

MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I TOLGA KOMMUNE

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

MØTEDATO: Torsdag 21. mars 2019

KL.: 13:30

STED: Møterom Storstua, Tolga kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
12/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling	s. 2
13/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 18.02.19	s. 3
14/2019	Ny behandling av kommunestyrets bestilling av forvaltningsrevisjon vedr. «Tolgasaken»	s.10
15/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget	s.19
16/2019	Kontrollrapport skatt 2018	s.29
17/2019	Oppfølgingsliste	s.34
18/2019	Eventuelt	s.40

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 12. mars 2019
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	21.03.19	12/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.03.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 21.03.19

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 21.03.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	13/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 13/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 21.03.19	

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18.02.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 18.02.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Det ble foretatt noen endringer etter tilbakemelding i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.02.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Tolga kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Hvit Sommerfugl, Tolga sentrum
Møtedato: Mandag 18. februar 2019
Tid: Kl. 16:00
Saknr. 01-11

Til stede på møtet:

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

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra kommunen: Ordfører Ragnhild Aashaug (sak 04/19)
Rådmann Siv Stuedal Sjøvold (sak 04/19)

Merknad:

Sak 04/19 ble behandlet etter sak 02/19.

Møtet ble avsluttet kl. 19:00

Mandag, 18. februar 2019

Torill Bakken

Torill Bakken
møtesekretær

Neste møte: torsdag 21. mars 2019

01/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18.02.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18.02.19 godkjennes.

02/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 10.12.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.12.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.12.18 godkjennes.

03/2019 Årsmelding 2018 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til innstilling:

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

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom årsmeldingen. Utvalgets leder skal utforme en oppsummering av kontrollutvalgets arbeid med «Tolgasaken», årsmeldingen s.6.

Kontrollutvalgets innstilling:

Årsmeldingen godkjennes i neste møte med tillegg utarbeidet av leder.

04/2019 Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon «Tiltak for funksjonshemmede»

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Rådmann og ordfører var tilstede under behandlingen og svarte på spørsmål i fra utvalget. Kontrollutvalget diskuterte rapportene fra statlig gransking og de 6 spørsmålene som kommunestyret ville ha svar på i forvaltningsrevisjonen; jamfør sak 65/18.

1. Skjer saksbehandlingen i tråd med forvaltningsloven, særlover og god forvaltningsskikk?
2. Har tjenesten en samhandling med kommunelege og fylkesmann i tråd med lover og god forvaltningsskikk?
3. Er diagnoser fastsatt av kompetent organ og har de bakgrunn i faglig holdbare utredninger?
4. Har kommunen gode nok rutiner for kvalitetssikring av rapporteringen av antall psykisk utviklingshemmede?
5. Er vurderinger knyttet til vergemålssaker tilstrekkelig kvalitetssikret?
6. Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?

Kommunestyret ber i tillegg om at kontrollutvalget belyser hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort, i et livsløpsperspektiv også ut over tjenesten for funksjonshemmede for de berørte i «Tolga-saken»

Kontrollutvalget oppfatter at statlig gransking har gitt svar på de fleste spørsmål. Kontrollutvalget vil utarbeide en tilbakemelding i en sak til kommunestyret som viser hva som er besvart gjennom granskningen og hva vi må utrede videre. Kontrollutvalget mener blant annet at framtidig organisering, livssituasjonen (bolig, arbeid og fritid) til psykisk utviklingshemmede og de som trenger verge; samt brukervedvirkning må utdypes nærmere.

Rådmannen bes også om å gjennomgå rapportene for å beskrive tiltak hun mener kommunen må iverksette som følge av granskningen.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en sak med gjennomgang av de seks punktene i bestilling av forvaltningsrevisjon, k-sak 65/18. Saken må vise hvilke

punkter og hvordan kommunestyrets bestilling er besvart i granskningsrapporten gjennomført av Fylkesmannen i Vestland og i fellesrapporten.

2. Kontrollutvalget behandler saken i ekstraordinært møte 21. mars 2019.
3. Saken med notat oversendes kommunestyret for behandling den 28. mars 2019 for oppsummering av status og revurdering av tidligere mandat.
4. Rådmannen bes om å utarbeide en plan for oppfølging av granskningsrapportene med vekt på internkontrollen i kommunen og behovet for nye/forbedrede rutiner. Det vises til kontrollutvalgssak 30/18.

05/2019 *Vurdering av behov for selskapskontroll i 2019*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og gikk igjennom aktuelle selskap. Det ble gjennomført to selskapskontroller i 2018 og utvalget kan ikke se at det er behov for å gjennomføre selskapskontroll i 2019.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å prioritere selskapskontroll i 2019.

06/2019 *Initiering av virksomhetsbesøk i 2019*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Virksomhetsbesøk gjennomføres ved 6. juni 2019. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken. Utvalget mener virksomhetsbesøk ikke skal prioriteres i år, pga ekstra ressurser som vil bli benyttet i forbindelse med «Tolgasaken».

Kontrollutvalgets vedtak:

Utvalget prioriterer ikke virksomhetsbesøk i 2019.

07/2019 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak»

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider for- og etterkalkyler
- forbedrer informasjonen i årsregnskapet om tjenestene

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

Behandling:

Revisor gikk igjennom rapportens hovedpunkter, konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider for- og etterkalkyler
- forbedrer informasjonen i årsregnskapet om tjenestene

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19, samt at tiltakene blir innarbeidet i regnskapet for 2019.

08/2019 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring datert 3. januar 2019.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring datert 3. januar 2019.

09/2019 *Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2019*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" slik den foreligger.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken, og revisor svarte på spørsmål i fra utvalget. Utvalget spesifiserte beskrivelsen og definerte avgrensning av prosjektet. Fokus bes rettet mot hjemmesykepleie og sykehjem.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" med endringer/avgrensninger foretatt under behandlingen.

10/2019 *Orienteringssaker*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssak 1 og 2 tas til orientering.

Orienteringssak 3: Utvalget mener NKRF's årlige konferanse er en viktig og nyttig arena for de som jobber med kontroll og tilsyn i en kommune. Nyttige, aktuelle og gode tema. Tolga kontrollutvalgs leder hadde en meget god presentasjon ang. utvalgets arbeid med «Tolgasaken».

11/2019 *Eventuelt*

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om en oversikt over forvaltningsrevisjoner gjennomført i Tolga siste valgperiode.

Oversikt legges fram sammen med oppfølgingsliste.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	14/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 14/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 21.03.19	

Ny behandling av kommunestyrets bestilling av forvaltningsrevisjon vedr. «Tolgasaken»

Saksdokumenter:

- Kommunestyresak 65/18 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 33/18 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 36/18 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 04/19 (ikke vedlagt)
- Samlerapport i fra Statens Sivilrettsforvaltning, Helsetilsynet og Fylkesmannen i Vestland (utsendt tidligere)
- Granskningsrapport fra Fylkesmannen i Vestland (utsendt tidligere)
- Notat i fra Revisjon Fjell IKS ang. rammetilskudd
- Notat i fra kontrollutvalgets leder ang. rammetilskudd

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.*

Den 10.12.18 behandlet utvalget godkjenning av konkurransedokument for bestilling av forvaltningsrevisjon. Utvalget fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget avventer bestillingen av forvaltningsrevisjon av «Tiltak for funksjonshemmede» til granskningsrapporten i fra Fylkesmannen i Vestland foreligger.

Det ble gjennomført en omfattende gjennomgang og vurdering av saksbehandlingen i «Tolgasaken» på bestilling i fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet(KMD).

MØTEBOK

Rapporten i fra fylkesmannen i Vestland var ferdig og ble overlevert til Kommunal- og moderniseringsdepartementet(KMD) 11. februar 2019. I tillegg ble det utarbeidet en samlerapport som inneholdt konklusjoner og sammendrag i fra gjennomgangen til Statens helsetilsyn, Statens sivilrettsforvaltning og Fylkesmannen i Vestland.

Den 18.02.19 behandlet kontrollutvalget sak 04/19 - «Godkjenning av konkurransedokument forvaltningsrevisjon» for på bakgrunn av de ferdige granskningsrapportene å utarbeide problemstillinger for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på området «Tiltak for funksjonshemmede».

Utvalget fattet da følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en sak med gjennomgang av de seks punktene i bestilling av forvaltningsrevisjon, k-sak 65/18. Saken må vise hvilke punkter og hvordan kommunestyrets bestilling er besvart i granskningsrapporten gjennomført av Fylkesmannen i Vestland og i fellesrapporten.*
2. *Kontrollutvalget behandler saken i ekstraordinært møte 21. mars 2019.*
3. *Saken med notat oversendes kommunestyret for behandling i møte den 28. mars 2019 for oppsummering av status og revurdering av tidligere mandat.*
4. *Rådmannen bes om å utarbeide en plan for oppfølging av granskningsrapportene med vekt på internkontrollen i kommunen og behovet for nye/forbedrede rutiner.*

Det vises til kontrollutvalgssak 30/18

Hovedkonklusjoner granskningsrapport fra Fylkesmannen i Vestland

Kontroll av om vilkårene var oppfylt for at brødrene Holøyen inngikk i grunnlaget for kommunens registrering av personer med psykisk utviklingshemming som kriteriedata ved beregning av rammetilskuddet

- Det foreligger gyldige tjenestevedtak for alle tre brødrene for samtlige år de har inn-gått i grunnlaget
- For en av brødrene har kommunen hatt tilstrekkelig dokumentasjon for diagnose
- For en av brødrene forelå ikke tilstrekkelig dokumentasjon for diagnose de fire første årene han inngikk i grunnlaget
- For en av brødrene har det ikke foreligget tilstrekkelig dokumentasjon for diagnose for noen av de årene han har inngått i grunnlaget
- Vilårene for at brødrene kunne inngå i grunnlaget for kommunens registrering var ikke til stede for to av brødrene de årene hvor diagnosevilkåret ikke var oppfylt
- Som følge av ukorrekt registrering har kommunen urettmessig mottatt kr. 7 658 722,- i statlige midler; Kommentar: Se notat i fra Revisjon Fjell IKS (viser sannsynlig underrapportering) og notat i fra kontrollutvalgets leder.

Kontroll av om vilkårene var oppfylt for andre personer som inngikk i grunnlaget for kommunens registrering av personer med psykisk utviklingshemming i årene 2013 – 2017

- For samtlige personer foreligger gyldige tjenestevedtak
- For samtlige personer foreligger tilstrekkelig dokumentasjon for diagnose

MØTEBOK

- Vilkårene for at disse personene kunne inngå i grunnlaget for kommunens registrering var oppfylt for samtlige år

Økningen i antall registrerte personer med psykisk utviklingshemming fra 2013 – 2014

- Vilkårene var oppfylt for registrering av de nye personene som kom til ved Tolga kommunes innregistrering for 2014
- Gjennomgang av avgjørelser om årsbudsjett og årsregnskap har ikke gitt informasjon om at Tolga kommune har hatt til hensikt å oppnå større statlig tilskudd enn det som er rettmessig
- Gjennomgangen viser at personer som ble diagnostisert i 2013 og registrert i 2014, allerede før 2014 mottok relevant tjenestevedtak. Det kan derfor fastslås at det var en underregistrering i kommunen før 2014. Det kan ikke på grunnlag av Fylkesmannens gjennomgang konstateres omfanget av denne underregistreringen.

Saksvurdering:

Kommunestyret ba kontrollutvalget i kommunestyresak 65/18 gjennomføre en forvaltningsrevisjon hvor følgende problemstillinger ble anbefalt for gjennomgang:

1. Skjer saksbehandlingen i tråd med forvaltningsloven, særlover og god forvaltningsskikk?
2. Har tjenesten en samhandling med kommunelege og fylkesmann i tråd med lover og god forvaltningsskikk?
3. Er diagnoser fastsatt av kompetent organ og har de bakgrunn i faglig holdbare utredninger?
4. Har kommunen gode nok rutiner for kvalitetssikring av rapporteringen av antall psykisk utviklingshemmede?
5. Er vurderinger knyttet til vergemålssaker tilstrekkelig kvalitetssikret?
6. Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling i sak 04/19 har sekretariatet søkt å se hvordan kommunestyrets spørsmål i sak 65/18 er besvart gjennom granskningsrapportene utarbeidet på bestilling i fra KMD.

1. *Skjer saksbehandlingen i tråd med forvaltningsloven, særlover og god forvaltningsskikk?*

Kontroll med om det forelå gyldig tjenestevedtak

Fylkesmannen har funnet at det for samtlige personer foreligger gyldige vedtak om relevante tjenester for alle de årene de har vært registrert. Det har vært påsett at vedtakene har vært gjeldende per.1 januar.

2. *Har tjenesten en samhandling med kommunelege og fylkesmann i tråd med lover og god forvaltningsskikk?*

Samarbeid på tvers av tjenester og behov for utveksling av informasjon

De tre brødrene har fått oppfølging av PP-tjenesten, spesialisthelsetjenesten og den kommunale helse- og omsorgstjenesten i ulike sammenhenger. Det har vært kontakt mellom PP-tjenesten, spesialisthelsetjenesten og fastlege, ved henvisninger,

tverrfaglige møter og utveksling av opplysninger. Samtidig har saken vist at samhandlingen ikke alltid har vært god nok, blant annet ved at resultatet fra utredningen av den ene broren i 2004/2005 ikke ser ut til å ha vært kjent ved senere kontakt med spesialisthelsetjenesten. Dette kan ha medvirket til at den feilførte diagnosen ikke ble korrigert.

Manglende samarbeid mellom tjenestene og involverte aktører er et kjent risikoområde. En forutsetning for et velfungerende samarbeid og et koordinert og helhetlig tjenestetilbud til den enkelte, er at informasjon utveksles mellom de involverte, om nødvendig med samtykke fra den det gjelder. Fastlege, kontaktlege, individuell plan, koordinator og ansvarsgrupper skal i tillegg til foresatte/pårørende bidra til å redusere faren for svikt, blant annet ved å fange opp eventuelle feil. I denne saken kunne bedre utveksling av informasjon bidratt til å hindre feil fra å skje og motvirket følgefeil.

3. *Er diagnoser fastsatt av kompetent organ og har de bakgrunn i faglig holdbare utredninger?*

Om diagnosen psykisk utviklingshemming var stilt og av hvilken instans

En av brødrene fikk oppfølging av PP-tjenesten og spesialisthelsetjenesten og ble utredet med tester. Det ble aldri konkludert med at det var grunnlag for å stille diagnosen psykisk utviklingshemming.

En av brødrene fikk formelt diagnosen i 2014 etter forsvarlig utredning i spesialisthelsetjenesten.

Når det gjelder den siste broren, ble han utredet i spesialisthelsetjenesten ved årsskiftet 2004/2005. Konklusjonen var at det ikke var grunnlag for å stille diagnosen psykisk utviklingshemming. I en samlet oversikt fra denne utredningen står imidlertid diagnosen lett psykisk utviklingshemming oppført. Denne oppføringen ble lagt til grunn da han på et senere tidspunkt fikk oppfølging fra en annen del av spesialisthelsetjenesten. Det ser ut til at konklusjonen fra utredningen i 2004/2005 da ikke var kjent. I epikrise fra 2009 står psykisk utviklingshemming oppført som diagnose, og det er opplysninger fra denne epikrisen som senere er videreformidlet til kommunens administrasjon ved rapportering av personer med denne diagnosen og i vergemålssaken. Diagnosen ble avkreftet etter ny utredning i 2018.

