
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 24. januar 2018
KL.: 14:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

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

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2018	Protokoll fra møte 20.11.17
03/2018	Orientering i fra Landbruksavdelingen – organisering og status
04/2018	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
05/2018	Vurdering av selskapskontroll i 2018
06/2018	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2018	Orienteringssaker
08/2018	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. 15. januar 2018

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	24.01.18	01/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
24.01.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 24.01.18

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 24.01.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.18	02/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.18

Godkjenning av protokoll fra møte 22.11.17

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 22.11.17

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 22.11.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Os kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: "Nystuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 22. november 2017
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 30-38

Medlemmer:

Leder Kai Inge Trøan
Nestleder Jon Gunnar Rønningen
Astrid Nyvoll
Kari Marit Aasbø
Ivar Egil Aas

Forfall:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra administrasjonen: Økonomisjef Grete Nasset, Leder interkommunalt
regnskapskontor Stein Erik Stubmo
Fra kommunen: Ordfører Runa Finborud

Merknader:

Sak 33/17 ble behandlet før sak 32/17.

Møtet ble avsluttet kl. 15:30

Os i Ø, 22. november 2017

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Neste møte avholdes onsdag 24. januar 2018 på Kommunehuset

30/2017 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 22.11.17 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 22.11.17 godkjennes.

31/2017 Protokoll fra møte 20.09.17

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 20.09.17 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 20.09.17 tas til orientering.

32/2017 Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune* " tas til etterretning.

Os kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen sørge for at det:

- Utarbeides prosedyre for bruken av Bridge.
- Innarbeides rutiner for en systematisk rapportering til kommunestyret om status for gjennomføring av vedtak.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Behandling:

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

Kontrollutvalget i Os kommune

Møteprotokoll, møte 22.11.17

Side 2 av 5

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune* " tas til etterretning.

Os kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen sørge for at det:

- Utarbeides prosedyre for bruken av Bridge.
- Innarbeides rutiner for en systematisk rapportering til kommunestyret om status for gjennomføring av vedtak.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Kommunestyrets vedtak:**33/2017 *Oppfølging av restanser – innfordringsrutiner*****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Administrasjonens orientering angående rutiner for innfordringsarbeidet og status for restanser i Os kommune, tas til orientering.

Behandling:

Leder på interkommunalt regnskapskontor orienterte utvalget om status for innfordringsarbeidet og økonomisjef supplerte med opplysninger om større gjeldsposter og tiltak for innfordring av disse.

De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrasjonens orientering angående rutiner for innfordringsarbeidet og status for restanser i Os kommune, tas til orientering.

34/2017 *Gjennomgang av fritidsklubbens regnskap***Sekretariatets forslag til vedtak:**

Revisors notat angående Os fritidsklubb for regnskapsårene 2016 og 2017 tas til etterretning.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at det etableres rutiner for sikring av varebeholdningen og håndtering av betaling dersom fritidsklubben gjenopptar salg av kioskvarer.

Behandling:

Revisor gikk igjennom arbeidet med fritidsklubbens regnskap. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Ordfører supplerte med informasjon.

Kontrollutvalgets innstilling:

Revisors notat angående Os fritidsklubb for regnskapsårene 2016 og 2017 tas til etterretning.

Kontrollutvalget ber rådmannen sørge for at det etableres rutiner for sikring av varebeholdningen og håndtering av betaling dersom fritidsklubben gjenopptar salg av kioskvarer.

35/2017 *Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger" slik den foreligger.

Behandling:

Revisor var tilstede under behandlingen og gikk igjennom prosjektplanen. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger" slik den foreligger.

36/2017 *Årsplan og møteplan for 2018*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsplan for 2018 godkjennes.

Møter i 2018 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 24.01.18
 - Onsdag 21.03.18
 - Onsdag 09.05.18
 - Onsdag 26.09.18
 - Onsdag 28.11.18

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2018 godkjennes.

Møter i 2018 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:

- Onsdag 24.01.18
- Onsdag 21.03.18
- Onsdag 09.05.18
- Onsdag 26.09.18
- Onsdag 28.11.18

37/2017 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene tas til orientering.

38/2017 Åpen post

Kontrollutvalgets behandling:

Dialog mellom utvalget og ordfører hvor aktuelle saker ble diskutert.
Ellers ingen konkrete saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	03/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
24.01.18

Orientering i fra Landbruksavdelingen i Os, Røros og Holtålen

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.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om virksomheten, driften, spesielle satsningsområder og eventuelle utfordringer.

Landbrukssjefen er innkalt til møtet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	04/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
24.01.18

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017 (følger som eget vedlegg)

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.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsmelding 2017

Kontrollutvalget i Os

Sekretariatets utkast

Torill Bakken



Behandlet i
kontrollutvalget 24.
januar 2018

Innhold

Innledning.....	3
Kontrollutvalgets sammensetning (§2)	3
Antall saker til behandling	4
Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter	4
Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)	4
Uttalelse om årsregnskap (§7)	4
Forvaltningsrevisjon (§9)	4
Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)	4
Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)	5
Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)	5
Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)	5
Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)	6
Saksbehandling og sekretariat (§20)	6
Deltakelse på kurs/seminar.....	6
Andre oppgaver	6
Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret	7
Vedlegg: Møter og saker 2017	8

Innledning

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2017 til 31.12.2017. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt i forskrift om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 15.juni 2004 med virkning fra 1.juli samme år. Det er foretatt mindre justeringer av forskriften gjennom nye forskrifter av 26. mai 2011 nr. 557, 6 des. 2012 nr. 1151 og 13. juni 2013 nr. 613.

Årsmeldingen følger i sin oppbygging Kontrollutvalgsforskriften inndeling så langt det er praktisk mulig. Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til Kontrollutvalgsforskriften.

Kontrollutvalgets sammensetning (§2)

Denne periodens kontrollutvalg ble valgt i sak 41/15, den 22.10.15 (nestleder valgt i sak 52/15)

Leder	: Kai Inge Trøan (AP)
Nestleder	: Jon Gunnar Rønningen (SP/KrF)
Medlem	: Anne-Mari Osmoen Haagensen (SP/KrF)
Medlem	: Astrid Nyvoll (Sp/KrF)
Medlem	: Jon Ola Kroken (SV)

Varamedlem 1 SP/KrF:	Kari Marit Aasbø
Varamedlem 2 SP/KrF:	Halstein Kvangraven
Varamedlem 1 AP	: Hege Marie Brynhildsvoll
Varamedlem 1 SV	: Mary Anne Bakos

Etter søknader om diverse fritak i 2017 har utvalget slik sammensetning:

Leder	: Kai Inge Trøan (AP)
Nestleder	: Jon Gunnar Rønningen (S/)
Medlem	: Kari Marit Aasbø (SP)
Medlem	: Astrid Nyvoll (KrF)
Medlem	: Ivar Egil Aas (SV)

Varamedlem 1 SP/KrF:	Halstein Kvangraven
Varamedlem 1 AP	: Hege Marie Brynhildsvoll
Varamedlem 1 SV	: xx

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Tilsvarende tall i 2016 viser også 5 møter og 38 saker.

Innkalling av administrative leder, evt. andre til kontrollutvalgets møter

Kontrollutvalget har i 2017 innkalt administrasjonen til behandlingen av følgende saker:

- 05/17: Oppfølging av restansesituasjonen
- 11/17: Oppfølging av restanser
- 19/17: Årsregnskap 2016 Os kommune
- 33/17: Oppfølging av restanser

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (§4)

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget behandlet egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor i møte 25.01 (sak 06/17).

Uttalelse om årsregnskap (§7)

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret om Os kommunes årsregnskap for 2016 i møte 10.05 (sak 19/17).

Forvaltningsrevisjon (§9)

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune" i møte 22.11 (sak 32/17)

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon (§ 10)

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon i møte 08.11 (sak 35 /16). Planen ble vedtatt i kommunestyret i møte 15.12.16. (K-sak 64/16).

Selskapskontroll og rapportering til kommunestyret (§13-15)

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet Plan for selskapskontroll for perioden 2017-2019 i møte 07.09 (sak 30/16). Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.16 (K-sak 63/16).

Kontrollutvalget behandlet vurdering av behov for selskapskontroll i 2017 den 25.01 (sak 04/17). Kontrollutvalget vedtok følgende: «Os kontrollutvalg ønsker at det gjennomføres selskapskontroll i TosAsvo AS og FIAS AS i løpet av planperioden dersom flest mulig av øvrige eierkommunene deltar.»

Kontrollutvalgets leder har vært til stede under generalforsamling i Fias AS og Tos Asvo AS. I tillegg deltok han under virksomhetsbesøk i TosAsvo i regi av Tolga kontrollutvalg.

Valg av revisjonsordning. Valg av revisor (§ 16)

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Os kommune er deleier i Revisjon Fjell IKS som leverer revisjonsoppgaver til kommunen i henhold til lover og forskrifter om kommunal revisjon.

Særlige oppgaver for kontrollutvalget (§18)

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget behandlet budsjett 2018 for kostnader i forbindelse med kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen i møte 20.09 (sak 27/17). Budsjettforslaget ble sendt kommunestyret for videre behandling.

Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter (§ 19)

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dørene skal likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. Kommuneloven § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordførere og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter. Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles

Saker er sendt ut senest én uke før møtet er avholdt. I tillegg legges de ut til offentlig gjennomsyn i Os kommunehus og legges ut på Kontrollutvalg Fjell sine hjemmesider. Kopi av innkallingen sendes i tillegg til ordfører.

Kontrollutvalget besluttet i 2013 at saksdokumentene til kontrollutvalgets møter som hovedregel skulle sendes ut elektronisk.

Revisor har møtt til samtlige av kontrollutvalgets møter. Ordfører har møtt til ett av utvalgets møter.

Saksbehandling og sekretariat (§20)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Os kommune er deleier i Kontrollutvalg Fjell IKS som leverer sekretariatstjenester til kommunen i henhold til forskrift for kontrollutvalg.

Deltakelse på kurs/seminar

To av utvalgets medlemmer deltok på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi NKRF.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken.

Kontrollutvalget har behandlet følgende saker i tillegg til oppgaver nedfelt i forskriften:

- Benchmarking av revisjonskostnader
- Oppfølging av restansesituasjonen
- Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Gjennomgang av fritidsklubbens regnskap
- Årsplan og møteplan
- Diverse orienteringssaker

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret i form av årsmelding for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Os, den 24.01.18

Kai Inge Trøan

Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS (sekr.)

Vedlegg: Møter og saker 2017

Møte 1: 25.januar

01/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2017	Protokoll fra møte 08.11.16
03/2017	Årsmelding 2016 for kontrollutvalget
04/2017	Vurdering av selskapskontroll i 2017
05/2017	Oppfølging av restansesituasjonen
06/2017	Vurdering av revisors uavhengighet
07/2017	Orienteringssaker; 01/17 - 03/17
08/2017	Åpen post

Møte 2: 15. mars

09/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
10/2017	Protokoll fra møte 25.01.17
11/2017	Oppfølging av restansesituasjonen
12/2017	Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjon 2017
13/2017	Virksomhetsbesøk; Invitasjon fra Tolga kontrollutvalg
14/2017	Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
15/2017	Orienteringssaker
16/2017	Åpen post

Møte 3: 10. mai

17/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
18/2017	Protokoll fra møte 15.03.17
19/2017	Årsregnskap 2016 Os kommune - uttalelse
20/2017	Oppfølging av restanser - status
21/2017	Orienteringssaker
22/2017	Åpen post

Møte 4: 20. september

23/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
24/2017	Protokoll fra møte 10.05.17
25/2017	Oppfølging av restanser – statusrapport pr. 31.08.17
26/2017	Benchmarking (sammenligning) av revisjonskostnader 2015
27/2017	Budsjett 2017 for kontroll- og tilsynsfunksjonen i Os kommune
28/2017	Orienteringssaker
29/2017	Åpen post

Møte 5: 22. november

30/2017	Godkjenning av saksliste og innkalling
31/2017	Protokoll fra møte 20.09.17
32/2017	Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune
33/2017	Oppfølging av restanser - innfordringsrutiner
34/2017	Gjennomgang av fritidsklubbens regnskap
35/2017	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2018
36/2017	Årsplan og møteplan for 2018
37/2017	Orienteringssaker
38/2017	Åpen post

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	05/2018
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
05/18	Kontrollutvalget		24.01.18	

Vurdering av selskapskontroll i Os kommune i 2018

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. Varsel om ønsket kontroll i planperioden
TOS Asvo AS	50 %, Tolga 50%	Orientering i fra daglig leder i Tos Asvo AS, virksomhetsbesøk 2017
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 2018.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	06/2018
Behandling av saken:				
Saksnr.: 06/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 24.01.18	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 19. desember 2017

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 19. desember 2017.

I skjemaets punkt 1.3 har revisor anført at hans sønn var ansatt som landbrukssjef i kommunen fram til oktober 2017.

Under vurderingen av denne mulige trusselen skriver revisor at sønnens stilling som landbrukssjef i kommunen kan medføre inhabilitet i forhold til revisjon av landbrukskontoret. Landbrukssjefen har ikke hatt delegert anvisningsmyndighet.

For at det ikke under noen omstendighet kan reises tvil til revisor Evavolds uavhengighet, overlater han alle revisjonsoppgaver knyttet til kommunens landbruksforvaltning til revisor Merete Lykken.

Uavhengigheten vurderes fortløpende.

Sekretariatet mener at revisors forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler er godt ivaretatt.

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 19. desember 2017.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2017228E

Dato: 19.12.2017

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	Min sønn Tore har vært ansatt som landbrukssjef og rådgiver ved landbrukskontoret fram til oktober 2017.
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 kontrollopgaver.	Ingen
3. Opptreden som fullmektig for den revisjonspliktige.	Ingen

Vurdering av eventuelle trusler:

Min sønns stillinger på landbrukskontoret kan medføre inhabilitet for undertegnede i forhold til revisjon av landbrukskontoret i 2017.

Han har ikke hatt delegert anvisningsmyndighet.

Revisors uavhengighet vurderes løpende.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

For at det ikke under noen omstendighet kan reises tvil til min uavhengighet, vil jeg overlate alle revisjonsoppgaver knyttet til landbrukskontoret til revisor Merete Lykken.

Os, 19. desember 2017

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	07/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
24.01.18

Orienteringssaker 1/18-2/18

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1/18 – Kommunestyret behandlet den 14/12 forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak». Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.
- Orienteringssak 2/18 – Kommunestyret behandlet den 14/12 budsjett for kontroll- og tilsyn. Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:



OS KOMMUNE
Rådmannen

Vår dato
15.12.2017

Vår referanse
17/573-10 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:
21

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

FORVALTNINGSREVISJON - OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Kommunestyret behandlet i møte **14.12.2017** sak **61/17**

Følgende vedtak ble fattet:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune " tas til etterretning.

Os kommune følger revisors og kontrollutvalgets anbefalinger og ber rådmannen sørge for at det:

- Utarbeides prosedyre for bruken av Bridge.
- Innarbeides rutiner for en systematisk rapportering til kommunestyret om status for gjennomføring av vedtak.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2018.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Kopi til:
Revisjon Fjell IKS, Rytrøa 14, 2550 OS I ØSTERDALEN

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

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.



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 2018

Kommunestyret behandlet i møte **14.12.2017** sak **62/17**

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2018 kontroll- og tilsynsfunksjonen i Os kommune med en ramme på kr. 490.500,-.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Grete Nasset
økonomisjef

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.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	24.01.18	08/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
24.01.18

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: