
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Onsdag 26. september 2018
KL.: 14:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

<i>Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommune-lovens § 31)</i>
--

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
15/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
16/2018	Protokoll fra møte 25.04.18
17/2018	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak»
18/2018	Brev fra revisjonen – forslag til endring av prosjektplan
19/2018	Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn
20/2018	Orienteringssaker
21/2018	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. 17. september 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	26.09.18	15/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 15/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 26.09.18

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	16/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 16/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

Protokoll fra møte 25.04.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.04.18

Saksframlegg:

Protokollen ble godkjent og signert etter møtet og legges fram kun til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 25.04.18 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Os kommune

MØTEPROTOKOLL
Kontrollutvalget

vedlegg

Møtested: "Oppistuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 25. april 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 09-14

Medlemmer:

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

Forfall:

Mary Anne Bakos

Varamedlem:

Kunne ikke møte.

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra administrasjonen: Økonomisjef Grete Gåsbakk Nesset

Møtet ble avsluttet kl. 15:30

Os i Ø, 25. april 2018

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Astrid Nyvoll
Kari Marit Aasbø
Jon Gunnar Rønningen
Kai Inge Trøan

Neste møte avholdes onsdag 26. september 2018 på Kommunehuset

09/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 25.04.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 25.04.18 godkjennes.

10/2018 Protokoll fra møte 24.01.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 24.01.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 24.01.18 godkjennes.

11/2018 Årsregnskap 2017 – Os kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Økonomisjef var tilstede og utvalget fikk en grundig av hovedtallene i regnskapet samt at hun orienterte om arbeidet med avslutning av regnskapet. Hun svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Revisor gjennomgikk revisjonsberetningen for årsregnskap 2017.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

Kontrollutvalget i Os kommune

Kontrollutvalget har i møte 25. april 2018 behandlet Os kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 4. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Os kommunes regnskap for 2017 viser et mindreforbruk på kr. 8.011.242. For å styrke disposisjonsfondet mener rådmannen at hele eller deler av årets overskudd bør avsettes fondet. Kontrollutvalget har ingen innvendinger mot dette forslaget.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Os kommunens årsregnskap for 2017.

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

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

12/2018 Kontrollrapport skatt 2017

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 tas til etterretning og oversendes kommunestyret til orientering.

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

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 tas til etterretning og oversendes kommunestyret til orientering.

13/2018 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Leder stiller på generalforsamlingen i Tos Asvo.
Sakene tas til orientering.

14/2018 Åpen post

Kontrollutvalgets behandling:
Ingen saker til behandling.

vedlegg

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	17/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten " *Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune* "

Saksdokumenter:

- Rapport av 06.11.17 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen av 26.04.18

Saksopplysninger:

I Kontrollutvalgsforskriften § 12 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunens administrasjonssjef/rådmann som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/ svakheter i det konkrete tilfelle.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten " Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune " den 22.09.17. Formålet med rapporten var å vurdere om kommunestyrets vedtak blir iverksatt som forutsatt.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende 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.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyrets møte 14.12.17.

Saksvurdering:

Sekretariatet har mottatt epost fra Os kommune v/rådmann som er vedlagt prosedyrer kommunen har iverksatt på bakgrunn av rapporten og kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget kan under behandlingen ta stilling til eventuell videre oppfølging av rapporten.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune*" tas til orientering.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

Prosedyrer for oppfølging av politiske vedtak og rapportering til kommunestyret

17. september 2018 09:47

Emne	Prosedyrer for oppfølging av politiske vedtak og rapportering til kommunestyret
Fra	Arne Svendsen
Til	Torill Bakken
Kopi	Arne Svendsen
Sendt	26. april 2018 20:37
Vedlegg	 Compilo oppfølgin...  Compilo rapporter...

Hei.

Rapportering til kontrollutvalget i Os kommune.

Vedlagt følger prosedyrene iht. vedtak i kommunestyret i sak 61/17 den 14.12.2017,
Forvaltningsrevisjon – oppfølging av politiske vedtak.

Med vennlig hilsen,

Arne Svendsen

Rådmann

- 952 66 502
- arne.svendsen@os.kommune.no



Os kommune, 2550 Os i Østerdalen



Rytrøa 14, 2550 Os i Østerdalen

- 62 47 03 00
- postmottak@os.kommune.no



Bruken av Bridge, prosedyre, oppfølging av politiske vedtak

ID:1143 | Forfatter: STAB, Kvalitetsansvarlig (Keskitalo, Arvid) | Godkjent av: STAB, Kvalitetsansvarlig (Keskitalo, Arvid) |
Status: publisert | Opprettet: 3.1.2018 | Endret: 23.4.2018 | Revidert: 23.4.2018 |
Neste revisjon: 23.4.2019 (STAB, Kvalitetsansvarlig (Keskitalo, Arvid)) | Endringsnivå: Revisjon | Utgaver: 2 | Losen-lenke: 298x1143

Formål

Prosedyre for oppfølging av politiske vedtak i Os kommune

Omfang/Virkeområde

Alle politiske utvalg som fatter vedtak og saksbehandlere

Ansvar

Rådmannen

Aktivitet/beskrivelse

1. Servicetorget v/politisk sekretær oppretter nye saksbehandlere i Bridge når vedkommende har produsert en politisk sak.
2. Før årets møte: Servicetorget v/politisk sekretær opprette mapper for alle politiske utvalg for inneværende år
3. Etter hvert politiske møte:

Servicetorget v/politisk sekretær legger inn

- alle behandlede saker med tildelt saksnummer fra utvalget
- sakens tittel
- vedtakets hovedpunkter
- Ref. nr. (her skrives saksnummer fra ESA)
- Frist – gjennomgå og settes sammen med rådmannen etter møtet
- Saksbehandler

Når ovennevnte felter er fylt ut, velges «Send e-postvarsel». Tallet som står der indikerer tallet på alle nye saker som er lagt inn.

4. Saksbehandler mottar en e-post med varsel om oppgave som skal besvares umiddelbart. Her settes status på saken, både politisk og administrativt. Alternativene er «Ikke startet», «Startet» og «Ferdig». I tillegg kan saksbehandler legge til en kort kommentar.

5. «Send påminnelse»

Tallet på denne knappen indikerer antallet saker som ikke er ferdig. Servicetorget v/politisk sekretær sender påminnelse til saksbehandlere ved utgangen av mai og november eller etter avtale med rådmannen.

Se også rutiner for rapportering til kommunestyret

Bilder og illustrasjoner

0 bilder tilknyttet

Vedlegg

Kompetanse

Hjemmel

Referanser

I ESA: sak 17/573

Utstyr

Bridge - modul for oppfølging av politiske saker i Compilo

vedlegg



Rapportering - oppfølging av politiske vedtak

ID:1159 | Forfatter: STAB, Leder, servicekontor (Tollan Ryen, Liv) | Godkjent av: STAB, Kvalitetsansvarlig (Keskitalo, Arvid)
Status: publisert | Opprettet: 21.3.2018 | Endret: 24.4.2018 | Revidert: 24.4.2018
Neste revisjon: 24.4.2019 (ADM, Sys.adm, superbruker økonomi, kultur, servicekontor, stab, landbruk (Keskitalo, Arvid))
Endringsnivå: Revisjon | Utgaver: 1 | Losen-lenke: 298x1159

Formål

Rutine for rapportering av oppfølging av politiske vedtak

Omfang/Virkeområde

Gjelder for rådmann og kommunestyre

Ansvar

Rådmann har ansvar for rapporteringen

Aktivitet/beskrivelse

Rådmannen sender kopi av rapport fra "Compilo Bridge - Oppfølging av politiske vedtak" til kommunestyre to ganger i året. I løpet av juni og desember måned. Rapporten sendes som vedlegg til e-post til kommunestyret.

Bilder og illustrasjoner

o bilder tilknyttet

Vedlegg

 [Bruken av Bridge, prosedyre, oppfølging av politiske vedtak](#)

Kompetanse

Hjemmel

Referanser

Kommunestyresak 61/17

Utstyr

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	18/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

Brev i fra revisor – Forslag til endring av prosjektbeskrivelse

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 35/17 (ikke vedlagt)
- Brev i fra Revisjon Fjell av 30.08.18 med forslag til endring av prosjektbeskrivelse

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 22.11.18 prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Fastsetting av gebyrer for betaling av oppmålingsforretninger" utarbeidet 9/11-17.

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

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

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

Endringen innebærer også en liten endring i prosjektets tittel.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte reviderte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet " Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Vedlegg

Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2018106E

Dato: 30.08.2018

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2018

Vedlagt oversendes forslag til endret prosjektplan for forvaltningsrevisjon.

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

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

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

PROSJEKTPLAN – forslag til endring

Kommune: Os kommune
Rapportnr: R 51
Dato: 27.08.2018
Oppdragsansvarlig: Svein Magne Evavold

Prosjektnavn: Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker

Bestilling

Kommunestyret i Os behandlet i møte 15.12.2016 i sak 64/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (KU sak 35/2016). Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019 ble vedtatt med følgende prosjekt i forvaltningsrevisjon for 2018:

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

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

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

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

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

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

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

Formål, avgrensning, metode

Formål

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

Avgrensning

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

Metode

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

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

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

Problemstilling

Følgende problemstilling er utarbeidet for denne forvaltningsrevisjonen:

Etterlever Os kommune bestemmelsene for fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker?

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal danne grunnlag for norm eller en referanse som de innsamlede data vurderes opp mot, og dermed danne grunnlag for om det foreligger avvik eller svakheter på områder som er gjenstand for undersøkelse. Revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området og danner også et naturlig utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Prosjektplan «Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker»

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

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

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

Lov om eiendomsregistrering (matrikkelloven)

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

Forskrift om eiendomsregistrering (matrikkelforskriften)

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

Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)

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

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

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

Forskrift om byggesak (byggesakforskriften)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets veileder til regnskapsrapporteringen i KOSTRA

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	19/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/18
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
26.09.18

Budsjettforslag 2019 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Os kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2019

Saksopplysninger:

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

Budsjettforslaget må ta høyde for å dekke kostnader med:

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

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

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

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

Saksvurdering

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

-Ramme kr 287.000 i Revisjon Fjell IKS (kr. 274.000 i 2018).

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

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

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

Fjorårets budsjett ga en total budsjettramme for kommunens utgifter for kontroll- og tilsynsarbeid på kr. 490.500 for år 2018. For år 2019 legges det fram et forslag i fra sekretariatet på total budsjettramme på kr.509.000.

Sekretariatets forslag til innstilling:

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

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

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Ansvar:

Tjeneste: 1100

Os kontrollutvalg 2019

Art	Konto (T)	Regnskap 2017 *	Vedtatt Budsjett 2018	Forslag Budsjett 2019	Merknader
11080	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 3 862	kr 10 000	kr 10 000	5 møter, 5 representanter a kr 360. Forbehold om endringer i vedtattene
11080	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 4 000	kr 4 000	Anslag
11099	Arbeidsgiveravg.	kr 247	kr 1 000	kr 1 000	Anslag
11150	Beverting	kr 3 811	kr 3 000	kr 3 000	Anslag
11500	Opplæring/kurs	kr 11 420	kr 35 000	kr 35 000	forslag kr. 7000 pr. medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 2 000	kr 2 000	Anslag
11704	Transport til kurs	kr 1 560	kr 4 000	kr 4 000	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 149 000	kr 154 000	kr 159 000	I hht vedtak i representantskapet
13751	Revisjonstjenester	kr 265 000	kr 274 000	kr 287 000	I hht vedtak i representantskapet
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				
11002	Kontingenter (FKT)	kr 1 400	kr 3 500	kr 4 000	Os er medlem av FKT
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				
	Faglitteratur				
		kr 436 300	kr 490 500	kr 509 000	0,036

* Enkelte av KU's egne utgifter går ikke direkte fram av regnskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	20/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 20/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

Orienteringssaker 7/18-9/18

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 7/18 – Revisjonen er i gang med selskapskontroll i FIAS. Status.
- Orienteringssak 8/18 – Leder ved felles regnskapskontor i Holtålen kommer til kontrollutvalgets neste møte for å gi utvalget en orientering om status.
- Orienteringssak 9/18 -_Abakus har hatt orientering i noen kommunestyre i sine eierkommuner. Presentasjonen er vedlagt til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Presentasjon av regelverk og Abakus AS

Hege Løland og
Svend Hoff Johnstad

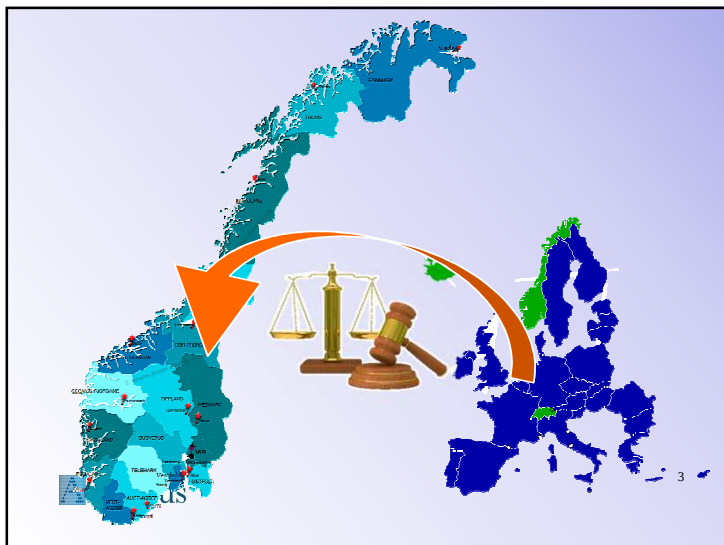
Røros 30.08.2018



Offentlige anskaffelser

Offentlig sektor kjøper inn varer, tjenester og bygge- og anleggsarbeider for om lag 500 milliarder kroner årlig. Regelverket skal sikre at pengene utnyttes best mulig, og at innkjøpene bidrar til et konkurransedyktig næringsliv.

Reguleringen av offentlige anskaffelser er også en del av de frihandelsavtalene som Norge er bundet av (EFTA og GPA).



Kort introduksjon til **regelverket**

Anskaffelsesloven - LOV-2016-06-17-73

Anskaffelsesforskriften - FOR-2016-08-12-974



Grunnleggende krav til alle anskaffelser

Anskaffelsesloven § 4. *Grunnleggende prinsipper*

Oppdragsgiveren skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarehet og forholdsmessighet.



Sanksjoner ved å ikke forholde seg til regelverket

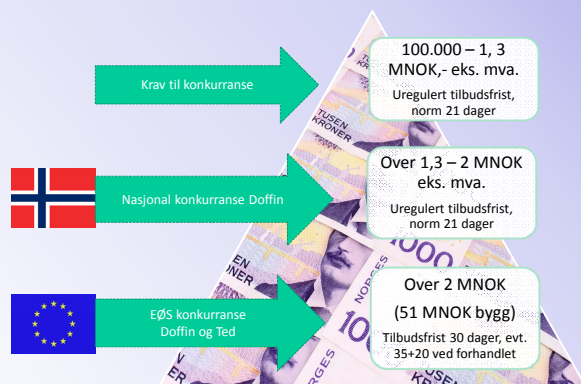
Anskaffelsesloven 12. Overtredelsesgebyr

Dersom tvistelsøsningsorganet kommer til at oppdragsgiveren eller noen som handler på dennes vegne forsettlig eller grovt uaktsomt har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse, skal organet legge oppdragsgiveren et overtredelsesgebyr. Dersom organet kommer til at oppdragsgiveren eller noen som handler på dennes vegne uaktsomt har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse, kan organet legge oppdragsgiveren et overtredelsesgebyr.



Vedlegg

Terskelverdier



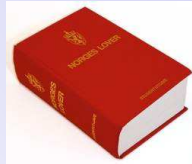
Abakus AS

- Etablert i 2001
- 6 ansatte kontor i Engerdal, <http://abakus.as/ansatte.450784.no.html>
- Abakus er et aksjeselskap som eies 100% av 11 kommuner, siden 2015
- Alvdal, Engerdal, Folldal, Os, Rendalen, Røros, Stor-Elvdal, Tolga, Trysil, Tynset og Åmot.
- Nye kommuner som har vedtatt å kjøpe seg inn i Abakus: Elverum, Meldal og Frøya.



Rammeverket for våre tjenester

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
 - Krav til konkurranse
 - Gjennomsiktighet, forutberegnelighet og etterrettelighet
 - God forretningsskikk
 - Forholdsmessighet til kontraktens verdi
 - Likebehandling av leverandører
- Forvaltningsloven og offentlighetsloven
 - Krav på innsyn i dokumenter
 - Krav på innsyn i saksbehandling
- Forvaltes av Abakus etter fullmakt



Våre tjenester

- Rådgivning innenfor innkjøpsfaget
- Konkurransegjennomføring
 - Rammeavtaler
 - Enkeltkjøp
- Forvaltning av avtaler utenom inngåtte rammeavtaler
- Juridisk bistand
- Oppfølging av kontrakter
- Brukerundersøkelser
- Avtalerevisjon og kontroll etter kommunens definerte behov
- Beslutningsstøtte, f.eks. saksforberedelser til kommunestyre
- Miljøfyrtårn, sertifisør og konsulent



10

Kommunens rolle

- Kommunen har behov for å kjøpe inn varer og tjenester
- Kommunen er premissgiver for hva som skal kjøpes
- Kommunen har fagkunnskapen om det som skal kjøpes
- Kommunen er endelig beslutningstaker i alle anskaffelser



Abakus sin rolle

- Abakus er kommunens faglige kompetanse og rådgiver i innkjøpsfaglige spørsmål
- Abakus tilrettelegger, gjennomfører og har ansvaret for innkjøpsprosesser på vegne av kommunen
- Abakus tilser at kommunens innkjøp som er bestilt via Abakus er gjennomført i henhold til gjeldende regelverk
- Abakus innstiller til leverandørvalg, etter avholdt konkurranse

11

Lokale leverandører

- Anskaffelseslovens §4, stiller krav om likebehandling
 - Dette betyr at man hverken kan ekskludere lokale eller ikke-lokale leverandører. De må konkurrere på samme vilkår.
 - Eneste unntak, anskaffelser under 1,3 mill. Her kan man velge minimum 3 leverandører som inviteres til begrenset konkurranse. Dersom det finnes 3 aktuelle lokale aktører i markedet, kan man velge å kun invitere disse.



Lokale leverandører

Lokale leverandører vil i mange sammenhenger ha naturlige fordeler ved å være lokale i konkurransesammenheng, men dette krever at de må tilegne seg kunnskap om offentlige anskaffelser og være konkurranseorienterte.

Enkelte ganger vil det være konkurranser som er av slik art at det kan være stilt kvalifikasjonskrav som kan være krevende eller umulige å tilfredsstille for lokale bedrifter.

I disse tilfellene vil det være anskaffelsens art som vil være avgjørende for hvorfor det stilles høye krav for deltakelse. Det er aldri noe mål å stille høye krav for deltakelse i en konkurranse.

Kravene som stilles må stå i forhold til kontrakten som skal inngås og den risiko kommunen som oppdragsgiver har i anskaffelsen.



Takk for oppmerksomheten

www.abakus.as



Vedlegg

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	26.09.18	21/2018

Behandling av saken:

Saksnr.: 21/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
26.09.18

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: