

KONTROLLUTVALGET I OSEN

ÅRSMELDING FOR 2020

J nr: KU O 18/20

1. Innledning

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
Anita Nøstvold	Medlem		5. Marit Aune Næss

Kommunelovens § 23-2 sier at kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med forvaltningen. Hvordan dette skal skje er bl.a. nærmere beskrevet i kommunelovens kapittel 23 og forskrift for kontrollutvalget. Lov og forskrift 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 5 møter, og behandlet 19 saker. Følgende saker ble behandlet i kontrollutvalget i 2020:

Sak	1/20	Årsmelding fra kontrollutvalget for 2019
Sak	2/20	Møteplan 2020 for kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	3/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2020 – kontrollutvalget i Osen kommune
Sak	4/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet / overordnet analyse Osen kommune - presentasjon
Sak	5/20	Oppfølging politiske saker

Sak	6/20	Årsmelding og regnskap 2019 - Osen kommune – til uttalelse
Sak	7/20	Skatteregnskap 2019 for Osen kommune – til uttalelse
Sak	8/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Osen kommunene - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2021 – 2023 <i>Behandlet i to møter. (5/5 og 30/6)</i>
Sak	9/20	Oppfølging politiske saker
Sak	10/20	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019/2020 – Internkontroll i barnevernet Osen kommune
Sak	11/20	Oppfølging politiske saker
Sak	12/20	Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 – etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – Revisjon Midt-Norge SA
Sak	13/20	Budsjett 2021, for kontrollutvalget i Osen kommune - forslag
Sak	14/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021 – Offentlig anskaffelser i Osen kommune
Sak	15/20	Oppfølging politiske saker
Sak	16/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon 2021 – Offentlig anskaffelser i Osen kommune. <i>2. gangs behandling</i>
Sak	17/20	Forvaltningsrevisjon 2019/2020 – Internkontroll i barnevernet Osen kommune – sluttbehandling av rapport
Sak	18/20	Oppfølging politiske saker
Sak	19/20	Årsmelding fra kontrollutvalget for 2020

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 revisjonsstrategi for 2020/2021.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 er lagt frem for og behandlet av kontrollutvalget.

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.

3.2 Regnskapene

Kontrollutvalget har behandlet kommunens årsregnskap for 2019. Kontrollutvalget kommenterte at årsregnskapet var avlagt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter. Kontrollutvalget uttalelse er gitt i sak 06/20.

Utvalget har gitt sin uttalelse til skatteregnskapet for 2019 i sak 07/20.

3.3 Forvaltningsrevisjon

Det er iverksatt en forvaltningsrevisjon i 2018; Forvaltningsrevisjon 2018 – kvalitet og internkontroll i pleie- og omsorgstjenesten - Osen kommune. Denne forvaltningsrevisjon ble ikke avsluttet i henhold til plan, den ble restartet i 2020 og den blir avsluttet i 2021.

Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon innen barnevern i 2020, sluttbehandlet i sak 17/20.

3.4 Økonomisk intern kontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp tertialrapportene i virksomhetsåret 2020. 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, det ble lagt vekt på det forebyggende arbeidet i kommunen.

Sektorlederne har vært i kontrollutvalget og orientert om organisering, status og utfordringer i sine sektorer.

Ordfører og rådmann orienterte utvalget om prosess og behandling av omorganiseringen av oppvekstsektoren. Ny skolestruktur.

3.6 Orienteringer fra administrasjon

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

Osen 08.12.2020

Trygve Rånes
Kontrollutvalgets leder