



MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

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

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Marit Motrøen, leder
Atle Fiskvik
Siri Strømmevold

Forfall:

Bjørn Tore Grutle
Randi Aas

Innkalte varamedlemmer

Kristin Siksjø, varamedlem
for Bjørn Tore Grutle

Marie Lorentzen, varamedlem
for Randi Aas (møtte ikke)

Andre:

Kontrollutvalg Fjell IKS:
KPMG AS:

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

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

Kommunedirektør Erling Strålberg
Ordfører Merete Myhre Moen

Møtet ble avsluttet kl. 15.00.

Tynset, 20. april 2021

Ragnhild Aashaug

Ragnhild Aashaug
Møtesekretær

Neste møte: Mandag 14.juni 2021 kl. 11.30

09/2021 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.04.21 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.04.21 godkjennes.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kommunedirektør Erling Strålberg redegjorde for kommunens årsregnskap og årsberetning.

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

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig revisor svarte på utvalgets spørsmål.

Kontrollutvalgets vedtak

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

11/2021 Fremtidig innretting av budsjettarbeidet for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

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

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

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

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

12/2021 Dialogmøte med ordfører og kommunedirektør

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

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

Momenter man kom inn på under dialogen:

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

Utvalget kom også inn på mer generelle forhold under dialogen.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

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

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

13/2021 Orientering om investering ved Tynset legekontor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen

Behandling:

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

Punkter som kom frem i orienteringen:

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

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

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

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

14/2021

Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering

Behandling:

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

Orienteringssak 2: Veileder for kontroll- og revisjonsforskriften

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

Orienteringssak 3: Nye oversikter på kommunedata.no

Kontrollutvalgets vedtak:

Sakene tas til orientering.

15/2021

Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Ingen saker ble tatt opp til behandling.

16/2021

Godkjenning av dagens protokoll

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 20.04.21, godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget den 20.04.21, godkjennes.



Vedlegg sak 10/21

Tynset kommune

Oppsummering revisjonen 2020

20. april 2021

Innledning

Vi har nå gjennomført vår revisjon for 2020, og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til administrasjonen og kontrollutvalget. I tillegg til våre kommentarer som følger i vår rapport, er det løpende kommunisert forhold som vi vurderer er av mindre vesentlig art. Noen av disse fremkommer som kommentarer under oppsummering av utført arbeid uten at vi har sett det nødvendig å innhente tilbakemelding fra administrasjonen.

Der vi har avdekket forhold som vi mener er av betydning for kontrollutvalget har vi innhentet tilbakemelding fra administrasjonen.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontrollen kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Område	Beskrivelse
Årsregnskap/ årsmelding	<p>Ny kommunelov trådt i kraft pr 01.01.2020.</p> <p>Endringer i økonomiske oversikter. Oppstilling i hht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5-9 synes å mangle i Tynset Kommunes årsregnskap. Denne omfatter oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.</p> <p>Når det gjelder noter til årsregnskapet mener KPMG at det fremdeles kan gjøres noen tilpasninger til standarden, KRS nr 6. Hva gjelder driftsmidler er denne tilpasset standard, men grupperingen synes ikke omarbeidet til å samsvare med hva kommunen faktisk har av driftsmidler/bygg i sin balanse.</p>
Fullmakter bank	<p>Vi har i 2020 mottatt bankbrev fra kommunens bankforbindelse Nordea, som også viser hvilke fullmakter den enkelte ansatte i kommunen sitter med i bank. Det er et antall ansatte i kommunens økonomiavdeling samt ansatte i NAV som har alenefullmakter i bank. Dette medfører en risiko for misligheter.</p> <p>For remitteringsfiler (betaling av leverandører) og lønn vil det være dobbeltgodkjenning i Visma. Muligheten for egenbetaling ligger derfor i manuelle betalinger hvor det ikke er krav i nettbank og dobbeltgodkjenning. KPMG vil anmode kommunen om at det legges inn krav om dobbeltgodkjenning ved overføring via nettbank. Forholdet vil bli tatt opp i brev til kommunen.</p>



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

1

Inntekter

Regnskapsposter

- Inntekter
- Kundefordringer

Revisjonstilnærming

Inntekter

Vi har gjennomgått utvalgte rutiner, gjennomført analyser, og innhentet oppgaver for å få bekreftet skatt- og rammetilskudd m.v og vi har attestert på større tilskuddsordninger. Vi har ved denne gjennomgangen ikke avdekket feil.

Kundefordringer

Vår gjennomgang av kundefordringer har ikke avdekket at det foreligger risiko for tap på kundefordringer som vil være vesentlig for regnskapet for 2020.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

2

Innkjøp

Regnskapsposter

- Kjøp av varer og tjenester
- Leverandørgjeld
- Bank

Revisjonstilnærming

Kjøp av varer og tjenester

Vi har gjennomgått sentrale rutiner på innkjøpsområdet og foretatt analyser og stikkprøver av bilag. Vi har løpende gjennom 2020 attestert på momskompensasjon og ulike attestasjonsordninger. Vi har ikke avdekket svakheter av betydning.

Leverandørgjeld

Vi har gjennomgått kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld og foretatt kontroll av periodiseringer.

Bank

Vi har innhentet og gjennomgått dokumentasjon på avstemming av bank og kontrollert mot årsoppgaver. Vi har også fulgt opp internkontroll / fullmakter tilknyttet utbetalinger hvor det foreligger enefullmakter. Det er ikke avdekket misligheter eller indikasjoner på at dette forekommer.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

3

Lønn

Regnskapsposter

- Lønnskostnader
- Sykelønnsrefusjoner
- Annen godtgjørelse
- Reiseregninger
- Pensjonsmidler
- Pensjonsforpliktelse
- Pensjonskostnad
- Premieavvik

Revisjonstilnærming

Lønnskostnader

Vi har gjennomgått internkontrollen på lønnsområdet, foretatt analyser og sett på avstemminger av skattetrekk, arbeidsgiveravgift, sykerefusjon mv. Vi har ikke avdekket svakheter av betydning.

Pensjoner

Vi har gjennomgått bokføring av aktuarberegninger og sett på avstemming av innbetalt premie til pensjon mot innberettet innbetalt premie og opplyst innbetalt premie i aktuarberegningene. Vi har også sett på de parametere og forutsetninger som benyttes i aktuarberegningen.

4

Driftsmidler

Regnskapsposter

- Bygninger/tomter
- Maskiner og utstyr
- Inventar
- Av- og nedskrivinger

Revisjonstilnærming

Driftsmidler

Vi har gjennomgått avstemming av anleggskartotek mot regnskap og driftsmiddelnote til regnskapet. Det er ingen endringer i regnskapsprinsipper. Vi vil anbefale at administrasjonen ser på utforming av note vedrørende driftsmidler og ser på sammenheng mellom note og de ulike balanselinjene for driftsmidler.

5

Finansområdet

Regnskapsposter

- Finansielle investeringer og plasseringer
- Gjeld
- Finansinntekter
- Finanskostnader

Revisjonstilnærming

Finansielle aktiva og gjeld

Vi har gjennomgått administrasjonens avstemminger av lån mot eksterne oppgaver. Vi har også gjennomgått beregning av minimumsavdrag.

6

Periodiseringsposter

Regnskapsposter

- Kundefordringer
- Andre kortsiktige fordringer
- Leverandørgjeld
- Annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming

Periodisering

Vi har gjennomgått med administrasjonen rutiner for periodisering og gjennomgått vesentlige balanseposter pr 31.12.2020. Vi har også vurdert risiko for feil i periodisering av utgifter ved gjennomgang av transaksjoner postert i regnskap for 2021. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i periodisering for 2020.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

7

Avsetning for forpliktelser

Regnskapsposter

- Annen kortsiktig gjeld
- Avsetning for forpliktelser

Revisjonstilnærming

Avsetning for forpliktelser

Vi har gjennomgått vesentlige avsetningsposter og annen kortsiktig gjeld pr 31.12.2020 og forespurt administrasjonen om det er hendelser etter balansedagen eller usikre forpliktelser som kan påvirke regnskapet for 2020. Vi er ikke kjent med at det foreligger forpliktelser som ikke er hensyntatt i regnskapet for 2020.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

8

Ikke-rutine transaksjoner

Regnskapsposter

- Potensielt alle

Revisjonstilnærming

Ikke-rutine transaksjoner

Vi har ikke avdekket vesentlige ikke-rutine transaksjoner i 2020.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

9

Merverdiavgift

Regnskapsposter

- Merverdiavgift

Revisjonstilnærming

Merverdiavgift

Vi har løpende gjennom 2020 attestert på kommunens momskompensasjonsoppgave og foretatt nødvendige kontroller. Noen mindre feil er korrigert i dialog med administrasjonen. Vi har også gjennomgått kommunens avstemming av ordinær merverdiavgift pr 31.12.2020. Vi har ikke avdekket vesentlige feil.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

10

Investeringsregnskap

Regnskapsposter

- Postene i investeringsregnskapet

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

Vi har gjennomgått kommunens avslutning av investeringsregnskapet og vurdert skillet mellom drift og investering. Vi har ingen indikasjoner på vesentlige feil.



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

11

Selvkost

Regnskapsposter

- Selvkostfond
- Selvkostnote

Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

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



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

8

Misligheter

Regnskapsposter

- Potensielt alle

Revisjonstilnærming

Misligheter

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



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

12

Budsjett

Regnskapsposter

- Budsjettall i årsregnskapet

Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

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



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

13

Disponeringer / egenkapital

Regnskapsposter

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond

Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

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



Spesialister



D&A



Skepsis



Utfordre

14

Årsregnskap og årsberetning

Regnskapsposter

- Årsregnskap med noter
- Årsberetning

Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

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

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



kpmg.com/socialmedia

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

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

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

Flytskjema - Investering

Vedlegg sak 13/21

