
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 25. januar 2017
KL.: 14:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

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

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2017	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
08/2017	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. 16. januar 2017

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	25.01.17	01/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 25.01.17

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Saklisten er gjennomgått med utvalgets leder på forhånd.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 25.01.17 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	02/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 02/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Protokoll fra møte 08.11.16

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 08.11.16

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble godkjent og signert etter forrige møte og legges kun ved til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 08.11.16 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

**Os kommune****MØTEPROTOKOLL**
Kontrollutvalget

Møtested: "Oppistuggu", Os kommunehus
Møtedato: Tirsdag 8. november 2016
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 32-31

Medlemmer:

Jon Gunnar Rønningen
Astrid Nyvoll
Mary Anne Bakos

Forfall:

Kai Inge Trøan
Kari Marit Aasbø

Varamedlem:

Hege Marie Brynhildsvoll
(vara kunne ikke stille for Aasbø)

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra Os kommune:
Fra Nav:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold
Rådmann Arne Svendsen
Leder Guri Nordsveen

Møtet ble avsluttet kl. 15:45

Os i Ø, 8. november 2016

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

[Handwritten signatures: Jon Gunnar Rønningen, Astrid Nyvoll, Hege Brynhildsvoll, Mary Anne Bakos]

Neste møte avholdes onsdag 25. januar 2017 på Kommunehuset

32/2016 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 08.11.16 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 08.11.16 godkjennes.

33/2016 Protokoll fra møte 07.09.16

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 07.09.16 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 07.09.16 tas til orientering.

34/2016 Bruk av skjønnsmidler til psykososial oppfølging av Utøyaofre

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

På grunn av sakens karakter, vedtok kontrollutvalget at møtet skulle lukkes da det ble behandlet taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Rådmann og leder i NAV startet med å gi utvalget en grundig orientering om saken. Utvalget fikk en orientering om hvilke tiltak kommunen og NAV har iverksatt og hvilke instanser som har vært en del av hjelpeapparatet. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Utvalget mener det er grunn til å tro at de tildelte midlene er benyttet i tråd med det som var hensikten.

Følgende forslag til vedtak ble fremmet i møtet:

"Kontrollutvalget konkluderer med at Os kommune ikke har handlet i strid med gjeldende lover og regler når det gjelder bruk av skjønnsmidler til psykososial oppfølging av Utøyaofre."

Forslaget til vedtak ble enstemmig vedtak.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget konkluderer med at Os kommune ikke har handlet i strid med gjeldende lover og regler når det gjelder bruk av skjønnsmidler til psykososial oppfølging av Utøyaofre.

35/2016 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. " Iverksetting av politiske vedtak og rapportering"
2. " Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling"
3. " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven"

Forvaltningsrevisjon 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.

Behandling:

Revisor orienterte om arbeidet med den overordnede analysen, og gikk igjennom forslag til plan for forvaltningsrevisjon og de utvalgte prosjektene.

Utvalget diskuterte de foreslåtte prosjektene. Flere prosjekter ble drøftet og vurdert.

Utvalget ønsker å undersøke hvorvidt kommunen følger regelverket når det gjelder det regnskapsmessige skillet mellom drift/investering.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. " Iverksetting av politiske vedtak og rapportering om dette"
2. " Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling"
3. " Regnskapsmessige skillet mellom drift og investering."

Forvaltningsrevisjon 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.

36/2016 Årsplan og møteplan 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2017:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 25.01.17
 - Onsdag 15.03.17
 - Onsdag 10.05.17
 - Onsdag 20.09.17
 - Onsdag 22.11.17

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2017:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 25.01.17
 - Onsdag 15.03.17
 - Onsdag 10.05.17
 - Onsdag 20.09.17
 - Onsdag 22.11.17

37/2016 Orienteringssaker

Kontrollutvalgets behandling:

Sakene tas til orientering.

38/2016 Åpen post

Kontrollutvalgets behandling:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	03/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016 (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:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	04/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Vurdering av selskapskontroll i Os kommune i 2017

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 07.11.16 sak 30/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 15/12, k-sak 63/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskaper 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 selskaper 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
TOS Asvo AS	50 %, Tolga 50%	Orientering i fra daglig leder i Tos Asvo AS
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	

Os kommune har betydelige eierandeler i selskaper som ikke kan være gjenstand for ordinær selskapskontroll, men kontrollutvalget og kommunestyrets representant i utvalget bes være oppmerksom på forhold som berøres av passusen i kommunestyrets vedtak om at "Os kommune skal ved alle nye og utvidete engasjementer i selskaper som ikke omfattes av KL § 80 søke å få innarbeidet i selskapsavtalene at Os kommune har anledning til å gjennomføre selskapskontroll etter kommunelovens bestemmelser".

MØTEBOK

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2017.

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	25.01.17	05/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 05/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

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 har med jevne mellomrom fått en statusoppdatering i fra administrasjonen når det gjelder restansesituasjonen.

Det ble i 2016 etablert et felles regnskapskontor for Os, Rørø og Holtålen og det antas at rutiner for innfordringsarbeidet er under endring. Det kan derfor være spesielt aktuelt å få en orientering om dette.

Administrasjonen er innkalt til møtet og vil gi utvalget en oppdatering, 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	25.01.17	06/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 06/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS med egenvurdering av uavhengighet av 04.11.16

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 04.11.2016.

I skjemaets punkt 1.3 har revisor anført at hans sønn er ansatt som landbrukssjef i kommunen.

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 pr. i dag ikke 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 04.11.16.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2016175E

Dato: 04.11.2016

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.

vedlegg

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 er ansatt som landbrukssjef.
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:

Min sønns stilling som landbrukssjef i kommunen kan medføre inhabilitet for undertegnede i forhold til revisjon av landbrukskontoret.

Pr. i dag har ikke landbrukssjefen fått 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 kommunens landbruksforvaltning til revisor Merete Lykken.

Os, 4. november 2016

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	07/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

Orienteringssaker 1/17-3/17

Sekretariatet orienterer om følgende:

➤ Orienteringssak 1/17 – vedtak i Os kommunestyre sak 64/16:

Kommunestyret behandlet den 15.12 Plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

➤ Orienteringssak 2/17 – vedtak i Os kommunestyre sak 65/16:

Kommunestyret behandlet den 15.12 kontrollutvalgets forslag til budsjett 2017. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

➤ Orienteringssak 3/17 – vedtak i Os kommunestyre sak 63/16:

Kommunestyret behandlet den 15.12 Plan for selskapskontroll. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets behandling:



OS KOMMUNE
Rådmannen

vedlegg

Vår dato
21.12.2016

Vår referanse
16/981-5 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

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

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Kommunestyret behandlet i møte **15.12.2016** sak **64/16**

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. " Iverksetting av politiske vedtak og rapportering om dette"
2. " Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling"
3. " Regnskapsmessige skillet mellom drift og investering."

Forvaltningsrevisjon 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.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

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

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Kopi til:

Revisjon Fjell IKS, Os kommunehus, 2550 OS I ØSTERDALEN

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.



OS KOMMUNE
Rådmannen

vedlegg

Vår dato
21.12.2016

Vår referanse
16/962-5 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

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

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019

Kommunestyret behandlet i møte **15.12.2016** sak **63/16**

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret slutter seg til planen for selskapskontroll i Os kommune for valgperioden 2016-2019 slik den fremgår av saken. Kontrollutvalget gis myndighet til årlig rullering av planen og valg av enkeltprosjekter innenfor planperioden.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Kopi til:

Revisjon Fjell IKS, Os kommunehus, 2550 OS I ØSTERDALEN

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

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



OS KOMMUNE
Rådmannen

vedlegg

Vår dato
21.12.2016

Vår referanse
16/963-6 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

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

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2016

Kommunestyret behandlet i møte **15.12.2016** sak **65/16**

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret vedtar det fremlagte forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonen i Os kommune med en ramme på kr 474.500 (+ 4,2%).

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Utskrift til:

Kontrollutvalg Fjell IKS, Rytrøa 14, 2550 Os i Østerdalen
Revisjon Fjell IKS, Rytrøa 14, 2550 Os i Østerdalen

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

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.01.17	08/2017

Behandling av saken:

Saksnr.: 08/17 **Utvalg:** Kontrollutvalget

Møtedato:
25.01.17

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: