
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 23. januar 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
01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Protokoll fra møte 28.11.18
03/2019	Orientering i fra administrasjonen - oppvekstetaten
04/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
05/2019	Vurdering av selskapskontroll i 2019
06/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2019	Restanseoversikt - orientering
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	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 14. januar 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	23.01.19	01/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 23.01.19

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 23.01.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	02/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 28.11.18

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble utsendt pr. epost etter møtet. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 28.11.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Os kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: "Nystuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 28. november 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 22-30

Medlemmer:

Leder Kai Inge Trøan
Nestleder Jon Gunnar Rønningen
Astrid Nyvoll
Kari Marit Aasbø
Mary Anne Bakos

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra kommunen: Ordfører Runa Finborud (sak 22-26)
Fra administrasjonen: Økonomisjef Grete Nesset (sak 22-24)
Personalsjef Nina Dalløkken
Fra felles regnskapskontor: Regnskapsleder Tor Erik Hårstad (sak 22-24)

Merknad:

Personalsjefen orienterte etter sak 23/18 om kommunens arbeid med GDPR prosessen.

Møtet ble avsluttet kl. 16:30

Os i Ø, 28. november 2018

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Neste møte avholdes onsdag 23. 01. 2019 på Kommunehuset

22/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 28.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 28.11.18 godkjennes.

23/2018 Protokoll fra møte 26.09.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 26.09.18 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 26.09.18 tas til orientering.

24/2018 Orientering i fra felles regnskapskontor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

Behandling:

Regnskapsleder orienterte om status i avdelingen. Avdelingen har hatt stort fokus på å utarbeide rutiner i forhold til alle områder. Han mener avdelingen begynner å få kontroll på dette området. Avdelingen har fått god dialog med de som anviser og attesterer i kommunene noe som er avgjørende for å få korrekte konteringer. De har også god dialog med revisjonen, noe revisor bekrefter. De jobber med rutiner i forbindelse med fakturering og innfordring.

Han orienterte om hvordan det legges opp ved årsavslutninger i 2018. De mangler fremdeles noe kompetanse på årsavslutning i avdelingen så de har avtalt å innhente ressurser som finnes i Røros og Os kommuner. Kommunene Røros og Os vil bli prioritert

slik at disse skal være ferdige til 15.02.2019. Fra og med neste år mener han at avdelingen skal kunne ivareta denne oppgaven selv.
Han orienterte videre om arbeidet med restanser. Det jobbes i avdelingen med å få inn gode rutiner for innfordringsarbeidet. Han mener de totale restansene har økt noe for Os kommune, men han mener at avdelingen skal kunne vise til bedre resultater med innfordringen i løpet av neste år. Avdelingen har 7 stillingshjemler. Det er p.t. to langtidssykmeldinger. De er på vei tilbake.
Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.
Regnskapsleder skal utarbeide en oversikt til kontrollutvalget slik at utviklingen i restansene siste par år blir synlig.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

25/2018 Forvaltningsrevisjonsrapport - Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker

Sekretariatets forslag til innstilling:

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.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets innstilling:

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.

26/2018 Selskapskontroll i FIAS – rapport

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om skrivefeil i saksframlegget. Dette er korrigert. Revisor kommenterte kort rapportens innhold, og revisjonens konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget underveis.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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.

27/2018 Årsplan 2019 for kontrollutvalget

Årsplan for 2019 godkjennes.

Møter i 2019 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 23.01.19
 - Onsdag 20.03.19
 - Onsdag 02.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

Behandling:

Utvalget diskuterte møteplan. Tredje møte endres i fra 2/5 til 30/4.

Punkt om orientering om kommunens arbeid med GDPR fjernes fra planens siste side.

Årsplan godkjennes med endringer foretatt under behandlingen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2019 godkjennes.

Møter i 2019 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 23.01.19
 - Onsdag 20.03.19
 - Onsdag 30.04.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

28/2018 Notat i fra Revisjon Fjell IKS – Forslag endring av prosjekt 2019

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:

Revisjonen orienterte om bakgrunnen for notatet og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Nytt forslag til vedtak ble fremmet under behandlingen og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger. Prosjektet avgrenses til å se på saksbehandling og enkeltvedtak fattet i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven innenfor tjenesteområdene pleie- og omsorg inkludert tiltak for funksjonshemmede. Prosjektet avgrenses videre til bare å undersøke om saksbehandlingen har skjedd korrekt, og ikke hvordan den blir opplevd av de som har søkt om tjenester. 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.

29/2018 Orienteringssaker**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sekretariatet sender påminning 16. desember.
Sakene tas til orientering.

30/2018 Åpen post**Kontrollutvalgets behandling:**

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	03/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Orientering fra administrasjonen – Oppvekstetaten i Os kommune

Enhetsleder for oppvekstetaten er innkalt til møtet for å gi en orientering.

Saksdokumenter:

- Organisasjonskart Os kommune

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 begge interesser at samarbeidet er godt. En god dialog mellom kontrollutvalget og administrasjonen kan sikre en bedre prioritering og planlegging av kontrollutvalgets undersøkelser.

Et møte mellom kontrollutvalget og en enhet i kommunen vil sikre at kontrollutvalget blir bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen blir kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets formål med orienteringen i fra administrasjonen er derfor å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

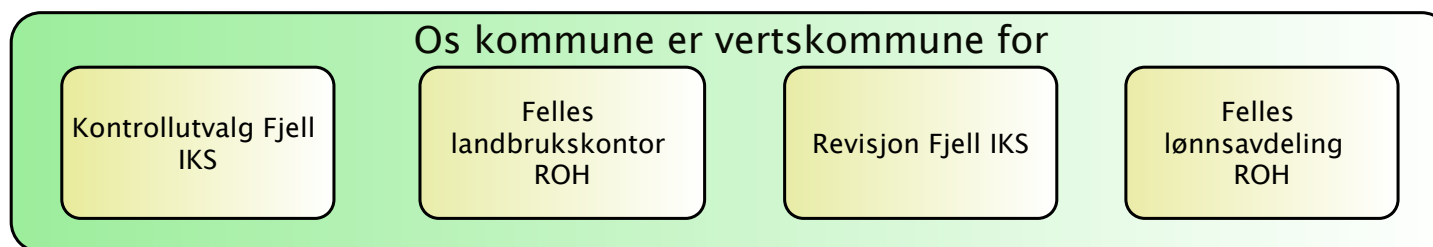
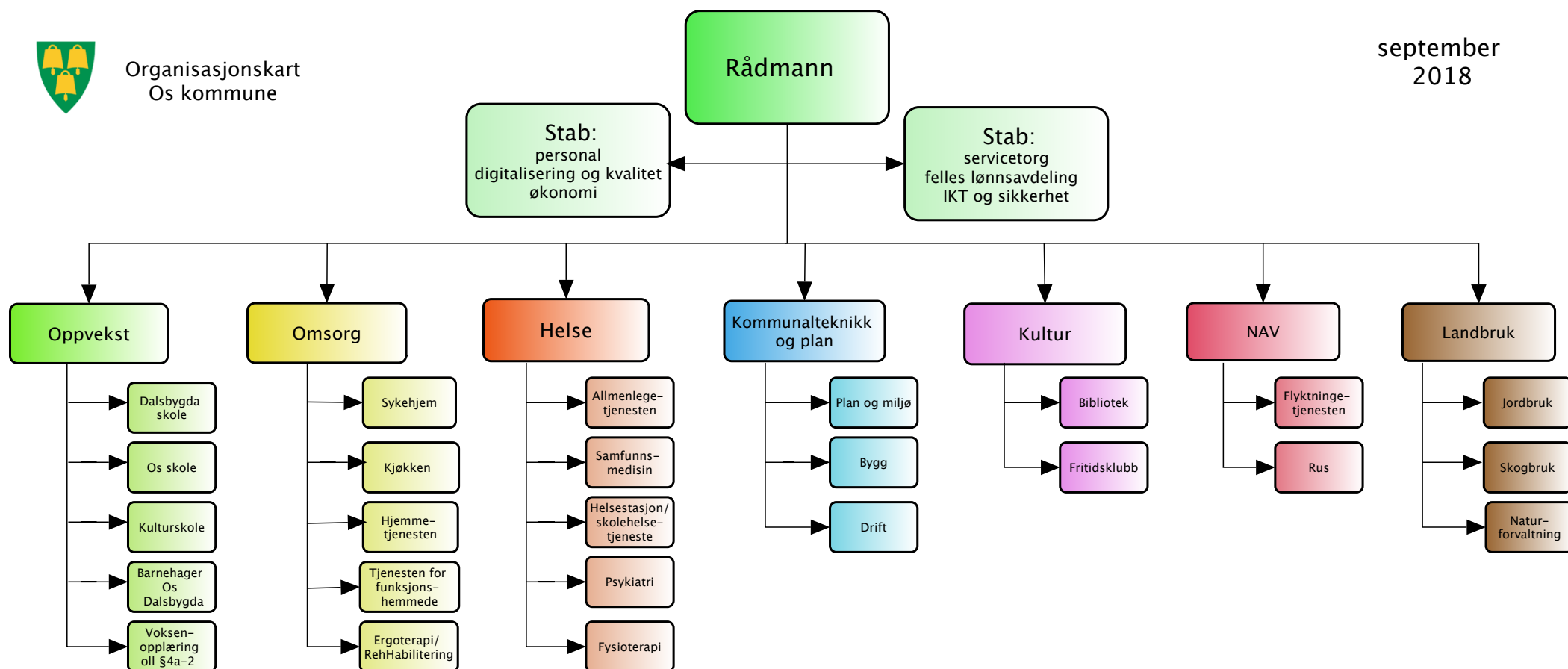
Det legges opp til at enhetsleder orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppvekstetaten til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



ROH= Røros/Os/Holtålen

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	04/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/19
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
23.01.19

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Som et ledd i rapporteringen vil årsmeldingen være et nyttig dokument. Kontrollutvalget vil under behandlingen gjennomgå vedlagt utkast til årsmelding, foreta eventuelle korrigeringer og endringer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	05/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 05/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Vurdering av selskapskontroll i Os kommune i 2019

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i møte 07.09.16 (sak 30/16). Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.16 (K-sak 63/16).

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen *kan* Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeliggjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskap som er mulige kontrollobjekt:

Selskap	Eierandel	Mrk
Meskano AS	1,13%, Tynset kommune hovedaksjonær med 94,34%. Os 1 av 5 kommuner med eierandel 1,13%	Eierskapskontroll 2014
FIAS	7 %, 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i 2007 og 2008, oppfølging i 2009. Gjennomført kontroll i 2018.
TOS Asvo AS	50 %, Tolga 50%	
Abakus AS	Os kommune 9,1 % Andre kommuner 90,9 %	
Interkommunal arkiv Trøndelag IKS	1,21 %, 36 andre kommuner	
Revisjon Fjell IKS	8,53 %, 7 andre kommuner	
Kontrollutvalg Fjell IKS	8,53 %, 7 andre kommuner	

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2019.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	06/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 06/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 3. januar 2019

Saksframlegg:

Både kommuneloven (§79) og forskrift om revisjon (kap.6) setter krav til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påseansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. De kan ikke ha en tilknytning til kommunen som svekker deres uavhengighet eller objektivitet i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under ledelses- og kontrolloppgavene i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Sakvurdering:

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Os kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS.

Vurderingen er datert 3. januar 2019.

De fremlagte erklæringer dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

Revisor er tilstede under behandling av saken og kan svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring av 3. januar 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2019015E

Dato: 03.01.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Os kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jfr merknader til nevnte bestemmelse.

I følge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

- Revisor kan etter forskriften ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jfr forskrift om revisjon § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Vedlagt følger egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Egenvurdering av uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon § 15

Svein Magne Evavold i forhold til revisjon av Os kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

Kommuneloven § 79	Trusler
1. Revisor eller dennes nærstående har tilknytning til kommunen, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke uavhengighet og objektivitet.	
1.1 Oppdragsansvarlig revisor selv	Ingen
1.2 Ektefelle	Ingen
1.3 Slektninger, jfr kommuneloven § 79 b og c	Ingen
2. Andre særegne forhold som er egnet til å svekke revisors uavhengighet	Ingen

Revisors uavhengighet	Trusler
1. Stillinger i kommunen	Ingen
2. Stillinger i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
3. Medlem i styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i	Ingen
4. Deltagelse eller funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at egne interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjonen.	Ingen

Rådgivning	Trusler
1. Utførelse av rådgivning eller andre tjenester for kommunen som er egnet til å reise tvil om uavhengighet og objektivitet.	Ingen
2. Yting av tjenester som hører under den revisjonspliktiges ledelses- og kontrolloppgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 3. januar 2019

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	07/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Oppfølging av restansesituasjonen i Os kommune

Saksdokumenter:

-Ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Kommunen fakturerer store summer årlig til sine innbyggere, ca. 40 mill. kroner. Det er viktig at kommunen har gode innfordringsrutiner for å sikre at utestående fordringer kommer inn.

Kontrollutvalget fikk fram til år 2016 med jevne mellomrom en statusoppdatering i fra administrasjonen angående restansesituasjonen.

Det ble i 2016 etablert et felles regnskapskontor for Os, Rørø og Holtålen som har ansvar for fakturering og innfordring. Det var i lang tid vanskelig å innhente status for restansesituasjonen, men etter at kontoret våren 2018 fikk ny leder er det igjen opprettet dialog og det ser ut som arbeidet med å etablere rutiner for innfordring er godt i gang.

Administrasjonen er innkalt til møtet og vil gi utvalget en gjennomgang av kommunens restanser, samt svare på eventuelle spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.01.19	08/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

Orienteringssaker 1/19

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1/19 – Kommunestyret behandlet den 13/12 budsjett for kontroll- og tilsyn. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.
- Orienteringssak 2/19 – Kommunestyret behandlet den 22/11 søknad om fritak fra politiske verv. Kontrollutvalget har fått ny sammensetning fra 1/1-19 til 1/7-19.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



OS KOMMUNE
Rådmannen
Økonomi

Vår dato
18.12.2018

Vår referanse
18/1810-6 /

Vår saksbehandler:
Grete Nasset, tlf. 62 47 03 01

Arkivkode:
150

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

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019

Kommunestyret behandlet i møte **13.12.2018** sak **54/18**

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2019 for kontroll- og tilsynsfunksjonen i Os kommune med en ramme på kr. 509.000,-.

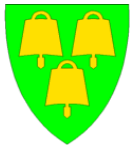
Med hilsen
OS KOMMUNE

Grete Nasset
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Utskrift til:
Kontrollutvalg Fjell IKS
Revisjon Fjell IKS



OS KOMMUNE
Rådmannen
Servicetorget

Vår saksbehandler:
Liv Tollan Ryen, tlf. 62 47 03 25

Vår dato
23.11.2018

Vår referanse
18/1777-5 /

Arkivkode:
033

Deres referanse

Mari Bakosgjelten
Stormyrveien 138

2550 OS I ØSTERDALEN

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

SØKNAD OM FRITAK FRA POLITISKE VERV

Kommunestyret behandlet i møte **22.11.2018** sak **49/18**

Følgende vedtak ble fattet:

Mari Bakosgjelten fritas for alle sine politiske verv i perioden 1.1.2019 – 1.7.2019.

I perioden 1.1. – 1.7.2019 velges i tillegg:

Vara til formannskapet for Jon Ola Kroken: Mary Anne Bakos

Erstatter for Mary Anne Bakos i kontrollutvalget: Ivar Egil Aas

I komite 2 fra SV: Ivar Egil Aas

Representant til ungdomsrådet: Jon Ola Kroken

Varamedlem til Villreinnemda for Forollhogna: Mona Østgårdstrøen

Varamedlem til regionrådet for Arne Grue: Mary Anne Bakos

Med hilsen
OS KOMMUNE

Liv Tollan Ryen
leder servicetorget

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

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	23.01.19	09/2019

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
23.01.19

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: