

KONTROLLUTVALGET I OSEN

ÅRSMELDING FOR 2018

J nr: KU O 01/19

1. Innledning

Kontrollutvalget i Osen kommune, periode august 2017 – 2019 består av følgende medlemmer:

Kommunestyret i Osen sin sak 37/2017.

NAVN	FUNKSJON	ADRESSE	VARAMEDLEMMER
Hans Petter Hestmo	Leder	7740 Steinsdalen	1. Brynhild Gjetvik
Turid Johannessen	Nestleder	7740 Steinsdalen	2. Magnus Hatlegjerde
Morten A. Osen	Medlem	7740 Steinsdalen	

Kommunelovens § 77 sier at kontrollutvalget på vegne av kommunestyret skal forestå det løpende tilsyn med forvaltningen. Hvordan dette skal skje er bl.a. nærmere beskrevet i forskrift for kontrollutvalget. Denne forskriften omhandler regler for valg, saksbehandling, kontrollutvalgets oppgaver, innhenting av opplysninger og taushetsplikt. Oppgavene for kontrollutvalget kan synes svært omfattende. Selv om lovens bokstav sier at kontrollutvalget skal ha det løpende tilsynet, vil det i praksis si at utvalget velger ut områder som de vil kontrollere. Sekretariatet støtter kontrollutvalget med de praktiske forberedelsene. Utvalget er imidlertid ansvarlig for at det på tilfredsstillende måte foregår en løpende kontroll, og må sørge for å holde kommunestyret orientert gjennom rapporter dit.

2. Møtevirkksomhet

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Sekretær har rett til å uttale seg. Ordføreren og revisor har møte- og talerett. Representanter fra administrasjonen kalles inn i forbindelse med enkeltsaker for å orientere utvalget.

Saklisten med dokumenter har blitt sendt til ordfører, rådmann og revisor i tillegg til utvalgsmedlemmene. Saklisten, dokumenter og møteprotokollene, som ikke er unntatt fra offentlighet, er offentlig tilgjengelig. Kontrollutvalget har hatt 6 møter, og behandlet 15 saker.

Følgende saker ble behandlet i kontrollutvalget i 2018:

Sak	1/18	Årsmelding fra kontrollutvalget for 2017
Sak	2/18	Årlig melding fra revisjon 2017 – Osen kommune
Sak	3/18	Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i perioden 2018 – 2020 – kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	4/18	Oppfølging politiske saker
Sak	5/18	Årsmelding og regnskap 2017 - Osen kommune – til uttalelse
Sak	6/18	Skatteregnskap 2017 for Osen kommune – til uttalelse

Sak	7/18	Oppfølging politiske saker
Sak	8/18	Forvaltningsrevisjon 2018 – kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorgstjenesten - prosjektplan
Sak	9/18	Oppfølging politiske saker
Sak	10/18	Budsjett 2019 for kontrollutvalget i Osen kommune - forslag
Sak	11/18	Oppfølging politiske saker
Sak	12/18	Revisor for Osen kommune – etter virksomhetsoverdragelse for Fosen kommunerevisjon IKS til Revisjon Midt-Norge SA – gjeldende fra 01.01.2019.
Sak	13/18	Oppfølging politiske saker
Sak	14/18	Møteplan 2019 for kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	15/18	Oppfølging politiske saker

I tillegg til de ordinære sakene kommer enkelte andre referatsaker og drøftinger. Ut over møtevirksomheten har lederen hatt jevnlig kontakt med sekretær, og har vært holdt orientert om saksbehandlingen og forberedelse til møtene i utvalget.

3. *Kontrollutvalgets oppgaver*

Kontrollutvalgets oppgaver "det løpende tilsyn med forvaltningen" er konkretisert i forskriften til å være:

- **Tilsynsfunksjon**

- Utvalget skal føre tilsyn med revisjonen ved å få seg forelagt planer og rapporter.

- **Gi uttalelse til årsregnskapet**

- Utvalget skal gi innstilling til kommunestyret om kommune- og skatteregnskap, og eventuelle andre regnskaper som de skal godkjenne, dvs, vurdere om regnskap og års beretning gir et korrekt bilde av status og drift.
- Når det gjelder kommuneregnskapet skal utvalget nå bare avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

- **Forvaltningsrevisjon**

- Utvalget skal med bakgrunn i plandokumenter, økonomiplaner og budsjett samarbeid med revisjonen vurdere forvaltningen av kommunale midler (ressursbruk) i forhold til mål og oppgaver.

- **Økonomisk intern kontroll**

- Utvalget skal påse at kommunen har et forsvarlig system for økonomisk intern kontroll, og eventuelt påpeke behov for tiltak der det er svakheter i rutinene.

- **Misligheter**

- Utvalget skal påse at det blir foretatt undersøkelser der det er mistanke om misligheter.

3.1 Tilsyn med revisjonen

Utvalget har fått seg forelagt og behandlet årlig melding fra revisjon for 2017 samt oppfølging av revisjons habilitet. Årlig melding 2017 omhandler også planlagt virksomhet i 2018.

Vesentlige forhold skal tas opp i skriftlige revisjonsmerknader som sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Alle revisjonsmerknader og svar på merknader legges frem for kontrollutvalget. Utvalget får i tillegg muntlige orienteringer om revisjonsarbeidet.

Fosen kommunerevisjon IKS ble fra 01.01.2019 en del av Revisjon Midt-Norge SA gjennom en virksomhetsoverdragelse. Osen kommune ble ved samme tidspunkt andelseier i Revisjon Midt-Norge SA. Fra 01.01.2019 kjøper Osen kommune revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge SA.

3.2 Regnskapene

Kontrollutvalget har behandlet kommunens årsregnskap for 2017. Kontrollutvalget kommenterte at årsregnskapet var avlagt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter. Kontrollutvalget uttalelse er gitt i sak 5/18.

Utvalget har gitt sin uttalelse til skatteregnskapet for 2017 i sak 6/18.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Det er iverksatt en forvaltningsrevisjon i 2018; Forvaltningsrevisjon 2018 – kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorgstjenesten - Osen kommune.

Forvaltningsrevisjon sluttbehandles i 2019.

3.4 Økonomisk intern kontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp tertialrapportene i virksomhetsåret 2018. Utvalget har gitt sine merknader i dialog med rådmannen.

3.5 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Utvalget har etterspurt og fått orienteringer om organisering av kommunen sine rutiner for og ivareta kommunen sitt tilsynsansvar med barnehagene i kommunen.

Dette er organisert gjennom et regionalt samarbeid på Fosen.

3.6 Orienteringer fra administrasjon

Administrasjon har vært til stede og orientert utvalget på anmodning. Økonomi og økonomistyring har vært i fokus.

Kontrollutvalget har også etterspurt og fått orientering om:

- Rutiner for oppfølging av politiske vedtak.
- Tilstandsrapport oppvekst

Osen 28.01.2019

Hans Petter Hestmo
Kontrollutvalgets leder