4. *Har kommunen gode nok rutiner for kvalitetssikring av rapporteringen av antall psykisk utviklingshemmede?*

Videreformidling av opplysninger i forbindelse med registrering for rammetilskudd

De to personene som i 2010 var en del av grunnlaget for kommunens registrering av personer med psykisk utviklingshemming, hadde ikke fått stilt diagnosen. En av brødrene har aldri fått stilt diagnosen og den andre fikk formelt diagnosen først i 2014. I legeerklæringene som ble sendt til kommunens administrasjon gjengis korrekte opplysninger om diagnoser og utredninger som er gjort, men overskriften i attestene er etter Statens helsetilsyns vurdering misvisende. Overskriften i begge legeattestene av 2010 er «Ad registrering kommunale pasienter med psykomotorisk retardasjon». Overskriften kan oppfattes som om legen beskriver en person med diagnosen mental retardasjon, som er synonymt med psykisk utviklingshemming. Den kan også oppfattes som at pasienter med diagnosen psykomotorisk retardasjon, som ikke er psykisk utviklingshemming, gir grunnlag for registrering. Utformingen av legeerklæringene kan etter deres vurdering ha skapt uklarhet.

Den siste personen ble del av grunnlaget for innrapporteringen til Helsedirektoratet i 2013. Opplysningene som ble videreformidlet til kommunens administrasjon i mars samme år, var basert på feilføringen fra spesialisthelsetjenesten i epikrisen av 2009. Diagnosen var altså ikke stilt, men ble videreformidlet og lagt til grunn.

Det kan i utgangspunktet ikke stilles krav om at kommunelegen som skrev legeerklæring i mars 2013 skulle undersøkt om diagnosen som ble brukt i epikrisen fra spesialisthelsetjenesten i 2009 var riktig. Å stille en diagnose (diagnostisere) er noe annet enn å referere til en diagnose som andre har stilt. Ved utstedelse av legeerklæringer eller attester kan fastleger og kommuneleger legge til grunn diagnoser som er stilt i spesialisthelsetjenesten, med mindre legen får kjennskap nye forhold, tilstander eller symptomer som krever ny vurdering. Fastlegen fikk imidlertid brev fra PP-tjenesten i november 2013, hvor det ble stilt spørsmål ved om diagnosen i epikrisen fra 2009 var riktig, uten at dette medførte noen revurdering. Dersom det hadde vært gjort, kunne feilen blitt avdekket tidligere.

Tolga kommune har ikke hatt gode nok internrutiner for å avdekke feil.

Rutiner ble bedret etter forvaltningsrevisjonen «Enkeltvedtak i Tolga kommune» 2013/2014

5. Er vurderinger knyttet til vergemålssaker tilstrekkelig kvalitetssikret?

Ble vedtakene om opprettelse av vergemål fattet i tråd med gjeldende lovregler?

- Fylkesmannen hadde tilgjengelig dokumentene som etter vergemålsloven § 59 første ledd skal legges til grunn.
- Fylkesmannen hadde tilstrekkelige opplysninger til å ta stilling til om vilkårene i vergemålsloven § 20 første ledd var oppfylt.
- Vilåret i § 20 andre ledd om hva brødrene var i stand til å forstå, var ikke tilstrekkelig belyst. Fylkesmannen foretok ikke en selvstendig vurdering av brødrenes evne til å forstå hva et samtykke til vergemål innebærer.
- Da sakene ikke var tilstrekkelig utredet skulle Fylkesmannen ikke fattet vedtak om vergemål.
- Begrunnelsen for vedtakene var ikke i tråd med kravene i forvaltningsloven § 25 til grunngivning av vedtak.
- Saksbehandlingsreglene for øvrig er i hovedsak fulgt.

(Videre vurderinger angående vergemål er ikke innenfor kontrollutvalgets mandat)

6. Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?

Kommunestyret ber i tillegg om at kontrollutvalget belyser hvilke kommunale tjenester som er gitt, og hvilke vurderinger som er gjort i et livsløpsperspektiv, også ut over tjenesten for funksjonshemmede for de berørte i «Tolga-saken»

De to siste punktene i kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget er slik sekretariatet ser det ikke besvart gjennom granskningene gjennomført av Statens helsetilsyn, Statens sivilrettsforvaltning og Fylkesmannen i Hordaland.

Begge de framlagte granskningsrapportene gir gode svar på hva som har gått galt og førte til den såkalte «Tolgasaken».

Sekretariatet mener det er viktig at kommunen går nøye igjennom rapportene og på bakgrunn av disse utarbeider gode rutiner som sikrer at dette ikke skjer igjen.

MØTEBOK

Sekretariatet mener punkt 6 i kommunestyrets bestilling, som fremdeles står ubesvart, bør danne et godt grunnlag for en forvaltningsrevisjonsrapport.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Tolga kommunestyre tar statlig gransking og kontrollutvalgets notat til etterretning og følger opp med følgende tiltak:

- Tolga kommunestyre ber kontrollutvalget gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt med hovedproblemstillingen «*Er tjenesten for funksjonshemmede hensiktsmessig organisert og har den tilfredsstillende tjenestetilbud til brukerne?* Oppdraget legges ut på anbud; jamfør sak 33/18 i kontrollutvalget. Prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på kr 250.000.

Tolga kommunestyre ber rådmannen utarbeide følgende prosedyrer som følge av Tolga saken:

- Prosedyre for innføring i registeret for psykisk utviklingshemma
- Prosedyre for medvirkning
- Prosedyre for skriftlig gjøring av samtaler og møter som grunnlag for vedtak.

Rådmannen orienterer kommunestyret om disse prosedyrene innen 01.07.2019

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Sv: Sak til k-utvalget 21. februar

28. februar 2019

14:15

Emne	Sv: Sak til k-utvalget 21. februar
Fra	Svein Magne Evavold
Til	Torill Bakken; Gilleberg, Marit
Sendt	28. februar 2019 13:49

Hei!

Tabellen i fylkesmannens rapport er ufullstendig da den bare viser 2 rapporterte brukere for årene 2010 - 2011 - 2012. Det reelle var 5. Derfor blir tabellen i pkt. 3.7 ikke riktig.

Mulig tap kan da bare knyttes til de 5 nye brukerne som ble registrert i 2014. Det utgjør fra 2010 4 år for hver av de 5.

Rapporteringen for årene 2010 - 2014 påvirker rammetilskuddene for 2011 - 2014.

Forutsatt at det hadde vært grunnlag for å rapportere de 5 personene i de 4 årene ville det gitt følgende tilskudd til kommunen:

- 2011: $545.000 \times 5 = 2.725.000$

- 2012: $555.000 \times 5 = 2.775.000$

- 2013: $576.000 \times 5 = 2.880.000$

- 2014: $589.000 \times 5 = 2.945.000$

Til sammen: 11.325.000

Forutsetninger som ligger til grunn for en slik beregning:

- Det foreligger diagnose om psykisk utviklingshemming.
- Det foreligger enkeltvedtak om tjenester og kommunen har ytt tjenester i perioden.

Med vennlig hilsen

Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold
revisjonssjef

Telefon 91 30 77 12 Epost: svein.magne.evavold@revisjonfjell.no

Hovedkontor:

Postadresse: Revisjon Fjell IKS, Rytrøa 14, 2550 Os i Østerdalen

Feil sluttsum i regnestykket i Tolga saken.

Kontrollutvalget vil først beklage feil i diagnoser og registrering av brødrene Holøien i Tolga kommune; jamfør forvaltningsrevisjon R6-2013 og funnene i statlig granskingsrapport. Dette er svært uheldig for de det gjelder- Unnskyld.

I DETTE NOTAT settes fokus på regnestykket som er lagt fram i Tolga saken. Dette viser at kommunen har mottatt 7 millioner for mye grunnet feil diagnosesetting og rapportering.

Kontrollutvalget har gjennomgått granskingsrapporten og mener det blir feil i regnestykket. Dette fordi rapporten ser kun på feilen i diagnosesetting og ikke beregner konsekvensene av feilen som omfatter underrapportering. Sitat granskingsrapport:

Vilkårene for Tolga kommunes registrering har etter dette ikke vært oppfylt for to personer i perioden 2010 – 2013, og for én person i perioden 2014 – 2018. For øvrig er Tolga kommunes registrering av personer med psykisk utviklingshemming som kriteriedata i inntektssystemet funnet å være lovlig. Konsekvensene av denne registreringen er at kommunen har fått urettmessig statlige midler via rammetilskuddet på ca kr. 7 00 000,-.

Underrapporteringen i regnestykket er utelatt jamfør sitat i granskingsrapport:

Det kan derfor fastslås at det var en underregistrering i kommunen før 2014. Det kan ikke på grunnlag av Fylkesmannens gjennomgang konstateres omfanget av denne underregistreringen

Kontrollutvalgets regnestykke:

Tabellen i fylkesmannens rapport er etter vår mening ufullstendig da den bare viser 2 rapporterte brukere for årene 2010 - 2011 - 2012. Det reelle var 5. Derfor blir tabellen i pkt.

3.7 i granskingsrapporten ikke riktig.

Tabellarisk oversikt over resultatet av lovlighetskontrollen

Navn	År	1.01.2010	1.01.2011	1.01.2012	1.01.2013	1.01.2014	1.01.2015	1.01.2016	1.01.2017	1.01.2018
A	D									
	V									
B	D									
	V									
C	D									
	V									
D	D									
	V									
E	D									
	V									
F	D									
	V									
G	D									
	V									
H	D									
	V									
I	D									
	V									
J	D									
	V									

D = diagnose
 V = gyldig tjenestevedtak
 Grønn = vilkår oppfylt
 Rød = vilkår ikke oppfylt

Tap kan knyttes til de 5 nye brukerne som ble registrert i 2014. Det utgjør fra 2010 4 år for hver av de 5. Rapporteringen for årene 2010 - 2014 påvirker rammetilskuddene for 2011 – 2014 og forutsetninger som ligger til grunn for en slik beregning:

- Det foreligger diagnose om psykisk utviklingshemming.
- Det foreligger enkeltvedtak om tjenester og kommunen har ytt tjenester i perioden
- Dette gir grunnlag for at 5 personer i de 4 årene ville det gitt følgende tilskudd til kommunen:

- 2011: 545.000 x 5 = 2.725.000
 - 2012: 555.000 x 5 = 2.775.000
 - 2013: 576.000 x 5 = 2.880.000
 - 2014: 589.000 x 5 = 2.945.000
 Til sammen: 11.325.000

Regnestykket som følge av feil diagnoser og underrapportering er etter kontrollutvalgets «matematiske hode» slik : 7 millioner - 11,3 millioner = - 4,3 millioner

**Feil i diagnoser og underrapportering
har gitt Tolga kommune 4,3 millioner for
lite i tilskudd i perioden 2010 -2014**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	15/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 15/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 21.03.19	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 (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 2018.

På side 6 i årsmeldingen er det foreslått å skrive en oppsummering av kontrollutvalgets arbeid på bakgrunn av «Tolgasaken». Utvalgets medlemmer er oppfordret til å komme med innspill.

Kontrollutvalget behandlet saken i forrige møte, men utsatte godkjenning av årsmeldingen.

Utvalgets leder ble bedt om å utarbeidet forslag til eget punkt i årsmeldingen angående arbeidet med «Tolgasaken».

Leders forslag er innarbeidet i utkast til årsmelding, side 6.

Sekretariatets forslag til innstilling:

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

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:



Tolga kommune

Årsmelding | 2018

for kontrollutvalgets virksomhet

Behandlet av kontrollutvalget 21. mars 2019

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
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§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	6
Tolgasaken	6
Andre oppgaver	6
Virksomhetsbesøk	7
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018.....	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2018 til 31.12.2018. 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 2018 hatt slik sammensetning:

Leder:	Marit Gilleberg
Nestleder:	Audun Holte
Medlem:	Odd Arne Skjæret
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 2018 avholdt 7 møter, behandlet 41 saker og gjennomført et virksomhetsbesøk. Tilsvarende tall i 2017 viser 4 møter, 35 saker og ett virksomhetsbesøk.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2018 innkalt administrasjonen til følgende saker:

- Dialogmøte med ordfører (06/18)
- Økonomisjef under behandling av årsregnskap 2017 (12/18)
- Rådmann for gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste og spesielle forhold (23/18)
- Rådmann og ordfører «Tolgasaken» (sak 30/18, 33/18)
-

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 15. februar –sak 07/18.

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 2017 i møte 26. april -sak 12/18.

Forvaltningsrevisjon (§9)

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak» ble behandlet i første møte i 2019.

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 1. desember – sak 30/16. Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.16 og er gjeldende ut 2019.

Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§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 2018 ble behandlet i møte 15. februar – sak 04/18

Det ble vedtatt å gjennomføre selskapskontroll i FIAS i samarbeid med øvrige eierkommuner.

- Rapport om selskapskontroll i FIAS ble behandlet den 10. desember (sak 38/18)
- Rapport om varslingsrutiner i MHBR ble behandlet den 26. april (sak 17/18)

Begge rapportene er videresendt kommunestyret for endelig behandling.

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 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen møte 4. oktober - sak 25/18. 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 tilsettingsforhold 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 6 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

To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2018.

Tolgasaken

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Kontrollutvalget i Tolga hadde 2 ekstra møter i 2018 grunnet Tolgasaken. Tolgasaken tar starter egentlig med forvaltningsrevisjonen 6-2013 som omhandler «Enkeltvedtak i Tolga kommune». Denne rapporten avdekket avvik på diagnostisering og underrapportering av psykisk utviklingshemma og mangelfull internkontroll. Kontrollutvalget mottok oppfølgingsrapport på denne i april 2014 der det gikk fram at det var tatt tak i både diagnoser og underrapportering.

KU ba rådmannen svare på 3 spørsmål til kontrollutvalget 20.10.2018:

- **På hvilket grunnlag ble diagnosen for psykisk utviklingshemming satt i 2013/2014? (økning fra 5-10)**
(Hvordan er internkontrollen, hvilket lovgrunnlag er brukt, hva er dokumentasjonskravet, interne vurderinger og uttalelser, samarbeid med spesialisthelsetjenesten, kommunelegens rolle, samarbeid med brukerne med videre)
- **Er alle personene som fikk diagnosen psykisk utviklingshemming i 2013/2014 det i dag også? Hva er årsaken til eventuelle endringer?**
- **Hvilke kvalitetssikrings- og godkjenningsrutiner ligger til grunn for utbetalingsanmodningen til Helsedirektoratet; som godkjennes av rådmann og revisor? (2013 - 2018)**

Kontrollutvalget behandla disse svarene i sak den 20.10.2019 og det ble konkludert med at var flere saker som skulle følges opp; blant annet utarbeidelse av skriftlige rutiner. Kontrollutvalget påpekte at det er særdeles uheldig med feil i diagnoser.

Kommunestyret ba kontrollutvalget iverksette forvaltningsrevisjon på «Tiltak for funksjonshemmede» den 20.10.18. Kontrollutvalget har forberedt anbudsgrunnlaget for forvaltningsrevisjon, men endelig bestilling ble utsatt i påvente av resultatet av statlig gransking. Dette betyr at kontrollutvalget jobber videre med Tolgasaken i 2019 for å følge opp forvaltningsrevisjonen.

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:

- Initiating, forberedelse og evaluering av virksomhetsbesøk
- Kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Orientering om kommunens arbeid med oppfølging av saker
- Årsplan og møteplan for 2019
- Div. oppfølgingssaker og orienteringssaker

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 4. juni virksomhetsbesøk ved enheten Landbruk og Næring.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

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

Tolga 21. mars 2019

Marit Gilleberg

Marit Gilleberg

Leder i Tolga kontrollutvalg

Torill Bakken

Torill Bakken

sekr.

Vedlegg; Saker behandlet i kontrollutvalget i 2018

15.februar

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

26.april

10/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 05.02.18
12/2018	Årsregnskap 2017 for Tolga kommune
13/2018	Virksomhetsbesøk 2018 – forslag til plan
14/2018	Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
15/2018	Orienteringssaker
16/2018	Eventuelt
17/2018	Rapport – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen (MHBR iks)

4. juni

Virksomhetsbesøk ved enheten Landbruk og Næring

18/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.18
20/2018	Forberedelse virksomhetsbesøk – Landbruk og Næring

4. oktober

21/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
22/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.06.18
23/2018	Orientering i fra administrasjonen - dialogmøte
24/2018	Evaluering av virksomhetsbesøk – Landbruk og Næring
25/2018	Budsjett 2019 kontroll og tilsyn
26/2018	Orienteringssaker
27/2018	Eventuelt

22. oktober – ekstraordinært møte

28/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
29/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 04.06.18
30/2018	Oppfølging rapport R06-2013 «Enkeltvedtak i Tolga kommune». Fastsetting av diagnoser i 2013/14

13. november – ekstraordinært møte

31/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
32/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 22.10.18
33/2018	Bestilling i fra kommunestyret – forvaltningsrevisjon «Tolga-saken»

10. desember

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	16/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 16/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 21.03.19	

Kontrollrapport skatt 2018 - skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.19

Saksframlegg:

I medhold av endringer i lov av 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. overtok Skatteetaten i sin helhet oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen fra 1.juli 2004. Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Frem til 1. juli 2004 ble denne oppgaven utført av kommunerevisjonen.

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Tolga, Røros, Os, og Holtålen.

Kommunestyret og kontrollutvalget skal ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får via kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyre/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter.

Resultat av utført kontroll:

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:
Pålegg om bruk av KOSS.

MØTEBOK

Pålegg om kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen.

Skatteoppkrever bekrefter i sitt svar på rapporten at arbeidsgiverkontrollen nå utelukkende bruker KOSS som sitt saksbehandlingsprogram for sine kontroller. Skatteoppkrever gir også tilbakemelding på at de skal etterstrebe å få til en god kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen sitt arbeid fremover. Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen tas til etterretning. Skatteoppkrever bes sørge for at pålegg gitt i kontrollrapport av 15.02.19 blir gjennomført.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:



Vår dato
15.02.2019

800 80 000
Skatteetaten.no

Org.nr
974761076

Din/Deres dato

Din/Deres referanse

Vår referanse
2019/5330061

Saksbehandler
Arnfinn Christian
Kvernstad

Telefon
90031666

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Tolga kommune
Brugata 38
2540 TOLGA

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Tolga kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevende" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Tolga, Røros, Os, og Holtålen.

Sum årsverk for Tolga kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
0,5	0,5	0,5

Skatteoppkrever bemerker i sin årsrapport at 2018 har vært et turbulent år med omstilling i arbeidstokken på kontoret, men at ting holder på å falle på plass. Skatteoppkrever selv ble tilsatt i mai 2018.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt regnskapet innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Tolga kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 128 497 015 og utestående restanser² på kr 4 503 666, herav berostilte krav på kr 971 237.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Tolga kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	95,00 %	91,40 %	96,74 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	99,76 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20 %	99,34 %	98,96 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	99,53 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	96,56 %	99,37 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,70 %	99,84 %	99,86 %

Tolga kommune ligger bak målkravet på alle kravtyper med unntak av forskuddsskatt personlige skatteyttere 2017.

Skatteoppkreverkontoret har felles målkrav for alle fire kommuner. Samlet har de nådd alle målkravene med unntak av restskatt personlige skatteyttere 2016. Her har de oppnådd 94,94 % og er marginalt bak målkravet på 95 %.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Tolga kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Regnskapskontrollen i Fjellregionen.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
123	6	5	4,1 %	2,6 %	4,2 %

Kommunen har ikke gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller. Resultatet for arbeidsgiverkontrollen var 4,1 % mot et krav på 5 %.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området arbeidsgiverkontroll avholdt 30. august 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 14. september 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. oktober 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Pålegg om bruk av KOSS.
- Pålegg om kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen.

Skatteoppkrever bekrefter i sitt svar på rapporten at arbeidsgiverkontrollen nå utelukkende bruker KOSS som sitt saksbehandlingsprogram for sine kontroller. Skatteoppkrever gir også tilbakemelding på at de skal etterstrebe å få til en god kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen sitt arbeid fremover.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn – Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	17/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 17/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 21.03.19	

Oppfølgingsoversikt

Saksdokumenter:

- Oversikt saker til oppfølging
- Oversikt gjennomførte forvaltningsrevisjoner i valgperioden

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal påse at kommunen følger opp merknader og vedtak fra kommunestyret i saker som kommer fra kontrollutvalget. Dette skal sikre at kontroll- og tilsynsaktiviteter får effekt og bidrar til forbedring. For å sikre at saker følges opp benytter sekretariatet en oppfølgingsoversikt. Denne følger saken som vedlegg. I tillegg er sekretariatet bedt om å lage en oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner i Tolga kommune.

Sakvurdering:

Det legges opp til en drøfting og gjennomgang av listen under behandling.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppfølgingslisten til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Oppfølgingsoversikt Tolga 2016-2019

Saknr	Saktitel	Vedtak	Oppfølging	Status
26/16	Eventuelt	Utvalget ønsker at rådmann innkalles til minimum to møter i året for å få en orientering om oppfølging av vedtak og spesielle forhold i kommune.	Hvert år to ganger i året	L
		Utvalget ønsker en gjennomgang av kommunens oppfølgingsliste to ganger i året.	Hvert år to ganger i året	L Sist 16.02
28/17	Eventuelt	Kontrollutvalget ønsker å få en orientering om tertialregnskapene når de foreligger.		L
		HUSK! KUN PJALT, ikke rundstykker.		L
04/18	Selskapskontroll 2018	Utvalget slutter seg til vedtak fattet i Os, Rørros, Alvdal og Holtålen kommuner. «Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell igangsette en forvaltningsrevisjon i FIAS AS. Dette under forutsetning av at øvrige deltakerkommuner, som er eiere i Revisjon Fjell, ønsker å gjennomføre kontrollen. Utvalget ønsker følgende fokusområder: • Selvkostprinsippet • Skille mellom lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver.»	Juni-18	A
05/18	Virksomhetsbesøk	Virksomhetsbesøk gjennomføres ved Landbruk og Næring 7. juni 2018. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte. Sekretariatet tar kontakt med Landbrukssjefen så snart som mulig for å orientere om vedtaket.	April-18	A
09/18	Eventuelt	Kontrollutvalget diskuterte tidligere bestilt forvaltningsrevisjon og en problemstilling som det kan være aktuelt å tilføye. Utvalgsleder tar kontakt med sekretariatet pr. epost slik at dette kan videreformidles til revisjonen.	April -18	A
13/18	Virksomhetsbesøk	Plan vedtatt. Varsel og oppdatert plan sendes ut medio mai	Mai-18	A

17/18	Forvaltningsrevisjon MHBR	Lang..... Følge behandling i kommunestyret	Juni-18	A
38/18	Selskapskontroll FIAS	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.	Samlet oppfølging høst 2019	
03/19	Årsmelding	Årsmeldingen godkjennes i neste møte med tillegg utarbeidet av leder.	Mars-19	UB
04/19	Forvaltningsrev. Tolgasaken	Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et notat til kommunestyret med gjennomgang av de seks punktene i bestilling av forvaltningsrevisjon, k-sak 65/18. Notatet må vise hvilke punkter som er besvart i Fylkesmannen i Vestlans granskningsrapport.	Mars-19	UB

Oppfølgingsoversikt Tolga 2016-2019

		Kontrollutvalget behandler saken i ekstraordinært møte 21. mars 2019. Saken oversendes kommunestyret for behandling den 28. mars 2019 for oppsummering av status og revurdering av tidligere mandat Rådmannen bes om å utarbeide en plan for oppfølging av granskningsrapporten med vekt på internkontrollen i kommunen og behovet for nye/forbedrede rutiner. Det vises til kontrollutvalgssak 30/18.		
07/19	Forvaltningsrevisjon	Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning. Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger: • på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene • utarbeider for- og etterkalkyler • forbedrer informasjonen i årsregnskapet om tjenestene Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19, samt at tiltakene blir innarbeidet i regnskapet for 2019.	Avvente vedtak k-styret 23.03.19	
11/19	Eventuelt	Kontrollutvalget ber sekretariatet om en oversikt over forvaltningsrevisjoner gjennomført i Tolga siste valgperiode. Oversikt legges fram sammen med oppfølgingsliste.	Mars 19	UB

Oppfølgingsoversikt Tolga 2016-2019

Temaer til behandling 2019		7.feb	21.mars	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	x				
Kontrollutvalgets årsmelding 2018		x	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 2019				----			
Virksomhetsbesøk					----		
Evaluerings av virksomhetsbesøk						----	
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

Forvaltningsrevisjonsprosjekt	Type	Dato behandlet i ku	Dato behandlet i Kom.styret	Dato behandlet oppfølging	Merknad
2012					
Selskapskontroll i IKT Fjellregionen IKS	SF	07.02.2012	23.02.2012	13.11.2012	
2013					
Enkeltvedtak etter forvaltningsloven	F	26.11.2013	12.12.2013	29.04.2014	
2014					
Selvkost ARF	F	02.12.2014	18.12.2014	28.04.2015	
Eierskapskontroll Meskano AS	SE	07.10.2014	20.11.2014	-----	
2015/2016					
Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplanen	F	15.02.2016	16.03.2016	27.04.2017	
2016					
Plan for forvaltningsrevisjon		01.12.2016	15.12.2016	-----	
Plan for selskapskontroll		26.09.2016	27.10.2016	-----	
2017					
Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid	F	16.02.2017	05.10.2017	14.12.2017	
2018					
Forvaltningsrevisjon FIAS	SF	10.12.2018	31.01.2019		
2019					
Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak	F	18.02.2019			

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.03.19	18/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.03.19

Eventuelt

Saksdokumenter:

-Ingen

Saksutredning:

Hensikten med denne saken 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: