BDO gjennomført rapport i 2016. Pågående forv.revisjon i 2017. Status ukjent.
Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 918	Kapital: kr. 200.000 Tolga kommune: 7,13 % 7 andre kommuner:	Ja
Revisjon Fjell IKS 987 727 675	Kapital: kr. 500.000 Tolga kommune: 7,13 % 7 andre kommuner	Ja

MØTEBOK

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2018.

Sekretariatet vil under behandlingen orientere om vedtak fattet i øvrige utvalg angående eventuelle ønsker om selskapskontroll i felles eide selskap.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	05/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 15.02.18	

Virksomhetsbesøk i 2018– Planlegging/utvelgelse

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedtatt 30.04.13
- Organisasjonskart Tolga kommune

Saksframlegg:

Tolga kontrollutvalg vedtok den 30.04.13 prosedyrer for virksomhetsbesøk. Prosedyrene er vedlagt saken.

I vedtatt møteplan for 2018 er det foreslått virksomhetsbesøk torsdag 7. juni.

Sekretariatet ser det som en fordel at utvalget tidlig på året tar stilling til hvilken virksomhet som skal besøkes i 2018, tidspunkt og omfang.

Virksomhetsbesøk gjennomført tidligere år:

2013: Tolga Skole

2014: Tolga Omsorgstun

2015: Tolga Flyktningetjenesten

2016: Tolga plan og teknisk

2017: Tos Asvo AS

Prosedyrenes punkt 1:

” Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte.”

Kontrollutvalget kan be om å få en presentasjon fra virksomhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer, samt en omvisning. Ved å invitere en representant fra de ansatte kan utvalget få et bredere bilde av virksomheten.

Dersom det er mulig å legge til rette for bruk av et møterom i virksomheten kan utvalget avholde ordinært møte etter omvisning og presentasjon.

Etter at utvalget har definert ”hvem, når og hvordan” vil neste skritt bli:

- Gjøre avtale med rådmannen (få navn på kontaktpersoner ved enheten)
- Gjøre avtaler med enheten og de som det er ønskelig å møte under besøket (styrer/rektor, ansatte, pårørendeforening/FAU, brukere/elever.....)
- Forberede ev. spørsmål til besøket dersom utvalget ønsker det.
- Innhente eventuell dokumentasjon

Prosedyrenes punkt 4.2.2 om forberedelse:

MØTEBOK

” Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes.

Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket. ”

Sekretariatet utarbeider en plan for besøket på bakgrunn av utvalgets behandling i denne saken.

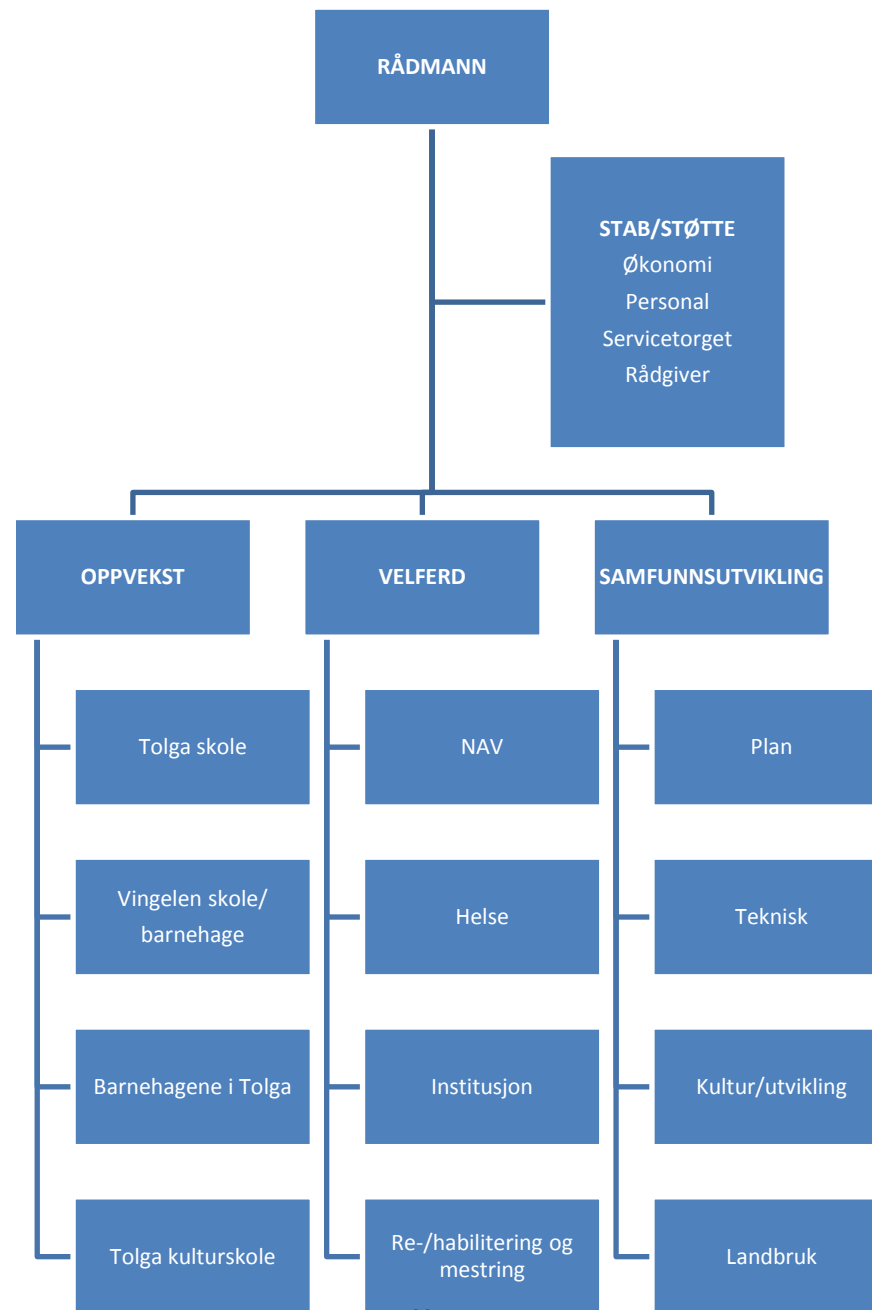
Sekretariatet foreslår at plan for besøket godkjennes i kontrollutvalgets planlagte møte 24.04.18.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved 7. juni 2018. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Prosedyrer for virksomhetsbesøk

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedyrene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Tolga kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	06/18
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
06/18	Kontrollutvalget		15.02.18	

Dialogmøte med ordfører

Saksdokumenter:

-Ingen

Saksframlegg:

Fokus på samhandling mellom kontrollutvalg, sekretariat, revisjon, ordfører og administrasjonssjef kan medvirke til at kontrollutvalget lykkes med kontrollarbeidet sitt og at arbeidet får tilstrekkelig forankring og effekt i kommunen.

God kommunikasjon med politisk ledelse er avgjørende for at kontrollutvalget skal kunne fylle rollen sin.

Selv om ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget kan det være en fordel med et særskilt dialogmøte hvor spesifikke problemstillinger drøftes. Det at ordføreren deltar på kontrollutvalgsmøte, er med på å synliggjøre at kontrollutvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan. Dette gir anledning til direkte dialog, der kontrollutvalg og ordfører kan utveksle informasjon og oppdatere hverandre på aktuelle saker.

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte å invitere både ordfører i Tolga til dialogmøte og fattet følgende vedtak:

«Utvalget ønsker å invitere ordfører til dialogmøte i februar 2018. Tema i hovedsak Tolga kommunes strategi vedr. bruk av sosiale medier etc.»

Om sosiale medier:

Bruk av sosiale medier har blitt en del av hverdagen i norske kommuner. Det er ikke lenger nok å misjonere for at det er lurt å ta i bruk sosiale medier, nå handler det om hvordan kommunene best skal gjøre det, innenfor innbyggerdialog, omdømmebygging, samt beredskap og kriser i kommunene.

Sosiale medier er tjenester på Internett som ikke skiller mellom produsenter og konsumenter av innhold – innholdet lages i stor grad av brukerne selv – og som legger til rette for «mange til mange-kommunikasjon». Sosiale medier kjennetegnes gjerne ved at de er organisert som virtuelle nettsamfunn og nettverk hvor påloggede brukere med hver sin brukerprofil kan kommunisere med hverandre, med medlemmer av selvorganiserte grupper, og eventuelt med alle brukere av det sosiale mediet eller hele Internett. Sosiale medier legger til rette for deling av innhold og lenker.

