

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Os kommune

Arkivsak: 23/201
Møtedato/tid: 08.05.2023 kl. 12:00
Møtested: Nystuggu, Os kommunehus

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Torill Bakken på telefon 90815168, eller e-post: torill.bakken@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 27.04.2023

Arne Grue (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør, økonomisjef og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste:

Saksnr.	Sakstittel
14/23	Os kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse
15/23	Orientering om innføring av helseplattformen
16/23	2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesak
17/23	Referatsaker
18/23	Eventuelt
19/23	Godkjenning av dagens protokoll

Os kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 – Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Os kommune	08.05.2023	14/23
Saksbehandler	Torill Bakken	
Arkivkode	FE-216 - Revisjon	
Arkivsaknr	23/194 - 4	

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg:

- Forslag til uttalelse regnskap 2022
- Revisors beretning 2022
- Kommunens årsregnskap og årsberetning sendes som egne vedlegg

Saksopplysninger:

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. I 2023 falt denne dato på en lørdag, så fristen var 17.04.

Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Det følger videre av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under vurdering.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Os kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kommunekassens årsregnskap:

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 261 959 611 til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er *negativt* kr 19 517 323
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er *negativt* kr 18 718 655.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -7,1%.
- Netto avsetning til disposisjonsfondet ble kr. 0

De fleste rammeområdene viser budsjettavvik. Kun en av virksomhetene (administrasjon) har i 2022 et mindreforbruk på kr 0,3 mill. De andre virksomhetene har hatt overforbruk i 2022, på til sammen kr 13,6 mill.

Lånegjeld

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 71%. Dette er høyt i forhold til det som er anbefalt, mellom 50%-60%.

Likviditet

Likviditeten kan måles som arbeidskapital i % av driftsinntektene. En reduksjon i arbeidskapitalen innebærer at kommunens eksterne finansiering ikke dekker finansieringsbehovet. Landsgjennomsnittet ligger på cirka 20-25 %. Os kommunes arbeidskapital ligger for 2022 på 18,56 %. Regnskapet for 2021 viste 25,25%.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet.

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Årsberetningen er samtidig årsmelding for kommunen og gir vesentlig utfyllende opplysninger om virksomheten i 2022.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for 2022 er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

Revisjonsberetning er avlagt 17. april, innenfor kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

Vurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret.

Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

**Til
Kommunestyret i Os**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning for 2022

Kontrollutvalget har behandlet Os kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 18 718 516.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 17. april 2023. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. De besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at Os kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.

Arne Grue (sign.)
Leder i kontrollutvalget

Torill Bakken
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Os kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Os kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 18.718.655. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger i årsberetning etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2023 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Os kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Trondheim, 17. april 2023

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Orientering om innføring av helseplattformen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

15/23

Saksbehandler Torill Bakken**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/128 - 2**Forslag til vedtak:**

Administrasjonens redegjørelse om Os kommunes innføring av Helseplattformen tas til orientering.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle kommunedirektøren i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Kontrollutvalget vedtok den 20.03.23 i sak 12/23 følgende:

Kontrollutvalget ønsker en orientering om kommunens innføring av Helseplattformen i neste møte.

Melding om vedtak ble sendt kommunedirektøren samme dag.

Om Helseplattformen (hentet fra kommunens hjemmeside):

Helseplattformen er et pasientjournalssystem for kommunehelsetjenesten, sykehus og fastleger i Midt-Norge. Nå innfører vi denne i Os kommune.

Målet er en mer sammenhengende helsetjeneste for pasienter og ansatte i hele regionen. Bakgrunnen for prosjektet i Midt-Norge er regjeringens nasjonale målsetning om «En innbygger- én journal». For helse- og omsorgssektoren i Os kommune betyr det at vi faser ut fire journalssystemer som erstattes av Helseplattformen. Lenke til ytterligere informasjon i fra kommunen:

<https://os.kommune.no/helse-og-omsorg/helseplattformen/>

Vurdering:

Dette er en sak som har fått mye oppmerksomhet i media og noe som engasjerer innbyggerne. Det kan være nyttig å få en statusoppdatering for kontrollutvalget.

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om status for innføringen av Helseplattformen.

Så fremt det ikke kommer frem informasjon under orienteringen som kontrollutvalget vil følge opp, er det lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

16/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/205 - 3

Forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling», tas til orientering.

Vedlegg:

- KU-sak 7/22 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport byggsak
- Svar fra kommunen Status til kontrollutvalg – byggesaksrutiner

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten «*Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse*» den 9.juni 202, sak 17/21.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling og kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling. Vedtak fra kommunestyresak 37/21 den 17.06.21 ble:

Os kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- *Vurdere å sette inn tiltak for å sikre at flere søknader behandles innenfor de lovpålagte saksbehandlingsfristene.*
- *Prioritere ytterligere veiledning til søkere forut for søknadsbehandlingen, for å hindre at søknader sendes inn til kommunen med mangler.*
- *Foreta en erfaringsutveksling mellom forvaltningsenhetene i de samarbeid som denne rapporten omtaler. Det omhandler klargjøringen av ansvar, roller og utfordringer i samarbeidene.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.01.22.

Oppfølging av rapporten ble behandlet 24.01.22 – sak 7/22. Denne saken er vedlagt.

Rapporten kan leses her:

<https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2023/01/1721-vedl-FR-1146-Byggesaksbehandling-Os-kommune -3.pdf>

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse", tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om hvordan tiltak og oppfølging fungerer over tid. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren rapporterer om status for iverksatte tiltak innen 01.01.23.

Vurdering:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" er det sentralt 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.

Sekretariatet har etterspurt en tilbakemelding. Det er mottatt epost i fra virksomhetsleder for Kommunalteknikk den 26.04.23.

Kontrollutvalget må på bakgrunn av kommunens tilbakemelding ta stilling til eventuell videre oppfølging.

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	24.01.22	07/2022

Behandling av saken:

Saksnr.: 07/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 24.01.22

Oppfølging av forvaltningsrevisjon – «Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse»

Saksdokumenter:

- Rapport av 28.05.21 (ikke vedlagt, se sak 17/21 fra kontrollutvalgets møte 9.juni 2021)
- Tilbakemelding fra kommunen av 17.01.2022
 - o Svar på oppfølgingspunkter, **vedlegg 1**
 - o Skjema for mottakskontroll, **vedlegg 2**

Saksopplysninger:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" er det sentralt 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.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapporten «Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse» den 9.juni 202, sak 17/21.

Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling og kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling. Vedtak fra kommunestyresak 37/21 den 17.06.21 ble:

Os kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- *Vurdere å sette inn tiltak for å sikre at flere søknader behandles innenfor de lovpålagte saksbehandlingsfristene.*
- *Prioritere ytterligere veiledning til søkere forut for søknadsbehandlingen, for å hindre at søknader sendes inn til kommunen med mangler.*
- *Foreta en erfaringsutveksling mellom forvaltningsenhetene i de samarbeid som denne rapporten omtaler. Det omhandler klargjøringen av ansvar, roller og utfordringer i samarbeidene.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.01.22.

Kontrollutvalget har mottatt tilbakemelding i fra Os kommune v/Inge Ryen, virksomhetsleder - Landbruk og Kommunalteknikk.

Det er satt inn svar nedenfor hvert enkelt oppfølgingspunkt, og de listes opp her.

- Vurdere å sette inn tiltak for å sikre at flere søknader behandles innenfor de lovpålagte saksbehandlingsfristene.

SVAR: Den umiddelbare løsningen ble å kjøpe tjenester for å få tatt unna saker innen byggesak.

Vi lyktes med å ta ned saksbehandlingstiden til fornuftig nivå (1-3 uker) på en drøy måned i perioden april-mai 2021.

- Prioritere ytterligere veiledning til søkere forut for søknadsbehandlingen, for å hindre at søknader sendes inn til kommunen med mangler.

SVAR: Dette er gjort ved å omprioritere ressurser fra drift/driftsleder til veiledning innen byggesaksbehandling.

Vi har fått svart ut de veiledningsbehovene som har vært fra medio 2021 til d.d., og har inntrykk av at de aktuelle brukerne er fornøyde.

- Foreta en erfaringsutveksling mellom forvaltningsenhetene i de samarbeid som denne rapporten omtaler. Det omhandler klargjøringen av ansvar, roller og utfordringer i samarbeidene.

SVAR: Vi har hatt møter mellom landbruk og byggesak/delesak, og blitt enig om en mottakskontroll som beskriver/kvalitetssikrer rutiner og prosedyrer i saksgang mellom disse fagene. Denne mottakskontrollen er vedlagt, se vedlegg 2.

Erfaringsutvekslingen opp mot Nasjonalparkstyret er vi ikke i mål med. Det har vært på trappene å innkalle til møte et par ganger, men er blitt utsatt i påvente av vi kan samles fysisk. Selvfølgelig kunne vi kjørt møter digitalt, og det vil nok skje om ikke det snart løsner mht. «koronarestriksjonene». Det er likevel viktig å bemerke at dialogen mellom nasjonalparkforvalter og våre saksbehandlere innen henholdsvis byggesaker, motorferdselsaker og utvalgte kulturlandskapsaker oppleves som god av våre saksbehandlere.

Saksvurdering:

Ut fra sekretariatets vurdering er oppfølgingspunktene fra forvaltningsrevisjonen tatt på alvor, og det er satt inn tiltak som svarer ut oppfølgingspunktene med et unntak. Det gjelder erfaringsutvekslingen mot nasjonalparkstyret, hvor samarbeid mellom byggesaksenheten og landbrukskontoret ble bemerket som bedre enn samarbeidet mellom nasjonalparkstyret og byggesaksenheten. Her har man ikke fått gjennomført erfaringsutveksling på grunn av manglende muligheter til å kunnegjennomføre fysiske møter.

Når det gjelder det første kulepunktet så er det kjøpt inn en tjeneste for å få tatt unna saker. Det er effektivt på kort sikt, men for kontrollutvalget kan det være interessant å se hvordan dette følges opp over tid.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ber om en rapportering for oppfølgingen for dette punktet innen den 01.01.23 slik at man kan se hvordan dette håndteres over tid.

Det samme kan gjelde for kulepunkt to for å se at ressursene kan omprioriteres over et lenger tidsperspektiv.

Siden erfaringsutvekslingen opp mot Nasjonalparkstyret for Forollhogna nasjonalpark ikke er gjennomført enda, kan det rapporteres på neste oppfølgingspunkt.

Kontrollutvalget står fritt i å gjøre andre vurderinger knyttet til om en videre oppfølging er ønskelig.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse*", tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om hvordan tiltak og oppfølging fungerer over tid. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren rapporterer om status for iverksatte tiltak innen 01.01.23.

Behandling:

Virksomhetsleder - Landbruk og Kommunalteknikk, Inge Ryen deltok via Teams. Han svarte på spørsmål fra utvalget.

Informasjon som kom frem under orienteringen om det enkelte kulepunkt:

1. Det ble kjøpt inn tjenester som en midlertidig løsning siden det var permisjoner og ressurser ble prioritert til arbeidet med kommuneplanen. Det skal legges en plan for tilbakeføring av oppgaver slik at mesteparten av sakene tas av egne ressurser. Det er et ønske å kunne kjøpe inn tjenester ved behov.
2. Det er satt inn egne ressurser som også kan gi mer informasjon på byggesaksveiledning.
3. Det blir gjennomført et møte så snart som mulig.

Kontrollutvalget mener det viktig å fortsette den gode utviklingen som har skjedd.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Byggesaksbehandling. Organisering, samarbeid og regeletterlevelse*", tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om hvordan tiltak og oppfølging fungerer over tid. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren rapporterer om status for iverksatte tiltak innen 01.01.23.

Emne: VS: Status til kontrollutvalg - byggesaksrutiner
Kopi: Marit Gilleberg <Marit.Gilleberg@os.kommune.no>
Til: Torill Bakken <torill.bakken@konsek.no>
Sendt: 26.04.2023 13:53:20
Fra: Inge Ryen <Inge.Ryen@os.kommune.no>
Hei

Her er tilbakemeldingen angående byggesaksrutinene:

Vi kjøper tjenester innen saksbehandling av byggesaker. Vi er godt innenfor når det gjelder saksbehandlingsfrister, noe også KOSTRA-tallene viser. Vi er også godt innenfor vedr. veiledningsplikten, og opplever at brukerne er godt fornøyd med veiledningen.

Vi kommer fortsatt til å kjøpe tjenester på dette.

Som rapportert i fjor har vi møter mellom landbruk og byggesak/delesak, og vi har tatt i bruk en mottakskontroll som blant annet kvalitetsikrer saksgangen mellom disse fagene. Denne mottakskontrollen er også til god hjelp i veiledningen.

Det ble i fjor skrevet at vi ikke var i mål angående erfaringsutvekslingen med nasjonalparkstyret for Forollhogna.

Vi har nå hatt møter, både i 2022 og 2023, mellom kommunens saksbehandlere innen plan- og byggesak, landbruk og miljø, og kulturminneforvaltning, og nasjonalparkforvalterne. I disse møtene er det klargjort ansvar, roller og utfordringer i samarbeidet. Det siste møtet, i mars 2023 var også sammen med alle kommunene rundt Forollhogna, Fylkeskommunen og Statsforvalteren.

Det er nå en god dialog mellom Nasjonalparkforvalterne og våre saksbehandlere. De har rutine på dialog for hver enkelt sak som kommer inn, både til Nasjonalparkstyret og/eller til kommunen. Dette sikrer at det ikke er enkeltsaker som glipper for en av instansene.

Som nevnt kjøper vi fremdeles tjenester innen byggesak. Dette kommer vi til å fortsette med en periode framover.

Med vennlig hilsen,

Inge Ryen

Virksomhetsleder Kommunalteknikk



inge.ryen@os.kommune.no



Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/201 - 2

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene presentert i møte 8. mai 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsmelding 2022
2. Melding om politisk vedtak - Reglement for kontrollutvalget
3. Melding om politisk vedtak - Forvaltningsrevisjonsrapport - Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø
4. Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret
5. Uenighet mellom revisor og Os kommune - tilskudd til ressurskrevende brukere- Brev til revisor ressurskrevende

Saksopplysninger:

Sekretariatet vil presentere følgende dokumenter som referatsaker:

1. Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets årsmelding for 2022 den 30.03.23. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
2. Kommunestyret behandlet reglement for kontrollutvalget den 30.03.23. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
3. Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjon om oppvekst den 30.03.23. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.
4. Jan F. Bernt svarer på om årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret.
5. Kommunedirektøren har sendt et brev til Revisjon Midt-Norge SA angående tilskudd til ressurskrevende brukere.



OS KOMMUNE
Kommunedirektøren
Servicetorget

Vår saksbehandler:
Hege Narbuvoll, tlf. 62 47 03 24

Vår dato
31.03.2023

Arkivkode:
033

Vår referanse
23/77-6 / **Vedlegg**

Deres referanse

Konsek Trøndelag IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

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

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022

Kommunestyret behandlet i møte **30.03.2023** sak **7/23**

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Hege Narbuvoll
konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

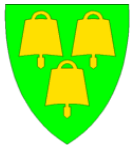
Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Utskrift til:

Ved økonomisk støtte/søknad om tilskudd må søker sende inn anmodning om utbetaling til Os kommune. Det må oppgis kontonr. og vedlegges dokumentasjon på at eventuelle vilkår er oppfylt.

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	Bankgiro	Foretaksregisteret
Rytrøa 14 2550 OS i Ø	postmottak@os.kommune.no	62 47 03 00	4280 17 18129	NO 943 464 723 MVA



OS KOMMUNE
Kommunedirektøren
Servicetorget

Vår saksbehandler:
Hege Narbuvoll, tlf. 62 47 03 24

Vår dato
31.03.2023

Arkivkode:
446

Vår referanse
23/345-4 / **Vedlegg**

Deres referanse

Konsek Trøndelag IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

MELDING OM VEDTAK

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I OS

Kommunestyret behandlet i møte **30.03.2023** sak **6/23**

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget legger *Reglement for kontrollutvalget i Os kommune* frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar *Reglement for kontrollutvalget i Os kommune* slik det fremgår av saken.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Hege Narbuvoll
konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Utskrift til:

Adresse	E-postadresse:	Telefon	Bankgiro	Foretaksregisteret
Rytrøa 14 2550 OS i Ø	postmottak@os.kommune.no	62 47 03 00	4280 17 18129	NO 943 464 723 MVA

Ved økonomisk støtte/søknad om tilskudd må søker sende inn anmodning om utbetaling til Os kommune. Det må oppgis kontonr. og vedlegges dokumentasjon på at eventuelle vilkår er oppfylt. Vedlegg

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.



Konsek Trøndelag IKS

Postboks 2564

7735 STEINKJER

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

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - TIDLIG INNSATS OG INKLUDERENDE LÆRINGSMILJØ

Kommunestyret behandlet i møte **30.03.2023** sak **5/23**

Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget slutter seg til rapporten og legger saken fram for kommunestyret med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten «*Tidlig innsats og inkluderende læringmiljø*» av 09.03.23 tas til etterretning.

Os kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre:

- at verdier og mål er oppdaterte og gjøres til del av dialogen i det profesjonsfaglige fellesskapet
- at alle ansatte (utover det pedagogiske personalet) i barnehager og skoler får kunnskap om varslingsplikten ved krenkelser
- at tiltak settes inn ved utfordringer og evalueres før henvisning til PPT
- at barnehager og skoler deler informasjon om hverandres pedagogiske oppgaver
- tydelig ledelse av samarbeidet med PPT, hvor forventninger avklares og håndteres
- tilstrekkelig forankring og iverksettelse av BTI og bruken av «stafettloggen» i kommunen

**Med hilsen
OS KOMMUNE**

Hege Narbuvoll
konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Ved økonomisk støtte/søknad om tilskudd må søker sende inn anmodning om utbetaling til Os kommune. Det må oppgis kontonr. og vedlegges dokumentasjon på at eventuelle vilkår er oppfylt.

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.
--

Kommunestyret har det overordnede arbeidsgiveransvaret

Kommunal Rapport 17.04.2023, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Skal årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunedirektøren eller til kommunestyret?

SPØRSMÅL: Av arbeidsmiljøloven § 7–2 (6) fremgår følgende: «Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgis rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner.»

Rapporten det tales om er årsrapporten fra arbeidsmiljøutvalget.

Vi ønsker å få belyst hvem som er å anse som virksomhetens styrende organer i en kommune i denne sammenheng. Vi har vansker med å se at dette kan være kommunedirektøren som er ledelsen, selv om denne er tillagt alt arbeidsgiveransvaret for alle ansatte i egen organisasjon etter ny kommunelov fra 1.1.20.

Kan dette bety at årsrapporten til arbeidsmiljøutvalget avgis til kommunestyret eller til det organ kommunestyret har delegert denne oppgaven til, selv om den politiske siden i en kommune formelt sett ikke er tillagt et direkte arbeidsgiveransvar for andre enn kommunedirektøren?

SVAR: I [kommuneloven § 5–3](#) fastslås som alminnelig regel at «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen» og at «Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen ... hvis ikke noe annet følger av lov».

Det betyr som alminnelig regel at andre i kommunen bare kan treffe vedtak hvis de er tildelt myndighet til dette ved delegeringsvedtak gitt av, eller basert på, vedtak av kommunestyret.

På visse saksområder er imidlertid kommunedirektøren tildelt vedtaksmyndighet direkte i loven. Dette er som generell regel tilfelle for ledelsen av kommunens administrasjon, se [kommunelovens § 13–1](#) første avsnitt: «Kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale ... administrasjonen», men det gjelder, fremgår det, bare «med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruksjer, retningslinjer eller pålegg kommunestyret ... gir».

Kommunedirektøren har altså ikke noen selvstendig styringsmyndighet i slike saker, bare fullmakt til å treffe enkeltavgjørelser innenfor de rammer eller instruksjer kommunestyret gir.

I § 13–1 siste avsnitt i kommuneloven 2018 er så denne kompetansen utvidet til å omfatte «det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner». Det betyr at kommunestyret ikke kan treffe vedtak, gi konkrete instruksjer i enkeltsaker, eller overprøve slike avgjørelser. Men det kan også her gi generelle instruksjer om saksbehandlingen.

I [§ 22–1](#) første avsnitt fastslås så at «Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet», og at «Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse». Det siste – «til ... avgjørelse» – gjelder altså ikke individuelle vedtak av den typen som er nevnt i § 13–1 siste avsnitt, men kommunestyret kan kreve å bli orientert om slike vedtak som er truffet, slik at det kan vurdere om det er gjort slike feil i prosessen og om det er grunn til å reagere på den ene eller andre måte.

Arbeidsmiljøutvalget skal etter [arbeidsmiljøloven § 7–2](#) nr. 1 «virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i virksomheten», noe som etter dette i siste instans er

kommunestyrets ansvar. Det er dermed ganske klart at adressat for den rapporten som utvalget skal gi etter § 7–2 nr. 6, i siste instans er kommunestyret. Det vil imidlertid være naturlig at rapporten i første omgang går til kontrollutvalget, som etter [kommunelovens § 23–1](#) første avsnitt «skal føre løpende kontroll på [kommunestyrets] vegne».

Kontrollutvalget skal etter [kommunelovens § 23.2](#) første avsnitt, bokstav c, påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet», noe som etter [kommunelovens § 23–3](#) innebærer «å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak», noe som klart nok omfatter også etterlevelse av kravene etter arbeidsmiljøloven. Kontrollutvalget skal ikke selv ta stilling til om arbeidsmiljøloven har blitt etterlevd, bare om kommunen har sørget for en forsvarlig kontroll med at så skjer.

Det er altså stadig kommunestyret som har det generelle overordnede arbeidsgiveransvar, selv om kommunedirektøren «har det løpende personalansvaret for den enkelte», og som dermed er rette adressat for en slik rapport.

Emne: Uenighet mellom revisor og Os kommune - tilskudd til ressurskrevende brukere-

Kopi: Runa Finborud <Runa.Finborud@os.kommune.no>, Grete Nettet
<Grete.Nettet@os.kommune.no>

Til: Arne Grue <arngrue@online.no>, Torill Bakken <torill.bakken@konsek.no>, OS
Postmottak <postmottak@os.kommune.no>

Sendt: 26.04.2023 09:09:43

Fra: Marit Gilleberg <Marit.Gilleberg@os.kommune.no>

Hei.

Os kommune har en sak gående med Revisjon Midt Norge ad tilskudd til ressurskrevende brukere som det er viktig å orientere kontrollutvalget om .

Os kommune har brukt samme standard skjema for tilskudd til ressurskrevende brukere siden 2015.

I fjor hadde vi også gjennomgang med Helsedirektoratet.

I år er det slik at revisor ikke lenger aksepterer måten vi har ført skjemaet og beregningene på.

Pr nå så aksepterer ikke Revisjon Midt Norge posten variabel lønn; se vår forklaring i siste kulepunkt.

Det er mulig vi skal drive en tjeneste for ressurskrevende brukere uten folk ved sykdom , fravær, permisjon ; for slik vi i administrasjonen tolker det, så skal vi ikke få refundert for det . Dette utgjør 4, 7 millioner. (Se tredje og siste kulepunkt under andre kommentarer.)

Når det oppstår slik uenighet mellom kommune og revisjon , så går saken til helsedirektoratet.

Marit Gilleberg
Kommunedirektør

Mobil: 9516 29 46
Marit.gilleberg@os.kommune.no

Fra: Marit Gilleberg

Sendt: tirsdag 25. april 2023 16:29

Til: Runa Finborud <Runa.Finborud@os.kommune.no>

Emne: Brev til ressurskrevende

Til informasjon.



Revisjon Midt-Norge SA
v/Wenche Holt
Brugata 2
7715 Steinkjer

SVAR - RESSURSKREVENDE TJENESTER

Det vises til mail av 24.04.2023 fra Revisjon Midt-Norge SA om føring av arbeid tilknyttet ressurskrevende brukere og forskriften IS-4/2023. Se her :

<https://www.helsedirektoratet.no/tilskudd/saerlig-ressurskrevende-helse-og-omsorgstjenester/Runds>

Innledningsvis vil Os kommune orientere om følgende ad vår TFF/avlastnings - tjeneste:

- Os kommune søker refusjon på 8 brukere. For hver av disse brukerne foreligger det enkeltvedtak og skjema for tildeling av timer/ tidsforbruk i henhold til vedtakene.
- Os kommune har 8 ressurskrevende brukere; som utløser tilskudd; av totalt 24 brukere innenfor TFF/avlastningstjenesten i Os kommune.
- Os kommune er en av de kommunene som har flest ressurskrevende brukere i forhold til innbyggertallet.
- Os kommune har valgt at alle ansatte innen TFF jobber med de ressurskrevende brukerne, og slik at arbeidsbyrden for de 55 årsverkene fordeles på alle brukerne.

Dette gjør vi for at de ansatte skal få en variert hverdag og slik at vi også reduserer sårbarheten. Os TFF har lyktes med dette og sykefraværet ved avdelingen er redusert. Ved egenmeldt sykefravær og sykemeldinger, permisjoner med lønn så hentes det inn ansatte fra andre områder innen helse og omsorg for å yte tjenester til de ressurskrevende brukerne så langt det er mulig.

Endringer i skjema

Med bakgrunn i mail fra Revisjon Midt – Norge datert 24.4.23 og etter møtet med Helsedirektoratet på mandag har vi gjort følgende korrigeringer:

- Trukket ut egenmeldt sykefravær- 624.174
- Permisjoner med lønn - 425.065
- Dette gjør at variabel lønn blir på 53.31 kr pr time

BEREGNING AV ANDEL VARIABEL LØNN AV TOTAL FASTLØNN			
På grunnlag av regnskapstall for 2022			
			Vedlegg
Art	Tjeneste253	Tjeneste254	Sum
1010 Lønn i faste stillinger inkl tillegg	kr 7 739 120,99	kr 18 897 688,49	kr 26 636 809,48
Fratrekk ledere, føres på ansvar 3000	kr -	kr -	kr -
1010 Lønn i faste stillinger inkl tillegg	kr 7 739 120,99	kr 18 897 688,49	kr 26 636 809,48
1020 Vikarer	kr 1 716 041,22	kr 1 453 807,11	kr 3 169 848,33
1030 Ekstrahjelp	kr 515 406,17	kr 178 929,81	kr 694 335,98
1040 Overtid	kr 1 180 309,29	kr 241 975,35	kr 1 422 284,64
1040 Fratrekk tilskudd fra statsforvalter ang. korona	kr (38 871,76)	kr (222 465,14)	kr (261 336,90)
1270Vikarbyrå	kr 1 627 914,47	kr 950 872,38	kr 2 578 786,85
Variabel lønn samlet	kr 5 000 799,39	kr 2 603 119,51	kr 7 603 918,90
1710 Syke og fødselsrefusjon	kr 382 227,00	kr 1 412 294,00	kr 1 794 521,00
Korreksjon for arbeidsgiverperioden sykefravær	kr 127 966,89	kr 496 207,29	kr 624 174,18
Korreksjon på permisjoner m/ lønn	kr 87 250,15	kr 337 814,70	kr 425 064,86
Variabel lønn netto	kr 4 403 355,34	kr 356 803,52	kr 4 760 158,86
Andel variabel lønn av total fastlønn i prosent	17,87 %		
Andel variabel lønn fratrukket overtid*	13,51 %		
*Variabel lønn ex overtid benyttes som grunnlag for pensjonsberegning			
Korreksjon for arbeidsgiverperioden sykefravær:	Dager	Timer	Totalsum
Funksjon 253	57,2	429	127 966,89
Funksjon 254	221,8	1663,5	496 207,29
<i>Egenmeldt sykefravær:</i>	<i>279</i>	<i>2092,5</i>	<i>624 174,18</i>
Korreksjon på permisjoner m/ lønn:	Dager	Timer	Totalsum
Funksjon 253	39	292,5	87 250,15
Funksjon 254	151	1132,5	337 814,70
<i>Permisjoner m/lønn:</i>	<i>190</i>	<i>1425</i>	<i>425 064,86</i>
<i>Gjelder permisjoner med lønn i forhold til:</i>			
<i>Studiepermisjoner, kurs lokalt og sentralt, alle typer velferdspermisjoner; (legetimer, jordmor, tannlege, konfirmasjon, dødsfall/sykdom i nær familie, sykehusbesøk- undersøkelser seg selv /barn).</i>			

Andre kommentarer

- Administrativt arbeid er tatt ut av dette skjemaet for flere år siden; jamfør forskriften
- Os kommune har trukket ifra koronakostnader på overtid, da vi har fått kompensert dette fra statsforvalter. Dette utgjør totalt kr 261.337 ved beregning av variabel lønn.
- Vi har lagt inn kostnadene vi har for vikarer som er direkte i kontakt med brukerne våre, men har trukket fra refusjon sykemelding, egenmeldt sykefravær, permisjoner med lønn på de ansatte som har vært fraværende. Det betyr at det vi sitter igjen med av utgifter, og som er lagt inn i skjemaet, er det faktisk koster Os kommune av direkte interaksjon mellom tjenesteyter og tjenestemottaker, det vil si ansikt-til-ansikt-tid; (ansatt/vikar/vikarbyrå og bruker). Ved sykdom og permisjon er det altså kun direkte lønnsutgifter til den som utfører arbeidet som er tatt med. Variabel lønn utgjør 4.760.150. Dette utgjør 17,87 % av totale lønnskostnader på ansvaret avlastningstjenesten.
- Os kommune forholder seg til gjeldende vedtak på hver bruker og det er samsvar mellom vedtak og faktiske utførte timer pr bruker
- Os kommune har ikke bofellesskap

Os kommune har lagt refusjonsgrunnlaget inn i Altinn for signering av revisor.
Oppdatert/korrigert Excel-skjema sendes i egen mail til Revisjon Midt-Norge SA, da skjemaet inneholder sensitive opplysninger.

Vedlegg

Med hilsen
OS KOMMUNE

Marit Gilleberg
Kommunedirektør

Grete Gåsbakk Nesset
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg:

- Koronautgifter ansvar 3600
- Dokumentasjon egenmeldt sykefravær og permisjon m/lønn
- Excel-skjema sendes i egen mail

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/201 - 3

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger:

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.

Godkjenning av dagens protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/201 - 4

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 8.mai 2023, godkjennes.

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

Konklusjon:

Protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet.