
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 20. mars 2019
KL.: 14:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf KommuneLOvens § 31)</i>

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
10/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
11/2019	Protokoll fra møte 23.01.19
12/2019	Orientering i fra administrasjonen - Landbruk
13/2019	Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
14/2019	Orientering i fra revisor – status årsregnskap
15/2019	Orienteringssaker
16/2019	Åpen post

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Os i Ø. mandag 11. mars 2019

for
Kai Inge Trøan
leder i Kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken, tlf 908 15 16 eller: tb@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	10/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 10/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 20.03.19

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Saklisten er gjennomgått og godkjent av utvalgets leder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 20.03.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	11/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Protokoll fra møte 23.01.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 23.01.19

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble godkjent og signert etter møtet, og legges fram for orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 23.01.19 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Os kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: "Nystuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 23. januar 2019
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 01-09

Medlemmer:

Leder Kai Inge Trøan
Astrid Nyvoll
Kari Marit Aasbø

Forfall:

Jon Gunnar Rønningen

Ikke møtt:

Ivar Egil Aas

Vara:

Kunne ikke stille.

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra kommunen: Virksomhetsleder oppvekst Marin Løvø (sak 03/19)
Fra administrasjonen: Rådmann Arne Svendsen (sak 03/19)
Økonomisjef Grete Nesset (sak 07/19)

Merknad:

Sak 07/19 ble behandlet etter sak 03/19. Protokollen skrives likevel i henhold til rekkefølgen i oppsatt dagsorden.

Møtet ble avsluttet kl. 15:30

Os i Ø, 23. januar 2019

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Astrid Nyvoll
Kari Marit Aasbø
Kai Inge Trøan

Neste møte avholdes onsdag 20.03.2019 på Kommunehuset

Kontrollutvalget i Os kommune

Møteprotokoll, møte 23.01.19

Side 1 av 4

01/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 23.01.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 23.01.19 godkjennes.

02/2019 Protokoll fra møte 28.11.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 28.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 28.11.18 godkjennes.

03/2019 Orientering i fra administrasjonen – oppvekstetaten

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppvekstetaten til orientering.

Behandling:

Virksomhetsleder for oppvekst gikk igjennom en presentasjon utarbeidet for kontrollutvalget. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Rådmannen supplerte. Presentasjonen sendes ut til utvalgsmedlemmene sammen med protokollen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppvekstetaten til orientering.

04/2019 Årsmelding 2018 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom årsmeldingen. Et par korrigeringer ble gjennomført. Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

05/2019 Vurdering av selskapskontroll i 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Utvalget diskuterte saken og kom fram til at det ikke er behov for å gjennomføre selskapskontroll i 2019.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å gjennomføre selskapskontroll i 2019.

06/2019 Vurdering av revisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

Behandling:

Revisors egenvurdering viser ingen trusler. Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

07/2019 Restanseoversikt – orientering

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

Behandling:

Økonomisjefen var tilstede og gikk igjennom en oversikt over utestående krav pr. 31.12.17, 31.08.18 og 31.12.18. Hun gikk kort igjennom utfordringer og rutiner innen området innfordring.

Oversikten viser en positiv utvikling når det gjelder restansene i kommunen. Avdelingen har det siste halvåret hatt fokus på innfordring og innfordringsrutiner. Hun svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering. Utvalget ønsker en ny gjennomgang av restansene første møte høsten 2019.

08/2019 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene tas til orientering.

09/2019 Åpen post

Kontrollutvalgets behandling:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	12/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Orientering i fra Landbruksavdelingen i Os, Røros og Holtålen - oppfølging

Saksdokumenter:

-ingen

Saksframlegg:

Administrasjonen og kontrollutvalget har et felles ansvar for å legge til rette for en god dialog og et godt samspill. Både administrasjonen og kontrollutvalget har som mål å sikre god kvalitet i tjenesteproduksjonen og bidra til læring og forbedring i kommunen. Det er derfor i begges interesse at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

01.01.2017 etablerte Os, Holtålen og Røros kommuner en felles landbruksavdeling der Os kommune er vertskommune.

Os kommune, som vertskommune, har ansvaret for den faglige og kvalitative utviklingen av de ulike samarbeidsområdene. Formalisert samarbeid mellom kommuner bygger på, og er avhengig av, gjensidig tillit og satsing fra kommunene.

Det er derfor viktig at Os kommune påser at avdelingen fungerer i henhold til samarbeidsavtalen.

Kontrollutvalget fikk den 24.01.18 en orientering om virksomheten, driften, spesielle satsningsområder og utfordringene ved avdelingen.

Avdelingen presenterte følgende status:

- Mange forvaltningssaker med utgått dato i samtlige kommuner - Innleie av kompetanse og lokalkunnskap for kortere tid
- Stor pågang av nye saker
- Liten samordning mellom kommunene (ulike rutiner i sakstyper, reglement, IKT-løsninger)
- To fylker med ulike strategier og frister
- Forventningspress som takles ulikt
- Ulik kompetanse som krever tilpasninger i fellesskapet møtepkt. - Bygge opp lokalkunnskap og kompetanse i avdelingen
- Usikkerhet overfor andre avdelinger i organisasjonene

Utvalget har bedt om en oppfølging og landbrukssjefen er innkalt til møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	13/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen

Saksdokumenter:

- Rapport fra skatteetaten av 15.02.19

Saksframlegg:

I medhold av endringer i lov av 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. overtok Skatteetaten i sin helhet oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen fra 1.juli 2004. Riksrevisjonen er tildelt ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Frem til 1. juli 2004 ble denne oppgaven utført av kommunerevisjonen.

Kommunestyret og kontrollutvalget skal ikke lenger behandle selve skatteregnskapet, men får via kontrollrapporten en tilbakemelding på om skatteoppkreverfunksjonen blir utført på en tilfredsstillende måte. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyre/kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter.

Formål:

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

Resultat av utført kontroll:

- Skatteoppkrevers overordnede internkontroll:

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser Skatteetaten at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser Skatteetaten at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- Arbeidsgiverkontroll

Det er gitt to pålegg gjennom kontrollen.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 tas til etterretning og oversendes kommunestyret til orientering.

Skatteoppkreveren bes sørge for at arbeidsgiverkontroll utføres i henhold til kravet som fastsettes av Skatteetaten.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyret i Os kommune
Rytrøa 14
2550 OS I ØSTERDALEN

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Os kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevende" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Os, Tolga, Røros og Holtålen.

Sum årsverk for Os kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
0,5	0,5	0,5

Skatteoppkrever bemerker i sin årsrapport at 2018 har vært et turbulent år med omstilling i arbeidstokken på kontoret, men at ting holder på å falle på plass. Skatteoppkrever selv ble tilsatt i mai 2018.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt regnskapet innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Os kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 159 839 223 og utestående restanser² på kr 5 810 627.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Os kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	95,00 %	95,67 %	99,74 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	99,82 %	99,86 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20 %	98,74 %	99,42 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	100,00 %	99,95 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,82 %	99,71 %	99,86 %

Os kommune når målkravet på alle kravtyper med unntak av forskuddsskatt personlige skatteyttere 2017 og forskuddstrekk 2017.

Skatteoppkreverkontoret har felles målkrav for alle fire kommuner. Samlet har de nådd alle målkravene med unntak av restskatt personlige skatteyttere 2016. Her har de oppnådd 94,94 % og er marginalt bak målkravet på 95 %.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Os kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Regnskapskontrollen i Fjellregionen.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
106	5	4	3,8 %	4,4 %	4,2 %

Kommunen har ikke gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller. Resultatet for arbeidsgiverkontrollen var 3,8 % mot et krav på 5 %.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området arbeidsgiverkontroll avholdt 30. august 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 14. september 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. oktober 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Pålegg om bruk av KOSS.
- Pålegg om kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen.

Skatteoppkrever bekrefter i sitt svar på rapporten at arbeidsgiverkontrollen nå utelukkende bruker KOSS som sitt saksbehandlingsprogram for sine kontroller. Skatteoppkrever gir også tilbakemelding på at de skal etterstrebe å få til en god kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen sitt arbeid fremover.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn – Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	14/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 14/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Revisor orienterer - status revisjon av årsregnskap 2018 for Os kommune

Saksdokumenter:

- ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretak sine årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. kommuneloven § 77 nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg i kommune eller fylkeskommune § 6.

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Revisor vil redegjøre for status for revisjon av kommunens årsregnskap 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens redegjørelse angående status for revisjon av årsregnskap 2018 for Os kommune tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	15/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Orienteringssaker 3-5/19

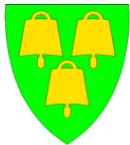
Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 3/19 – Kommunestyret behandlet den 24/01 rapport om selskapskontroll i FIAS. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.
- Orienteringssak 4/19 – Kommunestyret behandlet den 24/01 forvaltningsrevisjonsrapport om fastsetting av gebyrer. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.
- Orienteringssak 5/19 – Kommunestyret behandlet den 28/02 kontrollutvalgets årsmelding for 2018. Årsmeldingen ble godkjent.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

M E L D I N G O M V E D T A K

SELSKAPSKONTROLL FORVALTNINGSREVISJON FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP AS - FIAS

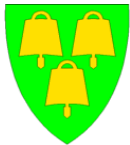
Kommunestyret behandlet i møte **24.01.2019** sak **2/19**

Følgende vedtak ble fattet:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.



OS KOMMUNE
Rådmannen

Vår dato
25.01.2019

Vår referanse
18/1832-5 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

M E L D I N G O M V E D T A K

FORVALTNINGSRAPPORT - KOMMUNENS FASTSETTING AV GEBYRER FOR TJENESTENE OPPMÅLINGSFORRETNING OG BYGGESAK

Kommunestyret behandlet i møte **24.01.2019** sak **1/19**

Følgende vedtak ble fattet:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider korrekte selvkostkalkyler
- forbedrer informasjonen om tjenestene i årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Adresse	E-postadresse:	Telefon	Telefax	Bankgiro	Foretaksregisteret
Rytrøa 14 2550 OS i ø	postmottak@os.kommune.no	62 47 03 00	62 47 03 40	1885 06 50809	NO 943 464 723 MVA



OS KOMMUNE
Rådmannen

Vår dato
01.03.2019

Vår referanse
19/112-5 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:
033

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

M E L D I N G O M V E D T A K

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018

Kommunestyret behandlet i møte **28.02.2019** sak **11/19**

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 godkjennes.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra den dag vedtaket ble gjort kjent for deg/dere ved mottak av denne henvendelsen. Eventuell klage sendes skriftlig til Os kommune, Rytrøa 14, 2550 Os i Østerdalen, inneholdende klagebegrunnelse og/eller andre opplysninger som kan ha betydning for endret saksutfall.

Adresse	E-postadresse:	Telefon	Telefax	Bankgiro	Foretaksregisteret
Rytrøa 14 2550 OS i Ø	postmottak@os.kommune.no	62 47 03 00	62 47 03 40	1885 06 50809	NO 943 464 723 MVA

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.03.19	16/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.03.19

Åpen post

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget innførte i forrige periode en sak ved navn "Åpen post" på kontrollutvalgets møter.

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling: