
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 31.

MØTEDATO: Torsdag 20. september 2018
KL.: 13:00
STED: Oppmøte i Elvland Barnehage
Ordinært møte fra ca. 15:30 i møterom 2. etg., Holtålen kommunehus

Kontrollutvalget møter kl. 13:00 på Elvland barnehage for å gjennomføre virksomhetsbesøk.

Saksliste

SAK NR.	INNHold
23/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 09.05.18
25/2018	Notat i fra revisor – Kommunens forvaltning av gaver
26/2018	Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn
27/2018	Prosjektplan – forslag til endring
28/2018	Orienteringssak – avslutning av tilsyn ved Hov skole
29/2018	Eventuelt

1. vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle 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, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Dag Knudsen
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Tirsdag 11. september 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	23/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 23/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 20.09.18

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 20.09.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	24/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 24/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.18

Møteprotokoll fra møte 09.05.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 09.05.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 09.05.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 2. etg., Kommunehuset
Møtedato: Onsdag 9. mai 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 17-22

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Dag Knudsen, leder
Berit Grønli, nestleder
Ole Anders Holden
Petter Almås

Forfall:

Åge Bergan

Varamedlem:

Per Langeng

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Merete Lykken
Fra administrasjonen: Rådmann Marius Jermstad (sak 19-21/18) og leder regnskapskontoret Tor Erik Hårstad (sak 19/18), Enhetsleder kommunalteknikk Ingar Engan (sak 20/18)

Møtet ble avsluttet kl. 15:30.

Onsdag 9. mai 2018

Torill Bakken

T. Bakken, møtesekretær

Neste ordinære møte: torsdag 20. september 2018 kl. 13:00

17/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 09.05.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 09.05.18 godkjennes.

18/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 15.03.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.03.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.03.18 godkjennes.

19/2018 Årsregnskap 2017 Holtålen kommune - uttalelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Rådmann gikk igjennom hovedtallene i regnskapet og svarte videre på spørsmål fra utvalget. Revisor supplerte med informasjon.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2017 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 9.mai 2018 behandlet Holtålen kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 27.april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om regnskapet under behandlingen i kontrollutvalget.

Holtålen kommunes regnskap for 2017 viser kr 125.822.723 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 552.178.

For å styrke disposisjonsfondet mener rådmannen at årets overskudd bør avsettes fondet. Kontrollutvalget har ingen innvendinger mot dette forslaget.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskap og årsmelding for 2017 er avgitt betydelig for sent.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2017.

20/2018 Orientering om utbygging av renseanlegg i Aunegrenda

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse om utbygging av renseanlegg i Aunegrenda tas til orientering.

Behandling:

Enhetsleder kommunalteknikk ga utvalget en orientering om prosjektet utbygging av renseanlegget i Aunegrenda. Det har vært utfordringer knyttet til grunnforholdene som har resultert i en budsjettoverskridelse på i overkant av 1,2 mill. Renseanlegget er ferdig og vil snart bli satt i drift.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens redegjørelse om utbygging av renseanlegg i Aunegrenda tas til orientering.

21/2018 Orientering om kommunens rutiner ved ansettelser

Sekretariatets forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse om kommunens rutiner ved ansettelser tas til orientering.

Behandling:

Rådmannen gikk igjennom hovedtrekkene i kommunens tilsettingsreglement og rutiner ved ansettelser. Han redegjorde videre for prosessen ved ansettelsen som var gjenstand for klage sendt til Sivilombudsmannen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Rådmannens redegjørelse om kommunens rutiner ved ansettelse tas til orientering.

22/2018 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Neste møte som er planlagt virksomhetsbesøk ved Elvland barnehage ble diskutert.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	25/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.18

Notat i fra revisor - Forvaltning av mottatte gaver hvor formålet er å tilgodese ansatte eller å tilgodese beboere

Saksdokumenter:

- Notat i fra Revisjon Fjell av 13.08.18
- Vedtekter VELPLO

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Revisjonen har oversendt et notat til kontrollutvalget.

De har innhentet årsoppgaver i fra Haltdalen Sparebank og det viser seg at Holtålen Helsesenter har to beholdninger registrert under eget virksomhetsnummer.

En av kontoene gjelder mottatte gavemidler som skal tilgodese beboere. Denne kontoen er tatt inn i kommuneregnskapet fra og med år 2017. Den andre kontoen som skal tilgodese ansatte er etter det revisjonen har fått opplyst overført til en annen konto.

Revisor ba om en vurdering fra rådmannen om gavemidler hvor formålet er å tilgodese ansatte bør tas inn i kommuneregnskapet.

Som revisor påpeker er det viktig å håndtere gavemidler på en ryddig og åpen måte i samsvar med lov, forskrift og gjeldene retningslinjer. Revisor anbefalte at kommunen utarbeider regler for forvaltningen av gavemidler.

I sitt svarbrev til revisor sier rådmannen at det er etablert en forening, VELPLO, registrert i Brønnøysund. Foreningens formål er å disponere gavemidler mottatt for ulike velferdstiltak for ansatte i pleie- og omsorgstjenesten i Holtålen kommune.

Når det mottas gaver som er knyttet til at brukerne har fått kommunale tjenester er det som revisor påpeker viktig at forvaltningen underlegges kommunal forvaltning og kontroll, - enten som en del av kommuneregnskapet eller i et foretak opprettet etter et forvaltningsvedtak med tilsvarende kontrollmulighet.

Kommunelovens kap. 12 omhandler innsyn og kontroll av forvaltningen. Det er ikke lovfestet innsynsrett for kontrollutvalg og revisor i foretak organisert som forening.

For å sikre at forvaltningen skjer etter tydelige retningslinjer som er fastsatt innenfor rammene av kommunens etiske reglement, bør det sørges for at det i foreningens vedtekter fastsettes følgende:

- Kontrollutvalget gis innsynsrett
- Regnskapene revideres av kommunens revisor
- Årsregnskap og revisjonsberetning oversendes til politisk behandling

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Notat i fra revisjonen ang. forvaltning av mottatte gaver hvor formålet er å tilgodese ansatte eller å tilgodese beboere tas til etterretning.

For å sikre at forvaltningen skjer etter tydelige retningslinjer som er fastsatt innenfor rammene av kommunens etiske reglement, bes rådmannen sørge for at det i foreningen VELPLOS vedtekter fastsettes følgende:

- a. Kontrollutvalget gis innsynsrett
- b. Regnskapene revideres av kommunens revisor
- c. Årsregnskap og revisjonsberetning oversendes til politisk behandling

Kontrollutvalget ber om orientering om status innen 01.11.18.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Deres ref:

Vår ref. HO2018096E

Dato: 13.08.2018

Notat til kontrollutvalget

Forvaltning av mottatte gaver hvor formålet er å tilgodese ansatte eller å tilgodese beboere

Vi har innhentet årsoppgaver fra Haltdalen Sparebank pr 31.12.2017. Det viste seg at Holtålen Helsesenter hadde to beholdninger registrert under eget virksomhetsnummer, og som tidligere år ikke har inngått i kommuneregnskapet og heller ikke har vært revidert. Den ene kontoen gjelder gavemidler som skal tilgodese beboere, og den andre kontoen er etter det vi kjenner til gaver hvor formålet er å tilgodese de ansatte. Helsesenteret har mottatt slike gaver over flere år. Gavemidler med formål beboere er tatt inn kommuneregnskapet i 2017, mens gavemidler med formål ansatte er, etter det vi har fått opplyst, overført til en annen konto.

Aktuell lov og forskrift som omhandler helsepersonells adgang til å motta gaver er:

- FOR-2005-08-29-941 Forskrift om begrensninger i helsepersonells adgang til å motta gave, provisjon, tjeneste eller annen ytelse
- Lov om helsepersonell § 9. *Forbud mot gaver m.v. i tjenesten:*
Helsepersonell må verken på egne eller andres vegne motta gave, provisjon, tjeneste eller annen ytelse som er egnet til å påvirke helsepersonells tjenestlige handlinger på en utilbørlig måte. Helsepersonell må heller ikke motta fra pasient eller bruker gave, provisjon, tjeneste eller annen ytelse som har mer enn en ubetydelig verdi.
- Kommunens etiske retningslinjer punkt 05
Kommunens ansatte skal i alle sammenhenger opptre slik at tilliten til oss og vår forpliktelse til rettferdig likebehandling bevares. Vi aksepterer heller ikke gaver, fordeler, rabatter eller lignende som kan skape tvil om vi handler i tråd med dette idealet. Gaver av ubetydelig verdi som blomster, konfekt eller lignende fra fornøyde samarbeidspartnere eller brukere, og oppmerksomhetsgaver som utveksles i samsvar med skikk og bruk er i utgangspunktet akseptable. Når vi er i tvil skal vi rådføre oss med nærmeste leder.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3
I Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 er det beskrevet at driftsregnskapet skal omfatte alle løpende inntekter og innbetalinger i året.

Gjeldende regelverk tilsier at gavemidler bør samles på felles konti slik Helsesenteret har gjort. Vi mener at det bør være åpenhet om hvilke gaver som mottas og hva midlene brukes til, og at gavemidler ikke bør holdes utenfor kommuneregnskapet. Det gjelder både for gavemidler som skal komme beboerne til gode og gavemidler som skal komme de ansatte til gode. Gaver hvor formålet er å tilgodese ansatte har kommet med bakgrunn i at de ansatte er i kommunens tjeneste.

Vi ba om en vurdering fra rådmannen om gavemidler hvor formålet er å tilgodese ansatte bør tas inn i kommuneregnskapet.

Vi mener at det er viktig å håndtere gavemidler på en ryddig og åpen måte i samsvar med lov, forskrift og gjeldene retningslinjer. Vi anbefalte at kommunen utarbeider regler for forvaltningen av gavemidler.

Innledningen ovenfor er i sin helhet hentet fra vårt brev til rådmannen som er gradert med utsatt offentlighet iht lov om offentlighet § 5.2.

I sitt svarbrev skriver rådmannen:

«Det har ikke vært kommunens intensjon og holde bankkontoen utenfor kommunens regnskap. Mange pårørende har vært bekymret for at pengegaver skulle gå inn i kommunens drift.

For å sikre et større skille ble det i 2017 undersøkt med tidligere regnskapssjef fra Helse om hvordan dette kunne gjøres. Vi ble det anbefalt å etablere en ansatte forening som skulle styre og ha oversikt over gavekontoen for ansatte. Dette arbeidet ble startet og foreningen og styret er registrert i Brønnøysund. Foreningens navn er VELPLO med org.nr. 920 491 014. Foreningens formål/ virksomhet er disponering av gavemidler mottatt for ulike velferdstiltak for ansatte i pleie- og omsorgstjenesten i Holtålen kommune. Gjelder hjemmetjenester og institusjon. Det er utarbeidet statuetter for foreningen. (se vedlegg)

Før innestående beløp på gavekonto for ansatte fysisk blir overført vil det bli fremmet sak for driftsutvalget høsten 2018 med en klausul om at foreningen skal revideres av kommunens revisjonsselskap».

I henhold til foreningens vedtekter er alle fast ansatte i pleie- og omsorgstjenesten i Holtålen kommune medlemmer i foreningen. Foreningens medlemmer er valgbare som tillitsvalgte i foreningen.

Opprettelse av forening i kommunal regi

Relevante lover og forskrifter som er grunnlag for å vurdere opprettelse av forening i kommunal regi:

Kommuneloven (heretter kalt KL) § 4:

Kommunen skal drive aktiv informasjon om sin virksomhet. Forholdene skal legges best mulig til rette for offentlig innsyn i den kommunale forvaltning.

Fra dokumentet Kommentarer til KL §4 (utdrag):

Et levende demokrati forutsetter at velgerne er informert om og engasjerer seg i kommunal anliggender. Det er en sentral oppgave for den kommunale forvaltningen og sørge for at allmennheten får best mulig informasjon.

Det kreves at man tar stilling til hvordan man skal oppfylle lovens krav. Det må også legges opp til en størst mulig grad av «merinnsyn».

KL § 23 Administrasjonens oppgaver nr. 4:

Kommunalt og fylkeskommunalt folkevalgt organ kan gi administrasjonssjefen myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning, hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet.

Fra dokumentet Kommentarer til KL §23 (utdrag):

På denne bakgrunn fant lovgiver det nå riktig med en oppmyking av skrankene for delegasjon til administrasjonen. På samme måte som tidligere er det en åpen adgang til å overlate til administrasjonen å avgjøre konkrete enkeltsaker, altså ved individuelt delegasjonsvedtak. I tillegg gis det adgang til sakstypebestemt delegasjon i «typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning». I dette siste ligger en skranke både for hva delegasjonsvedtaket kan gå ut på, og for hvordan delegasjonsfullmakten kan benyttes. Det vil ikke være adgang til å delegere generell avgjørelsesmyndighet til administrasjonen i saker som etter sin art må anses av prinsipiell betydning, og delegasjonsvedtaket må leses med den begrensning at den som har fått delegert myndighet, har plikt til å gå tilbake til det folkevalgte organet hvis en enkeltsak innenfor en generell fullmakt må anses å ha prinsipiell betydning.

Hva som er av prinsipiell betydning, må fastsettes ikke bare ut fra vedtakets karakter og konsekvenser og ut fra kommunens eller fylkeskommunens størrelse, men også ut fra en vurdering av i hvilken utstrekning de viktige skjønsmessige sider av den aktuelle avgjørelsen må anses klarlagt gjennom politiske vedtak, instruksjer eller tidligere praksis. Bestemmelsen gir dermed kommunestyret og fylkestinget et vidt spillerom for å vurdere hva som i det enkelte tilfelle er forsvarlig og hensiktsmessig.

KL § 80 innsyn og undersøkelser i selskapet

Det er ifølge denne paragrafen ikke lovfestet innsynsrett for kontrollutvalg og revisor i foretak organisert som forening, stiftelse, SA, delvis offentlig og privateide AS.

KL § 77 nr. 5 kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Forskrift om kontrollutvalg:

§13: *Kontrollutvalget skal påse at det foretas kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskapet m.m.*

§14: *...herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.*

Vurdering:

Kan administrasjonen etablere foretak/forening uten politisk beslutning? Kontrollutvalgets og revisors innsynsrett.

Det framgår ikke direkte i lovtekst og kommentarer til kommuneloven at administrasjonen ikke kan etablere foretak uten en politisk beslutning. Når det er sagt, viser utdragene ovenfor at man må foreta en vurdering om opprettelse av foretak kan utføres av rådmannen. I lovteksten ligger det føringer om at man må vurdere om det er en prinsippsak eller ikke. I dette tilfellet kan det neppe oppfattes som en kurant sak som ligger innenfor rådmannens generelle myndighetsområde. Til det er de etiske dilemmaene for store.

Når det videre i KL § 80 og forskrift om kontrollutvalg er bruket betegnelsen «forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm.» omfatter dette etter vår mening også andre foretaksformer enn de som er nevnt i KL § 80. Videre står det i forskrift om kontrollutvalg § 14herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet gjøre dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Ut i fra beskrivelser som er trukket fram fra lovgivningen gir dette en pekepinn på at det ved etablering av et nytt foretak, så vil det være en politisk beslutning å godkjenne dette som et forvaltningsorgan.

Andre forhold som det er viktig å kjenne til for å ivareta en lovlig og betryggende forvaltning av foretak organisert som forening:

Når det opprettes et foretak som ikke er nevnt i KL § 80, har ikke kontrollutvalget og kommunens revisor automatisk innsynsrett. Følgende bør ivaretas gjennom egne vedtak og vedtekter:

- a. Kontrollutvalget gis innsynsrett
- b. Regnskapene revideres av kommunens revisor
- c. Årsregnskap og revisjonsberetning oversendes til politisk behandling

Bakgrunn for oversendelse til kontrollutvalget

Når det mottas gaver som er knyttet til at brukerne har fått kommunale tjenester mener vi at forvaltningen må underlegges kommunal forvaltning og kontroll, - enten som en del av kommuneregnskapet eller i et foretak opprettet etter et forvaltningsvedtak med tilsvarende kontrollmulighet.

Vi mener videre at det ligger utenfor rådmannens delegerte myndighet å opprette et slikt foretak. Det kan neppe oppfattes som en kurant sak som ligger innenfor rådmannens generelle myndighetsområde. Til det er de etiske dilemmaene for store.

Det kan oppstå et dilemma når kommunen skal avveie giverens vilje mot hva som er etisk akseptabelt. Det bør derfor være i administrasjonens interesse at forvaltningen skjer etter tydelige retningslinjer som er fastsatt innenfor rammene av kommunens etiske reglement. Dersom slike avveininger ikke blir gjort, - eller at foretaksdanning/retningslinjene ikke er fastsatt av kompetent organ, - er det risiko for at det kan oppstå situasjoner kommunen ikke er tjent med.

Saken oversendes til kontrollutvalget for oppfølging og sikring av at det skjer en betryggende forvaltning av mottatte gaver.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Merete Lykken
Revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Vedlegg:
Vedtekter for Velplo

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	26/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 26/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
20.09.18

Budsjettforslag 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2019

Saksopplysninger:

I henhold til forskriften for Kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 7, § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling om kommunens budsjett til kommunestyret.

Budsjettforslaget må ta høyde for å dekke kostnader med:

- revisjon (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapsrevisjon og andre revisjonsoppgaver)
- sekretariat for kontrollutvalget
- kontrollutvalgets utgifter (møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, m. m)

Kontrollutvalgets leder har anvisningsmyndighet i henhold til anvisningsreglement vedtatt i kommunestyret.

Holtålen kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS. Disse selskapene ivaretar revisjon og sekretariatsoppgavene for kontrollutvalget i kommunen.

I Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS er det selskapenes representantskap som fastsetter budsjettet etter innstilling fra styrene i selskapene. Disse budsjettrammene kan ikke kontrollutvalget redusere.

Saksvurdering

Budsjettrammen for revisjon og sekretariat ble behandlet av representantskapene 19. juni 2017. Disse rammene er innarbeidet i vedlagte regneark i henhold til vedtak i de to selskapene.

-Ramme kr 292.000 i Revisjon Fjell IKS (kr. 279.000 i 2018).

-Ramme på 159.000 i Kontrollutvalg Fjell IKS (kr. 154.000 i 2018).

Eventuelle utgifter til revisjon/sekretariat *utover* selskapsavtalene må komme som et tillegg i budsjettforslaget til kontrollutvalget. Dette kan være for eksempel utgifter til ekstraordinær selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

I tillegg kommer kontrollutvalgets egne utgifter som skal dekke møtegodtgjøring, reiseutgifter, kurs, møteservering, osv. Sekretariatet har tatt utgangspunkt i fjorårets budsjett og kommunens egne satser for møtegodtgjørelse pr. 2018.

MØTEBOK

Fjorårets budsjett ga en total budsjettramme for kommunens utgifter for kontroll- og tilsynsarbeid på kr. 520.500 for år 2018. For år 2019 legges det fram et forslag på total budsjettramme på kr.529.000, en økning i fra i fjor på 1,6%.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2019. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2019 kontroll- og tilsynsfunksjonen i Holtålen kommune med en ramme på kr 529.000.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Bev.sted: 1160
 Funksjon: 110

BUDSJETT 2019 - HOLTÅLEN

Art	Konto (T)	Regnskap 2017	Vedtatt budsjett 2018	Forslag budsjett 2019	Kommentarer
108000	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 3 677	kr 30 000	kr 30 000	Beregnet 5 møter i år 2019 fem medlemmer, (Satsene for Holtålen kommunes folkevalgte)
	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 7 000	kr 7 000	Anslag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 235	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
112000	Beverting	kr 1 835	kr 3 000	kr 3 000	Anslag
115000	Opplæring/kurs	kr 7 750	kr 25 000	kr 25 000	Beregnet kr. 5000 pr. medlem
116000	Km.-kost godtgjøring		kr 2 500	kr 2 500	Anslag
117000	Transport og skyss		kr 4 000	kr 4 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 149 000	kr 154 000	kr 159 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2019
137500	Revisjonstjenester	kr 265 000	kr 279 000	kr 292 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2019
	Diverse	kr -19 800			
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				Holtålen kommunes avtale med Revisjon Fjell IKS omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det er derfor ikke foreslått budsjettet med annen forvaltningsrevisjon.
119500	Kontigenter	kr 1 400	kr 3 500	kr 4 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen	kr 50 000			Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Fjell IKS.
	Innkjøp av iPad utvalget	kr 16 925	kr 10 000		
		kr 476 022	kr 520 500	kr 529 000	Økning fra i fjor 1,6 %

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	27/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.18

Brev i fra revisor – Forslag til endring av prosjektbeskrivelse

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 06/18 (ikke vedlagt)
- Brev i fra Revisjon Fjell av 28.08.18 med forslag til endring av prosjektbeskrivelse

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 25.01.18 prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger" utarbeidet 7/11-17.

Kontrollutvalget har mottatt brev i fra revisor hvor det er vedlagt forslag til endring i tidligere vedtatte prosjektbeskrivelse.

Endringen innebærer at prosjektet utvides til også å omfatte størrelsen på gebyrene for byggesaksbehandling som tillegg til den tidligere godkjente prosjektplanen som omhandlet gebyrene for oppmålingsforretninger.

Revisor finner det hensiktsmessig å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjonen for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker samtidig.

Den foreslåtte endringen innebærer altså en utvidelse av prosjektet samt endring av tittel.

Brevet er vedlagt en ny prosjektbeskrivelse med endringer foreslått av revisjonen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte reviderte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart og oppmåling" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Deres ref:

Vår ref. HO2018104E

Dato: 28.08.2018

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2018

Vedlagt oversendes forslag til endret prosjektplan for forvaltningsrevisjon.

Endringen innebærer at prosjektet utvides til også å omfatte størrelsen på gebyrene for byggesaksbehandling som tillegg til den tidligere godkjente prosjektplanen som omhandlet gebyrene for oppmålingsforretninger.

Vi finner det hensiktsmessig å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjonen for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker samtidig.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

PROSJEKTPLAN – forslag til endring

Kommune: Holtålen kommune
Rapportnr: R 50
Dato: 27.08.2018
Oppdragsansvarlig: Svein Magne Evavold
Utarbeidet av: Merete Lykken

Prosjektnavn: Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker

Bestilling

Kommunestyret i Holtålen behandlet i møte 15.12.2016 i sak 70/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (KU sak 28/2016). Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019 ble vedtatt med følgende prosjekt i forvaltningsrevisjon for 2018:

«Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart og oppmåling».

«Forvaltningsrevisjonen i perioden foretas av Revisjon Fjell IKS. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden, samt å prioritere ressurser mellom gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskaper.»

Forvaltningsrevisjonen har fått tittelen «Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger».

I ettertid ser vi behov for å foreslå endring av vedtatt prosjektplan. I overordnet analyse og revisjonens forslag til plan for forvaltningsrevisjon var forslaget til prosjekt:

Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling og byggesak.

Vi finner det hensiktsmessig å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjonen for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker samtidig.

Forvaltningsrevisjonen endrer tittel til: *fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker.*

Formål, avgrensning, metode

Formål

Formålet med prosjektet er å finne svar på om kommunen etterlever bestemmelsene for fastsetting av gebyrer innenfor tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaksbehandling.

Avgrensning

Prosjektet avgrenses til å vurdere kommunens beregninger av betalingssatsene som ligger til grunn for fakturering av oppmålingsforretninger og byggesaksbehandling. Vi foretar ikke vurderinger av annen saksbehandling på tjenesteområdet. Prosjektet omfatter regnskaper for årene 2015 – 2017.

Metode

I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Denne rapporten utarbeides med grunnlag i RSK 001 standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk.

Prosjektplanen legges fram for godkjenning av kontrollutvalget. Etter at prosjektplanen er endelig godkjent av utvalget starter vi opp med å sende oppstartbrev til rådmannen med varsel om oppstart av prosjektet og vi ber om kontaktpersoner i kommunen for videre oppfølging gjennom prosjektet.

Prosjektet gjennomføres med dokumentinnsamling, samtaler og dokumentanalyse. Kontrollutvalget blir løpende informert om gjennomføringen av prosjektet.

Problemstilling

Følgende problemstilling er utarbeidet for denne forvaltningsrevisjonen:

Etterlever Holtålen kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak?

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal danne grunnlag for norm eller en referanse som de innsamlede data vurderes opp mot, og dermed danne grunnlag for om det foreligger avvik eller svakheter på områder som er gjenstand for undersøkelse. Revisjonskriteriene er uttrykk

for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området og danner også et naturlig utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Revisjonskriteriene hentes fra lover, forskrifter, forarbeid, rettspraksis, politiske vedtak, administrative retningslinjer, mål og føringer osv.

Revisjonskriteriene som er lagt til grunn for dette prosjektet er hentet ut i fra:

- Matrikkelloven
- Matrikkelforskriften
- Plan- og bygningsloven
- Byggeforskriften
- Rundskriv H-3/2014: Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester fra KR D
- KR Ds veileder til regnskapsrapporteringen i KOSTRA

Lov om eiendomsregistrering (matrikkelloven)

Matrikkelloven § 32 gir kommunen anledning til å kreve gebyrer for oppmålingsforretning, matrikkelføring, utferding av matrikkelbrev og annet arbeid etter denne loven. Det er kommunestyret som må fastsette et regulativ. Gebyr kan i sum ikke være høyere enn nødvendige kostnader som kommunen har med slikt arbeid.

Forskrift om eiendomsregistrering (matrikkelforskriften)

I Matrikkelforskriften § 16 er det gitt nærmere bestemmelser for hva kommunen kan få dekket gjennom gebyr og hva som kommunen ikke skal kreve gebyr for.

Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)

Plan- og bygningsloven § 33-1 regulerer hva kommunen kan kreve i gebyrer for behandling av søknad om tillatelser, utferdigelse av kart og attester og for annet arbeid som det etter loven påhviler kommunen å utføre. Gebyrene skal ikke overstige kommunens nødvendige kostnader.

Gebyrene ved byggesaksbehandling kan helt eller delvis dekke kommunens kostnader ved behandling av byggesaker. Prinsippet er at kommunen kan ta betalt inntil selvkost, men det er også anledning til å subsidiere byggesaksbehandlingen ved å ta gebyrer som ligger på et lavere nivå enn selvkost.

Etter § 33 – 1 i plan- og bygningsloven har kommunen hjemmel til å vedta et regulativ for gebyrer som skal dekke kostnadene med kommunens arbeid etter loven. Utgangspunktet er at gebyrene ikke skal overstige kostnadene i den enkelte sak, men det er godtatt og ansett som hensiktsmessig at gebyrene baseres på gjennomsnittsbetraktninger.

Forskrift om byggesak (byggesakforskriften)

I kapittel 6 om kommunens saksbehandling er det beskrevet i § 6-1 at kommunen skal opplyse om den videre saksbehandling og antatt saksbehandlingstid.

I kapittel 7 er det i §§ 7-1 t.o.m. 7-6 beskrevet hvilke tidsfrister som gjelder for kommunens og klageinstansens saksbehandling.

Rundskriv H-3/2014 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester

For å kunne oppfylle kravene i lovbestemmelsene og som en hjelp til kommunene i beregninger av hva de kan ta av gebyrer for tjenestene, har Kommunal- og regionaldepartementet utarbeidet «Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.» I motsetning til lover og forskrifter som pålegger kommunene bestemte plikter, er retningslinjene for beregning av selvkost ikke rettslig bindende overfor kommunene. Retningslinjene kan likevel tjene som et sentralt tolkningsmoment i vurderingen av hvilke kostnader en kommune kan kreve dekket gjennom brukerbetaling fra innbyggerne. Retningslinjene har til hensikt å angi en økonomifaglig standard for beregning av selvkost og praktisering av selvkostprinsippet som er i tråd med reglene i særlovgivningen. Eventuelle avvik fra retningslinjene bør derfor begrunnes.

I selvkostkalkylen skilles det mellom direkte og indirekte kostnader. Direkte kostnader er kostnader som direkte eller umiddelbart kan tilordnes den aktuelle tjenesten. Dette gjelder både faste og variable direkte kostnader. Direkte kostnader kan også kalles kostnader til kjerneproduktet, dvs. alle kostnader som er forbundet direkte med produksjonen av den tjenesten brukeren opplever at han/hun mottar fra kommunen, og som brukeren skal betale for. Alle slike direkte kostnader skal henføres til den aktuelle tjenesten. Direkte kostnader er arbeid, varer og tjenester som anvendes for å yte tjenesten.

Indirekte kostnader er henførbare når interntjenesten bidrar til å skape en helhetlig tjeneste for brukerne. Indirekte kostnader er deler av kostnader som i KOSTRA er henført til administrasjonsfunksjonen eller funksjonen for kontroll og revisjon. Fordelingsmetode for indirekte kostnader i selvkostkalkylen bør primært være en som best gir uttrykk for bruken av interntjenesten. Indirekte kostnader kan være juridiske tjenester, kopierings- og trykkeritjenester og bygningsvedlikehold. I rundskrivet er det tatt med eksempel på fordelingsnøkkel for ulike interntjenester. Alternativt kan selvkosttjenestens andel av kommunens brutto driftsutgifter brukes som fordelingsnøkkel for beregning av indirekte kostnader.

Kapitalkostnaden i selvkostkalkylen skal fange opp kostnader som oppstår når kapital bindes opp i en realinvestering (bygninger, anlegg mv.) Årlige kapitalkostnader består av to elementer:

- Avskrivningskostnader, dvs. kostnadsfordeling av anskaffelseskost over brukstiden.
- Alternativkostnaden (kalkulatorisk rentekostnad), dvs. den avkastning kommunen alternativt kunne oppnå ved å plassere penger tilsvarende (netto) investeringsbeløpet (etter avskrivninger) i markedet.

Etter H-3/2014 settes kalkylerenten til 5 – årig swaprente med et tillegg på 0,5 %. Det benyttes gjennomsnittlig nivå for kalkyleåret.

I selvkostkalkylen for oppmålingsforretninger er det naturlig at det ikke er kapitalkostnader.

Avslutningsvis beregnes det kapitalkostnader av indirekte tjenester ut fra henførbarhet. Det vil som regel påløpe visse kapitalkostnader knyttet til bruk av kommunale bygninger, utstyr osv. Det prinsipielt riktige er at kapitalkostnader beregnes etter samme prinsipper som for andre driftskostnader for de indirekte tjenestene.

Det vil kunne være ressurskrevende å foreta en konkret beregning av hvor mye de ulike indirekte tjenestene forbruker i form av kapitalkostnader. Som en forenklet beregning av kapitalkostnader for indirekte tjenester (interntjenester), kan det alternativt brukes et sjablonmessig påslag på anslagsvis 5 % av netto indirekte kostnader for selkottjenesten.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets veileder til regnskaps rapporteringen i KOSTRA

Departementet utgir årlig en hovedveileder som gir informasjon om og retningslinjer for inndelingen i funksjoner og arter (ressursbruken i kommunene) i regnskapsrapporteringen i KOSTRA. I Rundskriv H-3/2014 henvises det til veilederen når det gjelder prinsippene for avgrensning av administrativ ledelse og for fordeling av andel stillinger slik det er beskrevet i KOSTRA – veilederen.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	28/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/18 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
20.09.18

Orienteringssaker

Sekretariatet orienterer om følgende:

- Orienteringssak 5/18 – Avslutning av tilsyn:
Sekretariatet har fått orientering i fra fylkesmannen om avslutning av den utvidede delen av tilsyn i Holtålen kommune, ved Hov skole.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den framlagte saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



Holtålen kommune v/ rådmannen
Bakkavegen 1
7380 ÅLEN

Vår dato: 09.07.2018
Vår ref.: 2018/1711

Deres dato: Deres ref.:

Avslutning av den utvidede delen av tilsyn i Holtålen kommune ved Hov skole - lokalt arbeid med læreplanen

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag varslet den 3. oktober 2016 tilsyn med Holtålen kommune, ved Hov skole. Tilsynet omhandlet temaet «Tidlig innsats». På bakgrunn av dokumentasjon Fylkesmannen fikk tilsendt, utvidet Fylkesmannen tilsynet til også å omfatte temaet lokalt arbeid med læreplanen. I denne delen av tilsynet ble det kontrollert hvordan rektor sikrer at skolens opplæring er i tråd med Kunnskapsløftet (LK06).

Opplæringen skal ha et innhold som bygger på kompetansemålene i læreplanen og undervisningen skal bidra til at disse målene blir nådd. Rektor må derfor organisere arbeidet på skolen slik at dette blir ivaretatt, jf. opplæringsloven § 2-3. Innenfor det kontrollerte området er det prosessene; at rektor sørger for at lærerne får kompetanse i læreplananalyse, læreplanarbeid i fagene og operasjonaliseringen av læreplanen, som er vel så viktig som selve produktet som utarbeides lokalt.

Holtålen kommune sendte 31. mars 2017 en redegjørelse til Fylkesmannen. Vedlagt denne redegjørelsen var oppdaterte lokale læreplaner som var i bruk ved Hov skole. Disse viste at det var manglende sammenheng mellom kompetansemålene fra LK06 og de læringsmålene som var utarbeidet i skolens lokale planer for det enkelte fag. Fylkesmannen kunne av den grunn ikke konkludere med at elevenes opplæring var i samsvar med kompetansemålene slik de framgår av læreplanverket. Holtålen kommune fikk på bakgrunn av dette ny frist for å rette de påpekte manglene fra den utvidede delen av tilsynet. Holtålen kommune ga tilbakemelding til Fylkesmannen innen oppgitt frist som var 31. oktober 2017.

Fylkesmannen har gjennomgått de lokale planene for det enkelte fag som skolen har sendt inn. Gjennomgangen viser at planene fortsatt, i varierende grad, forholder seg til kompetansemålene slik de er oppgitt i LK06. Fylkesmannen gjennomførte et møte med rektor ved Hov skole den 8. juni 2018, hvor Fylkesmannens vurderinger av den innsendte dokumentasjonen ble gjennomgått. I møtet redegjorde rektor for arbeidet som er gjennomført ved skolen i perioden etter innsendingen til Fylkesmannen, og for hvordan det videre arbeidet med å sikre at elevenes opplæring gjennomføres i

Postadresse: Postboks 2600 7734 Steinkjer fmltpost@fylkesmannen.no	Besøksadresse: Steinkjer: Strandveien 38 Trondheim: Prinsensgt 1 www.fylkesmannen.no/trondelag	Telefon: 74 16 80 00 Org.nr.: 974 764 350	Saksbehandler: Linda Merete Svanholm Telefon: 73 19 93 59
---	---	--	--

samsvar med gjeldende læreplanverk, skal gjennomføres på skolen. Rektor har i ettertid skriftliggjort og ettersendt plan for det videre arbeidet til Fylkesmannen.

Fylkesmannen har vurdert kommunens tilbakemelding som ble gitt i møte den 8. juni 2018 og den etterfølgende skriftlige dokumentasjon som ble mottatt den 18. juni 2018. Tilbakemeldingen viser at kommunen har laget et plan for arbeidet med de lokale læreplanene. I tillegg ser vi at det er satt av tid til arbeid i faggruppene. Skolen viser også at de planlegger arbeidet med nye læreplaner ved å ha startet arbeidet med kjerneelementer og den nye overordnede delen av læreplanen. Planmessig arbeid og systematikk er en viktig forutsetning for at skolen som helhet skal utvikle god læreplanforståelse. Å berede grunnen, for det som vil komme gjennom fagfornyelsen, vil også bidra til bedre læreplanrealiseringen i dag. Holtålen kommune, Hov skole, sannsynliggjør, gjennom de skisserte tiltakene i sin tilbakemelding, at bruddet på regelverket er rettet.

Fylkesmannen tar kommunens erklæring til etterretning og det utvidede tilsynet, med temaet lokalt arbeid med læreplaner, anses som avsluttet.

Vi ønsker å takke for godt samarbeid gjennom hele tilsynsprosessen, og ønsker lykke til med det videre arbeidet. Dersom kommunen har behov for videre veiledning, kan dere ta kontakt med Ragnhild Sperstad Lyng på e-post: fmlrly@fylkesmannen.no.

Med hilsen

Knut Olav Dypvik (e.f.)
seksjonsleder barnehage og oppvekst
Oppvekst- og velferdsavdelingen

Linda Merete Svanholm
seniorrådgiver
Oppvekst- og velferdsavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen underskrift.

Kopi til:

Holtålen kommune v/ ordføreren	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN
Kontrollutvalget Fjell IKS v/ Torill Bakken			
Holtålen kommune v/ rektor Hov skole	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN
Holtålen kommune v/ kontrollutvalget	Bakkavegen 1	7380	ÅLEN

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	20.09.18	29/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/18 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato: 20.09.18

Eventuelt

Saksutredning:

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 og vedtak: