

KONTROLLUTVALGET I OSEN

ÅRSMELDING FOR 2019

J nr: KU O 01/20

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	

Kontrollutvalg i Osen kommune for perioden 2019 – 2023.

Kontrollutvalg oppnevnt/valgt av kommunestyret i Osen kommune i møte 23. oktober 2019, sak nr 55/19.

NAVN	FUNKSJON		VARAMEDLEMMER
Trygve Rånes	Leder		1. Magnar Sæther
Åse H. Rødøy	Nestleder		2. Rannveig Vingsand
Morten A. Osen	Medlem		3. Tone Engan
Oddbjørn Ovesen	Medlem		4. Brynhild Gjetvik
Lovise Angen	Medlemm		5. Marit Aune Næss

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. Møtevirksomhet

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 5 møter, og behandlet 15 saker.

Følgende saker ble behandlet i kontrollutvalget i 2019:

Sak	1/19	Årsmelding fra kontrollutvalget for 2018
Sak	2/19	Melding om uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for revisjonsåret 2018 – Osen kommune
Sak	3/19	Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i perioden 2019 – 2020 – kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	4/19	Selskapskontroll 2019 – Midtre Namdal avfallsselskap IKS - prosjektplan
Sak	5/19	Oppfølging politiske saker
Sak	6/19	Skatteregnskap 2018 for Osen kommune – til uttalelse
Sak	7/19	Oppfølging politiske saker
Sak	8/19	Årsmelding og regnskap 2018 - Osen kommune – til uttalelse
Sak	9/19	Oppfølging politiske saker
Sak	10/19	Eierskapskontroll/selskapskontroll 2019 – Midtre Namdal avfallsselskap IKS - sluttbehandling
Sak	11/19	Oppfølging politiske saker
Sak	12/19	Budsjett 2020 for kontrollutvalget i Osen kommune - forslag
Sak	13/19	Revisjonsplan for 2019 – 2020 og melding om uavhengighet fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor - Osen kommune
Sak	14/19	Møteplan 2020 for kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	15/19	Oppfølging politiske saker

I tillegg til de ordinære sakene kommer enkelte andre referatsaker og drøftinger. Ut over møtevirkomheten 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 rutineene.
- **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 2018 omhandler også planlagt virksomhet i 2019.

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 2018. Kontrollutvalget kommenterte at årsregnskapet var avlagt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter. Kontrollutvalget uttalelse er gitt i sak 8/19.

Utvalget har gitt sin uttalelse til skatteregnskapet for 2018 i sak 6/19.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Det er iverksatt en forvaltningsrevisjon i 2018; Forvaltningsrevisjon 2018 – kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorgstjenesten - Osen kommune. Den ble ikke avsluttet i 2019.

Det ble gjennomført en selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i 2019. Midtre Namdal avfallsselskap IKS ble kontrollert. Osen kommune som medeier av selskapet var selskapskontroll/eierstyrings delen og forvaltningsdelen var selskapet gjennomføring av lovpålagt renovasjonstjeneste i kommunen. Selvkost var et viktig kontroll område. Kontrollutvalget sin sak 10/19.

3.4 Økonomisk intern kontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp tertialrapportene i virksomhetsåret 2019. Utvalget har gitt sine merknader i dialog med rådmannen.

3.5 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Utvalget har etterspurt og fått orienteringer om kommunen sine rutiner for å svare ut henvendelser til kommunen.

Status for barnevernstjenesten i kommunen er gitt til utvalget.

3.6 Orienteringer fra administrasjon

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

Trygve Rånes
Kontrollutvalgets leder