

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.11.18	28/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
28.11.18

Notat i fra Revisjon Fjell IKS

Saksdokumenter:

- Notat i fra revisor av 08.11.18

Saksframlegg:

I plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2019 for Os kommune er forslaget til prosjekt for 2019 "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven". Ved behandlingen av planen i kontrollutvalget og kommunestyret ble det imidlertid prioritert et prosjekt på "Det regnskapsmessige skillet mellom drift og investering". Bakgrunnen var at utvalget ønsket å undersøke hvorvidt kommunen følger regelverket når det gjelder det regnskapsmessige skillet mellom drift/investering.

Revisor skriver i sitt notat følgende:

«Os kommune har nå et moderat investeringsnivå og heller ikke prosjekter med stor risiko for feilvurderinger i forhold til drift -investering.

Vi foreslår derfor at det i 2019 gjennomføres forvaltningsrevisjon på "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven". Det regnskapsmessige skillet mellom drift og investering kan isteden følges opp på en mindre ressurskrevende måte ved at det gjennomføres en utvidet regnskapsrevisjon med egen rapportering til kontrollutvalget.»

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.

Revisjonen har oversendt forslag til prosjektplan for det foreslåtte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Sekretariatet mener det vil være fornuftig å følge revisors forslag til endring av prosjekt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger.

Revisor bes om å gjennomføre en utvidet regnskapsrevisjon for å undersøke hvorvidt kommunen følger regelverket når det gjelder det regnskapsmessige skillet mellom drift og investering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: