MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO:	Onsdag 8. september 2020
KL.:	13:00
STED:	Møterom "Oppistuggu" i Os kommunehus – MRK. MØTEROM

*Kontrollutvalgets møter holdes for **åpne dører** (jf Kommunelovens § 11-5). For å begrense antall deltakere av hensyn til smittevern bes evt. publikum om å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.*

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHOLD
18/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
19/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
20/2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
21/2020	Budsjett for kontroll og tilsyn 2021
22/2020	Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Enkeltvedtak etter forvaltningsloven
23/2020	Orienteringssaker
24/2020	Eventuelt
25/2020	Godkjenning av dagens protokoll

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. fredag 28. august 2020

for
Arne Grue
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@kontrollutvalgfjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	18/2020

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
18/20	Kontrollutvalget	08.09.20

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 08.09.20

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

Sekretariatets forslag til vedtak:
Saksliste og innkalling til møte 08.09.20 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	19/2020

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
19/20	Kontrollutvalget Kommunestyret	08.09.20

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 – Os kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
- Helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering, eget vedlegg

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et uprioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Saksvurdering:
Kontrollutvalgets bestilte i sak 33/19 en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse med forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført undersøkelsen i henhold til bestillingen og utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 på bakgrunn av denne analysen.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.
I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Os kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

I planforslaget er det listet opp fire prosjektet som antas som mest aktuelle:

- Oppvekst, flyktninger og PPT
    - Spesialundervisning, tilpasset opplæring, tidlig innsats, overganger fra barnehage – skole, eller overganger i skolen

- Helse og omsorg
    - håndtering av utpekte utfordringer for tjenesten

- Næring
    - Kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen

- Saksbehandling
    - servicekontoret og arkivtjenesten

Tre prosjekter er listet opp som også aktuelle:

- Helse, miljø og sikkerhet
    - Sykefravær i barnehage
- Økonomi i kommunen
    - Måloppnåelse på interne og eksterne føringer
- Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
    - Verneombudtjenesten

I selskap er det Abakus AS og TOS ASVO AS som antas som mest aktuelle selskap for forvaltningsrevisjon. Det må her nevnes at øvrige eierkommuner i vår region har signalisert at de ønsker å prioritere eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget anbefales å sette opp prosjekter i prioritert rekkefølge før oversendelse til kommunestyret.
Planen skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.2020.
Prosjektet som settes opp som første prioritet vil bli oversendt som bestilling til Revisjon Midt-Norge SA så snart planen er vedtatt.

Sekretariatets forslag til innstilling:
Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:

    1. Oppvekst, flyktninger og PPT
        - Spesialundervisning, tilpasset opplæring og tidlig innsats
    2. Helse- og omsorgstjenesten
        - håndteringen av påpekte utfordringer for tjenesten

---

3. Næring
   - kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen
4. Saksbehandling
   - servicekontoret og arkivtjenesten
5. Helse, miljø og sikkerhet
   - sykefravær i barnehage
6. Økonomi i kommunen
   - måloppnåelse på interne og eksterne føringer
7. Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
   - verneombudtjenesten

2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

vedlegg

Revisors forslag til

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Os kommune

1.8.2020

vedlegg

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 Innledning 3

2 Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave 4

3 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 5

4 Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024 6

vedlegg

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

vedlegg

2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

vedlegg

3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I plan for forvaltningsrevisjon som utløp i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019		
OMRÅDER	**FORSLAG TIL PROSJEKTER**	**PRIORITET**
Politisk styring og generell saksbehandling	**Enkeltvedtak etter forvaltningsloven og særlover**	**2019**
	Iverksetting av politiske vedtak og rapportering om dette	**2017**
Økonomistyring	**Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling og byggesaksbehandling**	**2018**

Kilde: *Utdrag av Revisjon Fjell IKS sin risiko- og vesentlighetsanalyse for perioden 2016-2019 og forslag til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter.*

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder i perioden 2016 – 2019:

- *Helse og omsorg - Enkeltvedtak etter forvaltningsloven, 2019*
- *Teknisk – Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak, 2018*
- *Organisasjon, Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune, 2017*

vedlegg

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjennomført i perioden mai – august i 2020, har revisor kommet fram til følgende områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Forslaget gjelder også selskaper som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i «*mest aktuelle*» og *«også aktuelle».*

Overordnet må det kommenteres at korona-pandemien antas å få betydning for kommuneøkonomien i tiden fremover[1]. Hvilke andre ringvirkninger pandemien får for kommunene og tjenestetilbudet er vanskelig å si. Korona-pandemien vil derfor kunne sies å ha en generell innvirkning på risikobildet for kommunen.

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- *Barnehage og grunnskole, flyktninger og PPT[2] (Spesialundervisning, tilpasset opplæring, tidlig innsats, overganger fra barnehage – skole, eller overganger i skolen)*
- *Helse- og omsorgstjenesten (Håndteringen av påpekte utfordringer for tjenesten)*
- *Næring (Kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen)*
- *Saksbehandling (Servicekontoret og arkivtjenesten)*

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

- *Abakus AS*
- *TOS ASVO AS*

Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- *Helse, miljø og sikkerhet (Sykefravær i barnehage)*
- *Økonomi i kommunen (Måloppnåelse på interne og eksterne føringer)*
- *Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling (Verneombudtjenesten)*

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.

---

[1] Kommunal rapport, hentet fra: https://www.kommunal-rapport.no/nyheter/ks-tror-kommunene-kan-tape-20-milliarder-pa-koronapanedemien/114934!/

[2] Revisor nevner flere kommunale tjenester i samme overskrift. Dette da risikoen innen samtlige tjenesteområder ses i sammenheng med oppvekstområde

vedlegg

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	20/2020

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
20/20	Kontrollutvalget Kommunestyret	08.09.20

Plan for eierskapskontroll 2020-2024 – Os kommune

Saksdokumenter:
- Utkast til Plan for eierskapskontroll 2020-2024
- Risiko og vesentlighetsvurdering – eget vedlegg

Saksopplysninger:
I henhold til kommuneloven § 23-4 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for eierskapskontroll. Kravet til utarbeidelse av plandokumentet, er minimum en gang i valgperioden. Planen som nå legges fram, er basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse, og vil gjelde for perioden 2020-2024.
Det vedlagte utkastet angir forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.
Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Saksvurdering:
Kontrollutvalgets bestilte i sak 34/19 en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse med forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2020-2024. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført undersøkelsen i henhold til bestillingen og utarbeidet forslag til plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det kan ikke forventes at alle eierskapskontrollene gjennomføres i perioden.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Eierskapskontroll kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Os kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder eierskapskontroll. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet

---

I revisors forslag til plan for eierskapskontroll for 2020-2024 er to prosjekt listet som mest aktuelle. To prosjekter listes som også aktuelle.

Mest aktuelt for eierskapskontroll:
- Generell eierstyring

- Abakus AS

Også aktuelle for eierskapskontroll:
- TOS ASVO AS

- Bolig og eiendomsselskaper (flere ulike)

Sekretariatet legger fram et prioritert forslag på bakgrunn av øvrige eierkommuners planer.
Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, eventuelt foretar omprioriteringer og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.
Kommunestyret skal vedta planen innen 31.12.2020.

Sekretariatets forslag til innstilling:
Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

    - Abakus AS m/forvaltningsrevisjon
    - Generell eierskapskontroll
    - Tos Asvo AS
    - Bolig og eiendomsselskaper

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

vedlegg

Revisors forslag til

Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Os kommune

1.8.2020

vedlegg

INNHOLDSFORTEGNELSE

1 Innledning....3

2 Eierskapskontroll – en lovpålagt oppgave....4

3 Plan for selskapskontroll 2016 – 2019....5

4 Forlag til eierskapskontroll 2020 - 2024....6

vedlegg

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for eierskapskontroll, hvor det framgår hvilke selskap og foretak som skal være gjenstand for eierskapskontroll. Eierskapskontrollen kan også være generell – det vil si at en foretar en generell gjennomgang av hvordan kommunen har lagt til rette for oppfølging av selskap og foretak som den har eierskap i. I denne planen framgår det også hvilke selskap som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene for eierskapskontroll kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller som en uprioritert liste over områder som bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er forslagene til eierskapskontroller i selskaper ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

vedlegg

2 EIERSKAPSKONTROLL – EN LOVPÅLAGT OPPGAVE

Eierskapskontroll er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for eierskapskontroll finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av selskaper som kommunen har eierinteresser i (§ 23-2-c), og at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper mv. (§ 23-2- d).

Eierskapskontroll er hjemlet i § 23-4. Her framgår det at eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Videre framgår det i andre ledd at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I tredje del heter det at planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelser om eierskapskontroll og om forvaltningsrevisjon i selskaper er nærmere konkretisert. Forvaltningsrevisjon av selskaper følger god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og utføres etter RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for eierskapskontroll bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

vedlegg

3 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 – 2019

Det som tidligere har tilsvar planen for eierskapskontroll har vært plan for selskapskontroll. Begrepet selskapskontroll har nå gått ut av bruk. I Plan for selskapskontroll 2016 - 2019 ble generell eierskapskontroll valgt, med undersøkelse av hva kommunen eier, samt hvilken strategi og hensikt kommunen har med sitt eierskap.

Revisor har kun kjennskap til at det ble gjennomført en selskapskontroll i forrige planperiode, dette i Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS (FIAS) - 2018. Problemstillingene som ble tatt opp var knyttet til beregning av selvkost og kryss-subsidiering. Følgelig er det heller ikke foretatt generell eierskapskontroll i denne perioden.

vedlegg

4 FORLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024

Nedenfor foreslår revisor aktuelle eierskapskontroller for 2020-2024. Forslagene inneholder også forvaltningsrevisjon av selskaper.

Mest aktuelt for eierskapskontroll:

- *Generell eierstyring*
- *Abakus AS*

Også aktuelle for eierskapskontroll:

- TOS ASVO AS
- Bolig og eiendomsselskaper (flere ulike)

Se plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 og Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse i egne dokument.

vedlegg

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	21/2020

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
21/20	Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret	08.09.20

Budsjettforslag 2021 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Os kommune

Saksdokumenter:
- Forslag til budsjett 2021

Bakgrunn for saken:
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen:
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2021 i Os kommune.

Saksopplysninger:
Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2021. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2019 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Os kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Os kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 6 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.
Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i april 2021 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's

---

fagkonferanse i juni 2021 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat og revisjon: Os kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Revisjon Midt-Norge SA for revisjonsoppgaver og Kontrollutvalg Fjell IKS for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Budsjettsummen for sekretariatstjenester ble vedtatt i representantskapet i juni 2020.
Når det gjelder revisjonstjenesten har sekretariatet fått oppgitt anslag i fra daglig leder. Endelig budsjettall vil foreligge etter selskapets årsmøte i oktober.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:
Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 722 500 for kontroll, tilsyn og revisjon for Os kommune for 2021, en økning på ca. 5,2 % i fra i fjor.

Forslag til innstilling:
Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:
Kommunestyret vedtar budsjettramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2021 på kr 722 500.
Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

vedlegg

Ansvar:

Tjeneste: 1100

Os kontrollutvalg 2021

Art	Konto (T)	Regnskap 2019 *	Vedtatt Budsjett 2020	Forslag Budsjett 2021	Merknader
11080	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 14 000	kr 10 000	**kr 15 000**	6 møter, 6 representanter a kr 400. Forbehold om endringer av satsene
11080	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 4 000	**kr 5 000**	Anslag
11099	Arbeidsgiveravg.	kr 1 000	kr 1 000	**kr 1 500**	Anslag
11150	Bevertning		kr 3 000	**kr 3 000**	Anslag
11500	Opplæring/kurs	kr 38 000	kr 50 000	**kr 60 000**	Forslag kr. 10.000 pr. medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 2 000	**kr 3 000**	Anslag
11704	Transport til kurs	kr 6 000	kr 4 000	**kr 5 000**	Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 159 000	kr 169 000	**kr 177 500**	I hht vedtak i representantskapet
13751	Revisjonstjenester	kr 287 000	kr 440 000	**kr 449 000**	Fastsettes okt.-20
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				
11002	Kontingenter (FKT)	kr 4 000	kr 3 500	**kr 4 000**	Medlemskontigent FKT
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen				
	Fordelt husleie	kr 28 700			
		kr 537 700	kr 686 500	**kr 723 000**	**5,3**

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

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	22/2020

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
22/20	Kontrollutvalget	08.09.20

Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Saksdokumenter:

- Rapport av 30.10.19 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 32/19 (ikke vedlagt)
- Tilbakemelding i fra kommunen av 04.06.20.

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.
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.

Saksopplysninger:
Kontrollutvalget behandlet rapporten " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" den 20.11.19, sak 32/19.
Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling og følgende vedtak ble fattet:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Enkeltvedtak etter forvaltningsloven"* av 30.10.19, tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.
Rådmannen bes gjennomgå rutinene for saksbehandling innen omsorgstjenesten for å ivareta:

1. at enkeltvedtak inneholder relevant informasjon til søker, herunder bør det opplyses om tidsbruk når det gjelder tildeling av hjemmesykepleie
2. at det henvises til lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold
3. at vedtaket har riktig hjemmel
4. at IPLOS i fagsystemet oppdateres i forbindelse med saksbehandlingen

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.

Saksvurdering:
Kontrollutvalget har mottatt tilbakemelding i fra Os kommune v/systemansvarlig EPJ hvor hun beskriver tiltak kommunen har iverksatt på bakgrunn av rapporten og kommunestyrets vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Enkeltvedtak etter forvaltningsloven*", tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

vedlegg

Kommentarer til foreløpig revisjonsrapport fra Revisjon Fjell IKS, datert 14.10.19, Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Omsorgstjenesten hadde et godt samarbeid med revisor, og – som det står i rapporten – vedtaksmaler med feil hjemler og gamle saksbehandlingsopplysninger ble endret umiddelbart etter at tjenesten ble gjort oppmerksom på forholdet.

I kapittel 6 i rapporten gir revisor følgende anbefalinger:

1. at enkeltvedtak inneholder relevant informasjon til søker, herunder bør det opplyses om tidsbruk når det gjelder tildeling av hjemmesykepleie

2. at det henvises til lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold

3. at vedtaket har riktig hjemmel

4. at IPLOS i fagsystemet oppdateres i forbindelse med saksbehandlingen

Punkt 1: Mal for innvilget tjeneste Hjemmesykepleie er endret slik at det skal gis et estimat for tidsbruk pr uke, og med opplysninger om at tidsbruken vil bli endret i takt med brukerens behov.

I praksis blir brukers vedtak revidert dersom endringene er betydelige. Alle vedtak revideres minimum en gang pr. år.

Punkt 2: Mal for innvilget tjeneste langtidsopphold henviser nå til Lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold, politisk behandlet i mai/juni 2017.

Punkt 3: Alle maler ble revidert og rettet opp med riktige hjemler i 2019. Saksbehandler må ved revidering av vedtak etterse at nytt vedtak viser til oppdatert lovverk.

Punkt 4: Det ligger i saksbehandlingsrutinen at det skal føres en ny IPLOS-registrering hver gang det er en endring i pasienten/brukerens situasjon og/eller funksjon, herunder hver gang det fattes et vedtak – nytt eller revurdert vedtak. Dette er i henhold til bestemmelser fra helsemyndighetene.

Punkt 3 og 4 skjerpes hos saksbehandlerne.

I tillegg til de fire anbefalingene, så skal hjemmesiden til Hjemmetjenesten oppdateres med reviderte brosjyrer som gir riktig frist for klage, og hjemmesiden til Verjåtunet skal oppdateres med Lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold.

Os, 26.05.20

Britt Løkken

Systemansvarlig EPJ, herunder saksbehandling, samt IPLOS-instruktør

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	23/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
24/20	Kontrollutvalget	08.09.20

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Endring oppdragsansvarlig revisor

- På grunn av interne rokkeringer har Revisjon Midt-Norge foretatt en endring i oppdragsansvarlig revisor for Os kommune.

Orienteringssak 2: Reglement for folkevalgte organer

- Kommunestyret nedsatte den 25.06.20 en gruppe som skal gjennomgå reglementet for folkevalgte organer i Os kommune

Orienteringssak 3: Ansettelse av ny kommunedirektør

- Kommunestyret ansatte den 25.06.20 Marit Gilleberg som ny kommunedirektør i Os kommune.

Orienteringssak 4: Skriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

- Departementet har opphevet midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter.

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

vedlegg

Revisjon Midt-Norge
Bidrar til forbedring

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

Os kommune

postmottak@os.kommune.no

Vår ref.: Arkiv: Dato: 23.06.2020

ENDRING I OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Vi har i 2020 foretatt en endring i oppdragsansvarlig revisor for deres kommune på grunn av interne rokkeringer. Ny oppdragsansvarlig revisor vil være Ann Katharine Gardner.

Med vennlig hilsen

Arnt R. Haugan

Arnt Robert Haugan
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robert.haugan@revisjonmidtnorge.no

Kopi: Kontrollutvalget i Os kommune v/ Kontrollutvalg Fjell IKS
Os kommune v/ rådmannen
Ann Katharine Gardner ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no

OS KOMMUNE
Rådmannen

vedlegg

Vår dato
30.06.2020

Vår referanse
20/510-5 /

Vår saksbehandler:
Arne Svendsen, tlf. 952 66 502

Arkivkode:
000

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS

Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

MELDING OM VEDTAK

REGLEMENT FOR FOLKEVALGTE ORGANER I OS KOMMUNE

Kommunestyret behandlet i møte ***25.06.2020*** sak ***41/20***

Følgende vedtak ble fattet:

Saken utsettes. Det settes ned et utvalg som gjennomgår reglementet for folkevalgte organer i Os kommune. Følgende foreslås: Erik Lillebakken, Ragnhild Dåsnes, Thomas Engåvoll, med kommunedirektøren som sekretær.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Arne Svendsen
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

Utskrift til:
Erik Lillebakken, Mosengveien 487, 2552 DALSBYGDA
Ragnhild Dåsnes, Strandveien 15, 2550 OS I ØSTERDALEN
Thomas Lervik Engåvoll, Kopparleden 7703, 2550 OS I ØSTERDALEN
Konstituert rådmann Inge Ryen

OS KOMMUNE
Ordføreren

vedlegg

Vår dato
30.06.2020

Vår referanse
20/566-4 /

Vår saksbehandler:
Runa Finborud, tlf. 915 99 478

Arkivkode:
410

Deres referanse

Kontrollutvalg Fjell IKS

Os Kommunehus

2550 OS I ØSTERDALEN

MELDING OM VEDTAK

ANSETTELSE - KOMMUNEDIREKTØR

Kommunestyret behandlet i møte ***25.06.2020*** sak ***45/20***

Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret ansetter Marit Gilleberg som kommunedirektør i Os kommune. Ordfører, varaordfører og opposisjonsleder gis fullmakt til å forhandle frem arbeidsavtale med kandidaten. Dersom kandidaten takker nei til tilbudet om tilsetting, går saken tilbake til formannskap og hovedtillitsvalgt for videre vurdering og behandling.

Med hilsen
OS KOMMUNE

Runa Finborud
ordfører

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Vedlegg: Samlet saksfremstilling

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

DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

vedlegg

Alle landets kommuner og fylkeskommuner

Deres ref	Vår ref	Dato
	20/1476-6	24. juni 2020

Opphevelse av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i forbindelse med utbruddet av covid-19 fastsatt midlertidig forskrift 13. mars 2020 nr. 277 om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av covid-19. Departementet viser i den forbindelse til vårt brev 13. mars 2020 til alle kommunene og fylkeskommunene.

I forskriftens § 6 heter det at forskriften trer i kraft straks og gjelder frem til 1. august 2020. Departementet har vurdert om forskriften skal forlenges, men kommet til at det ikke gjøres. Forskriften oppheves dermed som planlagt 1. august 2020.

Bestemmelser som gjør unntak fra ordinært regelverk bør kun gjelde dersom det er nødvendig som følge av smitteverntiltakene og er forholdsmessige sett opp mot de bestemmelsene det er gitt unntak fra. Nå har landet begynt å åpne opp, og det er er mulig med forsamlinger på inntil 200 personer hvor alle holder 1 meters avstand. Det vil derfor være mulig for folkevalgte organer å ha fysiske møter, og allmennheten kan være til stede.

Siden smitteverntiltakene, som i praksis innebar forbud mot fysiske møter, kom brått på i mars, mente departementet at det var en mulighet for at det ikke på forhånd var truffet nødvendige vedtak om fjernmøter etter kommuneloven § 11-7 første ledd. Det var også mulighet for at kommuner ikke hadde sikret nødvendige tekniske hjelpemidler slik at alle organene kunne ha fjernmøter i tråd med loven i perioden etter "nedstengingen". Det var også ansett som nødvendig å kunne diskutere alle saker i fjernmøte siden alle møter måtte være fjernmøter, og derfor ble det også gitt unntak fra bestemmelsen i § 11-7 tredje ledd. Det var derfor ansett som nødvendig å raskt vedta enkelte unntak for at kommunene og

Postadresse	Kontoradresse	Telefon*	Avdeling	Saksbehandler
Postboks 8112 Dep	Akersg. 59	22 24 90 90	Kommunalavdelingen	Edvard Thorolf Aspelund
0032 Oslo		Org.nr.		
postmottak@kmd.dep.no	www.kmd.dep.no	972 417 858		22 24 72 20

fylkeskommunene kunne videreføre en så tilnærmet normal politisk virksomhet som mulig herunder med muligheter for møter i folkevalgte organer.

Departementet mener behovene for unntakene i den midlertidige forskriften ikke lenger er til stede nå som det er mulig med fysiske møter. Det er heller ikke funnet nødvendig eller hensiktsmessig å videreføre unntakene som fraviker kommunelovens hovedregel om gjennomføring av fjernmøter som er i forskriftens §§ 3-5.

Departementet mener at den vide adgangen til å holde fjernmøter etter kommuneloven § 11-7 er tilstrekkelig til å dekke kommunens behov for fjernmøter. Vi minner derfor om at loven åpner for at kommunestyret eller fylkestinget kan vedta at alle folkevalgte organer kan ha fjernmøter, og kommunestyret og fylkestinget kan også selv ha fjernmøter. Det er ikke noe krav at en sak må haste for å kunne behandles i fjernmøter, og ordinære møter kan avholdes som fjernmøter.

Videre viser departementet til at kommunene og fylkeskommunene nå har hatt mulighet til å teste og anskaffe nødvendig teknisk utstyr for fjernmøter, samt treffe nødvendige vedtak etter § 11-7 for å sikre at alle organ kan oppfylle lovens krav til fjernmøter. Det er også noe tid frem til den midlertidige forskriften oppheves som planlagt, slik at kommunene og fylkeskommunene har en viss tid til å gjøre nødvendig grep i tiden som kommer.

Dersom smittesituasjonen endrer seg, og det innføres nye tiltak for å begrense smitten som igjen gjør det vanskelig med fysiske møter, vil departementet vurdere å gjeninnføre hele eller deler av forskriften for en midlertidig periode.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
kst. avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Alle fylkesmannsembeter
KS

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	24/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	**Utvalg:**	**Møtedato:**
24/20	Kontrollutvalget	08.09.20

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 og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	25/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	**Utvalg:**	**Møtedato:**
25/20	Kontrollutvalget	08.09.20

Godkjenning av dagens protokoll

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

Forslag til vedtak:
Protokollen godkjennes

Saksopplysninger:
Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:
Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 08.09.20, godkjennes.

Behandling:

Vedtak: