



Os kommune

MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

Møtested: "Nystuggu", Os kommunehus
Møtedato: Onsdag 28. november 2018
Tid: Kl. 14:00
Saknr. 22-30

Medlemmer:

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

Forfall:

Ingen

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold
Fra kommunen: Ordfører Runa Finborud (sak 22-26)
Fra administrasjonen: Økonomisjef Grete Nesset (sak 22-24)
Personalsjef Nina Dalløkken
Fra felles regnskapskontor: Regnskapsleder Tor Erik Hårstad (sak 22-24)

Merknad:

Personalsjefen orienterte etter sak 23/18 om kommunens arbeid med GDPR prosessen.

Møtet ble avsluttet kl. 16:30

Os i Ø, 28. november 2018

Torill Bakken

Torill Bakken
Møtesekretær

Neste møte avholdes onsdag 23. 01. 2019 på Kommunehuset

22/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 28.11.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 28.11.18 godkjennes.

23/2018 Protokoll fra møte 26.09.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 26.09.18 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Møteprotokoll fra møte 26.09.18 tas til orientering.

24/2018 Orientering i fra felles regnskapskontor

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

Behandling:

Regnskapsleder orienterte om status i avdelingen. Avdelingen har hatt stort fokus på å utarbeide rutiner i forhold til alle områder. Han mener avdelingen begynner å få kontroll på dette området. Avdelingen har fått god dialog med de som anviser og attesterer i kommunene noe som er avgjørende for å få korrekte konteringer. De har også god dialog med revisjonen, noe revisor bekrefter. De jobber med rutiner i forbindelse med fakturering og innfordring.

Han orienterte om hvordan det legges opp ved årsavslutninger i 2018. De mangler fremdeles noe kompetanse på årsavslutning i avdelingen så de har avtalt å innhente ressurser som finnes i Røros og Os kommuner. Kommunene Røros og Os vil bli prioritert

slik at disse skal være ferdige til 15.02.2019. Fra og med neste år mener han at avdelingen skal kunne ivareta denne oppgaven selv. Han orienterte videre om arbeidet med restanser. Det jobbes i avdelingen med å få inn gode rutiner for innfordringsarbeidet. Han mener de totale restansene har økt noe for Os kommune, men han mener at avdelingen skal kunne vise til bedre resultater med innfordringen i løpet av neste år. Avdelingen har 7 stillingshjemler. Det er p.t. to langtidssykmeldinger. De er på vei tilbake. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget. Regnskapsleder skal utarbeide en oversikt til kontrollutvalget slik at utviklingen i restansene siste par år blir synlig.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til regnskapsleder ved interkommunalt regnskapskontor i Holtålen kommune til orientering.

25/2018 Forvaltningsrevisjonsrapport - Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker

Sekretariatets forslag til innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider korrekte selvkostkalkyler
- forbedrer informasjonen om tjenestene i årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

Behandling:

Revisor var til stede under behandlingen og gikk igjennom rapportens hovedpunkter. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Kontrollutvalgets innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak" tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisors anbefalinger blir fulgt slik at kommunen for tjenestene byggesak og oppmålingsforretninger:

- på prinsipielt grunnlag avklarer om tjenestene fullt ut skal finansieres gjennom gebyrene eller om kommunen skal subsidiere tjenestene
- utarbeider korrekte selvkostkalkyler
- forbedrer informasjonen om tjenestene i årsregnskapet

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.19.

26/2018 Selskapskontroll i FIAS – rapport

Sekretariatets forslag til innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkklene 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:

Sekretariatet orienterte om skrivefeil i saksframlegget. Dette er korrigert. Revisor kommenterte kort rapportens innhold, og revisjonens konklusjoner og anbefalinger. Han svarte videre på spørsmål i fra utvalget underveis.

Kontrollutvalgets innstilling:

Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

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

FIAS bør:

- Sørge for at fordelingsnøkklene 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.

27/2018 Årsplan 2019 for kontrollutvalget

Årsplan for 2019 godkjennes.

Møter i 2019 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 23.01.19
 - Onsdag 20.03.19
 - Onsdag 02.05.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

Behandling:

Utvalget diskuterte møteplan. Tredje møte endres i fra 2/5 til 30/4.

Punkt om orientering om kommunens arbeid med GDPR fjernes fra planens siste side.

Årsplan godkjennes med endringer foretatt under behandlingen.

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsplan for 2019 godkjennes.

Møter i 2019 gjennomføres i henhold til vedtatt årsplan:

- Møtene starter kl. 14:00
- Møtestedet er fortrinnsvis Os kommunehus
- Møtedatoene er:
 - Onsdag 23.01.19
 - Onsdag 20.03.19
 - Onsdag 30.04.19
 - September – sittende utvalg
 - November – neste periodes utvalg

28/2018 Notat i fra Revisjon Fjell IKS – Forslag endring av prosjekt 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet " Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger.

Revisor bes om å gjennomføre en utvidet regnskapsrevisjon for å undersøke hvorvidt kommunen følger regelverket når det gjelder det regnskapsmessige skillet mellom drift og investering.

Behandling:

Revisjonen orienterte om bakgrunnen for notatet og svarte på spørsmål i fra utvalget. Nytt forslag til vedtak ble fremmet under behandlingen og enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger. Prosjektet avgrenses til å se på saksbehandling og enkeltvedtak fattet i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven innenfor tjenesteområdene pleie- og omsorg inkludert tiltak for funksjonshemmede. Prosjektet avgrenses videre til bare å undersøke om saksbehandlingen har skjedd korrekt, og ikke hvordan den blir opplevd av de som har søkt om tjenester. Revisor bes om å gjennomføre en utvidet regnskapsrevisjon for å undersøke hvorvidt kommunen følger regelverket når det gjelder det regnskapsmessige skillet mellom drift og investering.

29/2018 Orienteringssaker**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sekretariatet sender påminning 16. desember.
Sakene tas til orientering.

30/2018 Åpen post**Kontrollutvalgets behandling:**

Ingen saker til behandling.