Eksempler på sosiale medier er (sosiale)nettsamfunn som Facebook, Twitter, Google+, LinkedIn, YouTube, Snapchat, men også spill via spillkonsoller (f.eks. PlayStation, Xbox, Nintendo, Steam eller andre nettbaserte spillplattformer og spillkanaler), wikier, blogging, videoblogging, crowdsourcing osv.

MØTEBOK

Sosiale medier er en del av vår hverdag, ikke bare på fritiden, men også i arbeidstiden, gjennom PC, nettbrett og smarttelefon.

Per 2017 har ca. 3,4 millioner nordmenn en Facebook-konto, og 82,2 % av disse bruker Facebook daglig. Instagram har over 2 millioner brukere og Snapchat har over 2,3 millioner brukere, LinkedIn og Google+ har hver over én million norske profiler. Mikroblogg tjenesten Twitter har rett over en million norske profiler. Det er aldersgruppen 18 – 40 år som er best representert på de fleste sosiale mediene. På Facebook er nå veksten størst i aldersgruppen 60 + hvor hele 78 % har en profil.

Tallene over viser at sosiale medier kan være effektive og nyttige kanaler for å informere, kommunisere og skape dialog og engasjement med kommunens ulike målgrupper. Gjennom sosiale medier kan man nå målgruppene der de er, i de kanalene målgruppene benytter.

Flere kommuner i Norge har utarbeidet retningslinjer/veileder for bruk av sosiale medier.

Forslag til punkter for diskusjon i dagens møte:

- Hvordan lykkes Tolga kommune på sosiale medier?
- Har kommunen klare mål for bruk av sosiale medier?
- Har kommunen en helhetlig strategi, tid og kunnskap?
- Har kommunen nok ressurser til å følge opp arbeidet i sosiale medier på en god nok måte?

Ordfører har takket ja til kontrollutvalgets invitasjon til dagens møte.

Kontrollutvalgets vedtak formes på bakgrunn av dialogen i møte.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	07/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 15.02.18	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 19.12.17.

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Tolga kommune Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 19.12.17.

MØTEBOK

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring datert 19.12.17.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Deres ref:

Vår ref. TO2017230E

Dato: 19.12.2017

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tolga kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon i Tolga kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Ingen
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 19. desember 2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	08/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.02.18

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1 – Melding om vedtak i kommunestyret 14.12.17 vedrørende behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten om oppfølging av vertskommunesamarbeid.
- Orienteringssak 2 – Evaluering av kontrollutvalgskonferansen

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:



TOLGA KOMMUNE

Sentraladministrasjonen

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os, Tynset, Alvdal, Folldal og Rendalen kommuner

Dato: 19.12.2017

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
17/1171-5	6428/17	033	Kari Sundmoen Jordet 62 49 65 09	

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSRAPPORT - POLITISK STYRING OG OPPFØLGING AV VERTSKOMMUNESAMARBEID KONTROLLUTVALGET

Fra møtet i Kommunestyret den 14.12.2017, saksnr 71/17.

Det underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Tolga kommunestyre viser til rapporten om «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeidet.» For at kommunestyret skal kunne utøve politisk styring og oppfølging av tjenestene må kommunestyret få tilgang til informasjon om status og utfordringer i tjenestene og få tilgang til relevant beslutnings-grunnlag. Basert på denne rapporten så har Tolga kommunestyre ikke mottatt eller bedt om slik informasjon for 5 av 6 interkommunale vertskommunesamarbeid; og har således ikke mulighet til å bidra i utviklingene av tjenestene eller vie den politisk engasjement.
2. Tolga kommunestyre mener at årsmeldingen for barnevernet gir en tilfredsstillende rapportering i forbindelse med kommunens årsmelding. Tolga kommunestyre ber derfor om at rådmannen sørger for at det blir tilsvarende gjennomgående rutiner for de øvrige vertskommunesamarbeidene- PP-tjenesten, Skatteoppkreving, GEO-datasamarbeidet, Logopedtjenesten og voksenopplæring. Etablering av rapporteringsrutiner forutsettes etablert i samarbeid med de øvrige kommuner/rådmannen i vertskommunen.
3. Tolga kommunestyre ber om at det etableres rapporteringsrutiner for vertskommunesamarbeidene som samkjøres med budsjett, regnskap og årsmeldingshjulet. Dette slik at det samordnes med kommunenes gjennomgående rutiner.
4. Tolga kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:
 - sørge for at alle avtaler og endringer av avtaler om vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 blir vedtatt av kommunestyret selv.
 - påse at delegasjon av myndighet til vertskommunens rådmann om å fatte

Tolga kommune

forvaltningsvedtak går via egen rådmann i tråd med kommunelovens § 28-1 b.

5. Rapporten sendes de øvrige deltagende kontrollutvalg til informasjon.
6. Rapporten sendes de øvrige kommunestyrene i Fjellregionen til informasjon.
7. Tolga kommune gjennomfører en folkevalgtdag i løpet av 1.kvartal med tema eierstyring ut fra KS sitt folkevalgtopplegg «Folkevalgt lederskap og organisering av oppgaveløsningen» Tolga kommunestyre inviterer kommunestyret i Tynset som vertskommune, til en felles folkevalgtdag

Med hilsen

Kari Sundmoen Jordet
Konsulent

Møtesekretær for utvalget

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:

Vedlegg: Samlet saksfremlegg

SÆRUTSKRIFT - FORVALTNINGSRAPPORT - POLITISK STYRING OG OPPFØLGING AV VERTSKOMMUNESAMARBEID

Arkivsak: 17/1171

Saksnr. **Utvalg**
71/17 Kommunestyret

Møtedato
14.12.2017

Utskrift sendes til: Kontrollutvalg Fjell IKS

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 14.09.17 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

Saksopplysninger:

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for Tolga kommune for perioden 2016-2019 ble behandlet av kontrollutvalget i 2016 og vedtatt i kommunestyret 15. desember 2016, k-sak 93/16. I følge planen skal politisk styring av interkommunale samarbeid etter kommunelovens §28 være tema for forvaltningsrevisjon i 2017.

Utvalget behandlet den 16. februar en prosjektbeskrivelse som var utarbeidet av revisjonen. Utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av revisjonsprosjektet «*Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid* » slik den foreligger.

Det foreligger nå en endelig rapport til behandling.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke i hvilken grad de etablerte ordningene for vertskommunesamarbeid for Tolga har svekket den politiske styringen og oppfølgingen av de aktuelle tjenestene.

Hvis avvik avdekkes, å bidra til at rutiner og praksis forbedres.

Problemstillinger:

Hovedproblemstillingen er:

- Har Tolga kommunes deltagelse i vertskommuneløsninger gått på bekostning av den politiske styringen og oppfølgingen av de aktuelle tjenestene?

Avgrensning:

Prosjektet er avgrenset til bare å omfatte den politiske dimensjonen ved interkommunalt samarbeid.

Undersøkelsen har ikke hatt til hensikt å angi om Tolga samlet sett blir bedre stilt ved økt interkommunalt samarbeid, - bare om den politiske styringen og oppfølgingen blir skadelidende ved utstrakt bruk av interkommunale samarbeid.

Prosjektet er også avgrenset til bare å omfatte interkommunale ordninger etter kommunelovens § 28, - som angir rammene for vertskommunesamarbeid.

Rådmannens uttalelse:

Rapporten ble oversendt til rådmannen for uttalelse 7. september 2017. Rådmannen har avgitt uttalelse til rapporten 13. september. Uttalelsen er i sin helhet vedlagt rapporten.

Sammendrag av revisors konklusjon:

Undersøkelsen har blitt lagt opp som en kombinasjon av dokumentstudier og spørreundersøkelse. Dokumenter som har vært egnet til å si noe om hvordan den politiske styringen og oppfølgingen var tenkt å fungere og hvordan den faktisk har fungert har blitt innhentet og analysert. I tillegg har kommunestyrets representanter blitt bedt om å gi uttrykk for hvordan de opplever situasjonen både med hensyn til generelle kunnskaper og holdninger til kommunesamarbeid, og erfaringer med de etablerte vertskommuneløsningene.

De innhentede dataene fra dokumentdelen av undersøkelsen har blitt holdt opp mot revisjonskriterier hentet fra kommuneloven, etablerte normer for rapportering til politiske nivå og politiske vedtak knyttet til de enkelte samarbeidene. Revisjonskriteriene skal danne normer eller referanser som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området.

For at kommunestyret skal kunne utøve politisk styring og oppfølging av tjenestene må organet ha tilgang til relevant beslutningsgrunnlag. Basert på dokumentstudiene mener revisjonen at den styringsinformasjonen som kommestyret har fått seg forelagt om vertskommunetjenestene har vært svakere enn hva som har vært tilfelle for tjenester der egen rådmann har ansvaret. Med unntak for barnevernstjenesten er det ikke stilt krav eller etablert noen rutiner for periodisk rapportering til politisk nivå. Årsmeldingen for barnevernet viser etter revisjonens mening at tilfredsstillende periodisk tilbakemelding kan samordnes med kommunens gjennomgående rutiner dersom det stilles krav om det. Dermed unngår man den fragmenteringen av styringsinformasjonen som lett kan oppstå med vertskommuneløsninger.

Kommuneloven har noen formalkrav som skal sikre et minimum av politisk styring og oppfølging. Avtaler og endringer av avtaler skal vedtas av kommunestyret selv. I administrative vertskommuneløsninger skal delegasjon av avgjørelsesmyndighet til vertskommunens rådmann gå via egen rådmann. Han skal instrueres om å delegere myndigheten sin til vertskommunens rådmann. Revisjonen kan ikke se at gjeldende avtale for PP- og logopedtjenesten har blitt behandlet av Tolga kommunestyre. For 6 av samarbeidsløsningene har vi funnet avvik for hvordan delegasjon av myndighet til å fatte forvaltningsvedtak skal skje.

Resultatet fra spørreundersøkelsen har ikke gitt noen gjennomgående holdepunkter for at kommunestyrets representanter opplever den politiske styringen og oppfølgingen som svekket.

Det er imidlertid stor spennvidde i representantenes vurderinger, og en del gir uttrykk for at vertskommuneløsningene har gitt slike konsekvenser.

Revisors anbefalinger:

Med bakgrunn i sine funn og vurderinger vil de anbefale at:

- Tolga kommune bør påse at alle avtaler og endringer av avtaler om vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 blir vedtatt av kommunestyret selv.
- Tolga kommune bør påse at delegasjon av myndighet til vertskommunens rådmann om å fatte forvaltningsvedtak går via egen rådmann i tråd med kommunelovens § 28-1 b.
- Tolga kommune bør vurdere hvordan det kan stilles krav om rapportering til kommunestyret fra vertskommunen, hvilken styringsinformasjon det er behov for, og hvordan tilbakemeldingene kan samordnes med kommunens generelle rapporteringsrutiner

Saksvurdering:

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

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid*" tas til etterretning.

Tolga kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- sørge for at alle avtaler og endringer av avtaler om vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 blir vedtatt av kommunestyret selv.
- påse at delegasjon av myndighet til vertskommunens rådmann om å fatte forvaltningsvedtak går via egen rådmann i tråd med kommunelovens § 28-1 b.
- vurdere hvordan det kan stilles krav om rapportering til kommunestyret fra vertskommunen, hvilken styringsinformasjon det er behov for, og hvordan tilbakemeldingene kan samordnes med kommunens generelle rapporteringsrutiner

Behandling:

Revisor gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten, sammendrag som er beskrevet i rapporten samt revisjons anbefalinger. Videre svarte revisor på spørsmål fra utvalget underveis.

Rådmannen kommenterte også innholdet i rapporten og synes den var god og at rapporten avdekket flere forhold knyttet til vertssamarbeid som bør formaliseres bedre.

Kontrollutvalget synes det var en god rapport som var meget interessant og som besvarte på de problemstillinger som kontrollutvalget hadde i sin bestilling.

Innstilling:**Kontrollutvalgets innstilling:**

1. Tolga kommunestyre viser til rapporten om «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeidet.» For at kommunestyret skal kunne utøve politisk styring og oppfølging av tjenestene må kommunestyret få tilgang til informasjon om status og utfordringer i tjenestene og få tilgang til relevant beslutnings-grunnlag. Basert på denne rapporten så har Tolga kommunestyre ikke mottatt eller bedt om slik informasjon for 5 av 6 interkommunale vertskommunesamarbeid; og har således ikke mulighet til å bidra i utviklingene av tjenestene eller vie den politisk engasjement.
2. Tolga kommunestyre mener at årsmeldingen for barnevernet gir en tilfredsstillende rapportering i forbindelse med kommunens årsmelding. Tolga kommunestyre ber derfor om at rådmannen sørger for at det blir tilsvarende gjennomgående rutiner for de øvrige vertskommunesamarbeidene- PP-tjenesten, Skatteoppkreving, GEO-datasamarbeidet, Logopedtjenesten og voksenopplæring. Etablering av rapporteringsrutiner forutsettes etablert i samarbeid med de øvrige kommuner/rådmannen i vertskommunen.
3. Tolga kommunestyre ber om at det etableres rapporteringsrutiner for vertskommunesamarbeidene som samkjøres med budsjett, regnskap og årsmeldingshjulet. Dette slik at det samordnes med kommunenes gjennomgående rutiner.
4. Tolga kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:
 - sørge for at alle avtaler og endringer av avtaler om vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 blir vedtatt av kommunestyret selv.
 - påse at delegasjon av myndighet til vertskommunens rådmann om å fatte forvaltningsvedtak går via egen rådmann i tråd med kommunelovens § 28-1 b.
5. Rapporten sendes de øvrige deltagende kontrollutvalg til informasjon.

Kommunestyret behandlet saken i møte 14.12.2017 :

Tilleggsforslag fra Ragnhild Aashaug, SP:

Begrunnelse for pkt 7:

Jamfør innledning til kursopplegget som det henvises til i forslag til vedtak:

«Som folkevalgt i en kommune har du et overordnet ansvar for alt kommunen er involvert i.

Dette ansvaret omfatter også hvordan kommunen velger å organisere oppgaveløsningen.

Hvordan kan man drive godt folkevalgt lederskap overfor virksomheter utenfor egen driftsorganisasjon. Hva gjør kommunen og fylkeskommunen for å sikre at nye folkevalgte får oversikt over gjeldende organisering? Og ikke minst, hvilke styringsmodell har du som folkevalgt overfor ulike organisasjonsformer.»

- 6 Rapporten sendes de øvrige kommunestyrene i Fjellregionen til informasjon.

7. Tolga kommune gjennomfører en folkevalgtdag i løpet av 1.kvartal med tema eierstyring ut fra KS sitt folkevalgtopplegg «Folkevalgt lederskap og organisering av oppgaveløsningen»

Tolga kommunestyre inviterer kommunestyret i Tynset som vertskommune, til en felles folkevalgtdag

Avstemning;

Kontrollutvalgets innstilling; Enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslag fra Ragnhild Aashaug, pkt 6 og 7; Enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret 14.12.2017:

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Tolga kommunestyre viser til rapporten om «Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeidet.» For at kommunestyret skal kunne utøve politisk styring og oppfølging av tjenestene må kommunestyret få tilgang til informasjon om status og utfordringer i tjenestene og få tilgang til relevant beslutnings-grunnlag. Basert på denne rapporten så har Tolga kommunestyre ikke mottatt eller bedt om slik informasjon for 5 av 6 interkommunale vertskommunesamarbeid; og har således ikke mulighet til å bidra i utviklingene av tjenestene eller vie den politisk engasjement.
2. Tolga kommunestyre mener at årsmeldingen for barnevernet gir en tilfredsstillende rapportering i forbindelse med kommunens årsmelding. Tolga kommunestyre ber derfor om at rådmannen sørger for at det blir tilsvarende gjennomgående rutiner for de øvrige vertskommunesamarbeidene- PP-tjenesten, Skatteoppkreving, GEO-datasamarbeidet, Logopedtjenesten og voksenopplæring. Etablering av rapporteringsrutiner forutsettes etablert i samarbeid med de øvrige kommuner/rådmannen i vertskommunen.
3. Tolga kommunestyre ber om at det etableres rapporteringsrutiner for vertskommunesamarbeidene som samkjøres med budsjett, regnskap og årsmeldingshjulet. Dette slik at det samordnes med kommunenes gjennomgående rutiner.
4. Tolga kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:
 - sørge for at alle avtaler og endringer av avtaler om vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 28-1 blir vedtatt av kommunestyret selv.
 - påse at delegasjon av myndighet til vertskommunens rådmann om å fatte forvaltningsvedtak går via egen rådmann i tråd med kommunelovens § 28-1 b.
5. Rapporten sendes de øvrige deltagende kontrollutvalg til informasjon.
6. Rapporten sendes de øvrige kommunestyrene i Fjellregionen til informasjon.
7. Tolga kommune gjennomfører en folkevalgtdag i løpet av 1.kvartal med tema eierstyring ut fra KS sitt folkevalgtopplegg «Folkevalgt lederskap og organisering av oppgaveløsningen» Tolga kommunestyre inviterer kommunestyret i Tynset som vertskommune, til en felles folkevalgtdag.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	15.02.18	09/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
15.02.18

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: