
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I ALVDAL KOMMUNE

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

MØTEDATO: Tirsdag 5. februar 2019
KL.: 13:00
STED: Kammerset ved Alvdal kommunehus

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
01/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
02/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.18
03/2019	Årsmelding 2018 for kontrollutvalget
04/2019	Vurdering av selskapskontroll 2019
05/2019	Vurdering av revisors uavhengighet
06/2019	Initiering av virksomhetsbesøk i 2019
07/2019	Forvaltningsrevisjon 2019 - Prosjektplan
08/2019	Orienteringssaker
09/2019	Eventuelt

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).

Fredag 25. januar 2019
For Leif Langodden, leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Kontrollutvalg Fjell IKS
Torill Bakken

Kopi: Ordfører, Revisor, Ekspedisjonen for utlegging til offentlig gjennomsyn på kommunens hjemmeside

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	01/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 01/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.02.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 05.02.19

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 05.02.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	02/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 02/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.02.19	

Møteprotokoll fra møte 04.12.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 04.12.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endring på utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.12.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Alvdal kommune

MØTEPROTOKOLL **Kontrollutvalget**

Møtested: Kammerset, Alvdal kommunehus
Møtedato: Tirsdag 4. desember 2018
Tid: Kl. 13:00
Saknr. 29-36

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leif Langodden
Sigmund Kveberg Paaske
Wenke Furuli – trådte ut under behandling av sak 31/18

Forfall:

Ingen

Varamedlem:

Trond Strypet – sak 31/18

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:	Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS:	Svein Magne Evavold

Merknad:

Dak 31/18 ble behandlet til slutt.

Møtet ble avsluttet kl. 14:30

Alvdal, 4. desember 2018

Torill Bakken

T. Bakken
møtesekretær

Neste møte:	Torsdag 5. februar 2019 kl. 13:00
--------------------	--

29/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 04.12.18 godkjennes.

Behandling:

Sak 31/18 behandles som siste sak.
Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 04.12.18 godkjennes.

30/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 05.09.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.09.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.09.18 godkjennes.

31/2018 Forvaltningsrevisjon etiske retningslinjer – rapport

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten " *Overholdelse av etiske retningslinjer i kommunestyrets sak 66/17* " av 9. oktober 2018 tas til etterretning.

Behandling:

Medlem Furuli ba utvalget vurdere hennes habilitet på grunn av ansettelsesforhold.
Forvaltningsloven §8:

«I kollegiale organer er det organet selv som avgjør om det enkelte medlemmet er habilt eller inhabilt, jf. § 8 annet ledd.»

Furuli trådte ut under vurderingen. Varamedlem Strypet trådte inn. Utvalget diskuterte habiliteten til Furuli ut i fra forvaltningslovens § 6. Diskusjonen ble gjort omkring paragrafens 2. ledd: *«Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen*

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

som han har nær personlig tilknytning til» Utvalget vurderte etter diskusjon Furuli som inhabil. Strypet ble sittende i utvalget. Rapporten som skal behandles er unntatt offentlighet. Kontrollutvalget vedtok i henhold til Kommuneloven § 31 å lukke møtet for å vurdere rapportens innhold og om den skal offentliggjøres. Kontrollutvalget lukket møte i 10 minutter. Etter gjennomgang, diskusjon og vurderinger besluttet kontrollutvalget at rapportens gradering oppheves. Enstemmig vedtatt. Møtet ble deretter åpnet igjen.

Revisor var tilstede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter og revisors konklusjon. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Rapporten ble diskutert av utvalget. Nytt forslag til innstilling ble fremmet under behandling og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Revisjonsrapporten "*Overholdelse av etiske retningslinjer i kommunestyrets sak 66/17*" av 9. oktober 2018 tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at epost nevnt i rapporten registreres i kommunens journalsystem i henhold til gjeldende lover og regler.

32/2018 Forvaltningsrevisjon FIAS – rapport

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter, samt revisjonens konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Sekretariatets innstilling godkjennes.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hans stab blir bedre dokumentert
- Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret
- Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport
- Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år
- I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder
- Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.

33/2018 *Forvaltningsrevisjon om oppfølging av politiske vedtak – rapport*

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune*" av 31.10.18 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsrapporter politiske vedtak
- utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til formannskapet og kommunestyret om status for iverksetting av vedtak
- anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

Behandling:

Revisor var tilstede under behandlingen av saken. Han gikk igjennom rapportens hovedpunkter, samt revisjonens konklusjoner og anbefalinger.

Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Sekretariatets forslag godkjennes.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune*" av 31.10.18 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsrapporter politiske vedtak
- utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til formannskapet og kommunestyret om status for iverksetting av vedtak

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

- anskaffe et oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

34/2018 Årsplan 2019 for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet legger saken fram for avgjørelse i kontrollutvalget med slik tilrådning for møter i 2019:

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Alvdal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 05.02.19
 - Tirsdag 23.04.19
 - Tirsdag 04.06.19 (virksomhetsbesøk)
 - September/oktober
 - November/desember

Behandling:

Sekretariatet gikk kort igjennom møteplanen.
Møtedato i september 2019 ble fastsatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

- Møtene starter kl. 13:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Alvdal kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Tirsdag 05.02.19
 - Tirsdag 23.04.19
 - Tirsdag 04.06.19 (virksomhetsbesøk)
 - Tirsdag 10.09.19
 - November/desember

35/2018 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Sakene ble gjennomgått.
Utvalget foretar selv påmelding til konferansen.

Kontrollutvalgets vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

36/2018 Eventuelt**Kontrollutvalgets behandling:**

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	03/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 03/19	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 05.02.19	

Årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018

Saksdokumenter:

- Utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 (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. Sekretariatet har laget en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Årsmeldingen for kontrollutvalgets virksomhet i 2018 vedtas og legges fram for kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	04/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 04/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.02.19	

Vurdering av selskapskontroll i Alvdal kommune i 2019

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.09.16 sak 29/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 27.10.16, k-sak 97/16.

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:

MØTEBOK

- 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%. Alvdal 1 av 5 kommuner med eierandel 1,13%	Eierskapskontroll 2014
FIAS AS	8 %, 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i 2018
Nordavind DC Sites AS	Alvdal 30 aksjer	
Abakus AS	Alvdal kommune 91 aksjer 10 andre kommuner	
Aukrustsenteret AS	Alvdal kommune 100 %	Orientering om driftssituasjonen i 2017
Midt Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS	Alvdal kommune 6,3 % 9 andre kommuner	Gjennomført kontroll i 2017/2018
IKT Fjellregionen IKS	19 %, 4 andre kommuner	Gjennomført forvaltningsrevisjon i 2012.
Revisjon Fjell IKS	9,64 %, 7 andre kommuner	
Kontrollutvalg Fjell IKS	9,64 %, 7 andre kommuner	

Alvdal kontrollutvalg behandlet to rapporter om selskapskontroll i 2018.

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

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

MØTEBOK

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	05.02.19	05/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 05/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.02.19	

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon

Saksdokumenter:

- Skriv fra Revisjon Fjell IKS av 03.01.19 med egenvurdering av uavhengighet for oppdragsansvarlig revisor.

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 Alvdal kommune, Svein Magne Evavold, Revisjon Fjell IKS. Vurderingen er datert 03.01.19.

MØTEBOK

Den fremlagte erklæring dokumenterer at det ikke foreligger noen trussel i forhold til revisors uavhengighet.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæringer datert 3. januar 2019.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Deres ref:

Vår ref. AL2019011E

Dato: 03.01.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Alvdal 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 i Alvdal kommune

Identifisering av trusler mot uavhengigheten:

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

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

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

Vurdering av eventuelle trusler:

Ingen trusler mot uavhengigheten er identifisert.

Forholdsregler for å eliminere eller redusere eventuelle trusler:

Ingen trusler som krever forholdsregler er identifisert.

Os, 3. januar 2019

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	06/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
06/19	Kontrollutvalget		05.02.19	

Virksomhetsbesøk i 2019– Planlegging/utvelgelse

Saksdokumenter:

- Prosedyrer for virksomhetsbesøk, vedtatt 14.02.17
- Oversiktskart

Saksframlegg:

Alvdal kontrollutvalg vedtok den 14.02.17 prosedyrer for virksomhetsbesøk. Prosedyrene er vedlagt saken.

I følge vedtatt møteplan for Alvdal kan det være aktuelt å legge virksomhetsbesøk til 6. juni.

Sekretariatet ser det som en fordel at utvalget tidlig på året tar stilling til hvilken virksomhet som skal besøkes i 2019, tidspunkt og omfang.

Kontrollutvalget gjennomførte i 2018 virksomhetsbesøk ved TFF.

Prosedyrenes punkt 1:

" Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte."

Kontrollutvalget kan be om å få en presentasjon fra virksomhetsleder hvor det legges vekt på muligheter og utfordringer, samt en omvisning. Ved å invitere en representant fra de ansatte kan utvalget få et bredere bilde av virksomheten. Dersom det er mulig å legge til rette for bruk av et møterom i virksomheten kan utvalget avholde ordinært møte etter omvisning og presentasjon.

Etter at utvalget har definert "hvem, når og hvordan" vil neste skritt bli:

- Gjøre avtale med rådmannen (få navn på kontaktpersoner ved enheten)
- Gjøre avtaler med enheten og de som det er ønskelig å møte under besøket (styrer/rektor, ansatte, pårørendeforening/FAU, brukere/elever.....)
- Forberede ev. spørsmål til besøket dersom utvalget ønsker det.
- Innhente eventuell dokumentasjon

Prosedyrenes punkt 4.2.2 om forberedelse:

" Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes. Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

MØTEBOK

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket. ”

Sekretariatet utarbeider en plan for besøket på bakgrunn av utvalgets behandling i denne saken.

Sekretariatet foreslår at plan for besøket godkjennes i kontrollutvalgets planlagte møte 05.06.19.

Sekretariatets forslag til vedtak:

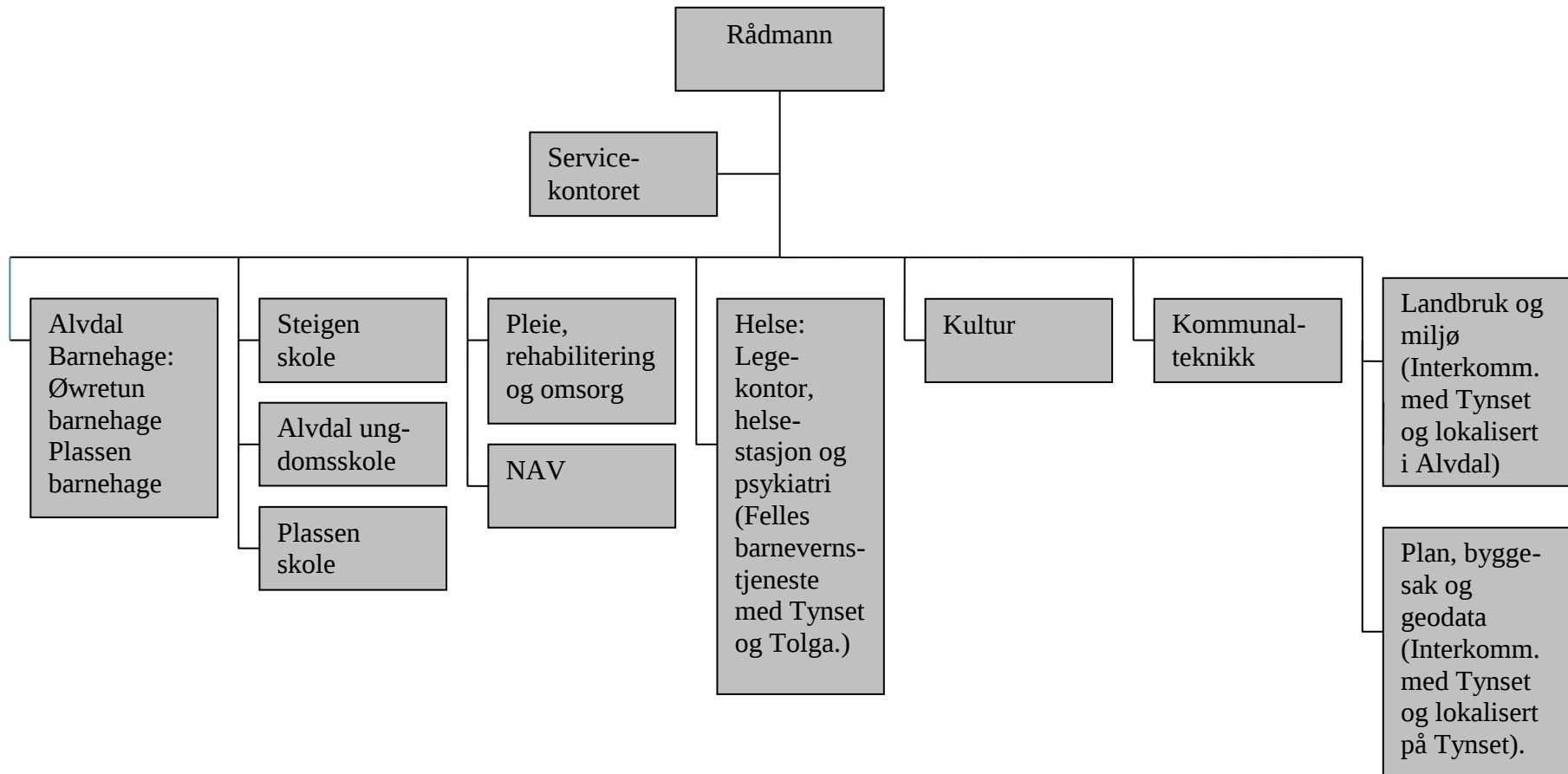
Virksomhetsbesøk gjennomføres ved 6. juni 2019. Sekretariatet forbereder besøk i henhold til prosedyrenes punkt 4.2.2. Plan for gjennomføring av besøket godkjennes i kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak:

Administrativ organisering



Prosedyrer for virksomhetsbesøk for Alvdal kontrollutvalg

1. Hensikt

Virksomhetsbesøk skal gjøre kontrollutvalget bedre kjent med den kommunale virksomheten, og ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalgets arbeid.

Et virksomhetsbesøk er et møte mellom kontrollutvalget og en besøkt virksomhet/enhet i kommunen. Deltakere fra virksomheten orienterer om sin virksomhet og kontrollutvalgets medlemmer stiller spørsmål underveis hvis ønskelig. Det vil være normalt at kontrollutvalget tas med på en omvisning i kontorlokaler og eventuelt øvrig anlegg som den besøkte virksomheten disponerer.

Kontrollutvalgets formål med virksomhetsbesøk er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om hvordan kommunens virksomheter drives.

Hjemmelen for kontrollutvalgets virksomhetsbesøk er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4:

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

Utvelgelse av virksomheter/enheter som skal besøkes skjer i diskusjon i kontrollutvalget i forkant, fortrinnsvis i årets første kontrollutvalgsmøte. Virksomheter som ikke er besøkt tidligere er aktuelle, og dersom det er opprettet en ny avdeling/virksomhet vil denne framstå som interessant for besøk. Tidligere besøk i en virksomhet kan være bakgrunn for at denne besøkes på nytt. Tid som er gått siden virksomheten sist fikk besøk av kontrollutvalget er avgjørende. Forhold som ble tatt opp ved tidligere virksomhetsbesøk kan fortsatt være relevante for kontrollutvalget.

Prosedylene kan også inkludere kommunale foretak og selskap.

Under besøket kan kontrollutvalget

- bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyse og planarbeid

2. Omfang

Prosedyren gjelder for virksomhetsbesøk initiert av kontrollutvalget i Alvdal kommune.

3. Ansvar

Kontrollutvalget har ansvaret for å følge prosedyren.

4. Framgangsmåte

4.1 Planlegging

Kontrollutvalget framsetter i samråd med sekretariatet forslag til virksomheter/enheter som er aktuelle for virksomhetsbesøk gjerne i årets første kontrollutvalgsmøte eller ved behov. Det skal framgå hvilke enheter som skal besøkes og forslag til tidspunkt for virksomhetsbesøkene.

4.2 Gjennomføring

Virksomhetsbesøk har flere faser:

1. Initiering
2. Forberedelse
3. Virksomhetsbesøket
4. Etterarbeid

4.2.1 Initiering

Kontrollutvalget vurderer virksomhetsbesøk fortrinnsvis i årets første møte eller ved behov, og prioriterer hvilke virksomheter som skal besøkes, samt tidspunkt og omfang. Rådmannen inviteres under behandling av saken.

4.2.2 Forberedelse

Sekretariatet tar skriftlig kontakt med rådmann, og avtaler tidspunkt for besøket. Det gjøres avtale med enheten og de det er ønskelig å møte under besøket, eks. styrer, rektor, ansatte, pårørende, brukere, elever. Eventuell dokumentasjon utvalget ønsker å få tilsendt på forhånd innhentes.

Det forberedes eventuelle spørsmål til besøket.

Sekretariatet utarbeider en plan for virksomhetsbesøket på bakgrunn av utvalgets vedtak og innhenter nødvendig dokumentasjon.

Kontrollutvalget godkjenner planen for virksomhetsbesøket.

4.2.3 Virksomhetsbesøket

Leder i kontrollutvalget leder og avvikler besøket.

Besøket innledes ved å orientere om kontrollutvalgets arbeid og hensikten med besøket.

Virksomhetsleder/enhetsleder og andre aktuelle medarbeider deltar og orienterer om virksomheten. Kontrollutvalget stiller ev. spørsmål underveis. Det gis en sammenfatning/ oppsummering av besøket tilslutt.

4.2.4 Etterarbeid

Etter møtet lager sekretariatet et oppsummerende notat til kontrollutvalget.

Notatet behandles av utvalget og videresendes til kommunestyret til orientering. Kopi sendes rådmann og enheten som er besøkt.

Dersom utvalget utarbeider en uttalelse, sendes denne på høring til rådmannen først.

5. Registrering og arkivering

All framlagt dokumentasjon fra besøket oppbevares hos sekretariatet i 10 år. Referater og oversikter fra gjennomførte virksomhetsbesøk arkiveres også hos sekretariatet.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	07/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 07/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.02.19	

Prosjektbeskrivelse forvaltningsrevisjon 2019

Saksdokumenter:

- Prosjektbeskrivelse av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester"

Saksframlegg:

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 ble behandlet av kontrollutvalget i sak 35/2016 og kommunestyret i sak 111/2016.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

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

1. "Kommunens praktisering av selvkostprinsippet"
2. "Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak"
3. "Internkontroll og kvalitetssikring av tjenester innenfor området PRO. Er tjenestene vurdert og gitt i henhold til gjeldende lovverk».
4. "Oppfølging og etterlevelse av klima- og energiplan"

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.

De to første prosjektene ble gjennomført i 2016 og 2017.

I 2018 vedtok kontrollutvalget å gjennomføre to prosjekter som ikke var prioritert i planen.

Det er derfor nummer tre i planen som står for tur.

Revisjonen har utarbeidet en prosjektbeskrivelse som skal gjennomgås og godkjennes av utvalget.

Saksvurdering:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill.

Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget. Revisjonen har derfor oversendt en foreløpig beskrivelse av prosjektet. Temaet for prosjektet er helse- og omsorgstjenester. Formålet er å undersøke om pasienter og brukere får enkeltvedtak i tråd med forvaltningsreglene, og om kommunen har en internkontroll som sikrer at det blir gitt tjenester i tråd med vedtakene og kvalitetsstandarder.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil revisor forsøke å besvare følgende problemstillinger:

1. Har saksbehandlingen for enkeltvedtak skjedd i tråd med forvaltningsloven, særlover og kommunale kriterier for tildeling av tjenester?

MØTEBOK

2. Har kommunen et internkontrollsystem som sikrer at det ytes tjenester i tråd med enkeltvedtak og kvalitetsstandarder?

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon. Revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og eventuelt svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester" slik den foreligger.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Prosjektplan – forvaltningsrevisjon 2019

Prosjekt R66:	Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester
Kommune:	Alvdal

Bakgrunn: Kontrollutvalget og kommunestyret i Alvdal har behandlet en plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kommunestyret vedtok i sak 111/16 å føre prosjektet «*internkontroll og kvalitetssikring av tjenester innenfor området PRO*» opp for gjennomføring i 2019. «*Er tjenestene vurdert og gitt i henhold til gjeldende lovverk*» het det også i vedtaket om hva kommunestyret var ute etter.

Prosjektutvelgelsen var basert på en overordnet analyse. I kapittelet for tjenesteproduksjon het det:

Enkeltvedtak er grunnleggende for innbyggernes rettigheter og rettssikkerhet innenfor mange tjenesteområder. Det er ofte avgjørende for hvordan personer/brukere med særskilte behov blir fulgt opp og om behovene blir dekket tilfredsstillende. (...) Å foreta forvaltningsrevisjon av enkeltvedtak er alltid aktuelt. Det kan også være et alternativ å undersøke hvordan kommunen følger opp enkeltvedtakene.

Formål Temaet for prosjektet er helse- og omsorgstjenester. Formålet er å undersøke om pasienter og brukere får enkeltvedtak i tråd med forvaltningsreglene, og om kommunen har en internkontroll som sikrer at det blir gitt tjenester i tråd med vedtakene og kvalitetsstandarder.

Kommunen har en todelt oppgave, hvor prosjektet vil omfatte begge. For det første har kommunen en forvaltningsoppgave, hvor det skal fattes enkeltvedtak for de tjenestene kommunen har plikt til å yte etter helse- og omsorgstjenesteloven og som pasienter og brukere har rett til å motta etter pasient- og brukerrettighetsloven. Vedtakene skal oppfylle de kravene som forvaltningsloven stiller til enkeltvedtak.

Deretter har kommunen en oppgave som tjenesteyter. Tjenestene skal ytes i samsvar med vedtakene og holde den kvaliteten som

følger av de rettslige standardene for forsvarlige tjenester. Dette stiller krav til kommunens internkontroll. Noen av de mest sentrale funksjonene til et internkontrollsystem er nettopp å sikre at vedtak blir fulgt opp og at tjenestene holder tilfredsstillende kvalitet.

Avgrensning

Omfanget av enkeltvedtak om helse- og omsorgstjenester er stort. For å begrense ressursbruken er det nødvendig å foreta et utvalg. Samtidig ønsker vi å kunne generalisere på grunnlag av utvalget. For at utvalgsmengden ikke skal bli for spinkelt til å kunne dra generelle slutninger er det nødvendig å avgrense prosjektet til enkelte typer tjenester. Utvalget vil bli tidsavgrenset til en vedtaksperiode på ett år.

Den delen av prosjektet som omhandler tjenesteytingen vil vi avgrense til en systemkontroll. I stedet for å sjekke hvordan konkrete enkeltvedtak har blitt fulgt opp, vil vi i stedet undersøke om internkontrollsystemene holder tilfredsstillende standard.

Prosjektet avgrenses dermed bare å undersøke om saksbehandlingen har skjedd korrekt og om internkontrollsystemene er tilfredsstillende, og ikke hvordan det blir opplevd av de som har søkt om tjenester. Altså undersøkelse om den objektivt målbare kvaliteten, og ikke de subjektive opplevelsene til brukerne. Det er viktig å være bevisst på at det ikke nødvendigvis er en sammenheng mellom den opplevde kvaliteten og den målbare kvaliteten på saksbehandlingen.

Metode

Det sendes oppstartbrev til rådmannen der vi varsler om prosjektet, og hvor vi ber om bistand til å innhente nødvendige fakta.

Undersøkelser knyttet til enkeltvedtak vil bli gjort i form av dokumentanalyse av et utvalg saksmapper. For å svare på problemstillingen vil vi utlede en sjekkliste fra revisjonskriteriene. Funnene fra saksmappene vil bli evaluert i forhold til denne sjekklisten. I tillegg vil vi kartlegge hvilke internkontrollsystem kommunen benytter for å sikre at tjenestene som ytes er i samsvar med vedtakene, og som også sikrer at de rettslige standardene for forsvarlige tjenester blir overholdt. Kartleggingen vil skje i form av analyse av styringsdokumenter og samtaler med administrasjonen.

Tidsforbruk

Tidsforbruket anslås til 15 – 20 dagsverk. Det er intensjonen at rapporten blir presentert i kontrollutvalget i 2. halvår 2019.

Problemstillinger:

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet vil vi forsøke å besvare følgende problemstillinger:

1. Har saksbehandlingen for enkeltvedtak skjedd i tråd med forvaltningsloven, særlover og kommunale kriterier for tildeling av tjenester?
2. Har kommunen et internkontrollsystem som sikrer at det ytes tjenester i tråd med enkeltvedtak og kvalitetsstandarder?

Revisjonskriterier:

Revisjonskriterier skal danne norm eller en referanse som de innsamlede dataene vurderes opp mot, og gir uttrykk for et ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området. Revisjonskriteriene danner også et naturlig utgangspunkt for revisjons anbefalinger.

De viktigste revisjonskriteriene for denne undersøkelsen vil vi hente fra:

1. Forvaltningsloven.
2. Helse- og omsorgstjenesteloven.
3. Pasient- og brukerrettighetsloven.
4. Kommuneloven.
5. Lokale og sentrale forskrifter til disse lovene.
6. Alvdal kommunes styringsdokument for tildeling av omsorgstjenester.

Revisjonskriteriene vil bli konkretisert nærmere i tilknytning til hver enkelt problemstilling.

Oppdal, 21.11.2018

Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

Leidulf Skarbø

Revisor

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	08/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 08/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 05.02.19	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Kommunestyret behandlet den 20.12.18 forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak». Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt med endring i kulepunkt 3.
- Orienteringssak 2: Kommunestyret behandlet den 20.12.18 forvaltningsrevisjonsrapporten «Overholdelse av etiske retningslinjer». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
- Orienteringssak 3: Kommunestyret behandlet den 20.12.18 forvaltningsrevisjonsrapporten «Selskapskontroll i FIAS». Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
-
- Orienteringssak 4: NKRF's kontrollutvalgskonferanse - evaluering

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Revisjon Fjell IKS
Rytrøa 14

2550 OS I ØSTERDALEN

Alvdal, 03.01.2019

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
18/265-11	48/19	216	Erland Horten	
<i>(Vennligst oppgi "Vår ref." ved svar)</i>				

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON - OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Fra møtet i Kommunestyret den 20.12.2018, sak nr 65/18 underrettes det om at det er fattet følgende vedtak.

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune" av 31.10.18 tas til etterretning.

Alvdal kommune følger revisors anbefalinger og ber rådmannen:

- utarbeide skriftlige rutiner knyttet til bruken av oppfølgingsrapporter politiske vedtak*
- utarbeide skriftlige rutiner for hvordan det skal rapporteres tilbake til formannskapet og kommunestyret om status for iverksetting av vedtak*
- Benytte tilgjengelig oppfølgings- og rapporteringsverktøy for å sikre god oppfølging og rapportering om status for politiske vedtak.*

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2019.

Begrunnelse for vedtaket går fram av vedlagte særutskrift

Det er anledning til å se dokumentene i saken. Ta i så fall direkte kontakt med saksbehandler.

De har anledning til å se dokumentene i saken. De må i tilfelle ta kontakt med oss. Vi vil også kunne gi nærmere opplysninger om framgangsmåten ved klagebehandlingen.

Med hilsen

Erland Horten
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur

Vedlegg:

SAMLET SAKSFREMSTILLING - FORVALTNINGSREVISJON - OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK



Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Alvdal, 03.01.2019

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
18/1012-8	46/19	007	Erland Horten	
<i>(Vennligst oppgi "Vår ref." ved svar)</i>				

MELDING OM POLITISK VEDTAK - REVISJONSRAPPORT OM OVERHOLDELSE AV ETISKE RETNINGSLINJER

Fra møtet i Kommunestyret den 20.12.2018, sak nr 64/18 underrettes det om at det er fattet følgende vedtak.

Revisjonsrapporten "Overholdelse av etiske retningslinjer i kommunestyrets sak 66/17" av 9. oktober 2018 tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at epost nevnt i rapporten registreres i kommunens journalsystem i henhold til gjeldende lover og regler.

Begrunnelse for vedtaket går fram av vedlagte særutskrift
Det er anledning til å se dokumentene i saken. Ta i så fall direkte kontakt med saksbehandler.

Med hilsen

Erland Horten
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur

Vedlegg:
SAMLET SAKSFREMSTILLING - REVISJONSRAPPORT OM OVERHOLDELSE AV
ETISKE RETNINGSLINJER



Kontrollutvalg Fjell IKS
Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

Alvdal, 03.01.2019

<i>Vår ref.</i>	<i>Løpenr.</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Saksbehandler</i>	<i>Deres ref.</i>
18/1585-5	51/19	217	Erland Horten	
(Vennligst oppgi "Vår ref." ved svar)				

MELDING OM POLITISK VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON - SELSKAPSKONTROLL FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP

Fra møtet i Kommunestyret den 20.12.2018, sak nr 66/18 underrettes det om at det er fattet følgende vedtak.

Rapporten "Forvaltningsrevisjon av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap" av 15. oktober 2018 tas til etterretning.

FIAS bør:

- *Sørge for at fordelingsnøklerne for tidsbruken til daglig leder og hennes stab blir bedre dokumentert*
- *Sørge for at alle fordelingsnøkler oppdateres i etterkalkylen slik at de reflekterer ressursbruken i regnskapsåret*
- *Forklare hovedprinsippene for selvkostregnskapet i selskapet årsrapport*
- *Holde under oppsikt at overskudd på selvkostregnskapet blir tilbakeført til abonnentene innen 5 år*
- *I samarbeid med eierkommunene utarbeide en løsning der den enkelte kommune enten har selvkostfond for husholdningsrenovasjon hos FIAS eller i kommune-regnskapet, og ikke begge steder*
- *Utrede om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune, eller om ønsket om kostnadsutjevning eventuelt kan begrunnes faglig innenfor rammen av regelverket.*

Begrunnelse for vedtaket går fram av vedlagte særutskrift

Det er anledning til å se dokumentene i saken. Ta i så fall direkte kontakt med saksbehandler.

Alvdal kommune

Med hilsen

Erland Horten
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes ut uten signatur

Vedlegg:

**SAMLET SAKSFREMSTILLING - FORVALTNINGSREVISJON - SELSKAPSKONTROLL
FJELLREGIONEN INTERKOMMUNALE AVFALLSSELSKAP**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.02.19	09/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 09/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.02.19

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling: