



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

Eide, 20. april 2016

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/16
TID: 27.04.2016 kl. 13:00
STED: Nye Formannskapssal, Eide rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. FEBRUAR 2016
PS 10/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/16	EIDE KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2015
PS 12/16	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BEREGNING AV SELVKOST PÅ OMRÅDENE AVLØP, SLAMTØMMING, RENOVASJON OG FEIING I EIDE KOMMUNE»
PS 13/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 14/16	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mob 99160260.

E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1551/02
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 19.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8.FEBRUAR 2016

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 8.februar 2016 godkjennes.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/16
Møtedato: 08.02.2016
Tid: kl 13.00 – kl 16.00
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr: 01/16 – 08/16
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)
Willy Farstad (H)
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: June B. Fostervoll, regnskapsrevisor
Anny Sønderland, forvaltningsrevisor
Av øvrige møtte: Ole Bjørn Moen, rådmann
Egil Strand, ordfører
Målfrid Monge, kommunalsjef (under sak 04/16)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet. Det ble foretatt en kort presentasjonsrunde av de som var til stede.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. NOVEMBER 2015
PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/16	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015
PS 04/16	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «SAMHANDLINGSREFORMEN I EIDE KOMMUNE»
PS 05/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015
PS 06/16	MØTEPLAN FOR 2016
PS 07/16	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/16	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 18. november 2015 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 01/16 **Kontrollutvalgets rapport til Kommunestyret om utvalgets virksomhet i valgperioden 2011-2015** – utskrift av saksprotokoll i Eide kommunestyre 24.11.2015 i k-sak 15/51 (vedlagt)
- RS 02/16 **Kontrollutvalget i Eide kommune – Budsjettforslag 2016** - utskrift fra saksprotokoll Eide kommunestyre 17.12.2015 i k-sak 15/64 (vedlagt)
- RS 03/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 14.12.2015** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/16 **NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2016** – orientering og referat fra deltakerne i kontrollutvalget. Til denne konferansen er det påmeldt 3 deltakere fra kontrollutvalget. Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne.
- OS 02/16 **Kontrollutvalgsboken – om kontrollutvalgets rolle og oppgaver, 2.utgave**
Denne veilederen, som er utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet m.fl. i desember 2015, deles ut til utvalgsmedlemmene i møtet. De som deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2016 fikk den utdelt der.
Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i kommunen. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit og er viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet, administrasjonssjefen og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at samspillet skal fungere er det viktig at disse kjenner både sin egen og hverandres roller. Veilederen skal være med på å skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver og å bidra til et godt samspill mellom de ulike aktørene.

- OS 03/16 **Revisors oppgaver ved revisjon av selvkostområder i årsregnskapet**
 NKRF's informasjonsskriv 2016/01 fra revisjonskomiteen: Med virkning fra 2015 har det kommet nye retningslinjer for beregning av selvkost fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (H-3/14). Dette klargjør også rammene for revisors arbeid på selvkostområdene. Revisjonshandlingene på selvkostområdet er rettet inn mot å bekrefte årsregnskapet. Dersom kontrollutvalget eller andre ønsker økt sikkerhet for at innbyggerne betaler riktige gebyrer, kreves ytterligere revisjonshandlinger. (vedlagt)
- OS 04/16 **Talerett i kommunale organer**
 I NKRF's eINFO 16/1 er det omtalt et brev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til Jordvernforeningen i Telemark 13.01.2016 som går på om organisasjoner/personer som er til stede under et møte i et kommunalt kontrollutvalg har rett til å få ordet under møtet. Kommunelovens regler om talerett utvider eller presiserer utgangspunktet om talerett i folkevalgte organer generelt og kontrollutvalget spesielt: Ordfører har møte- og talerett. Oppdragsansvarlig revisor, eller dens stedfortreder, har møte- og talerett. Administrasjonssjefen, selv eller den han peker ut av sine underordnede, har ikke møte- og talerett. Kontrollutvalget kan gi retningslinjer for møte- og talerett for andre grupper eller organisasjoner i spesielle saker. I sak PS 19/15 i kontrollutvalget sitt møte den 22.06.2015 ble reglement for kontrollutvalget i Eide kommune revidert. Der er det ikke bestemmelser om at andre har møte- eller talerett utover det som følger av kommuneloven. (vedlagt)
- OS 05/16 **Evaluering av offentleglova**
 Justis- og Beredskapsdepartementet har bestilt en evaluering fra Oxford Research av hvordan offentleglova praktiseres i norsk forvaltning. Evalueringen er publisert 11.01.2016. Rapporten konkluderer med at offentleglova i hovedsak praktiseres etter intensjonene når forvaltningen vurderer «vanlige» innsynsbegjæringer. Lova er utfordrende å praktisere når forvaltningen skal ta stilling til noen av unntaksreglene som har skjønnsmessige vurderingstemaer. Klageordningen fungerer også, men har noen klare svakheter i forhold til kompetanse om hvordan klagesystemet fungerer. Det er et stort opplæringsbehov blant saksbehandlere. Videre har media en lang veg å gå i forhold til å ha tilstrekkelig kompetanse. (vedlagt)

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

PS 03/15	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2015. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Det ble fremmet forslag fra nestleder Synnøve Egge om at ordlyden «tas til etterretning» ble erstattet med «tas til orientering».

Forslaget fra Synnøve Egge ble enstemmig vedtatt av kontrollutvalget. Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 tas til orientering.

PS 04/16	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «SAMHANDLINGSREFORMEN I EIDE KOMMUNE»
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret

1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Samhandlingsreformen i Eide kommune** til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under **oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger**.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunalsjef Målfrid Monge, supplert av rådmann Ole Bjørn Moen, redegjorde for kommunens arbeid med Samhandlingsreformen hva kommunen vil gjøre med de anbefalinger som fremkommer i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Forvaltningsrevisor Anny Sønderland ga en kort orientering om de funn som er gjort og de anbefalingene revisjonen kommer frem til.

Konklusjonen er at Eide kommune har håndtert Samhandlingsreformen på en god måte.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

PS 05/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber revisjonen arbeide videre med innkjøpsområdet, rammeavtaler og innkjøpsrutiner.
3. Kontrollutvalget ser med bekymring på bemanningssituasjonen i kommunerevisjonsdistrikt 2. Dette med bakgrunn i vakanse og avventing av en sammenslåing av revisjonsselskapene i fylket.

Kontrollutvalgets behandling

Regnskapsrevisor June B. Fostervoll redegjorde for revisors merknader i rapporten under avsnittet *Regnskapsrevisjon*.

Forvaltningsrevisor Anny Sønderland redegjorde for rapportens del om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget merket seg at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.

Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale. Dette er noe som kan følges opp.

Kontrollutvalget viser til det som er kommentert under punktet «Revisjonsenheten» i rapporten der etablering av et nytt revisjonsselskap for fylkesrevisjonen samt Nordmøre og Romsdal drar ut i tid. Kommunerevisjonsdistrikt 2 har en vakant stilling i tillegg til at nåværende distriktsrevisor har gitt beskjed til styret om han ønsker å gå av med pensjon fra 1.juli 2016.

Kommunelovens § 77 nr. 4 og Forskriftene for kontrollutvalg § 6 og § 9 omhandler kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen.

Kontrollutvalget ønsker på denne bakgrunn å sende ordføreren i Eide kommune en orientering om denne bekymringen, med kopi til rådmannen. I pkt. 4.5 i Kontrollutvalgets årsmelding (sak 03/16) er det vist til at kommunestyret i Eide i møte 04.06.2015 enstemmig ga sin tilslutning til å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen.

Kontrollutvalgets leder fremmet følgende tilleggspunkt:

1. Kontrollutvalget ber revisjonen arbeide videre med innkjøpsområdet, rammeavtaler og innkjøpsrutiner.
2. Kontrollutvalget ser med bekymring på bemanningssituasjonen i kommunerevisjonsdistrikt 2 på bakgrunn av vakanse og avventing av en sammenslåing av revisjonsselskapene i fylket.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling samt tilleggspunkt 1 og 2 fremmet i møte av leder. (5 voterende)

PS 06/16	MØTEPLAN FOR 2016
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2016 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
6	08.02.	1/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2015▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015▪ Forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Eide kommune»▪ Møteplan for 2016
17	27.04.	2/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for<ul style="list-style-type: none">• Eide kommune▪ Revisjonsberetning▪ Orientering fra kommunerevisjonen ang. oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune». (oppfølgingsliste)
25	21.06.	3/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 1. tertial 2016▪ Orientering fra rådmannen ang. oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage». (oppfølgingsliste)

38	20.09.	4/16	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2016 ▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2016 ▪ Budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn
47	22.11.	5/16	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Økonomirapport 2. tertial 2016 ▪ Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Oppfølging av tidl. forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalgets leder i samråd med kontrollsekretær gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for møteplanen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

PS 07/16	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Energi og klimaplan i Eide kommune

Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som kommunedelplan ved rullering av kommuneplan eller energi- og klimaplan.

Kontrollutvalget har blitt skriftlig og muntlig orientert. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune. Kontrollutvalget fikk en ny statusrapport i møte 15.11.2013. Saken settes fortsatt under observasjon og utvalget ønsker en ny statusrapport høsten 2015. Saken ble oppført på oppfølgingslisten for 2011. Saken videreføres fra tidligere års oppfølgingslister til listen for 2015.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014. I kontrollutvalget sitt møte 03.03.2015 sak 04/15 ble oppfølging av rapporten behandlet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering høsten 2015 vedr. punktet «forsvarlig saksbehandlingstid» og en orientering i 1.halvår 2016 om de øvrige tiltak som kommunen planlegger å iverksette. I kontrollutvalget sitt møte 10.09.2015 orienterte fagsjef Henny M. Turøy om at Eide kommune ikke hadde klart å redusere saksbehandlingstiden i forhold til det som ble redegjort for 03.03.2015. Fagsjef Turøy oppfatter ikke at brukerne opplever saksbehandlingen eller saksbehandlingstiden som uforsvarlig.

Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1.halvår 2016, jf. Statusrapport pr. 03.03.2015.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.11.2013 i sak 30/14. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 05.02.2015 i k-sak 15/5. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2015. Saken føres opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 33/15 den 18.11.2015. Der tok kontrollutvalget redegjørelse i e-post datert 04.11.2015 fra Eide kommune, herunder revisjonens vurdering til etterretning. Kontrollutvalget vil følge saken videre og ber kommunerevisjonen følge opp og innhente oppdatert informasjon om kommunens arbeid knyttet til anbefaling nr. 3. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet i utvalgets møte nr. 2/2016.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte. Utvalget gjennomgikk de saker som var opplistet i saksframlegget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

PS 08/16	EVENTUELT
-----------------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Ettergodtgjøring til ordfører

Kontrollutvalget viser til vedtak PS 38/15 den 18.11.2015 i kontrollutvalget og oppfordrer Eide kommune til å utarbeide retningslinjer som avklarer spørsmålet om ettergodtgjøring til ordfører/varaordfører i forbindelse med overgang til pensjon.

Gaustad kapell. Eierforhold. Beslutningstaker – Melding om vedtak

Kontrollutvalget viser til PS 15/48 den 18.06.2015 i Eide formannskap. Kontrollutvalget ber formannskapet legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.

Deltakelse på forum for kontroll og tilsyn -FKT- sin fagkonferanse og årsmøte 2016

Kontrollutvalget har ikke budsjettdekning for slik deltakelse i 2016. Kontrollutvalget vil vurdere deltakelse i 2017 i forbindelse med at budsjettet fremmes høsten 2016.

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg
rådgiver



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1551/02
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 19.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 04/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
7.4.2016**
(vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 06/16 **Årsrapport og regnskap 2015 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**
- Årsrapport datert 20.01.2016 (vedlagt)

OS 07/16 **Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Eide
kommune**
- Brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2016 (vedlagt)

OS 08/16 **Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor**
- Felles anbefaling fra FKT og NKRF om valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor i tilknytning til gjennomføring av ev. kommunesammenslåing (vedlagt)

OS 09/16 **NOU 2016:4, Forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner**
- Kommunelovutvalget la 10.mars frem forslag til ny kommunelov. Forslaget skal ut på høring. Vedlagt ligger del 7 av lovforslaget som omhandler Egenkontroll og kommunestyret, kontrollutvalget og revisjonen sine oppgaver og ansvar.

OS 10/16 **Rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar**
Rapport frå revisjons- og rådgivningsselskapet Price waterhouse Coopers (PwC). (vedlagt)

OS 11/16 **Årsmelding og rekneskap 2015 – Romsdalshalvøya interkommunale
renovasjonsselskap IKS (RIR)**
(Vedlagt)

- OS 12/16 **Helsetilsynet - Tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4 A ved Eide kommune 2015**
- Tilsynsrapport for tidsrommet 31.08.2015-14.12.2015 (vedlagt)
- OS 13/16 **Fylkesmannen i Møre og Romsdal – Tilsyn på opplæringsområdet 2015 – Eide kommune**
- Tilsynsrapport for tidsrommet 01.06.2015-22.12.2015 (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/16
Møtedato: 7.4.2016
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:45
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 1/16 – 6/16
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Eide kommune: Kåre Vevang
Fræna kommune: Ingvar Hals
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Marit Seljeseth Stokke, nestleder
Nesset kommune: Ivar Henning Trælvik
Rauma kommune: Lars Ramstad
Sunndal kommune: Trond M. Hansen Riise
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes

Møtende vara:

Aukra kommune: Ole Rakvåg

Ikke møtt: Ingen

Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte: Ingen

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 14. DESEMBER 2015
ST 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 03/16	ÅRSMELDING FOR 2015
ST 04/16	ÅRSREGNSKAP FOR 2015
ST 05/16	AVVENTE KJØP AV SAKS- OG ARKIVSYSTEM FOR SEKRETARIATET
ST 06/16	EVENTUELT

ST 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. DESEMBER 2015
----------	---

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 14. desember 2015 godkjennes.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

Orienteringssaker:

OS 01/16 **NOU 2016:4 – Forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)** – utskrift av kapittel. 25 Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet

Daglig leder opplyste at de to siste sidene i kapittel 25 manglet ved utsendelse. Disse ble utdelt til styremedlemmene. Videre ble det opplyste at lovforslaget ikke er sendt ut på høring enda, men at det vil være viktig å komme med høringsuttale når den tid kommer.

Styremedlemmene hadde en grundig diskusjon om forslagene, og det ble supplert med informasjon om lovforslagene gitt på NKRF's konferanse i februar.

OS 02/16 **Korrupsjonsfaren i kommuner – sårbarhet, verktøy og metoder** – Erfaringer og råd om korrupsjonsforebyggende arbeid fra kommuner og fylkeskommuner som har deltatt i KS og TI's korrupsjonsforebyggende nettverk 2013-2014, publisert på KS sin nettside 28.5.2015

Styremedlemmene hadde en grundig diskusjon og erfaringsutveksling, og det ble oppsummert at åpenhet og likebehandling er viktig. Det ble også referert til KS' etikkutvalgs møte i Molde 17. mars, der flere av styremedlemmene deltok.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 03/16	ÅRSMELDING FOR 2015
----------	---------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2015 godkjennes med de endringer som fremkom i møte.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det ble fremmet forslag om å gjøre følgende endringer i årsmeldingen (endringene fremkommer her i **uthevet skift**):

3.4 Likestilling

De to ansatte i sekretariatet i 2015 var kvinner. Tilsetningen som ble gjort i 2015 var en mann, som da vil tiltrå fra 1.1.2016. Fra 2016 vil det da være en kvinne og en mann.

Selskapets styre har ett medlem fra hver kommune, valgt av kommunestyret. Det er kontrollutvalgslederne som er valgt inn i styret. Det er 8 menn og 1 kvinne for valgperioden 2015-2019. Styreleder er mann og nestleder er kvinne. Styremedlemmene har personlig varamedlem, som er kontrollutvalgenes nestledere. Av disse er 4 kvinner og 5 menn. Siden det var ønskelig at det er kontrollutvalgets leder som sitter i styret, har en ikke klart å oppfylle kravet i likestillingslovens § 13 d) *Har utvalget ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire.* **Det bør derfor gjøres endringer ved neste valg som gjør at en sikrer kjønnsbalansen. Ved valg av leder og nestleder til kontrollutvalgene i de respektive kommunene, bør begge kjønn være representert.**

3.6. Avtale med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester til sekretariatet. Avtalen **fra 2014** med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. **Avtalen er videreført.**

4.1 Styret

Styret har i 2015 avholdt 3 møter; 23.mars, 8.september og 14.desember og behandlet 18 protokollerte saker. I tillegg er det i 2015 behandlet 10 referatsaker og 7 orienteringssaker. **Styremøtene blir også benyttet til erfaringsutveksling.**

Det ble i møte fremmet forslag om følgende vedtak:

Årsmelding for 2015 godkjennes med de endringer som fremkom i møte.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (9 voterende)

Daglig leders innstilling:

Årsmelding for 2015 godkjennes

ST 04/16	ÅRSREGNSKAP FOR 2015
----------	----------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2015 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 227 497,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene til enkelte poster i regnskapet.

Det ble også stilt spørsmål om ikke det var styremedlemmene som skulle skrive under regnskapet, og ikke daglig leder og regnskapsansvarlig slik det er gjort. Det ble konkludert med at det er korrekt slik det er gjort.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (9 voterende).

ST 05/16	AVVENTE KJØP AV SAKS- OG ARKIVSYSTEM FOR SEKRETARIATET
-----------------	---

Styrets vedtak

Sekretariatet avventer ROR-IKT's anbudsprosess for nytt saks og arkivsystem.

Styrets behandling

Det var en grundig diskusjon om fordeler og ulemper med å avvente innkjøp av elektronisk saks og arkivsystem.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (9 voterende).

ST 06/16	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer**
Daglig leder tok opp forslaget om en opplæringsdag for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer. Det ble konkludert med at det var ønskelig å få til denne 24. mai, alternativt 25. mai.
Styreleder foreslo at programmet for en tilsvarende dag som ble arrangert i 2012, ble sendt ut til styremedlemmene som et eksempel, og at styremedlemmene blir oppfordret til å komme med innspill til tema til sekretariatet. I diskusjonen kom det frem at kommunal økonomi er et tema som er aktuelt på opplæringsdagen.
- **Statusrapport etablering av nytt felles revisjonsselskap**
Daglig leder informerte om at det nå er fattet positive vedtak i alle kommunene og at interimstyret har fastlagt konstituerende representantskapsmøte for Møre og Romsdal Revisjon IKS til onsdag 4. mai.
- **Statusrapport fra sekretariatet**
Sekretariatet leier i dag lokaler i Hamnegata 35 fra Molde kommune, i lokaler eid av privat huseier. Molde kommunes husleiekontrakt utløper 31.12.16. Det er opplyst at sekretariatet vil få tilbud fra Molde kommune om å leie lokaler i Storgata 31 fra årsskiftet. Dersom dette er lokaler som sekretariatet finner egnet, vil vi da flytte dit. Alternativet er å leie lokaler på loftet i det bygget revisjonen flytter til på Reknes, men disse lokalene er ikke særlig egnet for sekretariatet.

Marit Seljeseth Stokke måtte forlate møte kl. 1200

- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Marit Seljeseth Stokke
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang

Øyvind Gjøen

Lars Ramstad

Ole Rakvåg

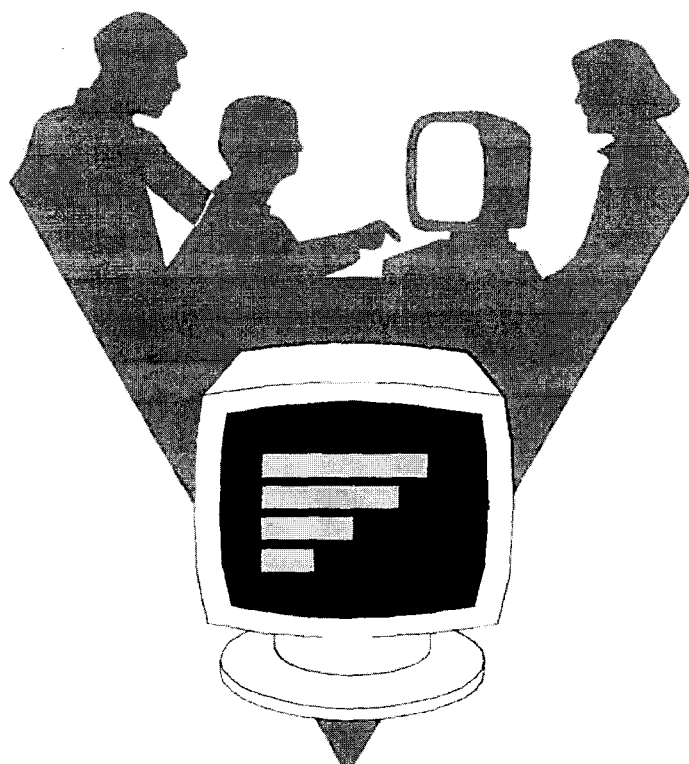
Trond M. H. Riise

Ingvar Hals

Ivar Henning Trælvik

Jane Anita Aspen
sekretær

OS 06/16



Årsrapport for 2015

**Skatteoppkreveren i
Eide kommune**

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innføring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innføringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innføringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,7	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,3	%
Arbeidsgiverkontroll	0,2	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon		%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

Deltagelse i interkommunal kontrollordning med Kristiansund kommune som vertskommune er inkludert med 0,2 årsverk.

1.1.2 Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret som har ansvaret for skatteinnkrevningen for Eide og Fræna. I 2015 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk til Eide.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Eide slik:

Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for arbeidsgivere, innfordring av selskapskatt, utleggsforretninger for arbeidsgivere, ligningsoppgjør og forhåndsligninger, føring av kasse og bankbilag, forberede saker til skatteutvalget, har ansvaret for saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping, ansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport. Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

Den andre tilsette har ansvaret for innfordring av skatt for personlige skattytere. Utleggsforretninger og utleggstrekk personlige skattytere.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteregnskap: Vi mener vi har nok ressurser og kompetansen er bra.

Innkreving: Vi mener vi har nok ressurser og kompetansen er bra.

Arbeidsgiverkontroll: Deltar i interkommunal ordning med Kristiansund.

Kompetansen er bra og vi har nok ressurser

1.2 Internkontroll

Det er en person som godkjenner alle utbetalinger fra nettbanken. Fra kasse er det ikke utbetalinger. Det er ikke samme person som tar imot kassainnbetalinger som bokfører bilagene. Tyngre saker blir gjennomgått med skatteoppkrever før utsending. Skatteoppkreverkontoret følger retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av bilag som vi har mottatt fra skattedirektoratet.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Samlet skatteinngang i 2015 er på **kr 337 403 960** inkl. arbeidsgiveravgift. Av dette gjelder kr 265 963 173 personlige skattytere og kr 15 405 299 selskapsskatt. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 55 959 956.

Skatteinntektene for 2015 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 76 467 387	Kr 110 023 328	Kr 16 774 845	Kr 78 180 362	Kr 55 959 956

I 2014 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 70 518 580	Kr 103 953 665	Kr 15 476 370	Kr 71 002 902	Kr 65 583 682

I 2013 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 69 088 193	Kr 105 834 606	Kr 14 984 387	Kr 67 372 625	Kr 68 304 531

I 2012 var skatteinntektene for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 67 161 811	Kr 101 367 060	Kr 14 589 354	Kr 65 204 782	Kr 60 677 809

I 2011 var skatteinntektene for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 62 265 376	Kr 91 578 251	Kr 13 507 333	Kr 62 198 157	Kr 60 742 526

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene er på kr 76 467 387. Det er kr 5 948 807 mer enn i 2014. Samla skatteinngang for alle skattekreditorer har økt med kr 10 868 761 fra 2014 til 2015 og det er mer enn økningen fra 2013 til 2014 som var kr. 954 924.

1.4 Skatteutvalg

I 2015 har skatteoppkreveren ikke behandlet og sendt saker til skatteutvalget.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Eide kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015	kr 0
For mye avsatt margin for inntektsåret 2014	kr 1 708 640

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015	kr 23 940 432
--	---------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10 %.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig margin for 2014.

For 2011 var det avsatt kr. 825 947 for lite margin, i 2012 kr. 991 113 for lite avsatt margin og 2013 kr. 3 198 281 for lite.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse	Herav	Restanse	Herav	Endring i	Endring i
	31.12.2015	berostilt restanse 31.12.2015	31.12.2014	berostilt restanse 31.12.2014	restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	403 645	45 852	243 075	45 852	160 570	0
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	189 294	30 707	194 191	30 707	-4 897	0
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	2 885 693	1 344 097	3 308 785	1 430 211	-423 092	-86 114
Forskuddstrekk	864 353		331 841	0	532 512	0
Gebyr						
Innforderingsinntekter	119 318		111 578		7 740	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	140 631		140 426		205	0
Restskatt person	4 466 724	1 300 177	3 756 904	1 300 177	709 820	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	1 591		3 182		-1 591	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	9 071 249	2 730 214	8 089 982	2 816 328	981 267	-86 114

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Samla restanse har økt med kr 981 267 fra 2014 til 2015. Arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk har økt med kr. 160 570 og kr. 532 512. Økningen kan henføres til to konkurser med restanser på til sammen kr. 662 147. I tillegg har to større arbeidsgivere uoppgjorte krav på arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk pr. 31.12.2015, kravene er under tvangsinnfordring. Restskatt person har økt med kr. 709 820 fra 2014 til 2015. En del av økningen kan henføres til 3 store personlige restskatter for 2014 på til sammen kr. 911 448. Kravene er under tvangsinnfordring.

Berostilte restanser på restskatt er redusert med kr. 86 114 fra 2014 til 2015.

Ingen nye krav er berostilt i 2015.

I 2015 er det avskrevet krav tilhørende 2 aksjeselskap og 1 personlige skattyter på til sammen kr 38 858 og det er nedsatt pensjonsgivende inntekt for 1 skattytere med kr 51 531.

Det er ikke innvilget ettergivelse av skatterestanser.

For inntektsåret 2014 ble det utlignet sum skatt for personer på kr 255 317 216. Dette er en økning på kr 14 902 766 fra 2013.

Utlignet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2014 er på kr 15 896 773. Dette er en reduksjon på kr. 835 467 fra 2013.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	719 597	196 164
2012	943 417	385 772
2011	783 898	563 175
2010 – 19XX	3 655 716	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 31
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: kr. 741 263

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" t.o.m. 31.12.2015.

Forelda krav vil bli behandlet i 2016

Skatteoppkreverkontoret vil gjennomgå eldre restanser og forsøke innfordring der vi kan oppnå dekning for uoppgjorte krav.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Skatt Midt-Norge har satt opp resultatkrav pr 31.12.2015.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr 31.12 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift:

	Resultat pr 31.12.14	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2013)	96,82%	93,50%
Forskuddsskatt personlige skattytere (2014)	99,63%	98,7%
Forskuddstrekk (2014)	99,79%	100%
Arbeidsgiveravgift (2014)	99,81%	99,9%
Restskatt upersonlige skattytere (2013)	97,24%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige (2014)	100%	99,9%

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at kravet ikke er oppnådd for forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift og restskatt upersonlige.

Dette har sammenheng med konkurser i aksjeselskap der bobehandlingen ikke er avsluttet. To av selskapene som er konkurs er begjært av skatteoppkrever.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold. Viser til kommentarer under pkt. 3.1.2 og 3.2.2

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Ved pant i løsøre og eiendom bør skatteoppkreveren vurdere eventuell tvangsrealisasjon.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren benytter særnamskompetansen til alle utleggsforretninger som blir avholdt i kommunen. I 2015 er det utført 34 utleggsforretninger. Skatteoppkreveren krever et gebyr på kr 1 591 pr varslet utleggsforretning.

Ved å benytte særnamskompetansen blir utleggsforretningene avholdt mye raskere enn om vi skulle benytte ordinær namsmann. Særnamsmann forsøker å finne reelle utleggsobjekter der vi kan oppnå dekning for skatterestansene. Kravene blir ofte betalt når utleggsforretningen blir varslet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Eide kommune deltar i interkommunalt kontrollsamarbeid med Kristiansund som vertskommune.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 7

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 8

Som utgjør: 6,2 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 8

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført 8 kontroller, av disse 4 kontroller med avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlaget er på kr 610 071 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift er på kr 210 000. Egenretting kr. 51 375

Det er utført 4 formalkontroller og 4 avdekkingskontroller.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen


Kontrollene har gått som planlagt og vi har oppnådd kravet til antall kontroller

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Har kontakt med arbeidsgivere og regnskapsførere via telefon og mail.
Ingen andre informasjonstiltak.

Elnesvågen, 20.01.2016


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Eide kommune for regnskapsåret 2015. Avlagt etter kontantprinsippet

	Valgt år	Forrige år
Likvider	25 787 165	24 972 636
Skyldig skattekreditorene	-1 739 842	-2 228 143
Skyldig andre	-106 892	-85 459
Innestående margin	-23 940 432	-22 659 035
Udlsponert resultat	1	1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-55 959 956	-65 583 682
Klideskatt mv - 100% stat	0	-19 934
Personlige skatteyttere	-265 963 173	-243 980 061
Upersonlige skatteyttere	-15 405 299	-16 795 423
Renter	-88 736	-137 215
Innfordring	13 204	-18 884
Sum	-337 403 960	-326 535 199
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	55 959 956	65 583 682
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	78 180 362	71 002 902
Fordelt til Fylkeskommunen	16 774 845	15 476 370
Fordelt til kommunen	76 467 387	70 518 580
Fordelt til Staten	110 023 328	103 953 665
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-1 918	0
Sum	337 403 960	326 535 199
Sum totalt	0	0

Elnesvågen, 20.01.2016



Eva Gule Male, skatteoppkrever

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

OS 07/16



Kommunestyret i Eide kommune
Rådhuset
6490 EIDE

Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
0,7	0,7	0,7

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Eide kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 337 403 960 og utestående restanser² på kr 9 071 249, herav berostilte krav på kr 2 730 214. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Eide kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	6,0	96,82 %	93,50 %	94,33 %	94,83 %
Arbeidsgiveravgift 2014	64,5	99,81 %	99,90 %	99,98 %	99,84 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	17,7	99,63 %	98,70 %	98,78 %	99,46 %
Forskuddstrekk 2014	137,8	99,79 %	100,00 %	100,00 %	99,94 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	16,6	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,98 %
Restskatt upersonlige skattytere 2013	3,9	97,24 %	99,40 %	100,00 %	99,11 %

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Eide kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kemnerkontor.

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
130	7	8	6,2 %	5,7 %	4,8 %	4,1 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 21. april 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Arbeidsgiverkontroll*

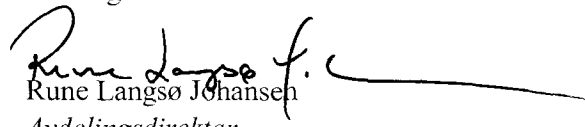
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 8. mai 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalingen som er gitt.

Vennlig hilsen


Rune Langsø Johansen
Avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Stein-Ove Hjortland

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Eide kommune
- Skatteoppkreveren for Eide kommune
- Riksrevisjonen

OS 08/16

Talberg Sveinung

Fra: Bjørn Bråthen <bjorn.brathen@nkrf.no> på vegne av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Sendt: 1. mars 2016 13:24
Til: Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
Emne: Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor
Vedlegg: Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor.pdf

Til FKTs sekretariatsmedlemmer og NKRFs bedriftsmedlemmer

Vedlagt følger en felles anbefaling fra **Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)** og **Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)** om valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor i tilknytning til gjennomføring av ev. kommunesammenslåingsprosjekter.

Ha en god dag!

Vennlig hilsen

Per Rune Vereide
Styreleder

Per Olav Nilsen
Styreleder



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo |
E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |
www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Besøksadresse: Munkedamsveien 3 B, 3. etasje, 0161 Oslo
Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no | www.twitter.com/nkrf

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- En møteplass for kommunale
og fylkeskommunale kontrollutvalg
og deres sekretariat



- på vakt for
fellesskapets verdier

Kommunereformen – valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor

NKRF og FKT har mottatt noen problemstillinger knyttet til kommunereformen. NKRFs prosjektgruppe for kommunereform har gitt en anbefaling som er vedtatt i NKRFs styre. Styret i FKT har sluttet seg til anbefalingen.

Problemstillingene og anbefalingene følger nedenfor:

Hvilken saksgang skal benyttes ved valg av revisor til fellesnemnda?

Inndelingslova sier ingenting om saksgangen knytte til spørsmålet om valg av revisor til fellesnemnda. Inndelingslova angir imidlertid prosedyre for valg av revisor til den nye kommunen/fylkeskommunen.

Praksis fra kommunene i Vestfold viser at i tre av fire tilfeller har revisor blitt valgt etter innstilling fra kommunenes kontrollutvalg.

Det anbefales å følge vanlig prosedyre ved valg av revisor i kommunene, dvs. valg foretas etter innstilling fra de sammenslående kommunenes kontrollutvalg.

Hvilken prosedyre skal følges ved valg av revisor i den nye kommunen (der fellesnemnda er gitt fullmakt til å velge løsning)?

Inndelingslova angir prosedyre for valg av revisor i den nye kommunen. Kontrollutvalgene i de sammenslående kommunene skal avgi hver sin innstilling. Dette kan føre til at det blir ulike innstillinger. Der fellesnemnda har fått fullmakt til å velge løsning, er det opp til den å foreta valget.

Hvem skal forberede saken om valg av kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen?

Spørsmålet om valg av kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen er ikke regulert av inndelingslova. Det anbefales at det benyttes et settesekretariat til å forberede saken.

1. mars 2016

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Per Rune Vereide (s)
Styreleder

Per Olav Nilsen (s)
Styreleder

OS 09/16

lige klageinstanser kan likevel oppheve vedtak som må anses som ugyldige.

§ 20-7 Lovlighetskontroll

Hvis et vedtak er truffet av vertskommunens organer på vegne av en samarbeidskommune, kan tre eller flere medlemmer i samarbeidskommunens kommunestyre eller fylkesting bringe vedtaket inn for departementet for å få kontrollert om den er lovlig, jf. kapittel 28.

Medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget i vertskommunen kan ikke kreve slik kontroll av vedtak som er truffet av vertskommunens organer på vegne av en samarbeidskommune.

§ 20-8 Oppløsning og utreden

Hvis deltakerne er enige om det, kan vertskommunesamarbeidet oppløses med øyeblikkelig virkning.

Den enkelte deltaker kan med ett års varsel si opp avtalen om vertskommunesamarbeid. Annen oppsigelsesfrist kan avtales.

§ 20-9 Kontrollutvalgets myndighet i en vertskommune

Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

§ 20-10 Statlig tilsyn med vertskommuner

Pålegg eller sanksjoner fra statlige tilsynsmyndigheter skal rettes mot vertskommunen i tilfeller der en samarbeidskommune har overlatt til en vertskommune å utføre lovpålagte oppgaver. Vertskommunen er ansvarlig for at pålegg eller sanksjoner blir fulgt opp.

Hvis en oppgave er delegert til vertskommunen, gjelder § 31-3 første ledd på tilsvarende måte ovenfor vertskommunen.

Kapittel 21. Representasjon av begge kjønn i styret i aksjeselskaper

§ 21-1 Representasjon av begge kjønn i styret

Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder på tilsvarende måte for aksjeselskap der kommuner og fylkeskommuner til sammen eier minst 2/3 av aksjene. Departementet kan gi forskrifter om at reglene i første punktum også skal gjelde for aksjeselskaper som kommuner eller fylkeskommuner eier under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten, eller selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1 Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges frem til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalg

§ 23-1 Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv leder, nestleder og øvrige medlemmer til utvalget. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlem og varamedlem av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet
- d) medlem av kommuneråd eller fylkeråd
- e) medlem og varamedlem av kommunestyrekomite eller fylkestingskomite
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) person som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) person som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et regionråd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmer velges på nytt.

§ 23-2 *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og med selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument når utvalget finner det nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret eller fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret, fylkestinget, kommunerådet eller fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrifter om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3 *Plan for forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner på. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og selskaper med sikte på å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Kommunestyret eller fylkestinget

kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4 *Plan for eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap med sikte på å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Kommunestyret eller fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-5 *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget*

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I kontrollsaker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6 *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.*

Kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg kan kreve å få de opplysningene det trenger for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunalt selskap etter lov 29. januar 1999 nr. 6
- b) regionråd etter § 18-1
- c) kommunalt oppgavefellesskap etter § 19-1
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Slike opplysninger kan kreves fra selskapets daglige leder, fra styret og fra den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan selv bestille undersøkelser i selskapet hvis det er nødvendig.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd,

og fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å bestille undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som trengs for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7 Sekretariatet

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv sekretær for kontrollutvalget, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til § 23-7 fra mindretallet (Haugland, Høpsnes og Narud):

Tredje ledd bokstav a skal lyde:

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å utføre revisjon eller å være sekretær for kontrollutvalget

Tredje ledd bokstav b utgår og bokstav c blir bokstav b.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1 Valg av revisor

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor.

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Rådet i et regionråd og representantskapet i et kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

Forslag til § 24-1 første ledd fra mindretallet (Narud):

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer eller delta i interkommunalt samarbeid om revisjon. Revisjonens oppgave er å gjennomføre løpende kontroll med kommunens eller fylkeskommunens forvaltning.

§ 24-2 Revisjonens ansvar og myndighet

Revisjonen skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kommunens og fylkeskommunens revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument når han eller hun finner det nødvendig for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrifter om revisors plikter, kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3 Revisors møterett, opplysningsplikt osv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har rett til å få uttalelsene sine protokollert.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

For øvrig har oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4 Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrifter om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene i årsberetningen om økonomi stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige avvik fra årsbudsjettet, også om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente informasjon som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om det foreligger lov- og forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene og innhente informasjon

som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7 Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om følgende:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende redegjørelse i årsberetningen for vesentlige avvik mellom årsregnskapet og regulert budsjett
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd bokstav a til d skal sendes i nummerte brev til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor mener at det foreligger særlige grunner, skal brevet sendes til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Meldinger som nevnt i første ledd bokstav e til g skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om meldinger som er tatt opp i nummererte brev, og om hvilke feil og mangler som ikke er rettet opp.

§ 24-8 Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgis revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og til kommunedirektøren. Revisjonsberetning skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om det er gitt opplysninger i årsberetningen som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene i årsberetningen om økonomi stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor modifierer sin konklusjon i revisjonsberetningen, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal innhente informasjon som gir tilstrekkelig grunnlag for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, som er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-10 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte så langt de passer for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1 Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen skal føre systematisk kontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover, forskrifter og vedtak følges.

Ved internkontroll etter første ledd skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) tilpasse kontrollen til virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold
- c) følge opp avvik og risiko for avvik som er avdekket gjennom internkontrollen
- d) dokumentere kontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig og formålstjenlig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for kontroll.

§ 25-2 Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn. Det skal rapporteres minst én gang i året.

§ 25-3 Statlig tilsyn med internkontrollen

Departementet kan føre tilsyn med at kommunene og fylkeskommunene oppfyller kravet til internkontroll etter § 25-1. Det kan bare føres tilsyn med internkontroll som gjelder kommuneplikter, det vil si plikter som bare er pålagt kommunene eller fylkeskommunene. Reglene i kapittel 31 gjelder for slikt tilsyn.

Kapittel 26. Kommunalt og fylkeskommunalt tilsyn

§ 26-1 Gjennomføring av lovpålagt kommunalt og fylkeskommunalt tilsyn

Hvis kommunen eller fylkeskommunen skal gjennomføre lovpålagt tilsyn med egen virksomhet eller eiendom, skal kommunen legge til rette for at likebehandling sikres, og at kommunens tilsyn blir så uavhengig som mulig.

Forslag til nytt andre punktum i § 26-1 fra ett mindretall (Flåten og Nordby):

Det skal dokumenteres at likebehandling og uavhengighet blir ivaretatt.

Forslag til § 26-1 fra et annet mindretall (Halvorsen, Hopsnes, Narud og Stokstad):

Paragrafen utgår.

Kapittel 27. Eierstyring

§ 27-1 Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresse eller tilsvarende interesse i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresse eller tilsvarende interesse i.

Åttende del. Statlig kontroll og tilsyn

Kapittel 28. Lovlighetskontroll

§ 28-1 Lovlighetskontroll

Tre eller flere medlemmer av kommunestyret eller fylkestinget kan sammen kreve at departementet kontrollerer om et vedtak er lovlig (lovlighetskontroll). Et slikt krav må fremmes innen tre uker fra vedtaket ble truffet. Fristen skal beregnes etter reglene i forvaltningsloven § 30. Kravet må fremmes for det organet som traff vedtaket. Hvis organet opprettholder vedtaket, skal saken sendes til departementet.

Hvis særlige grunner tilsier det, kan departementet på eget initiativ kontrollere om et vedtak er lovlig.

§ 28-2 Hva kan lovlighetskontrolleres

Følgende kan lovlighetskontrolleres:

- a) endelige vedtak som er truffet av et folkevalgt organ eller den kommunale eller fylkeskommunale administrasjonen
- b) vedtak om et møte skal holdes for åpne eller lukkede dører
- c) vedtak om inhabilitet.

Følgende kan ikke lovlighetskontrolleres:

- a) andre prosessledende avgjørelser enn de som er omtalt i første ledd bokstav b og c
- b) vedtak om ansettelse, oppsigelse eller avskjed
- c) om vedtak er i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av lov om offentlige anskaffelser.

§ 28-3 Innholdet i lovlighetskontrollen

Ved lovlighetskontroll skal det tas stilling til om vedtaket

- a) har et lovlig innhold
- b) er truffet av noen som har myndighet til å treffe et slikt vedtak
- c) er blitt til på lovlig måte.

Lovlighetskontrollen etter § 28-1 første ledd kan likevel begrenses til de anførsler som er tatt opp i saken. Ved lovlighetskontroll etter § 28-1

andre ledd bestemmer departement omfanget av kontrollen.

Lovlighetskontrollen kan bare omfatte de offentligrettslige sidene ved vedtaket.

Departementet skal oppheve vedtaket hvis det er gjort feil som gjør det ugyldig.

Lovlighetskontroll fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes. Følgende organer kan likevel bestemme at vedtaket ikke skal iverksettes før lovlighetskontrollen er gjennomført:

- a) organet som traff vedtaket
- b) et kommunalt eller fylkeskommunalt organ som er overordnet vedtaksorganet
- c) departementet.

§ 28-4 Opplysningsplikt

Departementet kan kreve at kommunen og fylkeskommunen gir opplysninger om enkeltsaker eller sider av kommunens og fylkeskommunens virksomhet. Departementet har rett til innsyn i alle kommunale og fylkeskommunale saksdokumenter.

Kapittel 29. Statlig kontroll med kommuner og fylkeskommuner med økonomisk ubalanse (ROBEK)

§ 29-1 ROBEK-registeret

Departementet skal føre et register (ROBEK) over alle kommuner og fylkeskommuner som oppfyller minst ett av følgende vilkår:

- a) Driftsbudsjettet er vedtatt med merforbruk.
- b) Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med merforbruk.
- c) Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at merforbruket oppstod.
- d) Driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser et akkumulert merforbruk som er større enn tre prosent av driftsinntektene.
- e) Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen fristen som departementet har fastsatt etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet eventuelt er opphevet etter lovlighetskontroll.
- f) Årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen fristen som departementet har fastsatt etter at årsregnskapet eventuelt er opphevet etter lovlighetskontroll.

Hvis et av vilkårene er oppfylt, kan departementet for hvert tilfelle avgjøre at kommunen eller

OS 10/16

Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar | Norges Kommunerevisorforbund

Ny rapport fra KS viser at kommunestyrene kan ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar, og at staten i praksis kan redusere det statlige tilsynet.

Ny rapport om kommunestyrets overordnede tilsynsansvar

18.02.2016

Ny rapport fra KS viser at kommunestyrene kan ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar, og at staten i praksis kan redusere det statlige tilsynet.



Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar

PwC har gjennomført FoU-prosjektet «Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar» på oppdrag fra KS. Rapporten beskriver hvordan kommunestyret i ni kommuner utøver sitt overordnede tilsynsansvar i praksis. I tillegg gir den anbefalinger til hvordan kommunene kan styrke egenkontrollen og benytte resultater fra kommunal egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring, og hvordan statlig tilsyn kan reduseres gitt en styrket egenkontroll.

Bakgrunnen for oppdraget var et ønske fra KS om å gjennomføre en undersøkelse med fokus på hvordan kommunestyret kan styrke utøvelsen av sitt overordnede tilsynsansvar, og hvordan styrket egenkontroll i praksis kan redusere behovet for statlig kontroll/tilsynsvirksomhet. Undersøkelsen skulle ta et kommunestyreperspektiv, som en forlengelse av tidligere studier der fokuset har vært på kontrollutvalget og administrasjonens internkontroll.

Mange kommunestyrer bør ta et mer aktivt grep om sitt overordnede tilsyns- og kontrollansvar. God utøvelse av tilsyn og kontroll med egen virksomhet vil øke tilliten innbyggerne har til kommunen, gi grunnlag for læring og kontinuerlig forbedring og gi grunnlag for mindre statlig tilsyn og kontroll.

Videre anbefales det at kommunestyrene tar aktivt grep om kontroll- og tilsynsarbeidet, skaffer seg kjennskap til risikobildet i kommunen, følger opp kontroll- og tilsynsaktivitetene og skaper gode samhandlingsarenaer. KS vil tilby kommunene og fylkeskommunene en gratis fordypningsdag om kommunestyrets egenkontroll gjennom KS Folkevalgtprogram, som eget tema eller sammen med KS' anbefalinger om eierstyring.

Her kan du lese hele rapporten «Kommunestyrets overordnede tilsynsansvar» og en presentasjon av innholdet »

0 kommentarer

Sorter etter **Eldste**



Legg til en kommentar ...

Facebook Comments Plugin

2. *Sammendrag*

Sammendrag (norsk)

Denne rapporten er utført på oppdrag av KS, og gir en beskrivelse av hvordan kommunestyret utøver sitt overordnede tilsynsansvar i praksis. I tillegg gir den tilrådinger til hvordan egenkontrollen i kommunene kan styrkes, hvordan de kan benytte resultater fra kommunal egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring, og hvordan statlig tilsyn kan reduseres gitt en styrket egenkontroll.

Det er tidligere gjennomført studier av den kommunale egenkontrollen. Disse har i hovedsak hatt fokus på kontrollutvalget eller administrasjonssjefens internkontroll. I dette prosjektet har det vært en målsetning å sette kommunestyreperspektivet i fokus. Vi vil påpeke at kommunestyrets utøvelse av tilsynsansvar skjer i et nært samspill med kontrollutvalg og den administrative ledelsen i kommunen.

Oppdraget er utført som en kvalitativ undersøkelse med fokusgruppeintervjuer av til sammen 82 politiske og administrative nøkkelpersoner i ni kommuner fordelt på tre fylker. I tillegg har man intervjuet representanter for fylkesmannen. Videre er det gjort dokumentstudier av litteratur med historikk og bakgrunn for problemstillingene, sentrale styringsdokumenter og dokumentasjon vedrørende egenkontroll i casekommunene.

Hva er kommunestyrets tilsynsansvar?

Kommunestyret har et overordnet tilsynsansvar for all kommunal virksomhet. Tilsynsaktiviteten går under samlebegrepet egenkontroll, og foregår i praksis via to styringslinjer – kontrollutvalget og administrasjonssjefen.

Kommunestyret velger kontrollutvalget som på kommunestyrets vegne skal føre tilsyn med forvaltningen. Tilsynet skjer eksempelvis gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll. Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Han/hun skal videre sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Nå-situasjonen: Hvordan utøver kommunestyret sitt tilsynsansvar i praksis?

Kommunestyret utøver formelt sitt tilsynsansvar gjennom behandling av saker fra de to styringslinjene – kontrollutvalg og administrasjon. I praksis er det også andre elementer som påvirker omfanget av og kvaliteten på hvordan ansvaret utøves. For å beskrive nå-situasjonen har vi brukt COSO-rammeverket for god virksomhetsstyring og internkontroll, samt læring og kontinuerlig forbedring som et ekstra element.

Fokusgruppeintervjuer i ni casekommuner har vist oss at mange kommunestyreleder bør øke bevisstheten rundt tilsynansvaret. Kommunestyrene er relativt passive kravstillere overfor de to styringslinjene. Tilsynansvaret settes sjelden tydelig eller systematisk på dagsorden. Man følger formelle regler for organisering av kontrollutvalg, men legger i varierende grad vekt på kompetanse, erfaring og personlige egenskaper hos kontrollutvalgsmedlemmene når disse velges. Det kommuniseres tydelig at opplæringen av kommunestyremedlemmene ikke er god nok, og bør repeteres gjennom valgperioden. Opplæringen av kontrollutvalgsmedlemmer varierer fra kommune til kommune.

Kommunestyret er sjelden aktivt deltakende i arbeid med risikovurdering, verken opp mot kontrollutvalg eller administrasjonen. Kontrollutvalgene jobber relativt systematisk med risikoprosessen i forbindelse med overordnet analyse og utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Når det gjelder administrasjonssjefens internkontroll er kommunestyret primært involvert i forbindelse med behandling av tertial- og årsregnskapsrapportering eller i forbindelse med orienteringer om spesifikke saker.

De færreste av kommunestyrene ser ut til å ha helhetlig oversikt over kontroll- og tilsynsaktivitet i kommunene. Det er i liten grad debatt rundt forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og regnskapsrapportering. Et unntak er Trondheim, som har stor kontrollaktivitet og som bruker mye tid på behandling av sakene i kommunestyret. De fleste casekommunene fremstår for å ha et potensial for å styrke system for eierstyring, m.a. forankre eierstrategi og eiermeldinger i kommunestyret.

Kommunerepresentantene uttrykker at de generelt sett opplever at det er god dialog mellom kommunestyre, administrasjon og kontrollutvalg. Noen kommuner har etablert uformelle møteplasser mellom ordfører, administrasjonssjef og kontrollutvalgsleder. Dette virker for å være tiltak som har fungert positivt. En tilbakemelding fra flere av kommunestyrerepresentanter er at revisjons- og tilsynsrapporter burde presenteres på en mer folkelig måte, og uten bruk av kompliserte fagterminologier.

Rapportering på egenkontrollaktiviteter er mest vanlig gjennom tertialrapportering fra administrasjonen. Det varierer i hvilken grad kontrollutvalgets aktiviteter og statlige tilsyn er inkludert i dette. Flere kommuner gir uttrykk for at de ønsker seg bedre system for å sikre god og rettidig informasjon om vedtaksoppfølging.

Forvaltningsrevisjoner ser i varierende grad ut til å ha god læringseffekt. Læringseffekten av statlige tilsyn ser ut for å m.a. henge sammen med metodikk og fokus på læring og veiledning hos den enkelte fylkesmannsavdeling. Kommunestyret og administrative ledere er i varierende grad bevisst på å kommunisere positivt rundt kontroll og tilsyn og å bygge en kultur for læring og kontinuerlig forbering.

Hvordan styrke egenkontrollen?

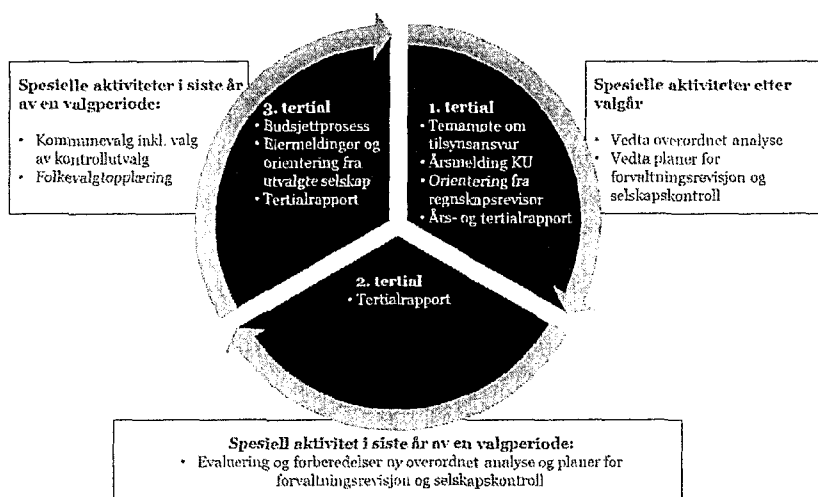
Vår overordnede tilråding til kommunestyrene er å utarbeide et «årshjul» med aktiviteter som bør følges opp via tilsynsrollen gjennom hele valgperioden, se figuren under. Ordfører og kontrollutvalgsleder bør ta et spesifikt ansvar for at sakene settes på dagsorden i kommunestyret gjennom valgperioden.

Som en del av denne tilrådingen anbefaler vi at man i forbindelse med utredning om ny kommunelov gjør en begrepsavklaring i loven vedrørende innholdet i kommunestyrets tilsynsansvar – både det som går på å føre tilsyn med egenkontrollen (administrasjonen og kontrollutvalget), og det som går på å følge opp aktiviteter etter statlig tilsyn. I ny kommunelov bør man preisere kommunestyrets ansvar og plikter på dette område.

KS har utformet «Anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak». Vi tilrår at kommuner som ikke har satt eierstyring tilstrekkelig på dagsorden starter med å sette seg inn i og følge opp disse anbefalingene.

Vi slutter oss til NIBR sine anbefalinger om at det bør utredes hvorvidt forankring av eierskapspolitikken i kommuneplanens samfunnsdel kan være et nyttig grep for å sikre at den blir gjenstand for en bred og helhetlig politisk prosess og behandling. Vi støtter også ideen om at det kan være nyttig å innføre regler om kommuners eierstyring, for eksempel i form av et lovkrav til eiermelding.

Vi foreslår videre at Kommunelovutvalget sier noe konkret om at det statlige tilsynet via fylkesmannen skal koordinere sin aktivitet med egenkontrollen i kommunene – det vil si både interkontrollaktiviteter i administrasjonen og aktiviteter utført via kontrollutvalget.



Når det gjelder tilsynsrollen til kommunestyret vil vi spesielt fremheve følgende:

- Kommunestyret bør ta aktivt grep og være tydelige premissgivere for kontrollutvalget og administrasjonen. De bør sørge for løpende opplæring innen tema kontroll og tilsyn i styreperioden, ikke kun i folkevalgtopplæringen
- Kommunestyret bør evaluere sekretariats- og revisjonsordningene med tanke på om samarbeidspartnerne tilfredsstillende nødvendige kompetansekrav
- Kommunestyret bør sørge for en mer helhetlig risikostyring koblet mot prioriterte mål i kommunen
- Kommunestyret bør mer systematisk følge opp hvilke kontroll- og tilsynsaktiviteter som foregår gjennom samarbeid med administrasjon og kontrollutvalg
- Kommunestyret bør påse at KS' anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper følges opp. Fokus bør være på utarbeidelse av eierstrategier og eiermeldinger
- Kommunestyret, administrasjon og kontrollutvalg bør sammen sørge for å skape gode kommunikasjonsarenaer der tema tilsyn og kontroll kan diskuteres mer i dybden. De bør vurdere å sette av mer tid til behandling av kontroll- og tilsynssaker i kommunestyremøtene

Hvordan bruke resultater fra egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring?

Vi har følgende anbefalinger til hvordan man i større grad kan lykkes med å bruke resultater fra egenkontroll og statlig tilsyn til læring og kontinuerlig forbedring:

- Kommunestyret bør sørge for at man bruker revisjonsmiljø som har relevant erfaring, kompetanse og pedagogiske evner i forbindelse med forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller
- Kommunestyret bør være en pådriver for en lærende og endringsvillig organisasjonskultur, og legge til rette for kunnskapsdeling i og mellom kommuner
- Kommunestyret bør utfordre revisjons- og tilsynsmiljø på å styrke den læringsbaserte tilnærmingen, og følge opp, rapportere og evaluere resultat av forbedringsarbeid mer systematisk

Hvordan kan en styrket egenkontroll i praksis redusere statlig tilsyn?

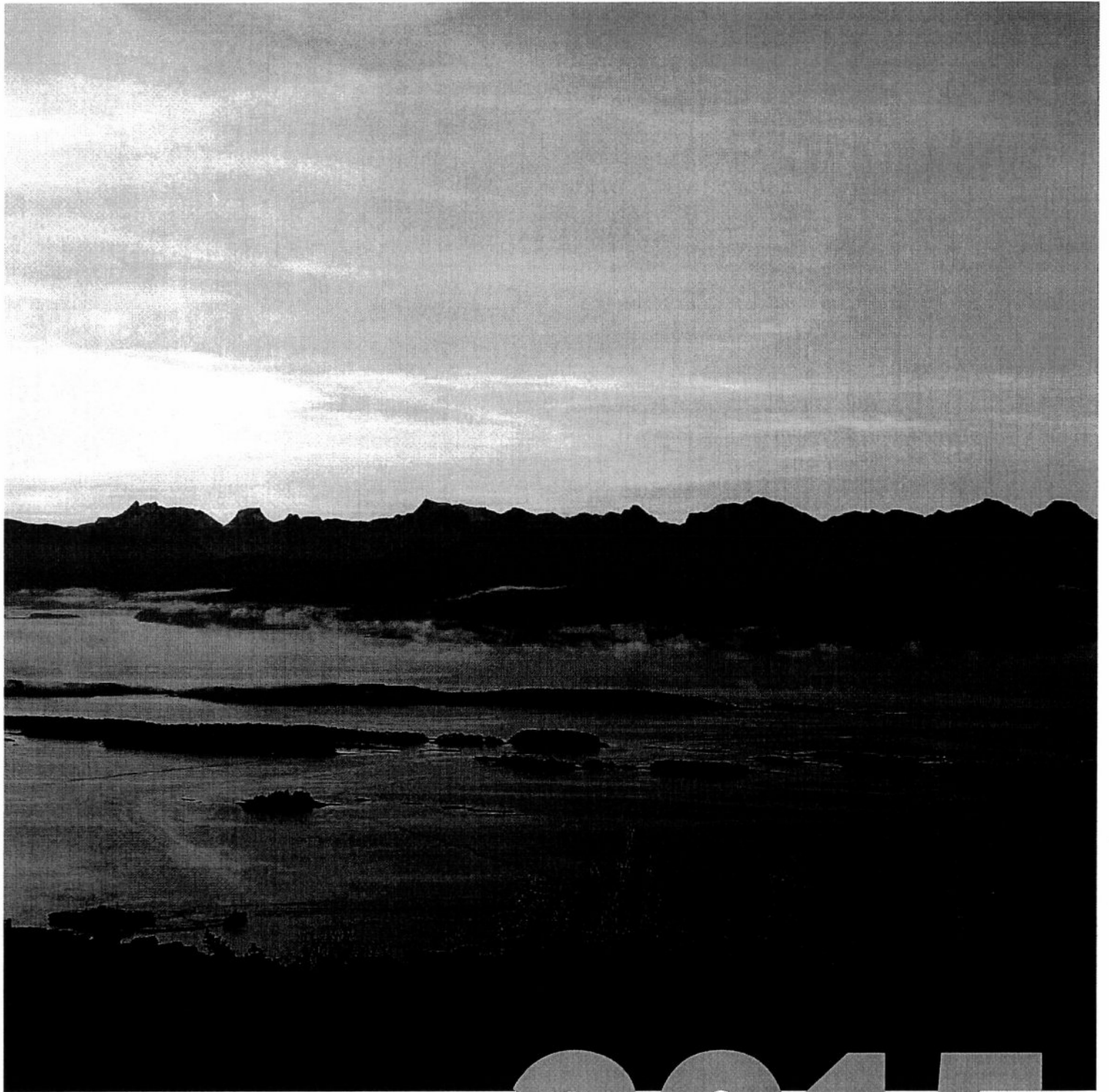
Våre tilrådinger til hvordan man i praksis kan redusere det statlige tilsynet forutsetter at kommunene først har etablert en betryggende egenkontroll. Vi har følgende anbefalinger på dette område:

- Myndighetene bør sørge for å etablere forhåndsdefinerte kriterier for kvalitetsvurdering av kommunal egenkontroll. Kommuner som gjennom et slikt system får «bekreftet» god egenkontroll, bør få redusert omfanget av statlige tilsyn etter gitte forutsetninger
- Det bør legges færre føringer på hvordan fylkesmannsembetet skal utøve sin tilsynsmyndighet¹, slik at fylkesmannsembetet kan tilpasse tilsynet til egenkontroll-nivået i kommunen og bruke mer tid på veiledende dialog. Det bør etableres eller videreutvikles faglige fora som støtter behovet for mer kompetanse på forvaltningsområdet hos kommunalt ansatte.
- Tilsynsmyndigheten ved Fylkesmannen og kommunene bør kommunisere oftere og tydeligere med hverandre for å målrette og koordinere kontroll- og tilsynsaktivitet. Vår undersøkelse har vist at det er variasjoner i hvordan ulike avdelinger hos fylkesmannen oppfattes med tanke på hvordan de opptrer, og i hvilken grad tilsyn oppleves som relevante og lærerike. Fylkesmannen bør utfordres på å implementere beste praksis på tvers av fylker og sektorer.

¹ Les: Omfanget av landsdekkende tilsyn



Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS



**ÅRSMELDING
OG REGNSKAP**

2015

Innhold

STYRETS ÅRSMELDING 5

REGNSKAP 9

Nøkkeltall	10
Regnskap 2015	11
Balanse pr 31.12.15	12
Noter til regnskapet	14
Selvkostberegning	21
Kontantstrømanalyse	22
Revisjonsberetning	23

VIRKSOMHETEN ÅRET 2015 25

Prosentvis eieransvar	27
Representantskap og styre	27
Organisasjonskart	28
Antall abonnement fordelt på kommuner	28
Omsetning miljøstasjoner	29
Mottak miljøstasjoner	29
Avfall til andre returordninger	29
Avfall til RIR-anlegget	30
Entreprenører med kontrakt om innsamling i 2015	31





Styrets årsmelding 2015

Virksomhetens art og tilholdssted

Selskapet skal, på vegne av medlemskommunene og i henhold til delegasjon, utøve den forvaltningsmyndighet og de oppgaver som medlemskommunene har etter forurensingsloven – med mindre det er unntatt i kommunale vedtak.

Eierne hefter for selskapets disposisjoner og kapitalkostnader i forhold til antallet innbyggere i den enkelte eierkommune. Selskapets administrasjon og egedrift ligger i Årødalen i Molde kommune.

Selskapet er sertifisert etter NS-EN ISO 9001:2008 (kvalitetsledelse) og NS-EN ISO 14001:2004 (miljøledelse).

Varhot
gjenvinningsstasjon
ble åpnet av Ketil
Sorthe og Annhild
Viken Sunde i
september.

Selskapet har et heleid datterselskap, RIR Næring AS, som tilbyr avfallsjenester til næringslivet i det konkurranseutsatte markedet. RIR Næring er en del av Retura-samarbeidet.

Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR) er et avfallsselskap eid av kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Midsund, Molde og Nesset. Selskapet drives etter lov om interkommunale selskap. 2015 var RIR sitt 32. driftsår.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i bedriften regnes som godt. Sykefraværet i 2015 var totalt på 3,56 % mot 8,68 % i 2014. Av dette er 0,54 % korttidsfravær og 3,02 % langtidsfravær. Som langtidsfravær regnes sykefravær over 16 dager. I 2015 var det ingen HMS-avvik med personskade.

Likestilling

Selskapet hadde ved årets utgang 22 fast ansatte, 8 kvinner og 14 menn. Styret består av 9 medlemmer, hvorav en er valgt av de ansatte. 4 av styre-representantene er kvinner.

Verv

Plan- og kvalitetssjef Berit Øren er styreleder i Avfallsforum Møre og Romsdal, styremedlem i Miljøpartnerne AS og medlem av valgkomiteen i REKOM AS. Daglig leder Jan-Egil Korseberg er styremedlem i REKOM AS.

Miljørapport

Å levere gode renovasjonstjenester til over 50 000 på Romsdalshalvøya medfører en belastning på det ytre miljø i form av støv, støv og forbruk av ikke-fornybare ressurser. Alle transporttjenester kjøpes gjennom kontrakter med entreprenører. Ved gjennomføring av anbudskonkurranser

stiller selskapet krav til gode og miljøvennlige løsninger.

Avfallsplassen i Årødalen drives etter vilkår gitt i utslippstillatelsen. I dag er det ingen aktivitet på anlegget som genererer lukt i stor grad. Gass fra deponiet blir tatt ut gjennom gassbrønner og brennes av i fakkell. Sige vann fra deponiet renses i eget renseanlegg. Utslipp til fjorden skjer kun for den delen av anlegget som går i overløp.

Flygeavfall og opphopning av åtselsfugler kan virke negativt på nærmiljøet. Plukking av flygeavfall og avskyting av fuglebestanden utføres kontinuerlig.

Egen virksomhet genererer lite avfall. Alt avfall kildesorteres og går inn i selskapets avfallshåndtering.

RIR har samarbeidet med øvrige avfalls-selskap i Midt-Norge og Østfoldforskning om å lage klimaregnskap for de ulike selskapenes virksomhet.

Regnskapet viser at RIR har et netto klimagassutslipp for de avfallstypene selskapet har henteordninger for, men bruken av tokammerbiler til innsamling bidrar likevel til gunstige klimagassresultat for flere av avfallstypene. Innsamling og behandling av avfallstypene papir og plastemballasje gir netto klimagevinst.

Restavfall er den avfallstypen med høyest netto klimabelastning. Økt utsortering av plastemballasje og bioavfall fra restav-

fallet vil ha betydelig positiv virkning på klimagassutslippene, både ved at restavfallsmengden reduseres og at restavfallsmiksen blir renere.

Utvikling i 2015

Vi har lagt bak oss et år med stadig økende aktivitet i selskapet. Det har gjennom hele året blitt arbeidet med grunnlaget for nytt innsamlingsanbud. Dette grunnlaget vil være sentralt i å avgjøre hva slags tjenester RIR skal gi sine abonnenter de kommende årene. Anbudskonkurransen ble gjennomført mot slutten av året, og endte med tildeling av kontrakt til RenoNorden. Den nye entreprenøren tar over innsamlingen 1. oktober 2016.

I september åpnet vi ny gjenvinningsstasjon på Varhol i Fræna. Ombygging av stasjonen på Bersåshaugen i Nesset er også påbegynt, etter at RIR i høst tok over driften av stasjonen selv. Den nye delen av stasjonen vil bli tatt i bruk i begynnelsen av 2016.

Begge disse stasjonene, samt stasjonen på Batnfjordsøra, er fra høsten 2015

bemannet med egne ansatte. Dette er hovedårsaken til at antallet ansatte i selskapet i løpet av året har økt fra 18 til 22.

Næringsvirksomheten i RIR er også økende, både når det gjelder mottak til deponiet og omlasting på anlegget.

I forbindelse med skifte av innsamler for farlig avfall startet vi opp et helt nytt tilbud for hjemmehenting av grovavfall og farlig avfall. Under våre tre årlige innsamlingsaksjoner kan innbyggerne nå bestille henting hjemme på trappa i stedet for å frakte avfallet til et oppsamlingssted.

I samarbeid med eierkommunene er det utarbeidet forslag til ny forskrift for tømming av slamavskillere og tette tanker. Denne ble på slutten av året oversendt kommunene til behandling, og forventes å tre i kraft i løpet av første halvår 2016.

Markedet for avfall er i endring. I store deler av året har det vært utfordrende å få avsetning på enkelte avfallstyper. Dette har blant annet ført til at vi har blitt nødt til å finne ny nedstrømsløsning for treflis. Denne blir nå fraktet ut med båt til energi-

Sykefravær

	2012	2013	2014	2015
Korttidsfravær	0,90%	0,40%	0,81%	0,54%
Langtidsfravær	6,09%	1,90%	7,87%	3,02%
Totalt sykefravær	6,99%	2,30%	8,68%	3,56%

Styremøte i RIR:
Merete Egge, Ketil
Sorthe, Annhild Viken
Sunde, Thorbjørn
Myhre (representant-
skapsleder), Arne
Buseth (vara), Hanna
Valved Korsvik, Ola
Tjelle, Per Håvard
Klauset og Ann
Elida Solheim. Jonas
Wilkins og Rolf-Inge
Pedersen Hjelseth
var ikke til stede da
bildet ble tatt.



gjenvinning i Nederland. Ved utgangen av året jobbes det fortsatt for å finne en bedre løsning for restavfall.

Årsresultat og disposisjoner

Resultatet for 2015 viser et overskudd på kr. 3.324.019,- før skatt, og kr. 2.751.315,- etter skatt. Selvkostfond husholdningsrenova-

sjon får tilført kr. 2.223.228,-. Selvkostfond slam får tilført kr. 45.852,-.

Årets frie overskudd er på kr. 482.235,- og anbefales avsatt til etterdriftsfond for depotet i sin helhet.

KETIL SORTHE
styreleder

HANNA VALVED KORSVIK
nestleder

JONAS WILKENS
ansattes representant

ANNHILD VIKEN SUNDE
styremedlem

PER HÅVARD KLAUSET
styremedlem

ROLF-INGE PEDERSEN HJELSETH
styremedlem

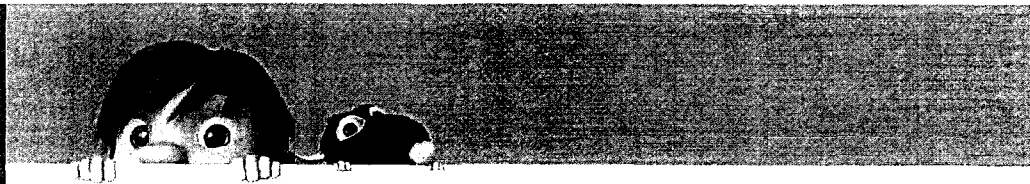
ANN ELIDA SOLHEIM
styremedlem

OLA TJELLE
styremedlem

MERETE KRISTIN EGGE
styremedlem

JAN-EGIL KORSEBERG
daglig leder

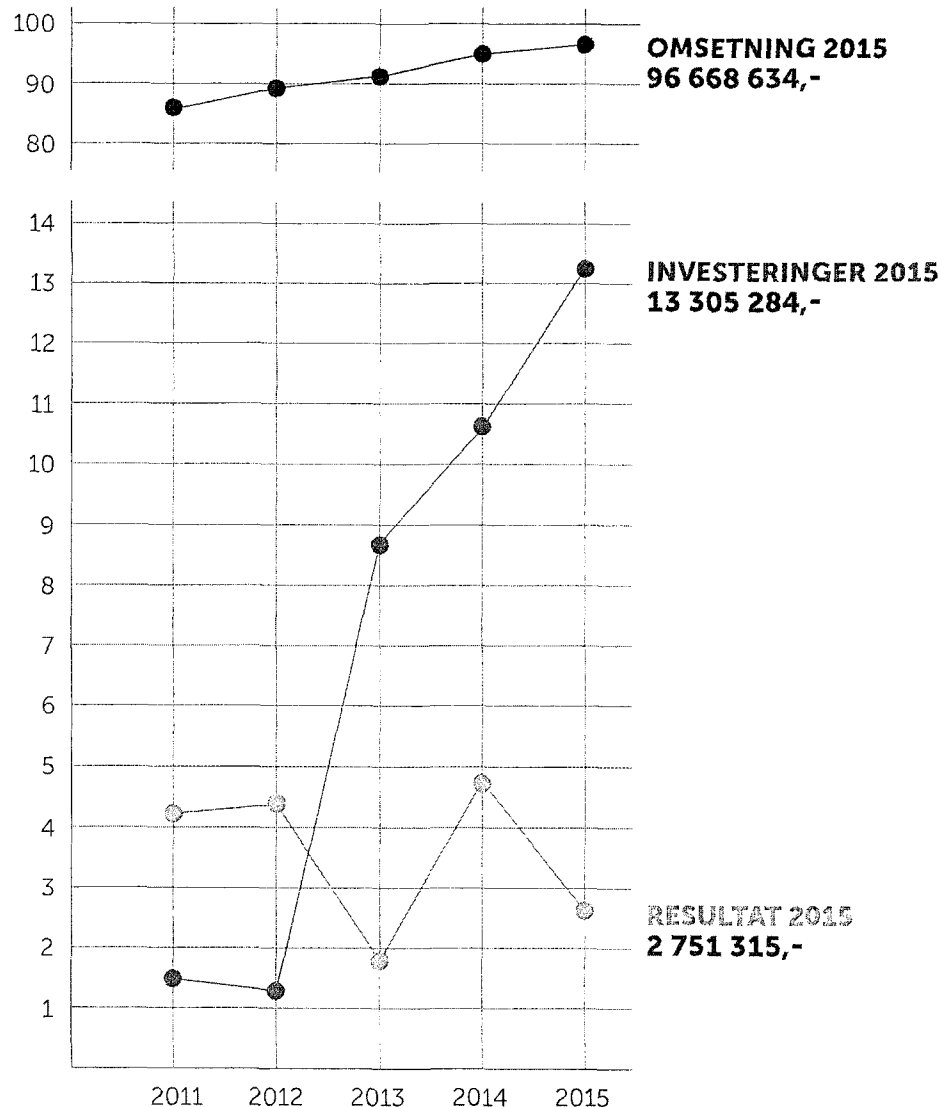
REGN SKAP 2015



Regnskap 2015

Nøkkeltall

Omsetning
 Resultat
 Investeringer



RIR IKS 2015 Regnskap	RIR IKS 2015 Budsjett	RIR IKS 2014 Regnskap	Driftsregnskap	Note	Konsern 2015 Regnskap	Konsern 2014 Regnskap
DRIFTSINNTEKTER						
36 291 847	34 765 000	35 004 446	Salgsinntekter	1	42 933 296	41 112 892
60 376 787	60 354 984	59 993 651	Driftstilskudd	2	60 376 787	59 993 651
96 668 634	95 119 984	94 998 097	Sum driftsinntekter		103 310 083	101 106 543
DRIFTSKOSTNADER						
-	-	-	Varekostnader		4 920 628	4 792 315
13 258 236	12 975 000	11 395 439	Lønnskostnader og godtgjørelser	3	13 315 286	11 452 489
58 742 739	59 450 000	57 857 767	Innsamling og behandling	4	58 742 739	57 857 767
6 182 583	5 090 000	5 691 518	Administrasjon, info		6 182 583	5 691 518
8 788 010	8 510 000	9 094 736	Drift og vedlikehold		8 788 010	9 094 736
7 197	750 000	664 438	Sluttbehandlingsavgift		7 197	664 438
5 985 993	7 350 000	5 180 732	Avskrivning		6 041 925	5 180 732
-	-	6 250	Tap på fordring		28 140	33 013
-	-	(661 203)	Tapsavsetning	5	-	(661 203)
			Andre kostnader	6	633 206	483 858
92 964 757	94 125 000	89 229 677	Sum driftskostnader		98 659 714	94 589 663
3 703 877	994 984	5 768 420	Driftsresultat		4 650 369	6 516 880
FINANSINNTEKTER & FINANSKOSTNADER						
551 142	550 000	757 108	Renteinntekt/aksjeutbytte		628 814	851 126
931 000	1 000 000	1 015 247	Rentekostnad		931 297	1 019 512
(379 858)	(450 000)	(258 139)	Netto finansposter	7	(302 483)	(168 386)
3 324 019	544 984	5 510 281	Resultat før skatt		4 347 886	6 348 494
(572 704)	-	(748 980)	Skattekostnad	8	(847 441)	(975 794)
2 751 315	544 984	4 761 301	Årsresultat	12	3 500 445	5 372 700

Balanse pr. 31.12.2015

RIR IKS 2015 Balansen	RIR IKS 2014 Balansen	Eiendeler	Note	Konsern 2015 Balansen	Konsern 2014 Balansen
		ANLEGGSMIDLER			
4 181 907	4 543 743	Utsatt skattefordel	8	4 181 907	4 543 743
4 181 907	4 543 743	Sum immaterielle eiendeler		4 181 907	4 543 743
28 727 103	22 164 399	Tomter og bygninger		28 727 103	22 164 399
28 454 779	29 321 848	Maskiner og anlegg		28 948 847	29 321 848
95 493	180 097	Inventar og utstyr		95 493	180 097
57 277 375	51 666 345	Sum varige driftsmidler	9	57 771 443	51 666 345
1 647 283	1 585 688	Aksjer og andeler		1 567 783	1 506 188
1 647 283	1 585 688	Sum finansielle anleggsmidler	9	1 567 783	1 506 188
63 106 565	57 795 776	Sum anleggsmidler		63 521 133	57 716 276
		OMLØPSMIDLER			
4 876 139	6 384 384	Kundefordringer	10	5 591 571	6 597 062
-	-	Andre fordringer		23 707	2 486
4 876 139	6 384 384	Sum kortsiktige fordringer		5 615 278	6 599 548
28 103 629	19 690 087	Bankinnskudd, kontanter	11	31 217 485	23 502 561
32 979 768	26 074 471	Sum omløpsmidler		36 832 764	30 102 109
96 086 333	83 870 247	SUM EIENDELER		100 353 896	87 818 385

RIR IKS 2015 Balansen	RIR IKS 2014 Balansen	Egenkapital	Note	Konsern 2015 Balansen	Konsern 2014 Balansen
		OPPTJENT EGENKAPITAL			
4 920 604	2 697 376	Selvkostfond husholdning		4 920 604	2 697 376
941 856	896 004	Selvkostfond slam		941 856	896 004
9 709 699	9 709 699	Annen egenkapital		13 359 040	12 609 909
15 572 159	13 303 079	Sum opptjent egenkapital		19 221 500	16 203 289
775 129	775 129	Innskutt egenkapital		775 129	775 129
16 347 288	14 078 208	Sum egenkapital	12	19 996 629	16 978 418
		GJELD			
		AVSETNING FOR FORPLIKTELSE			
7 748 728	7 439 044	Pensjonsforpliktelser	3	7 748 728	7 439 044
-	-	Utsatt skatt		20 765	5 368
9 341 277	8 859 042	Bundet etterdriftsfond		9 341 277	8 859 042
17 090 005	16 298 086	Sum avsetning for forpliktelser		17 110 770	16 303 454
		LANGSIKTIG GJELD			
52 518 760	45 484 490	Gjeld til kreditinstitusjoner		52 518 760	45 484 490
52 518 760	45 484 490	Sum langsiktig gjeld	13	52 518 760	45 484 490
		KORTSIKTIG GJELD			
7 921 254	6 655 241	Leverandørgjeld	14	8 253 916	7 324 981
(1 072 384)	(817 835)	Offentlig gjeld		(1 072 384)	(689 934)
210 868	520 114	Betalbar skatt		470 208	739 798
3 070 541	1 651 942	Annen kortsiktig gjeld		3 075 997	1 677 177
10 130 280	8 009 462	Sum kortsiktig gjeld		10 727 738	9 052 023
96 086 333	83 870 247	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		100 353 896	87 818 385

 JAN-EGIL KORSEBERG daglig leder	 KETIL SORTHE styreleder	 HANNA VALVED KORSVIK nestleder
 MERETE KRISTIN EGGE styremedlem	 ANNHILD VIKEN SUNDE styremedlem	 PER HÅVARD KLAUSET styremedlem
 ANN ELIDA SOLHEIM styremedlem	 OLA TJELLE styremedlem	 JONAS WILKENS ansattes representant
		 ROLF-INGE PEDERSEN HJELSETH styremedlem

Noter til regnskapet

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet for Romsdalshalvøya interkommunal renovasjonsselskap IKS er utarbeidet i overensstemmelse med kapittel 4 og 5 i regnskapsloven og god regnskapskikk.

Konserndannelse

Konsernregnskapet omfatter RIR IKS og datterselskapet RIR Næring AS, som er 100% eid. Konserninterne transaksjoner og mellomværende er eliminert ved konsolideringen.

Salgsinntekter

Inntektsføring av salg av varer skjer på leveringstidspunktet.

Vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som faller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost fratrukket lineære avskrivninger. Dersom virkelig verdi av anleggsmidler er lavere enn bokført verdi og verdifallet ikke antas å være forbigående, foretas nedskrivning.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets levetid dersom de har levetid over 3 år og en kostpris som overstiger kr 15.000. Ordinære avskrivninger

foretas normalt fra det tidspunkt driftsmidlet blir satt i ordinær drift.

Mange av anleggsmidlene i selskapet er finansiert ved bruk av tidligere overskudd. Ved overgangen til regnskapsloven fra 2005 ble disse anleggsmidlenes verdi satt til kroner 1,00.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende.

Pensjon

Tariff-festet tjenestepensjonsordning for selskapets ansatte er dekket gjennom forsikringsavtale med KLP. De ansatte har rett til AFP etter gjeldende regler. Fremtidige forpliktelser er innarbeidet i balansen fra 2014 og fremgår i egen note under.

Skatt

RIR IKS er skattepliktig for omsetning knyttet til næringsaktivitet utover selvkostområdene husholdningsrenovasjon og slam. Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Endring i utsatt skatt reflekterer de fremtidige betalbare skatter som oppstår som følge av årets aktiviteter. Utsatt skatt er fra 2015 beregnet med 25%, mot 27% i 2014, på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

NOTE 1 SALGSINTEKTER

	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Salgsinntekter RIR IKS	36 291 847	36 291 847	35 004 446	35 004 446
Salgsinntekter RIR Næring AS		23 985 023		22 146 495
Konserninterne trans. /eliminering		(17 343 574)		(16 038 049)
Sum salgsinntekter	36 291 847	42 933 296	35 004 446	41 112 892

NOTE 2 HUSHOLDNINGSRENOVASJON

	2015	2014
Eide kommune	3 896 056	3 995 701
Fræna kommune	12 362 797	12 392 473
Gjemnes kommune	3 810 924	3 799 104
Midsund kommune	2 702 312	2 714 926
Molde kommune	29 586 311	29 090 307
Neset kommune	4 060 381	4 075 337
Aukra kommune	3 958 008	3 925 803
Sum husholdningsrenovasjon i RIR IKS	60 376 787	59 993 651

NOTE 3 LØNNSKOSTNADER, GODTGJØRELSE, PENSJON, ANTALL ANSATTE

Lønnskostnader	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Lønn, honorarer	9 477 609	9 527 609	8 276 985	8 326 985
Pensjonskostnader KLP	1 851 248	1 851 248	1 373 946	1 373 946
Arbeidsgiveravgift	1 610 818	1 617 868	1 479 762	1 486 812
Forsikringer og andre godtgjørelser	318 560	318 560	264 746	264 746
Sum	13 258 236	13 315 286	11 395 439	11 452 489

Antall ansatte	22	22	18	18
----------------	----	----	----	----

GODTGJØRELSE TIL DAGLIG LEDER, STYRE- OG REPRESENTANTSKAP OG REVISOR

Beskrivelse	2015 RIR IKS	2014 RIR IKS
Lønn, daglig leder	876 566	847 234
Godtgjørelse styret og representantskap	336 400	361 600
Revisors godtgjørelse	85 000	60 000
Sum	1 297 966	1 268 834

PENSJON

Samlet pensjonsforpliktelse utgjør kr 7 748 728,- pr 31.12.2015.

Pensjon/pensjonsforpliktelse	2015 RIR IKS
Antall ansatte som omfattes av ordningen	41
Diskonteringsrente lagt til grunn i beregning av forpl.	2,70 %
Forventet lønnsvekst	2,50 %
Årets regulering av pensjonen	1,48 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,30 %

Pensjonskostnader	2015 RIR IKS
Nåverdi av årets opptjening	1 704 334
Rentekostnad	774 227
Brutto pensjonskostnad	2 478 561
Forventet avkastning	-697 275
Administrasjonskostnad/rentegaranti	105 118
Netto pensjonskostnad inkl. adm. kost.	1 886 404
Aga netto pensjonskostnad inkl. adm. kost.	265 983
Resultatført aktuarielt tap (gevinst)	120 277
Resultatført pensjonskostnad	2 272 664

Pensjonsforpliktelse	2015 RIR IKS
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	33 937 105
Pensjonsmidler	26 319 606
Netto forpliktelse før arb.avgift	7 617 499
Arbeidsgiveravgift	1 074 067
Netto forpliktelse inkl. aga	8 691 566
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) ekskl. aga	-826 326
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) aga	-116 512
Balanseført netto forpliktelse etter aga	7 748 728

Avstemming	2015 RIR IKS
Balanseført netto forpliktelse pr 01.01	7 439 044
Resultatført pensjonskostnad inkl. aga og adm. kost.	2 272 664
Aga innbetalt premie/tilskudd	-242 577
Innbetalt premie/tilskudd inkl. adm.	-1 720 403
Balanseført netto pensjonsforpliktelse pr 31.12	7 748 728

NOTE 4 INNSAMLING OG BEHANDLING AV AVFALL

	2015	2014
Driftsavtale miljøstasjoner	1 436 369	1 783 384
Innsamling slam	5 251 319	5 388 420
Innsamling/transport avfall + div. utstyr	36 770 908	35 644 101
Behandling avfall	15 284 142	15 041 862
Sum innsamling-/behandl. utg. RIR IKS	58 742 739	57 857 767

NOTE 5 TAPSAVSETNING

	2015	2014
Forventet tap på Eurec pakkemaskin	0	0
Forventet forsinkelsesrente for forsinket innbetaling av offentlige avgifter	0	-661 203
Sum tapsavsetning RIR IKS	0	-661 203

Den faktiske forsinkelsesrenten for forsinket innbetaling av offentlige avgifter fra 2013 ble langt lavere enn hva som ble avsatt. Differansen ble ført som inntekt i 2014.

NOTE 6 ANDRE KOSTNADER

	2015	2014
Driftskostnader RIR Næring AS	633 206	483 858
Sum andre kostnader i konsernet	633 206	483 858

NOTE 7 FINANSPOSTER

Finansinntekter	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Renteinntekter	483 078	523 591	688 547	735 210
Aksjeutbytte	67 835	67 835	59 472	59 472
Andre renteinntekter	230	37 389	9 088	56 443
Sum finansinntekter	551 142	628 815	757 108	851 126

Finanskostnader	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Rentekostnader	925 544	925 544	1 006 721	1 006 721
Andre renteutgifter	5 456	5 753	8 526	12 791
Sum finanskostnader	931 000	931 297	1 015 247	1 019 512
Netto finansposter	-379 858	-302 483	-258 139	-168 386

NOTE 8 SKATTEKOSTNAD

	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Betalbar skatt	210 868	470 208	520 114	739 798
Endring i utsatt skattefordel	361 836	377 233	228 866	235 996
Sum skattekostnad	572 704	847 441	748 980	975 794

Det er ikke beregnet skatt av selvkostområdene i RIR IKS.

Oversikt over midlertidige forskjeller	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Driftsmidler	-13.094.250	-13.029.182	-13 561 442	-13 561 442
Pensjonsforpliktelser	-3.633.379	-3.633.379	-3 267 237	-3 267 237
Fordringer		17.992		19 883
Sum netto midlertidige forskjeller	-16.727.629	-16.644.569	-16 828 679	-16 808 796
25% utsatt skattefordel (fra 2015)	-4.181.907	-4.161.142	-4 543 743	-4 538 375

Skattesatsen for alminnelig inntekt er redusert fra 27% til 25% med virkning fra 2016. Utsatt skatt 2015 er derfor beregnet med skattesats 25%. Endringen for RIR IKS utgjør kr. 334.553,- i økt skattekostnad, mens for konsernet kr 332.892,- i økt skattekostnad.

NOTE 9 ANLEGGSMIDLER

Varige driftsmidler	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Bokført verdi pr. 01.01	51.666.345	51.666.345	41 714 494	41 714 494
+/- korreksjon av verdi anl.midl.			4 564 790	4 564 790
+Tilgang gjennom året	13.243.689	13.793.689	10 567 793	10 567 793
- Avgang gjennom året	(1.646.667)	(1.646.667)		
- Avskrivning	(5.985.993)	(6.041.925)	(5 180 731)	(5 180 731)
=Bokført verdi pr 31.12	57.277.375	57.771.443	51 666 345	51 666 345

I 2014 ble det gjort en verdikorrigering av anleggsmidlene etter at det ble oppdaget en feil i avskrivningsplanen fra regnskapsprogrammet.

Aksjer og andeler	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Aksjer Rekom AS	710 382	710 382	710 382	710 382
Aksjer Retura Norge AS	246 000	246 000	246 000	246 000
Aksjer RIR Næring AS	100 000	0	100 000	0
Aksjer Miljøpartnerne AS	101 500	101 500	101 500	101 500
Egenkapitalinnskudd KLP	489 401	489 401	427 806	427 806
Molde lufthavnutvikling AS	0	20 500	0	20 500
Sum aksjer og andeler	1 647 283	1 567 783	1 585 688	1 506 188

Anskaffelser	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Fast eiendom/bygninger/tomter	8 792 020	8 792 020	3 883 572	3 883 572
Maskin og anlegg	2 807 910	3 357 910	4 989 925	4 989 925
Driftsløsøre	1 643 759	1 643 759	1 694 296	1 694 296
Aksjer	61 595	61 595	68 473	68 473
Sum investeringer	13 305 284	13 855 284	10 636 266	10 636 266

Finansiering	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Låneopptak	10 560 000	10 560 000	3 310 000	3 310 000
Egenfinansiering	2 745 284	3 295 284	7 326 266	7 326 266

NOTE 10 KUNDEFORDRINGER

Kundefordringer er satt opp etter bokført verdi og består i hovedsak av RIR Næring AS og våre 7 medlemskommuner. Disse anses ikke som usikre.

Kundemassen i RIR Næring er næringsdrivende i våre 7 medlemskommuner.

	2015	2014
Kundefordringer RIR IKS	4 876 139	6 384 384
Kundefordringer RIR Næring AS	3 779 308	4 454 192
RIR Næring AS skyldig RIR IKS	(3 063 876)	(4 241 515)
Kundefordringer i konsernet	5 591 571	6 597 061

NOTE 11 BANKINNSKUDD OG KONTANTER

	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Kasse	5 000	5 000	5 000	5 000
Bankinnskudd	19 239 587	22 353 443	11 826 045	15 638 519
Bankinnskudd fond	8 859 042	8 859 042	7 859 042	7 859 042
Sum bankinnskudd/kontanter	28 103 629	31 217 485	19 690 087	23 502 561

NOTE 12 EGENKAPITAL

Fra 2014 har vi innført 2 nye kontoer for opptjent egenkapital: Selvkostfond husholdning og selvkostfond slam. Dette er gjort for å enklere vise hvor mye av den opptjente egenkapitalen som kommer fra selvkostområdene. Selvkostområdene skal ikke generere overskudd over tid, slik at disse fondene skal brukes aktivt i driften.

Disponering av overskudd i RIR IKS 2015, og utvikling av selvkostfondene:	Selvkostfond husholdning	Selvkostfond slam	Annen opptjent egenkapital	Etterdriftsfond deponi
Saldo pr. 01.01.2015	2 697 376	896 004	9 709 699	8 859 042
Disponering av overskudd 2015	2 223 228	45 852		482 235
Saldo pr. 31.12.2015	4 920 604	941 856	9 709 699	9 341 277

Egenkapitalbevegelser	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Opptjent egenkapital				
Selvkostfond husholdning	4 920 604	4 920 604	2 697 376	2 697 376
Selvkostfond slam	941 856	941 856	896 004	896 004
Annen opptjent egenkapital	9 709 699	13 359 040	9 709 699	12 609 909
Sum opptjent egenkapital	15 572 159	19 221 500	13 303 079	16 203 289

Innskutt egenkapital	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Egenkapital innskudd Nettet	396 000	396 000	396 000	396 000
Egenkapital innskudd Aukra	379 129	379 129	379 129	379 129
Sum innskutt egenkapital	775 129	775 129	775 129	775 129
Sum egenkapital pr. 31.12.	16 347 288	19 996 629	14 078 208	16 978 418

NOTE 13 LANGSIKTIG GJELD

	2015 RIR IKS	2015 Konsern	2014 RIR IKS	2014 Konsern
Lån kommunalbanken pr. 01.01	45 484 490	45 484 490	45 262 830	45 262 830
- Avdrag i løpet av året	(3 525 730)	(3 525 730)	(3 088 340)	(3 088 340)
+ Opptak nye lån gjennom året	10 560 000	10 560 000	3 310 000	3 310 000
Langsiktig gjeld pr. 31.12	52 518 760	52 518 760	45 484 490	45 484 490

NOTE 14 LEVERANDØRGJELD

	2015	2014
Leverandørgjeld RIR IKS	7 921 254	6 655 241
Leverandørgjeld RIR Næring AS	3 396 538	4 911 255
RIR Næring AS skylder RIR IKS	(3 063 876)	(4 241 515)
Leverandørgjeld i konsernet	8 253 916	7 324 981

Selvkostberegning 2015

Beskrivelse	Regnskap	355	354	320	Annet
	2015	Husholdning	Slam	Næring	
Sum driftsinntekter	96 668 635,00	66 103 542,29	6 088 483,00	24 476 609,71	
Lønn og sosiale kostnader	-13 173 235,00	-6 481 193,31	-514 496,22	-6 177 545,47	
Administrasjon og info	-6 267 584,00	-4 685 683,80	-187 431,92	-1 394 468,27	
Drift og vedlikehold	-8 788 011,00	-4 390 706,38	-68 307,65	-4 328 996,97	
Innsamling og behandling	-58 742 738,00	-43 653 623,65	-5 251 319,00	-9 837 795,35	
Sluttbehandlingsavgift	-7 197,00	-1 741,67		-5 455,33	
Avskrivninger	-5 985 993,00	-4 407 201,00	-38 330,00	-1 540 462,00	
Sum driftsutgifter	-92 964 758,00	-63 620 149,81	-6 059 884,79	-23 284 723,39	
Sum driftsresultat	3 703 877,00	2 483 392,47	28 598,21	1 191 886,31	
Sum finansinntekter/-utgifter.	-379 857,00	-260 164,14	17 253,91	-303 731,89	166 785,12
Periodens resultat før skatt	3 324 020,00	2 223 228,33	45 852,12	888 154,42	166 785,12
Sum skattekostnad	-572 704,00			-572 704,00	
Periodens resultat etter skatt	2 751 316,00	2 223 228,33	45 852,12	315 450,42	166 785,12

Se note 12 for utvikling av selvkostfondene

Kontantstrømanalyse

Beskrivelse (tall i 1000 kroner)	RIR IKS 2015	RIR IKS 2014	Konsern 2015	Konsern 2014
Likviditetsbeholdning 01.01	19 690	25 335	23 503	27 284

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter

Årets resultat	2 751	4 761	3 500	5 373
Ordinære avskrivninger	5 986	5 181	6 042	5 181
Endring kundefordringer	1 508	-1 152	2 183	-1 951
Endring leverandørgjeld	1 266	966	-249	2 795
Endring andre omløpsmidler og andre gjeldsposter	1 526	-4 933	1 412	-4 709
Netto kontantstrøm fra driften (A)	13 038	4 823	12 889	6 688

Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter

Investert i varige driftsmidler	-13 244	-10 568	-13 794	-10 568
Andre investeringer (aksjer)	-62	-122	-62	-122
Salg av varige driftsmidler	1 647	0	1 647	0
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter (B)	-11 659	-10 690	-12 209	-10 690

Kontantstrøm fra finansaktiviteter

Ny langsiktig gjeld	10 560	3 310	10 560	3 310
Nedbetalt langsiktig gjeld	-3 526	-3 088	-3 526	-3 088
Netto kontantstrøm fra finansaktiviteter (C)	7 034	222	7 034	222
Netto endringer i likvider	8 414	-5 645	7 715	-3 781
Likvidbeholdning 31.12	28 104	19 690	31 217	23 503

Spesifikasjon av likviditetsbeholdning pr. 31.12

Kontantbeholdning	5	5	5	5
Bankinnskudd fond	9 341	7 859	9 341	7 859
Bankinnskudd	18 757	11 826	21 871	15 639
Sum	28 104	19 690	31 217	23 503

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefax: 71 11 10 28
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Organisasjonsnr: 976 863 288

Til
representantskapet i Romsdalshalvøya Interkommunale
Renovasjonsselskap IKS

Kopi:
Kommunene

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
Sigmund Harneshaug R3/2015 Molde, 1. mars 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for RIR IKS, som består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap som viser et overskudd på kr 2 751 315,- for morselskapet og et overskudd på kr 3 500 445,- for konsernet, oppstilling over endringer i egenkapital og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leder ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettvisende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatenes utarbeidelse av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Kommunerevisjonsdistrikt 2
Møre og Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

1 (2)

Molde, Aukra, Vestnes, Rauma, Sunndal,
Nesset, Gjemnes, Eide, Fræna

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til RIR IKS og konsernet per 31. desember 2015, og av resultater, endringer i egenkapitalen og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet for morselskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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 begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.



Sigmund Harneshaug
distriktsrevisor / statsautorisert revisor

Virksomheten året 2015

Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS (RIR) ivaretar husholdningsrenovasjon, hytterrenovasjon og slamnnsamling for sine sju eierkommuner. Kildesortert matavfall, papir, plastemballasje og restavfall hentes hjemme hos husholdningene. Selskapet drifter i tillegg ulike bringeordninger for andre avfallstyper som måtte oppstå i hjemmet.

Alt avfall som samles inn fra husholdningene blir lastet om i Årødalen i Molde, før det sendes videre for behandling ved andre anlegg. Av det innsamlede husholdningsavfallet havner ingenting opp på deponi. All innsamling og transport av avfall er tjenester RIR kjøper av entreprenører gjennom langsiktige kontrakter. Selskapet har også kontrakter med selskaper som mottar og videreforedler sorterte avfallstyper.

I tillegg til renovasjon tar RIR IKS også hånd om slamnnsamling i eierkommunene. Totalt 5960 septiktanker og slamanlegg tømmes hvert annet eller fjerde år.

Anlegget i Årødalen

Det meste av avfallet som samles inn i RIR-regi blir omlastet i Årødalen og transportert til behandlingsanlegg i inn- og utland som råvare for ny produksjon. Mellomlagring av avfall foregår kun i den grad det er nødvendig for å oppnå en fornuftig logistikk og avsetning.

Brennbart restavfall blir kvernet og pakket i baller før uttransport. Dette gir større fleksibilitet i transporten, ved at vi ikke er avhengig av en bestemt type bil, samtidig som det reduserer søl og rot på anlegget. Plast og papp blir presset til baller samme

dag som det kommer inn til anlegget og sendes fortløpende videre. Papir blir mellomlagret den tiden det tar å samle inn nok til å fylle en bil.

Avfallsdeponiet er fortsatt i drift, men i lite omfang. I dag brukes det kun til ikke-brennbart avfall, hovedsakelig fra næringsvirksomhet. I 2015 ble 5796 tonn lagt på deponi, mot 2475 året før. Økningen skyldes økte leveranser fra næringsvirksomheter.

Selv om bare inerte masser legges på deponiet i dag, så foregår det fortsatt en viss gassutvikling i fyllinga. Denne gassen hentes ut gjennom brønner og blir sendt til brenning i en fakkell. Sigevannet fra deponiet blir renset i eget renseanlegg.

Ulike nivå av bringeordninger

RIR har sju bemannede miljøstasjoner, en i hver kommune. Fire av miljøstasjonene drives med eget personell: Molde, Fræna, Nesset og Gjemnes. De øvrige tre stasjonene drives på kontrakt. Disse stasjonene kan ta i mot de fleste typer avfall fra husholdning. Spredd rundt i eierkommunene er også 50 returpunkt for glass- og metalleballasje. På mange av disse punktene står det også containere fra Fretex for mottak av klær, sko og tekstiler.

I tillegg har RIR 16 returpunkt for farlig avfall. Disse består av låste containere, plassert hos vertsbedrifter. Returpunktene er derfor kun tilgjengelig for publikum i vertsbedriftens åpningstid.

Tre ganger i året gjennomføres egne innsamlingsrunder for farlig avfall, elektrisk avfall og grovavfall. Med grovavfall menes i denne sammenhengen husholdningsavfall som er for stort til at det får plass i trilledunken, som for eksempel møbler og sykler, men ikke byggeavfall. I 2015 ble tilbudet utvidet til også å omfatte hjemmehenting. Det vil si at vi for hvert av de 37 faste stoppestedene på innsamlingsruta har muligheten til å utføre opp til fem hjemmebesøk i nærområ-

det. Tilbudet er en betalingstjeneste særlig beregnet på de som av ulike grunner ikke selv klarer å bringe avfallet til stoppestedet for innsamlingsbilen.

Næringsrenovasjon

Et heleid datterselskap, RIR Næring AS, opererer i det konkurranseutsatte markedet, med salg av avfallstjenester til næringslivet i Romsdal og på Nordmøre. Dette selskapet har ingen egne ansatte, men kjøper tjenester både fra morsselskapet og andre samarbeidspartnere. Selskapet er en del av Returakjeden.

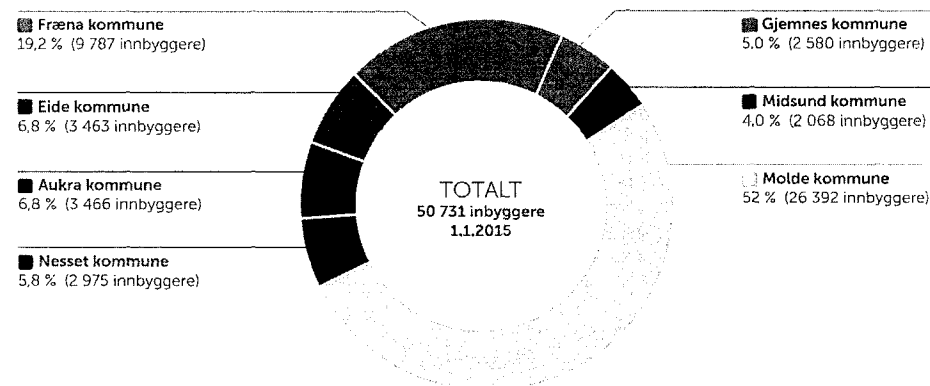
Miljøgevinst

I selskapsavtalen spesifiseres at selskapet skal arbeide for en miljøriktig håndtering av avfallet i regionen. Denne oppgaven har siden 1999 blitt løst gjennom en stor grad av kildesortering og gjenvinning. Slik tar vi vare på ressursene i avfallet, og sikrer at farlig avfall blir håndtert på en forsvarlig måte. Avfall som kildesorteres kan materialgjenvinnes og brukes som råstoff i produksjon av nye produkter. Da begrenser vi uttaket av naturressurser, og bruker mindre energi.

Plukkanalyser gjennomført i løpet av 2014 gir et bilde av hva som kan gjøres både for å redusere avfallsmengdene, og hvilke områder bedriften bør fokusere på for å øke gjenvinningsgraden av avfallet. Analysen av matavfall viser at nesten halvparten, 47,4 prosent, består av mat som kunne vært spist. Det vil blant annet si rester og mat som akkurat har passert best før-dato, men som fortsatt er spiselig. Dette er avfall som kunne vært redusert gjennom økt kunnskap om mattrygghet og bedre planlegging hos husholdningene.

I restavfallsdunkene havner en del materialer som heller kunne vært gjenvunnet, som 11 % gjenvinnbar plast og 5,5 % gjenvinnbart papir, papp og kartong. I tillegg havner en del matavfall i restavfallsdunkene i stedet for i bioavfallsdunken.

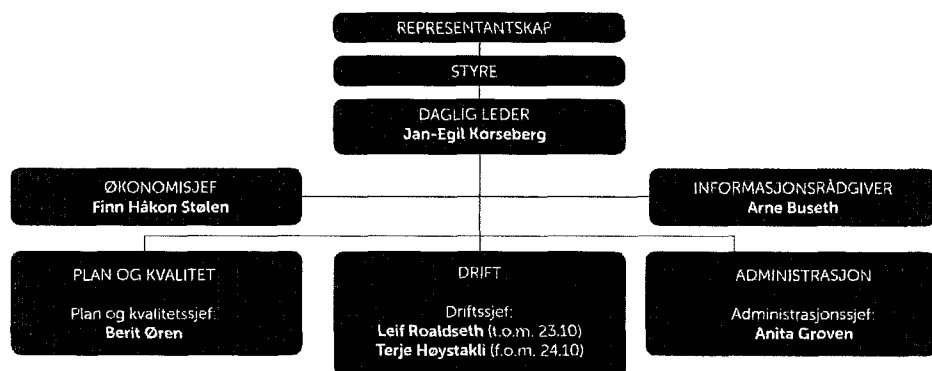
Prosentvis eieransvar



Representantskap og styre

	REPRESENTANTSKAP	VARA	STYRE	VARA
Aukra	Bernhard Riksfjord Helge Kjøl jr.	Audhild Mork Pål Terje Huse	Hanna Valved Korsvik	Tor Magne Johansen
Eide	Ove Sitseth Anita Øyen Halås	Thor Dyrhaug Rune Strand	Merete Egge	Ragnvald Olav Eide
Fræna	Nils Johan Gjendem Kjell Lode	Henry Ståle Farstad Eldrid Mordal Sollid	Annhild Viken Sunde	Kjell Arne Iversen
Gjemnes	Odd Steinar Bjerkeset Aud Toril Gagnat	Leif-Ståle Engdal Jan Karstein Schjølberg	Ketil Sorthe, leder	Heidi Hogset
Midsund	Einar Øien Robin Mikal Sørle	Odd Helge Gangstad Bjørn Wang	Per Håvard Klauset	Oddny L. Midtbø Rød
Molde	Thorbjørn Myhre, leder Beathe Græsdal Bakken Kjell H. Danielsen	Sidseil Pauline Rykhus Sindre Pedersen Mali Grotli Gundersen	Rolf-Inge P. Hjelseth Ann Elida Solheim	Elisabeth Hoem Marit Røykenes Dahle
Nesset	Rolf Jonas Hurien Jan Rindli	Edmund Morewood Lynn Braikstad	Ola Tjelle	Irene Glærum
Ansattes representant			Jonas Wilkens	Arne Buseth

Organisasjonskart



Antall abonnement og renovasjonsgebyr fordelt på kommuner

KOMMUNE	INNBYGGERE 1.1.2015	STANDARD ABONNEMENT	STANDARD ABONNEMENT MED KOMPOST	STANDARD ABONNEMENT DELT MED NABO	ABONNEMENT KOMPOST DELT MED NABO	HYTTE- ABONNEMENT
Aukra	3466	1023	79	18	0	118
Eide	3463	1060	61	98	3	151
Fræna	9787	3365	109	136	12	720
Gjemnes	2580	847	88	72	14	727
Midsund	2068	685	76	27	10	102
Molde	26392	5522	439	44	22	656
Neset	2975	992	87	81	17	719
Sum	50731	13494	939	476	78	3193

Omsetning miljøstasjoner

KOMMUNE	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aukra	155 070	198 078	1987 879	193 005	168 007	250 790
Eide	57 328	60 596	79 772	75 638	113 384	127 440
Fræna	207 582	384 381	347 848	331 634	401 287	450 922
Gjemnes	87 359	108 350	162 539	133 144	111 847	109 865
Midsund	73 072	116 620	115 316	129 704	186 192	193 184
Molde	2 005 514	2 469 717	2 373 350	2 427 491	2 548 928	2 519 282
Neset	119 047	143 178	157 552	147 576	173 864	143 376

Mottak miljøstasjoner

	AUKRA	EIDE	FRÆNA	GJEMNES	MIDSUND	NESSET	MOLDE
Impregneret treverk	11	20	36	16	13	11	105
Treverk	104	84	196	45	135	95	1231
Ikke brennbart restavfall	143	50	130	42	37	31	381
Brennbart rest	160	92	176	67	82	89	1054
Metall	32	28	67	19	-	35	80
Hageavfall	-	190	107	21	175	24	702
Papp/papir/plast	18	20	26	7	14	7	427

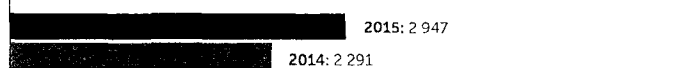
Avfall til andre returordninger

	2013	2014	2015
Farlig avfall	214	248	258
Glass/metall	746	685	649
Fretext	201	222	204
Elektrisk avfall	184	340	423

Avfall til RIR-anlegget

FLIS TIL ENERGI

Leveres til: Lindum
Brukes til: Energigjenvinning



RESTAVFALL TIL FORBRENNING

Leveres til: E:ON Värme, Norrköping
Brukes til: Energigjenvinning



MATAVFALL TIL BIOENERGI

Leveres til: Tekniska Verken, Linköping
Brukes til: Biogass



IMPREGNERT TREVIRKE

Leveres til: Solør bioenergi
Brukes til: Energigjenvinning



METALL

Leveres til: Tofte Gjenvinning, Molde
Brukes til: Metallgjenvinning



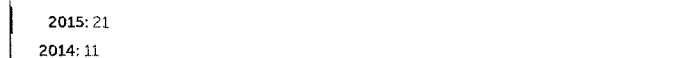
GIPS TIL GJENVINNING

Leveres til: Gips Recycling, Svelvik
Brukes til: Gipsgjenvinning



PCB-VINDU

Brukes til: Destruksjon/gjenvinning



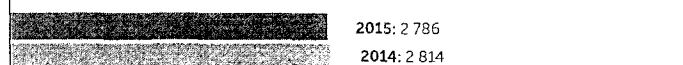
PAPP

Leveres til: Peterson, Trondheim
Brukes til: Ny bølgepapp



PAPIR

Leveres til: Norske skog
Brukes til: Nytt avispapir



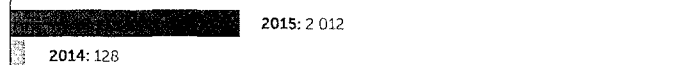
PLAST

Leveres til: Swerec, Bredaryd
Brukes til: Ny plast / energi



BETONG TIL DEPONI

Leveres til: Eget anlegg
Brukes til: Deponeres



RESTAVFALL TIL DEPONI

Leveres til: Eget anlegg
Brukes til: Deponeres



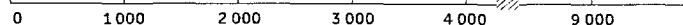
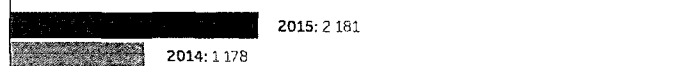
ETERNITT TIL DEPONI

Leveres til: Eget anlegg
Brukes til: Deponeres



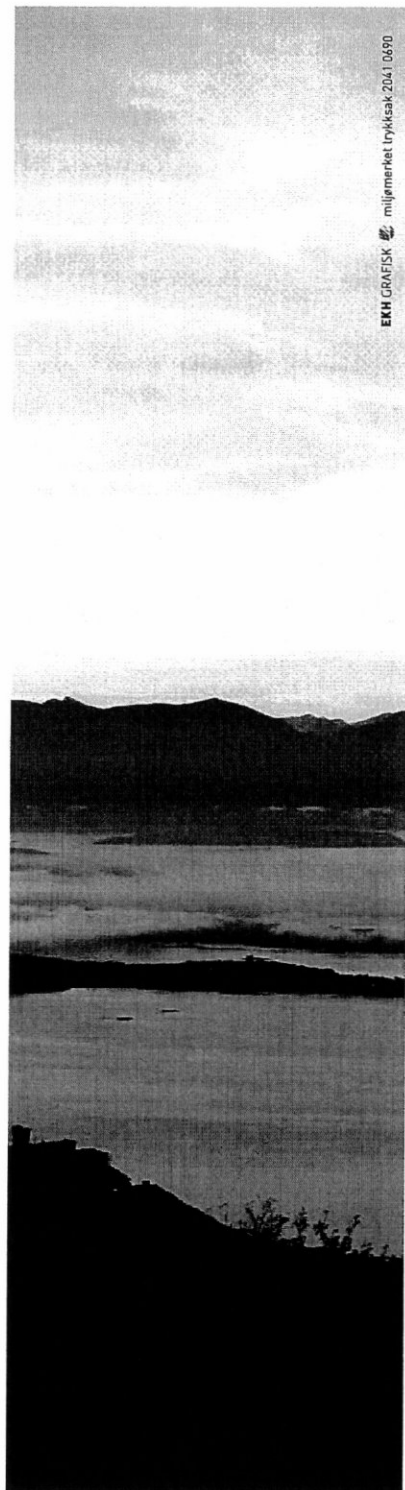
SAND/BLÅSESAND TIL DEPONI

Leveres til: Eget anlegg
Brukes til: Deponeres



Entreprenører med kontrakt om innsamling i 2015

AVTALE	FIRMA	ADRESSE	AVTALEPERIODE
Husholdningsavfall	Bjarne Øverland AS	6422 Molde	2016
Fartlig avfall	Norsk Gjenvinning Industri AS Franzefoss AS	6517 Kristiansund 6060 Hareid	2015 2018
Risikoavfall	Bjarne Øverland AS	6422 Molde	Løpende
Glass-/metallemballasje	Bjarne Øverland AS	6422 Molde	2016
Septikslam/silgods	Miljøservice AS	6783 Stryn	2016
Klær/tekstiler	Bjarne Øverland AS	6422 Molde	2016



EKH GRAFISK miljømerket trykksak 204 1 0690

Romsdalshalvøya interkommunale renovasjonsselskap IKS
Årøsetervegen 56, 6422 Molde

Telefon.: 71 21 34 50 E-post: rir@rir.no

WWW.RIR.NO





Rapport fra tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A ved Eide kommune 2015

Virksomhetens adresse: 6490
Eide
Tidsrom for tilsynet: 31.08.15 –
14.12.15

10.02.2016

Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Oppfølging av tilsynet

Ved dette tilsynet ble det konstatert avvik fra lov eller forskrift. Tilsynsmyndigheten har vurdert de tiltakene som er satt i verk som tilstrekkelige. Tilsynet er derfor avsluttet.

Sammendrag

1. Innledning

2. Beskrivelse av virksomheten - spesielle forhold

3. Gjennomføring

4. Hva tilsynet omfattet

5. Funn

6. Regelverk

7. Dokumentunderlag

8. Deltakere ved tilsynet

Sammendrag

Denne rapporten beskriver de avvik som ble påpekt innen de reviderte områdene.

Tilsynet skulle undersøke om kommunen følger kravene i pasient- og brukerrettighetsloven kap. 4A, herunder om kommunen sikrer at:

- pasientens samtykkekompetanse blir vurdert
- tillitsskapende tiltak forsøkes før tvungen helsehjelp gjennomføres
- det gjøres helsefaglige vurderinger av om den aktuelle helsehjelpen kan gjennomføres med tvang

Under tilsynet ble det avdekket to avvik. Det ble ikke gitt noen merknader.

Avvik 1:

Kommunen sikrer ikke at pasientens samtykkekompetanse blir vurdert.

Avvik 2:

Kommunen sikrer ikke at de ansatte har fått tilstrekkelig kunnskap om vilkårene for bruk av tvang.

Marit Vestad

Guro Sæter Hollingsholm

revisjonsleder/jurist revisor/sykepleier

Thomas Sørflaten
revisor/jurist

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter systemrevisjon i Eide kommune i perioden 31.08.15 – (14.12.15). Revisjonen inngår som en del av Fylkesmannens planlagte tilsynsvirksomhet i inneværende år .

Fylkesmannen er gitt myndighet til å føre tilsyn med helse- og omsorgstjenesten etter lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten § 2.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om virksomheten ivaretar ulike krav i lovgivningen gjennom sin internkontroll. Revisjonen omfattet undersøkelse om:

- hvilke tiltak virksomheten har for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelse av lovgivningen innenfor de tema tilsynet omfatter
- tiltakene følges opp i praksis og om nødvendig korrigeres
- tiltakene er tilstrekkelige for å sikre at lovgivningen overholdes

En systemrevisjon gjennomføres ved granskning av dokumenter, ved intervjuer og andre undersøkelser.

Rapporten omhandler avvik som er avdekket under revisjonen og gir derfor ingen fullstendig tilstandsvurdering av virksomhetens arbeid innenfor de områder tilsynet omfattet.

- **Avvik** er mangel på oppfyllelse av krav gitt i eller i medhold av lov eller forskrift

2. Beskrivelse av virksomheten - spesielle forhold

Eide kommune ligger på Nordmøre, på kystaksen mellom Molde og Kristiansund.

Eide kommune hadde per. 01.01.15 et folketall på 3 463. Det er to sykehjem i kommunen: Eide sykehjem Furutoppen med 17,1 årsverk og Eide sykehjem Slettatunet med 17,6 årsverk. Furutoppen er inndelt i to poster; en lindrende enhet og en enhet for langtids- og korttidsopphold, rehabilitering- og avlastningsopphold. Slettatunet har 7 plasser ved skjermet avdeling for demente og i tillegg en enhet for langtids- og korttidsopphold, rehabilitering- og avlastningsopphold.

Rådmannens ledergruppe består av to kommunalsjefer. Ledergruppen er overordnet kommunens 14 enhetsledere. Den ene kommunalsjefen har ansvar for bl.a. pleie og omsorg, men enhetslederne rapporterer direkte til rådmann. Slettatunet og Furutoppen har hver sin enhetsleder og hver sin tilsynslege.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfattet følgende aktiviteter:

Revisjonsvarsel ble utsendt 31.08.15. Oversikt over dokumenter virksomheten har oversendt i forbindelse med tilsynet er gitt i kapitlet om dokumentasjon. Pårørendemøte ble holdt 13.10.15 med pårørende og representanter fra eldrerådet tilstede. Totalt ca. 35 personer.

Åpningsmøte ble holdt 10.11.15.

Intervjuer

12 personer ble intervjuet.

Oversikt over dokumentasjon som ble gjennomgått under revisjonsbesøket er gitt i kapitlet om dokumentasjon.

Det ble gjennomført befarings ved Eide sykehjem Slettatunet og Eide sykehjem Furutoppen.

Sluttmøte ble holdt 11.11.15.

4. Hva tilsynet omfattet

Temaet for dette tilsynet er tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A til pasienter i sykehjem.

Pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A gir bestemmelser for når tvang kan benyttes for å gjennomføre somatisk helsehjelp og for hvordan tvungen helsehjelp i så fall kan gjennomføres. Fylkesmannen i Møre og Romsdal undersøkte i dette tilsynet om Eide kommune følger kravene i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Dette innebærer bl.a. at Fylkesmannen undersøkte om kommunen sikrer at pasientens samtykkekompetanse blir vurdert, om tillitsskapende tiltak forsøkes før tvungen helsehjelp gjennomføres og om det gjøres helsefaglige vurderinger av om den aktuelle helsehjelpen kan gjennomføres med tvang.

5. Funn

Avvik 1:

Kommunen sikrer ikke at pasientens samtykkekompetanse blir vurdert. Avvik fra følgende myndighetskrav: Pasient- og brukerrettighetsloven § 4-3, jf. § 3-5, helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 tredje ledd og § 4-1 første ledd bokstav c, jf. internkontrollforskriften i helsetjenesten og pasientjournalforskriften § 8.

Avviket bygger på følgende:

- Innholdet i begrepet samtykkekompetanse er lite kjent blant flere av de ansatte.
- Flere ansatte har liten kjennskap til om det gjøres samtykkevurderinger eller ikke.
- Flere ansatte kjenner ikke til om de pasientene de yter helsehjelp til har samtykkekompetanse eller ikke.
- Det foretas ingen samtykkevurdering med mindre det foreligger motstand mot helsehjelpen.
- Flere opplyser at enkelte av pasientene mangler samtykkekompetanse uten at det er aktuelt med tvang. Disse vurderingen finner vi ikke igjen i journalene.
- Kommunen har utarbeidet skriftlige rutiner som gjelder samtykkevurderinger. Rutinene er gjort kjent på personalmøter, men ikke alle ansatte kjenner til innholdet i rutinene.

Kommentar:

Hovedregelen er at personer over 16 år har samtykkekompetanse i helsemessige spørsmål jf. pasient- og brukerrettighetsloven § 4-1. Samtykkekompetanse er en forutsetning for å velge selv og for å kunne gi et gyldig samtykke. En persons samtykkekompetanse kan bortfalle på grunn av fysiske eller psykiske forstyrrelser, senil demens eller psykisk utviklingshemming, dersom det er åpenbart at personene ikke er i stand til å forstå hva et samtykke omfatter. Pasient- og brukerrettighetsloven § 4-6 har i slike situasjoner egne bestemmelser for hvem som da kan samtykke på vegne av personen. En slik fratakelse av samtykkekompetanse skal begrunnes skriftlig og legges frem for pasient/pårørende i tråd med bestemmelsene i pasient- og brukerrettighetsloven § 4-3 tredje ledd. Det er samtidig viktig at personale som har ansvar for pasienten er kjent med samtykkevurderingen og innholdet i denne, ettersom det kan være de som må samtykke til helsehjelpen på vegne av pasienten.

Dersom pasienten motsetter seg helsehjelp vil det ikke lenger være hjemmel i pasient- og brukerrettighetsloven § 4-6 til å yte helsehjelp, men det kan da være aktuelt å benytte bestemmelsene i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A.

Formålet med pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A er å sikre nødvendig helsehjelp til aktuell pasientgruppe. Regelverket skal i tillegg forebygge og redusere bruken av tvang gjennom særskilte saksbehandlingsregler og regler om overprøving og kontroll.

Avvik 2:

Kommunen sikrer ikke at ansatte har tilstrekkelig kunnskap om vilkårene for bruk av tvang.

Avvik fra følgende myndighetskrav:

Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 tredje ledd og § 4-1 første ledd bokstav c, jf. internkontrollforskriften i helsetjenesten § 4 andre ledd bokstav c og pasientjournalforskriften § 8. Pasient- og brukerrettighetsloven § 4A-3 annet og tredje ledd og § 4A-5.

Avviket bygger på følgende:

- Kommunen har utarbeidet skriftlige rutiner for tvang etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Det er kjent at det finnes rutiner, men innholdet i rutinene er mindre kjent.
- Flere pasienter nekter å ta medisin, men de ansatte opplyser at de som regel kommer i mål med tillitsskapende tiltak, eventuelt at pasienter ikke får medisinen sin. Det fremgår ikke av journalen hvilke helsefaglige vurderinger som er gjort i forhold til om det er forsvarlig å vente med å ta den aktuelle medisinen, eventuelt om det er forsvarlig å ikke gi medisin i det hele tatt.
- Det går ikke frem av journalen hvilke tillitsskapende tiltak som er satt i verk/forsøkt når pasienten viser motstand.
- Flere av de ansatte har liten kjennskap til saksbehandlingsforløpet knyttet til å fatte vedtak om tvungen helsehjelp, samt følge opp gjeldende vedtak.

Kommentar:

Tvungen helsehjelp er et særlig risikoområde fordi konsekvensene av de vurderinger og avgjørelser som tas, har stor betydning for den enkelte pasient. Uriktige avgjørelser på dette feltet gir alvorlige konsekvenser, enten at det utøves ulovlig tvang eller at pasient med manglende samtykkekompetanse ikke får nødvendig helsehjelp. Risikoen for å ta uriktige avgjørelser vil kunne reduseres jo bedre forberedt virksomheten og det enkelte helsepersonell er på ulike situasjoner.

Det å gi helsehjelp til pasienter som motsetter seg helsehjelpen er et alvorlig inngrep i deres selvbestemmelsesrett. For å ivareta pasientens rettssikkerhet er det derfor viktig at det faktisk fattes vedtak om tvungen helsehjelp, at vedtakene er så grundige som mulig, og at innholdet gjøres kjent for ansatte som yter helsehjelp til pasienten.

Kommunen skal planlegge, organisere og legge til rette for at kommunen, helse- og omsorgstjenesten, samt at helsepersonellet kan oppfylle kravene fastsatt i eller i medhold av lov eller forskrift, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1. Kommunen skal tilrettelegge tjenesten slik at helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter.

Det skal ifølge internkontrollforskriften iverksettes systematiske tiltak som sørger for at tjenestene som ytes der planlegges, utføres og vedlikeholdes i samsvar med krav fastsatt i eller i medhold av lov og forskrifter. Internkontrollen innebærer at den ansvarlige for virksomheten skal sørge for at arbeidstakerne har tilstrekkelig kunnskap og ferdigheter innenfor det aktuelle fagfeltet de jobber på jf. Internkontrollforskriften § 4 andre ledd bokstav c.

6. Regelverk

- Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten
- Lov av 26.06.11 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.
- Lov av 02.07.99, nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter
- Lov av 02.07.99, nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Forskrift av 20.12.02, nr. 1731 om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift av 21.12.00, nr. 1385 om pasientjournal

7. Dokumentunderlag

Virksomhetens egen dokumentasjon knyttet til den daglige drift og andre forhold av betydning som ble

Dokumentet er hentet fra <http://www.helsetilsynet.no>

oversendt under forberedelsen av revisjonen:

- Organisasjonskart
- Delegasjonsreglement
- Personalhåndbok
- Rutine «Vurdering av pasientens manglende samtykkekompetanse»
- Rutine «Oppnevning av verge»
- Rutine «Tildeling av korttidsopphold»
- Rutine «Tildeling av langtidsopphold»
- Rutine «Tildeling av opphold ved skjermet enhet Slettatunet»
- Oversikt over ansatte på Slettatunet
- Turnusoversikt fra Slettatunet
- Oversikt over ansatte på Furutoppen
- Turnusoversikt fra Furutoppen
- Serviceerklæring fra Eide sykehjem
- Strategisk kompetanseplan for helse- og omsorg i Eide kommune
- Felles kompetanseplaner helse og omsorg 2013 – 2014 – 2015
- Gjennomgang av rutiner samtykkekompetanse/tvangsvedtak datert 07.04.15
- Avviksmeldinger
- Lise over beboere på sykehjemmet

I tillegg har Fylkesmannen lest gjennom 10 journaler fra beboere på Eide sykehjem Slettatunet og Eide sykehjem Furutoppen.

Dokumentasjon som ble gjennomgått under revisjonsbesøket:

- Rutiner for mottak av nye pasienter
- Sjekklister ved mottak
- Vurderingsverktøy for fallrisiko
- Rutine for innskriving av pasient
- Demensutredning i institusjon
- Samtykkevurderinger knyttet til mottatte tvangsvedtak

I tillegg er HMS perm lagt frem under tilsynet og IK perm for Eide sykehjem Furutoppen.

Korrespondanse mellom virksomheten og Fylkesmannen:

- Varsel om tilsyn datert 31.08.15
- Invitasjon til orienteringsmøte for pasienter/pårørende 08.09.15
- Oversendelse av dokumentasjon fra kommunen 17.09.15
- Brev med ønske om å få tilsendt journaler 01.10.15
- Program for tilsynet 27.10.15

8. Deltakere ved tilsynet

I tabellen under er det gitt en oversikt over deltakerne på åpningsmøte og sluttmøte, og over hvilke personer som ble intervjuet.

Navn	Funksjon / stilling	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Ole Bjørn Moen	rådmann	X	X	X

Dokumentet er hentet fra <http://www.helsetilsynet.no>

Liv Lyngstadaas Naas	enhetsleder	X	X	X
Kari Holten	sykepleier	X	X	
Oddfrid Dagny Svorstøl	omsorgsarbeider	X	X	X
Sonja Margareth Langnes	enhetsleder	X	X	X
Anita Lange Bævre	hjelpepleier	X	X	X
Ingunn Petra Runde	assistent	X	X	
Olav Flugstad	tilsynslege	X	X	X
Espen Finholt	tilsynslege	X	X	X
Bente Rakvåg	spesialhjelpepleier		X	X
Rita Elin Haugnes	sykepleier	X	X	X
Grethe Grønås	hjelpepleier	X	X	X
Målfrid Monge	kommunalsjef	X		X

Fra tilsynsmyndighetene deltok:

Guro Sæter Hollingsholm, sykepleier/revisor

Thomas Sørflaten, jurist/revisor

Marit Vestad, jurist/revisjonsleder

Tilsyn på opplæringsområdet 2015 - Eide kommune

ONSDAG 07.10.2015, Silje Veronika Reinaas

Dato: 1 juni 2015 - 22 desember 2015

Stad: Skriftleg tilsyn

Ansvarleg: Oppvekst- og utdanningsavdelinga v/Silje
Reinaas

Målgruppe: Eide kommune, Eide barneskole

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har ført tilsyn med Eide barneskole sin forvaltningskompetanse - avgjerder om særskilt tilrettelegging. Den endelege tilsynsrapporten inneheld ikkje varsel om pålegg.

Eide kommune
v/rådmann
Rådhuset
6490 EIDE

ENDELIG TILSYNSRAPPORT

Forvaltningskompetanse
– avgjørelser om særskilt
tilrettelegging

Eide kommune - Eide barneskole

Innholdsfortegnelse

Sammendrag	3
1. Innledning	4
2. Om tilsynet med Eide kommune – Eide barneskole	4
2.1 Fylkesmannen fører tilsyn med offentlige skoler	4
2.2 Tema for tilsynet	4
2.3 Om gjennomføringen av tilsynet	5
3. Generelle saksbehandlingsregler for enkeltvedtak	5
3.1 Rettslige krav	5
3.2 Fylkesmannens undersøkelser	6
3.3 Fylkesmannens vurderinger	6
3.4 Fylkesmannens konklusjon	8
4. Enkeltvedtak om spesialundervisning	8
4.1 Rettslige krav	8
4.2 Fylkesmannens undersøkelser	9
4.3 Fylkesmannens vurderinger	9
4.4 Fylkesmannens konklusjon	10
5. Enkeltvedtak om særskilt språkopplæring	10
5.1 Rettslig krav	10
5.2 Fylkesmannens undersøkelser	11
5.3 Fylkesmannens vurderinger	11
5.4 Fylkesmannens konklusjon	12
6. Avslutning av tilsynet	12
Vedlegg: Dokumentasjonsgrunnlaget	13

Sammendrag

Temaet for tilsynet er skolens forvaltningskompetanse. Tilsynet har blant annet til formål å sikre at skolen har kompetanse til å ivareta rettssikkerheten til elever med særskilte behov, og at elevrettigheter saksbehandles i tråd med aktuelle regler i opplæringsloven og forvaltningsloven.

Det har ikke vært gjennomført intervjuer i aktuelt tilsyn. Våre foreløpige konklusjoner er basert på gjennomgang av dokumentasjon Fylkesmannen har fått tilsendt fra Eide barneskole.

Fylkesmannen har, etter gjennomgang av dokumentasjonen, fått et godt inntrykk av Eide barneskoles forvaltningskompetanse innenfor de lovområder som er omfattet av tilsynet. Som det fremgår av rapportens kapittel 6 har vi avdekket forhold ved skolen som ikke er i tråd med aktuelt regelverk. Kort oppsummert gjelder det følgende forhold:

- Skolen har ikke rutiner som viser at elever og foreldre forhåndsvarsles før skolen fatter vedtak.
- Skolens enkeltvedtak om særskilt språkopplæring inneholder ikke begrunnelse som viser til faktiske forhold som er lagt til grunn.
- Skolens enkeltvedtak om permisjon fra skolen inneholder ikke opplysninger om klage og retten til å se sakens dokumenter.
- Skolen har ikke dokumentert at foreldre får mulighet til å uttale seg om innholdet i sakkyndig vurdering før enkeltvedtak om spesialundervisning fattes.
- Skolens vedtak om spesialundervisning inneholder ikke opplysninger om evt. avvik fra LK06 i spesialundervisningen.
- Skolens vedtak om særskilt språkopplæring inneholder ikke opplysninger om kompetansekrav for de som skal gjennomføre den særskilte språkopplæringen.
- Skolen fatter ikke vedtak om opphør av særskilt språkopplæring når eleven innrulleres i den ordinære opplæringen.

I tilbakemeldingen fra Eide barneskole fremgår det at skolen har endret noen rutiner og maler, som følge av den foreløpige rapporten. Fylkesmannen vurderer at det er sannsynliggjort at skolen nå vil oppfylle lovkravene på alle kontrollområdene i tilsynet. Tilsynsrapporten inneholder derfor ikke varsel om pålegg. Våre nye vurderinger og konklusjoner fremgår av rapporten.

1. Innledning

Fylkesmannen åpnet 07.05.2015 tilsyn med forvaltningskompetanse – avgjørelser om særskilt tilrettelegging ved Eide barneskole i Eide kommune.

Felles nasjonalt tilsyn 2014-17 handler om skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen og består av tre områder for tilsyn: Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen, forvaltningskompetanse (som denne rapporten omhandler) og skolebasert vurdering. Utdanningsdirektoratet har utarbeidet veiledningsmaterie¹ knyttet til tilsynet, og Fylkesmannen har gjennomført informasjons- og veiledningssamlinger.

Det er kommunen som har det overordnede ansvaret for at kravene i opplæringsloven blir overholdt, jf. opplæringsloven § 13-10 første ledd. Kommunen er derfor adressat for denne tilsynsrapporten.

2. Om tilsynet med Eide kommune – Eide barneskole

2.1 Fylkesmannen fører tilsyn med offentlige skoler

Fylkesmannen fører tilsyn med offentlige skoler jf. opplæringsloven § 14-1 første ledd, jf. kommuneloven kap. 10 A. Fylkesmannens tilsyn på opplæringsområdet er lovlighetstilsyn jf. kommuneloven § 60 b. Fylkesmannens tilsyn med offentlige skoler er myndighetsutøvelse og skjer i samsvar med forvaltningsrettens regler for dette.

I de tilfeller Fylkesmannen konkluderer med at et rettslig krav ikke er oppfylt, betegnes dette som lovbrudd, uavhengig av om det er opplæringsloven eller forskrifter fastsatt i medhold av denne, som er brutt.

2.2 Tema for tilsynet

Temaet for tilsynet er skolens forvaltningskompetanse i avgjørelser om særskilt tilrettelegging av opplæringen. Særskilt tilrettelegging for elever innebærer avvik fra ordinært opplæringstilbud og er enkeltvedtak etter loven.

Hovedpunkter i tilsynet vil være:

- Generelle saksbehandlingsregler for enkeltvedtak
- Enkeltvedtak om spesialundervisning
- Enkeltvedtak om punktskriftopplæring
- Enkeltvedtak om særskilt språkopplæring
- Enkeltvedtak om tegnspråkopplæring

På Eide barneskole mottar ingen elever punktskriftopplæring og tegnspråkopplæring. Tilsynet i Eide kommune har derfor ikke omfattet disse områdene.

Det overordnede formålet med det nasjonale tilsynet er å bidra til at elever får et godt utbytte av opplæringen. For å sikre at dette gjelder for alle elever, er elever med behov for særskilt tilrettelegging gitt egne rettigheter i opplæringsloven.

Tilsynet skal bidra til at kommunen som skoleeier sørger for at skolen

¹ <http://www.udir.no/Regelverk/Tilsyn/Tilsyn/Rettleiingsmaterieell-for-felles-nasjonalt-tilsyn-2014-2017/>

- sikrer elevens rettssikkerhet gjennom å involvere elever og foreldre i vurderingene før skolen tar avgjørelser om avvik fra ordinært opplæringstilbud
- følger reglene for innhold i enkeltvedtak
- sørger for å vurdere og kartlegge elevens behov på en faglig forsvarlig måte
- fatter vedtak som gir gode føringer for å tilrettelegge innholdet i opplæringen

Manglende forvaltningskompetanse i avgjørelser om særskilt tilrettelegging av opplæringen kan medføre at elevene ikke får ivaretatt sine rettigheter. Det kan også medføre at avgjørelsene ikke gir gode faglige føringer for innholdet i opplæringen. Elevene står da i fare for å få en opplæring som ikke gir et forsvarlig utbytte.

Det er bare utvalgte deler av saksbehandlingsreglene for enkeltvedtak som kontrolleres i tilsynet. Opplæringsloven og forskrift til loven har også krav som gjelder spesialundervisning, punktskriftopplæring og særskilt språkopplæring som ikke er inkludert i dette tilsynet.

2.3 Om gjennomføringen av tilsynet

Tilsyn med Eide kommune ble åpnet gjennom brev 07.05.2015. Fylkesmannen har krevd at kommunen legger frem dokumentasjon, jf. kommuneloven § 60 c.

Fylkesmannens vurderinger og konklusjoner er basert på skriftlig dokumentasjon, se vedlegg.

3. Generelle saksbehandlingsregler for enkeltvedtak

3.1 Rettslige krav

Nedenfor har vi oppgitt de rettslige kravene som gjelder generelt for saksbehandling av enkeltvedtak. Vi viser også til hvilke bestemmelser i opplæringsloven og/eller forvaltningsloven kravene er knyttet til.

Elever og foreldre skal varsles før det fattes enkeltvedtak om avvik fra ordinært opplæringstilbud.

Dersom foreldre eller elever ikke allerede har uttalt seg i saken, skal de varsles før skolen gjør et vedtak. De skal ha anledning til å uttale seg innen en nærmere angitt frist, jf. forvaltningsloven § 16. Skolen skal gi forhåndsvarslet skriftlig.

Varslet til foreldre gjelder for elever under 18 år. Når eleven er over 15 år, skal skolen varsle eleven selv om eleven er representert av foreldre. Skolen kan la være å varsle dersom eleven eller foreldre har

- søkt eller bedt om vedtaket
- hatt anledning til å gi sine synspunkter i saken
- fått kjennskap på annen måte til at skolen skal gjøre et vedtak og har hatt rimelig tid til å uttale seg

Forhåndsvarslet skal gjøre rede for hva saken gjelder, og gi opplysninger om hvilke bestemmelser vedtaket bygger på, og hvilke forhold rundt elevens skolesituasjon som er grunnlaget for vedtaket.

Forhåndsvarslet skal inneholde det som er nødvendig for at elever og foreldre kan ivareta sine interesser på en forsvarlig måte, jf. forvaltningsloven § 16. Varslet må derfor inneholde de faktiske forholdene: Hva det varslende vedtaket vil innebære for eleven, hvilke type avvik fra ordinær opplæring det dreier seg om og hvilke forhold som er grunnlaget for vedtaket.

Enkeltvedtaket skal inneholde begrunnelse for vedtaket med henvisning til hjemmelen, faktiske forhold som er lagt til grunn, og hvilke hensyn som er vektlagt.

Eleven eller foreldrene har rett til å klage på enkeltvedtaket. For å gi eleven eller foreldrene en reell mulighet til å argumentere for sitt syn, må vedtaket være skriftlig og begrunnet, jf. forvaltningsloven §§ 24 og 27. Begrunnelsen skal vise til de regler og faktiske forhold vedtaket bygger på, og hvilke hensyn skolen har lagt mest vekt på, jf. forvaltningsloven § 25. Skolen trenger ikke å begrunne vedtaket dersom vedtaket innvilger en søknad, og skolen ikke har grunn til å tro at elevene og foreldrene vil være misfornøyd med vedtaket.

Enkeltvedtaket skal inneholde informasjon om klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåte ved klage.

Det er et krav at brevet med enkeltvedtaket skal opplyse om de formelle forhold som gjelder dersom eleven eller foreldrene vil klage, jf. forvaltningsloven § 27. Nærmere regler for saksbehandling ved klage går frem av forvaltningsloven § 27-32. Skolen må opplyse om at klagefristen er tre uker fra eleven eller foreldrene fikk vedtaket, at klagen skal sendes til skolen, og hvem som er klageinstans. Klageinstans ved de ulike aktuelle typer enkeltvedtak går frem av opplæringsloven § 15-2.

Enkeltvedtaket skal inneholde informasjon om retten til å se sakens dokumenter.

Foreldrene og elevene har rett til å gjøre seg kjent med dokumentene som inngår i saken, jf. forvaltningsloven § 27. Brevet om enkeltvedtaket skal informere om denne retten. I noen tilfeller har skolen grunn til å gjøre unntak fra innsynsretten. Nærmere om innsynsretten og unntak fra innsyn går frem av forvaltningsloven §§ 18 og 19.

3.2 Fylkesmannens undersøkelser

Fylkesmannen har gjennomgått Eide barneskoles innsendte dokumentasjon, innsendt egenvurderingsskjema, og vurdert dette opp mot ovennevnte rettslige krav.

3.3 Fylkesmannens vurderinger

Forhåndsvarsling

Eide barneskole uttaler i egenvurderingsskjemaet at de ikke sender ut skriftlig forhåndsvarsel før det fattes enkeltvedtak. Enkeltvedtakene blir utarbeidet i etterkant av et samarbeid med foresatte. Dette skjer som regel i samarbeidsmøte, ofte med PPT som samarbeidspartner. Det blir skrevet et referat som angir hva som er bestemt.

Forhåndsvarsel skal som hovedregel være skriftlig, men forvaltningsloven åpner for at forhåndsvarselet i noen tilfeller kan gis muntlig eller unnlates, jf. § 16 andre og tredje ledd. Dette kan gjøres dersom foreldrene er gjort kjent med innholdet i vedtaket og har forstått hvilke konsekvenser vedtaket får for elevens opplæring – f.eks. at elevens opplæring vil avvike fra det ordinære opplæringstilbudet.

Det fremgår ikke i enkeltvedtakene at det har vært avholdt møter før enkeltvedtaket ble fattet der hensikten har vært å gi foreldre mulighet til å uttale seg om saken.

Når det gjelder hvilke opplysninger som gis i forhåndsvarselet har ikke Fylkesmannen grunnlag for å ta stilling til lovligheten av skolens praksis på dette området, idet det ikke har vært gitt skriftlig forhåndsvarsel. Videre har Fylkesmannen ikke fått oversendt referat fra samarbeidsmøtene der forhåndsvarsel, ifølge skolen, er blitt gitt muntlig.

Fylkesmannen anser det nødvendig at skolen etablerer skriftlige rutiner som viser at eleven og foreldre er tidlig med i prosessen. I denne forbindelse må skolen gå systematisk til verks og beskrive *når* elev/forelder skal varsles, og hvem som har ansvar for samtalen.

Enkeltvedtak

Alle de innsendte enkeltvedtakene inneholder begrunnelse hvor det vises til hvilken bestemmelse vedtaket bygger på.

Vedtakene om spesialundervisning gjengir sentrale opplysninger fra PPTs sakkyndige vurdering, og viser således hvilke faktiske forhold som er lagt til grunn. Vedtakene om permisjon inneholder også opplysninger om hvilke faktiske forhold som er lagt til grunn. Når det gjelder vedtak om særskilt språkopplæring, kan vi ikke se at disse inneholder opplysninger om faktiske forhold som er lagt til grunn. Vedtakene inneholder ingen opplysninger om elevene, utover hvilket årstall de kom til Norge.

Alle de innsendte vedtakene om spesialundervisning er i tråd med sakkyndig tilråding, det stilles dermed ikke krav til særskilt begrunnelse. Alle vedtakene om permisjon er innvilgelse av søknader. Det kreves således ikke særskilt begrunnelse. Vedtakene om særskilt språkopplæring inneholder ikke opplysninger om faktiske forhold som er lagt til grunn. Det er derfor uklart om vedtakene er i tråd med tilråding/søknad, og dermed om det kreves særskilt begrunnelse eller ikke. Fylkesmannen har således ikke grunnlag for å vurdere om kravet til begrunnelse er oppfylt når det gjelder disse vedtakene.

Enkeltvedtakene om permisjon fra skolen inneholder ikke opplysninger om klage og retten til å se sakens dokumenter. Alle de innsendte vedtakene er innvilgelse av søknader. Det er således lite aktuelt å klage eller be om dokumentinnsyn, men det er likevel et krav om at vedtakene skal inneholde opplysninger om klage og retten til å se

I tilbakemeldingen fra Eide barneskole fremgår det at Eide kommune har utarbeidet eget skriv der foreldre blir informert om at enkeltvedtak om spesialundervisning vil bli fattet i tråd med sakkyndig vurdering. I samme skriv bes det om samtykke til å fatte vedtak for å sette i gang spesialundervisning.

Eide kommune har utarbeidet ny mal for enkeltvedtak. Denne skal benyttes til eksempelvis permisjonssøknader. Videre har skolen lagt inn Utdanningsdirektoratet sine maler for enkeltvedtak om spesialundervisning og særskilt språkopplæring i sitt saksbehandlingssystem. De nye malene inneholder saksopplysninger, informasjon om klageadgang, klagefrist, klageinstans, fremgangsmåte ved klage og retten til å se sakens dokumenter.

Skolen har også en rutinebeskrivelse der dette fremgår.

sakens dokumenter, jf. forvaltningsloven § 27.

Disse endringene medfører at Eide barneskole er innenfor lovkravene.

3.4 Fylkesmannens konklusjon

Fylkesmannen finner det sannsynliggjort at de nye malene vil bli benyttet, og at de nye rutinene vil bli fulgt. Saksbehandlingen vil dermed være i samsvar med lovkravene.

4. Enkeltvedtak om spesialundervisning

4.1 Rettslige krav

Nedenfor har vi oppgitt de rettslige kravene i tilsynet som gjelder for enkeltvedtak om spesialundervisning. Vi viser også til hvilke bestemmelser i opplæringsloven og/eller forvaltningsloven kravene er knyttet til. Kravene kommer i tillegg til de generelle saksbehandlingsreglene som er omtalt over i kapittel 3.

Foreldre / elever over 15 år skal gi samtykke før det settes i gang utredning av behovet for spesialundervisning.

Skolen må hente inn samtykke fra foreldrene til elever under 15 år, før PPT foretar sakkyndig vurdering av behovet for spesialundervisning, jf. opplæringsloven § 5-4. Elever som har fylt 15 år, skal selv gi samtykke i saker om spesialundervisning og om at foreldre skal orienteres (forutsatt at de er samtykkekompetente). Dersom foreldrene/eleven selv har bedt om spesialundervisning, ligger samtykket implisitt i søknaden.

Foreldrene/eleven skal ha mulighet til å uttale seg om innholdet i en sakkyndig vurdering før enkeltvedtaket fattes.

Foreldrene har rett til å gjøre seg kjent med innholdet i den sakkyndige vurderingen og til å uttale seg før skolen fattet et enkeltvedtak, jf. opplæringsloven § 5-4. Skolen kan gi begrensninger i denne retten, jf. forvaltningsloven § 19 og reglene om taushetsplikt. Skolen og PPT har ansvar for at samarbeidet med eleven og foreldrene blir ivaretatt på en god måte på de ulike trinnene i prosessen. Foreldrene må få se den sakkyndige vurderingen og få rimelig tid til å uttale seg om innholdet.

Elever som etter sakkyndig vurdering har behov for spesialundervisning, skal ha et enkeltvedtak.

Etter den sakkyndige vurderingen må skolen fatte et vedtak. Dette gjelder både dersom skolen innvilger spesialundervisning og dersom skolen ikke innvilger dette. Kravet om enkeltvedtak gjelder både når PPT anbefalte spesialundervisning og når de ikke anbefalte dette. En avgjørelse om spesialundervisning gjelder rettigheter for en bestemt person og er derfor et enkeltvedtak, jf. forvaltningsloven § 2 og kapittel IV og V.

Avvik fra en sakkyndig vurdering skal begrunnes i enkeltvedtaket.

Dersom skolens vedtak avviker fra den sakkyndige vurderingen, må skolen begrunne dette. Begrunnelsen skal vise hvorfor eleven likevel får et opplæringstilbud som oppfyller elevens rett til spesialundervisning, jf. opplæringsloven § 5-3. Skolen må få klart frem hva avviket består i, og hva opplæringstilbudet innebærer for eleven. Begrunnelsen må

være slik at foreldrene forstår hvilke vurderinger som ligger til grunn for at skolen ikke følger tilrådingen i den sakkyndige vurderingen.

Enkeltvedtaket skal inneholde opplysninger om hvilke omfang, innhold og organisering spesialundervisningen skal ha, og kompetansekrav for de som skal gjennomføre opplæringen.

Den sakkyndige vurderingen skal ta stilling til hva som gir et forsvarlig opplæringstilbud, ta stilling til innholdet i opplæringen og gjøre rede for andre særlige forhold som er viktig for opplæringen, jf. opplæringsloven § 5-3. Skolens vedtak om spesialundervisning skal bygge på den sakkyndige vurderingen. Enkeltvedtaket må vise antall timer med spesialundervisning, hvilke fag og områder spesialundervisningen skal dekke, om det skal være avvik fra LK06, hvordan undervisningen skal organiseres, og hvilken kompetanse personalet skal ha.

4.2 Fylkesmannens undersøkelser

Fylkesmannens vurderinger under dette punktet baserer seg på egenrederingsskjemaet, mal for samtykke og de innsendte vedtakene om spesialundervisning.

4.3 Fylkesmannens vurderinger

Det fremgår av egenrederingsskjemaet at skolen innhenter samtykke fra foreldre før det igangsettes utredning av behovet for spesialundervisning. Det er lagt ved en mal *Samtykke til kontakt med PPT for undersøkelse og vurdering av undervisningssituasjonen*. Skolen har ikke fremlagt signerte samtykker. Det fremgår av vedtakene at foreldre har gitt muntlig samtykke. Vi er således usikre på om den fremlagte malen har vært i bruk. Det går imidlertid klart frem av vedtakene at foreldre har gitt muntlig samtykke. Dette er tilstrekkelig til å oppfylle lovkravet om samtykke.

Skolen har opplyst i egenrederingsskjemaet at foreldrene får mulighet til å uttale seg om innholdet i sakkyndig vurdering i samarbeidsmøter, før enkeltvedtak fattes. I vedtakene fremgår det at foreldrene har samtykket til undersøkelse, og at det blir foretatt en sakkyndig vurdering. Det fremgår ikke at foreldrene har fått mulighet til å uttale seg om selve innholdet i sakkyndig vurdering før enkeltvedtak fattes.

Fylkesmannen kan ikke se at skolen har sendt inn dokumentasjon som viser at det er etablert klare rutiner som sikrer at foreldrene gis mulighet til å komme med sine uttalelser om innholdet i den sakkyndige vurderingen før vedtak treffes.

Dersom en sakkyndig vurdering konkluderer med at eleven ikke har behov for spesialundervisning, skal det likevel fattes vedtak. Skolen har ikke sendt oss eksempler på negative vedtak om spesialundervisning. Fylkesmannen kan således ikke ta stilling til om dette lovkravet er oppfylt.

Vedtaket som avviker fra sakkyndig tilråding krever særskilt begrunnelse. Vi har ikke sett eksempler på vedtak som avviker fra sakkyndig tilråding, og kan dermed ikke ta stilling til om dette er oppfylt.

Enkeltvedtakene inneholder opplysninger om omfanget av spesialundervisningen og hvordan opplæringen skal organiseres.

To av vedtakene fastslår at elevene ikke skal ha avvik fra «klassens plan». Ut fra sammenhengen forstår vi dette som at elevene ikke skal ha avvik fra LK06. Videre i vedtaket står følgende: «Detaljene og hvilke mål som skal fravikes fra ordinært

opplæringsløp, vil bli ytterligere klargjort i IOP.» Det blir dermed uklart om elevene skal ha avvik fra LK06, eller ikke. Fylkesmannen vil understreke at det ikke kan fastsettes noe i IOP som ikke er innenfor rammen av vedtaket, slik det legges opp til her.

Enkeltvedtaket må ta overordnet stilling til hvilke fag det formodes at eleven trenger spesialundervisning i, og om eleven skal følge kompetansemålene for LK06, eller ikke. IOP kan gi en mer detaljert beskrivelse av hvilke mål i det aktuelle faget eleven evt. skal ha avvik fra.

I egenrevisingsskjemaet har skolen svart «nei» på spørsmålet om vedtakene inneholder opplysninger om kompetansekrav for de som skal gjennomføre spesialundervisningen. Vi antar at skolen har tolket «kompetansekrav» ulikt fra det som er ment. Vedtakene vi har fått tilsendt inneholder opplysninger om kompetansekrav for de som skal gjennomføre undervisningen. Personalet er beskrevet som hhv. «pedagog»,

I tilbakemeldingen fra Eide barneskole fremgår det at Eide kommune har utarbeidet et skriv som sendes foresatte etter at sakkyndig vurdering fra PPT er mottatt. Her informeres det om retten til å uttale seg innen en frist på tre uker.

Skolen har lagt inn Utdanningsdirektoratet sine maler for enkeltvedtak i sitt saksbehandlingssystem, etter at foreløpig tilsynsrapport ble utsendt. Den nye malen ivaretar kravet om at vedtaket skal inneholde opplysninger om eventuelle avvik fra LK06. Skolen har også en ny mal for vedtak om avslag på søknad om spesialundervisning.

I tillegg har skolen en rutinebeskrivelse der dette fremgår.

«kontaktlærer» og «assistent». Dette er tilstrekkelig til å oppfylle lovkravet.

Disse endringene medfører at Eide barneskole er innenfor lovkravene.

4.4 Fylkesmannens konklusjon

Fylkesmannen finner det sannsynliggjort at de nye malene vil bli benyttet, og at de nye rutinene vil bli fulgt. Saksbehandlingen vil dermed være i samsvar med lovkravene.

5. Enkeltvedtak om særskilt språkopplæring

5.1 Rettslig krav

Nedenfor har vi oppgitt de rettslige kravene i tilsynet som gjelder for enkeltvedtak om særskilt språkopplæring. Vi viser også til hvilke bestemmelser i opplæringsloven og/eller forvaltningsloven disse kravene er knyttet til. Kravene kommer i tillegg til de generelle saksbehandlingsreglene som er omtalt over i kapittel 3.

Elever som har rett til særskilt språkopplæring, skal ha et enkeltvedtak.

Elever med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring til de har tilstrekkelige ferdigheter i norsk til å følge ordinær opplæring i skolen, jf. opplæringsloven § 2-8. Om nødvendig har elevene også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Skolen må sørge for å kartlegge norskferdigheter før skolen vedtar særskilt språkopplæring. En avgjørelse om særskilt

språkopplæring gjelder rettigheter for en bestemt person og er derfor et enkeltvedtak, jf. forvaltningsloven § 2 og kapittel IV og V.

Enkeltvedtaket skal inneholde opplysninger om omfanget av opplæringen, hvilke læreplaner eleven skal følge, organiseringen av opplæringen og kompetansekrav for de som skal gjennomføre opplæringen.

Eleven skal kartlegges før vedtak om særskilt språkopplæring, jf. opplæringsloven § 2-8. Kartleggingen vil danne grunnlag for å vurdere behovet for språkopplæring og for å kunne ta stilling til omfanget (antall timer og varighet), for kobling mot ordinær opplæring og eventuelt behovet for tospråklig opplæring i fag eller morsmålsopplæring.

Skoleeier må også ta stilling til hvilken læreplan eleven skal benytte: læreplan i grunnleggende norsk for språklige minoriteter eller ordinær læreplan i norsk. Skolen skal bruke en egen læreplan for morsmålsopplæring for elever som får slik opplæring.

Organiseringen må gå klart frem av vedtaket. Kommunen kan organisere tilbudet om særskilt språkopplæring i egne grupper for nyankomne elever i inntil to år, jf. opplæringsloven § 2-8. Vedtak kan bare gjøres for ett år om gangen. Det er en forutsetning at skolen vurderer at egne grupper er det beste for eleven. Denne vurderingen må komme frem av vedtaket. I vedtaket kan skolen også gjøre avvik fra læreplanverket.

På bakgrunn av omfang, valg av læreplan og organisering må skolen i vedtaket ta stilling til hvilken kompetanse som kreves av personalet for å gjennomføre opplæringen.

Det skal fattes enkeltvedtak om opphør av særskilt språkopplæring når eleven overføres til den ordinære opplæringen.

Skolen må kartlegge elever som får særskilt språkopplæring, underveis i opplæringen, jf. opplæringsloven § 2-8. Dette for å vurdere om elevene har tilstrekkelige ferdigheter i norsk til å følge ordinær opplæring på skolen. Før skolen overfører eleven til å følge ordinær opplæring, må skolen fatte et enkeltvedtak om opphør av særskilt språkopplæring. Dette gjelder rettigheter for en bestemt person og er derfor et enkeltvedtak, jf. forvaltningsloven § 2 og kapittel IV og V.

5.2 Fylkesmannens undersøkelser

Fylkesmannens vurderinger under dette punktet baserer seg på egenvurderingsskjemaet og de innsendte vedtakene om særskilt språkopplæring.

5.3 Fylkesmannens vurderinger

Skolen har sendt inn tre vedtak om særskilt språkopplæring. Vedtakene er datert henholdsvis 01.06.2015 og 01.07.2015, men gjelder skoleåret 2014/2015. Fylkesmannen antar at skolen ikke har fattet vedtak når det gjelder disse elevene tidligere, og at skolen nå har laget en mal og fattet vedtak for de aktuelle elevene. I så fall har ikke skolen oppfylt lovkravet tidligere. Vi vurderer imidlertid om lovkravet er oppfylt på tilsynstidspunktet. På denne bakgrunn vurderer vi det slik at lovkravet er oppfylt.

De innsendte vedtakene inneholder opplysninger om omfang, hvilken læreplan eleven skal følge og organisering av tilbudet. Vedtakene inneholder ikke opplysninger om kompetansekrav for de som skal gjennomføre den særskilte språkopplæringen.

I egenrederingseskjemaet har skolen uttalt at vedtakene gjelder for ett skoleår, og at det ikke blir fattet nytt vedtak dersom eleven ikke har behov for særskilt språkopplæring i det påfølgende skoleåret. Fylkesmannen vil understreke at kravet om enkeltvedtak ved

I tilbakemeldingen fra Eide barneskole fremgår det at skolen har tatt i bruk Utdanningsdirektoratets mal for enkeltvedtak om særskilt språkopplæring. Den nye malen ivaretar kravene til saksbehandlingen.

opphør gjelder både for tidsbegrensede og tidsubegrensede vedtak, jf. kravet om kartlegging underveis og overføring til ordinær opplæring. Skolen må således fatte vedtak om opphør, selv om vedtaket gjaldt forrige skoleår.

Utdanningsdirektoratet har vurdert og konkludert med at det *ikke* er et krav at lærernes kompetanse er en del av enkeltvedtaket om særskilt språkopplæring. Dette punktet er derfor tatt ut av tilsynet.

Disse endringene medfører at Eide barneskole er innenfor lovkravene.

5.4 Fylkesmannens konklusjon

Fylkesmannen finner det sannsynliggjort at de nye malene vil bli benyttet, og at saksbehandlingen dermed vil være i samsvar med lovkravene.

6. Avslutning av tilsynet

Tilsynet blir med dette avsluttet uten at det er avdekket lovbrudd med behov for varsel om pålegg om retting. Denne konklusjonen er basert på kildematerialet det er redegjort for i denne rapporten og med utgangspunkt i status på tidspunktet for tilsynets avslutning.

Vedlegg: Dokumentasjonsgrunnlaget

Følgende dokumenter inngår i dokumentasjonsgrunnlaget for tilsynet:

- Egenvurderingsskjema datert 08.06.2015
- Tre enkeltvedtak om spesialundervisning datert hhv. 02.07.2014 og 03.07.2014
- Tre enkeltvedtak om permisjon fra skolen datert hhv. 10.09.2014, 27.01.2015 og 07.05.2015
- Tre enkeltvedtak om særskilt språkopplæring datert hhv. 01.06.2015 og 01.07.2015
- Mal for enkeltvedtak etter opplæringsloven kapittel 9a
- Mal for samtykke til kontakt med PPT for undersøkelse og vurdering av undervisningssituasjonen
- Mal for enkeltvedtak om særskilt språkopplæring
- Tilbakemelding m/vedlegg fra Eide barneskole



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1551/02
Arkiv: 210&13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 19.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 27.04.2016 i sak 11/16 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskap 2015 og rådmannens årsrapport 2015. Videre revisors beretning og revisors notat til kontrollutvalget med nøkkeltallsanalyse.

Årsregnskapet, som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter er avlagt av rådmannen og leder ved regnskapsavdelingen

Eide kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958. Kr 190 548 455 er fordelt til drift. Netto driftsresultat er kr 3 497 421 og utgjør 1,25 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %. Et tilfredsstillende netto driftsresultat gir rom for handlefrihet og evne til å betjene finansutgifter som renter og avdrag.

Hovedårsaken til mindreforbruket tilskrives lavere pensjonskostnader enn budsjettet.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Eide kommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2015 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

I henhold til lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 77 nr 4 skal kontrollutvalget

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

I medhold av bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt Forskrift 15.juni 2004 nr 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskap og rådmannens årsmelding. Videre revisors beretning og revisors notat til kontrollutvalget.

I tillegg har revisjonen og rådmann supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Årsregnskapet, som består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter er avlagt av rådmannen og leder ved regnskapsavdelingen.

Vedlagt følger:

- Revisjonsberetning, datert 11.april 2016
- Revisors notat til kontrollutvalget, datert 11. april 2016
- Nøkkeltallanalyse

VURDERING

Eide kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958. Kr 190 548 455 er fordelt til drift. Netto driftsresultat er kr 3 497 421 og utgjør 1,25 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Et tilfredsstillende netto driftsresultat gir rom for handlefrihet og evne til å betjene finansutgifter som renter og avdrag.

Hovedårsaken til mindreforbruket tilskrives lavere pensjonskostnader enn budsjettert.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på kr 20 849 681. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958 i 2015 og bundne driftsfond på kr 12 768 188. Summen av dette utgjør kr 42 465 827. Tilsvarende sum 31.12.2014 var kr 39 470 457. Kommunen har en god egenkapitaldekning til drift og investering. På tross av at bruk av disposisjonsfondet i drifta øker fra 2014 til 2015 er dette mindre enn regnskapsmessig mindreforbruk og egenkapitalen øker. Lånegjelda utgjør 93,1 % av driftsinntektene.

Fylkesmannens måltall er på 50 %. Dette er bekymrende på sikt.

Grunnlikviditeten er god. Den utgjør 25,7 % av driftsinntektene. Fylkesmannens måltall er 5 % av driftsinntektene.

I rådmannens årsrapport begrunnes regnskapsmessig mindreforbruk med lavere pensjonskostnad enn budsjettert. I rådmannens driftsrapport for 2.tertial 2015 til kommunestyret 29.10.2015 i sak 15/47 viser årsprognosen et merforbruk på 3,4 mill. kr. Videre sier rådmannen at dersom prognosen slår til er driftsnivået i kommunen 10 mill. kr for høyt inkl. bruk av disposisjonsfond.

Enhetene rapporteres i årsmeldingen å ha god kontroll over utgiftssiden.

Det er inntektsrammen det knyttes stor usikkerhet til. Rammetilskudd og skatteinntekter må sees i sammenheng. Sviktende skatteinntekter blir kompensert i rammetilskuddet og mer skatteinntekter blir trekt i rammetilskudd. Totalt går disse to postene med en merinntekt på knapt 1 mill. kr.

Kontrollutvalget mener det må legges større vekt på å periodisere budsjettet riktig og gi bedre forutsigbarhet i tertialrapporteringene og økonomistyringen. Kontrollutvalget mener også pensjonskostnadene er mer forutsigbare enn det rådmannen viser til i sin årsrapport. Beregningene som blir foretatt av aktuarene i pensjonsselskapene på høsten 2014 som grunnlag for budsjettet 2015, skal ikke variere i stor grad i forhold til det som skal regnskapsføres gjennom året. Heller ikke skal avviket være stort i det som blir rapportert fra aktuarene om høsten 2015 og endelig blir rapportert fra aktuarene i januar 2016.

Kontrollutvalget vil be rådmannen legge fram dokumentasjon på hva kommunen bruker som grunnlag for å budsjettere pensjonsutgiftene.

Kommunens årsregnskap og rådmannens årsmelding sendes ut elektronisk som egne vedlegg.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Til kommunestyret i Eide kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R3/2015

Sted/dato
Molde, 11. april 2016

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Eide kommune som viser kr 190 548 455 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Eide kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.



Sigmund Harneshaug
distriktsrevisor / statsautorisert revisor

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Distriktsrevisor

Telefon: 71 11 14 51 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 92 24 48 34
E-post: sigmund.harneshaug@molde.kommune.no
Org./revisornr.: 976 663 268

Kontrollutvalget i Eide kommune

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	Sigmund Harneshaug	R4/2015	Molde, 17. april 2016

Årsregnskap og årsmelding for 2015 for Eide kommune

1. Innledning

Regnskapet ble mottatt av revisjonen 11. april 2016 og er avlagt av administrasjonssjef og regnskapsansvarlig. Dette er etter fristen i regnskapsforskriften, som er 15. februar. Revisor har hatt tilgang til regnskapsoppstillinger tidligere.

Revisjonsberetning ble signert 11.april. Frist etter loven er 15.april.

2. Revisors oppgaver

I revisjonsmeldinga skal revisor uttale seg til fire punkter

- bekreftelse av årsregnskapet
- om midlene er brukt i samsvar med budsjettet
- om årsmeldinga samsvarer med årsregnskapet
- om det er tilstrekkelig dokumentasjon av regnskapsopplysninger

3. Kommentarer til årsregnskapet

Vi bekrefter at regnskapet, som viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 847 958, samsvarer med lov og forskrift og god kommunal regnskapsskikk, jfr revisjonsberetningen.

Revisjonen har innhentet en bekreftelse fra kommunens ledelse om at regnskapet, så langt de kjenner til, inneholder alle opplysninger som kreves etter lov og god kommunal regnskapsskikk.

Det kan nevnes at det er et stort avvik på 10,4 mill. på netto driftsresultat mellom regnskap og budsjett. Det er budsjettet med et merforbruk på kr 6,9 mill. mens regnskapet viser et mindreforbruk på 3,5 mill. De største avvikene kan ses under driftsinntekter som er 13,4 mer enn budsjettet, største avvik er på rammetilskudd. Driftskostnadene ble også lavere enn budsjettet samt at netto finansutgifter ligger godt under budsjett.

Avsetning og bruk av ubundne fond skal regnskapsføres i samsvar med vedtatt budsjett. Eide kommune har i 2015 12,8 mill. i bruk av ubundet investeringsfond uten at det er lagt inn i budsjett 2015. Dette skyldes vedtatt bruk til EK – tilskuddet (KS 14/32) og omklassifisering av formidlingslån fra ubundet til bundet investeringsfond.

4. Kommentarer til årsmeldingen

Vi konstaterer at presentasjonen av regnskapet i årsrapport og administrasjonssjefs kommentarer er i samsvar med avlagt regnskap.

Vi har påsett at administrasjonen forklarer vesentlige avvik mellom regnskapet og budsjett. Etter vår vurdering er dette gjort på en tilfredsstillende måte. Totalt sett har enhetene hatt et merforbruk på 0,2 mill. kroner i forhold til budsjett.

Vi har også sett etter at kommunen har redegjort for tiltak knyttet til etikk, internkontroll og likestilling.

5. Økonomisk intern kontroll

Revisor skal se etter at kommunen har tilstrekkelig økonomisk intern kontroll. Det er administrasjonssjefen sitt ansvar etter § 23 i kommuneloven å sørge for at slik kontroll er etablert og fungerer. Kommunen har rutiner som sikrer en god økonomistyring. Det er utarbeidet virksomhetsplaner for hver enhet og avvik rapporteres hver tertial. Viser videre til rådmannens omtale av internkontroll i årsrapporten side 2.

6. Analyse av regnskapet

Nøkkeltallene viser:

DRIFT

Eide kommune har et netto driftsresultat på 1,2 % av driftsinntektene i 2015, som er en økning på 0,8% i forhold til foregående år. Resultatet er under måltallet på minimum 1,75%. Kommunens frie reserver (disposisjonsfond + regnskapsmessig mindreforbruk) utgjør 29,7 mill. kroner.

SOLIDITET

Eide kommune lånegjeld utgjør ved årsskiftet 93,1 % av driftsinntektene. Dette er langt mer enn måltallet på 50 %, men litt lavere enn fylkesgjennomsnittet.

LIKVIDITET

Eide kommune sin likviditet er ved årsskiftet 25,7 % av driftsinntektene som er godt over måltallet på 5 %. Kommunens likviditet er tilfredsstillende.

Vedlegg: Nøkkeltallanalyse 2015

EIDE KOMMUNE NØKKELTALL 2015

NØKKELTALL FRA DE SISTE ÅRSREGNSKAPENE

Nedenfor viser vi til nøkkeltall innenfor 3 områder (Drift, Soliditet og Likviditet) over en 6 års periode.

DEFINISJON:

Nøkkeltallene er beregnet som prosent av driftsinntekter. Nøkkeltallene sier noe om kommunen sin økonomiske situasjon. Alle nøkkeltallene (med unntak av nedbetalingstid av gjelder utregnet som prosent av kommunens driftsinntekter. Tallene er ureviderte konserntall hentet fra SSB per april 2016.

DRIFTSINNTEKTER

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	% økning siste året
EIDE KOMMUNE	228	237	257	259	272	280	2,9 %
FYLKET	16 391	17 356	18 580	19 606	20 137	20 324	0,9 %

BEREGNING AV NØKKELTALLENE:

DRIFT

NETTO DRIFTSRESULTAT (%)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	5,4	-4,4	1,0	0,1	0,4	1,2	0,6
FYLKET	2,5	0,9	2,1	2,1	0,4	2,2	1,7

Kommentar:

Nøkkeltallet netto driftsresultat viser overskuddet eller underskuddet i drifta av kommunen, og er andelen av årets driftsinntekter som ikke er brukt i drifta. TBU- teknisk beregningsutvalg har satt et mål om at overskuddet bør være på minimum 1,75 av driftsinntektene.

Eide kommune har et netto driftsresultat i 2015 på 3,5 mill. kroner tilsvarende 1,2 % av driftsinntektene. Kommunen viser et svakere netto driftsresultat enn gjennomsnittet for fylket

NETTO EKSTERNE FINANSUTGIFTER (%)

MÅLTALL: maks 5%

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	2,7	8,8	4,5	3,8	4,0	4,4	4,7
FYLKET	4,2	5,8	4,6	4,6	4,8	5,1	4,9

Kommentar:

Nøkkeltallet for netto eksterne finansutgifter sier noe om hvor stor del av kommunens driftsinntekter som brukes til finansutgifter. Høy gjeld med høye rente- og avdragsutgifter medfører mindre ressurser til daglig drift og mindre fleksibilitet mht. å omdisponere midler i drift.

Eide kommune har 12,5 mill kroner i netto eksterne finansutgifter mot 10,8 mill i 2014, men ligger under måltallet på maks 5% av driftsinntektene.

DISPOSISJONSFOND (%)**MÅLTALL: minimum 4%**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	15,2	11,5	9,8	10,6	8,5	7,5	10,5
FYLKET	2,9	3,7	3,8	3,8	3,7	3,9	3,6

Kommentar:

Nøkkeltallet for disposisjonsfond sier noe om hvor mye kommunen har i frie reserver dvs andelen av frie inntekter som ikke er brukt i driften. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette kostnader og svikt i de frie inntektene.

Eide kommune har disposisjonsfond på totalt 20,9 mill.kroner.
 Dette utgjør 7,5% av inntektene noe som er godt over måltallet på 4 %.

AKKUMULERT REGNSKAPSRESULTAT (%)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	0,3	-0,8	0,8	0,2	2,0	3,2	1,0
FYLKET	0,3	-0,9	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-0,1

Kommentar

Nøkkeltallet akkumulert regnskapsresultat viser akkumulert overskudd/ (-)underskudd i forhold til driftsinntektene.

Regnskapet for 2015 ble avsluttet med et mindreforbruk på 8,8 millioner kroner.

SOLIDITET**LÅNEGJELD DRIFTSMIDLER****MÅLTALL: maks 50 %**

(langsigte gjeld - formidlingslån - pensjonsforpliktelse)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	116,3	108,2	105,2	103,8	97,6	93,1	104,0
FYLKET	87,6	89,9	92,3	92,7	90,3	97,0	91,6

Kommentar:

Nøkkeltallet lånegjeld driftsmidler sier noe om kommunens soliditet dvs. fordeling mellom gjeld og egenkapital. I lånegjelden er formidlingslån og pensjonsforpliktelser holdt utenom.

Fylkesmannen har her satt et måltall på 50%, dvs at størrelsen på lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn halvparten av kommunens brutto driftsinntekter.

Eide kommune ligger langt over måltallet men litt under fylkessnittet i 2015.

AVDRAGSTID GJELD

(lånegjeld/betalt avdrag lån)

	2013	2014	2015
EIDE KOMMUNE	33,9	32,5	30,8

Kommentar:

Nøkkeltallet viser gjennomsnittlig avdragstid for kommunen sin lånegjeld. Avdragstiden skal reflektere rest avskrivningstid på driftsmidlene. Eide kommune betaler minste tillatte avdrag.

Eide kommune har totalt 37,1 mill i formidlingslån per 31.12.2015.

BRUTTO INVESTERINGSUTGIFTER (%)

(sum utgifter i investeringsregnskapet)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	9,1	5,9	9,8	3,3	1,7	3,8	5,6
FYLKET	14,9	13,6	13,3	10,0	0,0	10,0	10,3

Kommentar:

Nøkkeltallet for investeringsutgifter sier noe om nivået på kommunens investeringer i forhold til driftsinntektene. Investeringsutgiftene i regnskapsåret var på 10,5 mill.kroner. Det er en økning fra i fjor.

LIKVIDITET**ARBEIDSKAPITALEN (%) (AK=omløpsmidler-kortsiktig gjeld)**

(omløpsmidler- kortsiktig gjeld eks premieavvik)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Gjennomsnitt
EIDE KOMMUNE	40,7	34,6	29,0	28,9	26,5	25,7	30,9
FYLKET	24,2	23,3	25,9	19,0	17,2	19,5	21,5

Kommentar:

Nøkkeltallet sier noe om grunnlikviditeten til kommunen dvs. muligheten til å betale for sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Likviditeten målt som arbeidskapitalens driftsdel bør minst utgjøre 5% av kommunens driftsinntekter.

Eide kommune har god grunnlikviditet, men 82,3 mill stod plassert hos fondsforvalterne pr 31.12.15 og er ikke umiddelbart tilgjengelig som likviditet.

HOVEDKONKLUSJON**NØKKELTALLENE FORAN VISER :****DRIFTEN**

Kommunen har et netto driftsresultat som utgjør 1,2 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat i prosent av inntektene har i perioden vært lavere enn måltallet på 1,75 % .Gjennomsnittlig har resultatet vært på 0,6 % av inntektene, kommunen ligger under fylkesnittet.

SOLIDITETEN

Kommunen har en relativ høy gjeld som utgjør 93,1 % av driftsinntektene men har gått ned fra 97,6 % i 2014. Har reserver i form av fond.

LIKVIDITETEN

Kommunen har god grunnlikviditet, men mye av midlene er ikke umiddelbart tilgjengelig.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «BEREGNING AV SELVKOST PÅOMRÅDENE AVLØP, SLAMTØMMING, RENOVASJON OG FEIING I EIDE KOMMUNE»

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar til orientering rapporten fra kommunerevisjonen og brevet fra Eide kommune om oppfølging av anbefaling nr. 3. i forvaltningsrevisjonsrapporten.
2. Kontrollutvalget merker seg at Eide kommune konkluderer på hva de har registrert, bokført og grunner til avvik, men har ikke noen redegjørelse om hvordan de har tenkt å legge opp rutinen med fordeling mot VAR-området fremover.
3. Kontrollutvalget ber om at Eide kommune kommer frem til en måte å beregne tidsbruken på VAR-området med bakgrunn i den tidsforskyvning på aktiviteten det er vist til, med formål om mer reelle fordelinger.
4. Kontrollutvalget ber om å bli orientert hva konklusjonen om fremtidig rutine blir.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 33/2015, 18.11.2015:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «**Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune**» i e-post, datert 4. november 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen ga en kort orientering om revisjonens rolle i arbeidet med et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Videre redegjorde han for bakgrunnen for de anbefalingene som revisjonen ga i rapporten og kommunens oppfølging av disse.

Teknisk sjef Jon Olav Gautvik orienterte utvalgets medlemmer om beregningsmåten for henførbare kostnader og at det nå blir registrert faktisk tidsbruk for arbeid på selvkostområdene, jf. anbefaling nr. 3. I tillegg redegjorde teknisk sjef for beregning av gebyrnivå på selvkostområdene for kommende år.

Kontrollutvalget ønsker at revisjonen skal bistå utvalget i å innhente oppdatert informasjon om det arbeidet som kommunen skal avslutte ved utgangen av 2015 knyttet til anbefaling nr. 3. Utvalget ønsker derfor en ny oppfølging i sitt møte nr. 2/2016.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

Vedlagt saken følger:

- Oversendelsesbrev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal til Kontrollutvalget i Eide, datert 18.04.2016
- Brev fra Eide kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, datert 12.04.2016
- Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal til Eide kommune, datert 26.02.2016

BAKGRUNN

Kontrollutvalget i Eide vedtok i sitt møte 19.11.2013 i sak 22/13 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt som skulle undersøke beregning av selvkost på VAR-området i Eide kommune. Rapporten forelå i november 2014 og ble behandlet av kontrollutvalget 25. november 2014, sak 30/14 og i kommunestyret 5.februar 2015 i k- sak 15/5 der de ba kommunerevisjonen følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 måneder.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77, nr. 4 og kontrollutvalgsforskriften kapittel 5.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner følges opp. Ved å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling i oppfølgingen, kan dette bidra til en bedre kvalitet på tjenesten.

I en e-post av 04.11.2015 til revisjonen informerte Eide kommune for de tiltak som er og vil bli iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger. Etter dette har revisjonen gjort en samlet vurdering av kommunens oppfølging i brev av 05.11.2015 til kontrollutvalget.

Anbefalingene er fulgt opp på følgende måte:

Anbefaling nr. 1:

Eide kommune har lagt ut informasjon på sin hjemmeside om beregning av avgifter innen de selvkostområdene som rapporten omhandlet til følgende punkt:

- Kommunale gebyr beregnes i tråd med retningslinjene, rundskriv H-3/14 fra KMD.
- Orientering om regelverket rundt beregning av selvkost, samt avsetning og disponering av selvkostfond.
- Saksutredning om avgiftsnivå på selvkostområdene legges årlig fram for kommunestyret som vedtar nivået for påfølgende år.
- Konsulentforetaket Momentum Selvkost AS har siden 2011 bistått Eide kommune med å gjennomføre selvkostberegningene og sikret at avgiftsnivået balanserer med utgiftsnivået.

Anbefaling nr. 2:

Oppdatert forskrift/veileder for selvkostberegning benyttes.

Anbefaling nr. 3:

«For å sikre at selvkostområdene ikke subsidierer annen aktivitet i kommunen, eller at selvkostområdene blir subsidiert av kommunen, anbefales det at det i perioder registreres faktisk tidsbruk for ansatte i Eide kommune som arbeider på selvkostområdene».

Registrering av tidsbudsjett for administrasjonen for perioden 1.mars og ut 2015 pågår. I starten av 2016 vil det bli utarbeidet en oversikt over administrasjonens tidsbruk knyttet til selvkostområdene. Resultatet av dette arbeidet vil bli tilgjengelig for publikum på kommunens hjemmeside.

Etter revisjonens vurdering, mener de at mottatt informasjon gir svar på hvordan Eide kommune følger opp anbefalingene i rapporten. Videre anbefaler revisjonen at kontrollutvalget gjør en vurdering om det skal innhentes oppdatert informasjon om det arbeidet som kommunen skal avslutte ved utgangen av 2015 knyttet til anbefaling nr. 3.

Sekretariatets vurdering

Eide kommune ble, i brev av 15. september 2015 fra revisjonen, bedt om å gi tilbakemelding om kommunens oppfølging av anbefalingene gitt i rapporten. Svarfrist ble satt til 23. oktober. I e-post av 30. oktober sendte revisjonen en purring til Eide kommune og etterlyste svar på deres brev av 15.09.2015. Svaret og redegjørelsen fra Eide kommune kom i form av en e-post som ble sendt til revisjonen den 4. november.

Sekretariatet finner tilbakemeldingen fra Eide kommune om deres oppfølging av anbefalingene i rapporten noe begrenset og mangelfull i forhold til de tilbakemeldinger som normalt blir gitt i slike tilfeller. Siden revisjonen heller ikke, i sitt brev til kontrollutvalget av 05.11.2015, har gitt noen vurdering av de tiltak kommunen har iverksatt, kan det være aktuelt å be revisjonen om å bistå kontrollutvalget i den videre oppfølging av anbefaling nr. 3.

I brev av 26.2.2016 ba revisjonen Eide kommune gi en redegjørelse til det arbeid som i 2015 ble gjennomført med å registrere tidsbruk på selvkostområdene. I brev av 12.4.2016 svarte Eide kommune med en redegjørelse som gir en oversikt over resultater fra tidsregistrering i perioden 2.3.15-31.12.15.

Eide kommune gir følgende konklusjon i forhold til belastet tidsbruk i regnskapet og tall fra tidsregistreringen:

«VAR-området skal kun belastes med 135,26 % stilling. Dette er 30,74 % mindre enn det som er belastet fram til nå».

Eide kommune har gitt følgende kommentar til tabellen og tallene:

«Eide kommune har på sin hjemmeside orientert om hvordan gebyrsatsene framkommer. Det er også orientert om hvor store administrative ressurser som er belastet selvkostområdet. Her har det også vært viktig å informere om at kommunen vil informere om resultatet av gjennomført tidsregistrering, slik at VAR-området kun blir belastet med den stillingsressurs som faktisk brukes på VAR-området.

I vedlagte excel-fil med oppsummering av resultatet fra tidsregistreringen, er det gitt noen kommentarer til resultatet. Det tenkes her spesielt på at det stilles spørsmål til om resultatet er representativt nok, siden perioden for tidsregistrering har vært såpass kort. Innenfor avløpsområdet er det ekstra arbeidskrevende for administrasjonen når nye større kloakkanlegg skal bygges. 2015 har i så måte vært en lavaktivitetsperiode, siden større utbyggingstiltak har fått utsatt igangsetting til starten av 2016».

VURDERING

Eide kommune har fulgt opp anbefalingen med å registrere faktisk tidsforbruk på VAR-området over en tidsperiode. Registreringen viser at VAR-området er belastet med en 33,7 % stilling mer enn det som faktisk tidsforbruk viser. Dette begrunnes med at det på budsjettidspunktet var forutsatt en høyere investeringsaktivitet i 2015 enn det som faktisk ble tilfelle. Slike tidsforskyvninger er nok ikke uvanlig i kommunene. Derfor synes det som om en slik tidsregistrering som her er foretatt ikke gir et eksakt bilde og fordelingsprosent som kan brukes fra år til år eller over tid.

Eide kommune konkluderer på hva de har registrert, men sier ikke noe om hvordan de har tenkt å legge opp fordelingen fremover.

Kontrollutvalget anbefaler derfor at Eide kommune kommer frem til en måte å beregne tidsbruken på VAR-området med bakgrunn i den tidsforskyvning på aktiviteten det her er vist til. En måte dette kan gjøres på er at det registreres tidsbruk over flere år sammenhengende som grunnlag for en fast fordelingsprosent som vil gjelde for en lengre tidsperiode (flere år). En annen måte er at det legges opp til en rutine med belastning av VAR-området med eksakt tidsforbruk fra år til år.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 54 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 917 08 199
E-post: einar.andersen@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Kontrollutvalget i Eide kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
HER

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 18.4.2016

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om beregning av selvkost

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune. Prosjektet ble gjennomført høsten 2014. Kontrollutvalget i Eide kommune behandlet rapporten i møte 25.11.2014. Eide kommunestyre ba i møte 5.2.2015 i sak 5/2015 kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 til 18 måneder.

I brev datert 15.9.2015 ba kommunerevisjonen Eide kommune om å gi en redegjørelse til oppfølging av anbefalingene. Eide kommune informerte i e-post datert 4.11.2015 om de tiltak som var iverksatt for å etterkomme anbefalingene i rapporten. Kontrollutvalget behandlet i møte 18.11.2015 i sak 33/2015 oppfølging av revisjonsrapporten. Skriftlig dokumentasjon ble i møtet supplert med orientering fra teknisk sjef. Kontrollutvalget ba revisjonen om å bistå utvalget i å innhente oppdatert informasjon om det arbeidet som kommunen skulle avslutte i 2015 knyttet til anbefaling nr. 3.

Anbefalingene nummer 3 lyder: *«For å sikre at selvkostområdene ikke subsidierer annen aktivitet i kommunen, eller at selvkostområdene blir subsidiert av kommunen, anbefales det at det i perioder registreres faktisk tidsbruk for ansatte i Eide kommune som arbeider på selvkostområdene».*

I brev av 26.2.2016 ba revisjonen Eide kommune gi en redegjørelse til det arbeid som i 2015 ble gjennomført med å registrere tidsbruk på selvkostområdene. Eide kommune gav ønsket redegjørelse i brev datert 12.4.2016.

Vedlagt følger redegjørelsen fra Eide kommune som gir oversikt over resultater fra tidsregistrering i perioden 2.3. til 31.12.2015. Revisjonen har lagt mottatt informasjon inn i tabell. Registrert tidsbruk er avrundet til nærmeste hele prosent.

VAR-område \ Tidsbruk	Belastet tidsbruk i 2015	Registrert tidsbruk i 2015	Avvik mellom belastet og registrert tidsbruk 2015
Avløp	84 % stilling	55 % stilling	29 % stilling
Slam	33 % stilling	29 % stilling	4 % stilling
Renovasjon	34 % stilling	38 % stilling	-4 % stilling
Feiing	15 % stilling	14 % stilling	1 % stilling
SUM	166 % stilling	135 % stilling	31 % stilling

Tabell: Oversikt tidsbruk i Eide kommune på områdene avløp, slam, renovasjon og feiing fordelt på belastet tidsbruk og registret tidsbruk (2.3. til 31.12.2015) i % stilling i 2015. I tillegg vises avvik mellom belastet og registret tidsbruk i 2015.
Kilde: Eide kommune

Eide kommune gir følgende konklusjon i forhold til de tall som vises i tabellen:

«VAR - området skal kun belastes med 135,26 % stilling. Dette er 30,74 % mindre enn det som er belastet fram til nå».

Eide kommune har gitt følgende kommentar til tabellen:

«Tidsbudsjettene skal gjenspeile det tidsforbruk som administrasjonen bruker på selvkost i angitt tidsperiode (02.03.15 - 31.12.15). Det bemerkes imidlertid at det var ingen større kloakkutbygginger i angitt tidsperiode pga forsinkelser. Siden utbygginger kom i gang først ved starten av 2016 på Vevang, er det påregnelig at tidsforbruket på avløpsområdet vil gå en god del opp i år. Sann sett er tidsregistreringen gjennomført over en for kort periode for å være tilstrekkelig representativ (spesielt for avløpsområdet). Det stilles derfor spørsmål om det basert på ovennevnte tidsregistreringer, er riktig i 2016 å kun belaste VAR-området med 135,26 % stilling».

Revisjonen har ut over det ovennevnte ingen merknader til mottatt redegjørelse.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Kopi uten vedlegg: Eide kommune, Rådhuset, 6490 Eide

Vedlegg:

1. Brev fra kommunerevisjonen til Eide kommune datert 26.2.2016
2. Brev fra Eide kommune til kommunerevisjonen datert 12.4.2016



KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2 MØRE OG
ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Einar Andersen

Deres ref:

Vår ref
2014/768-12

Saksbehandler
John Olav Gautvik

Dato
12.04.2016

Oversendelse av svar ifm gjennomført revisjon på VAR - området

1.0 Bakgrunn:

Det vises til Deres brev(26.02.2016) til Eide kommune, hvor det etterlyses tilbakemelding på anbefaling nr. 3 i Forvaltningsrapporten. De øvre anbefalinger er svart på tidligere, og det er gitt en orientering i kommunens Kontrollutvalg.

Anbefalingene nummer 3 lyder som følger: «For å sikre at selvkostområdene ikke subsidierer annen aktivitet i kommunen, eller at selvkostområdene blir subsidiert av kommunen, anbefales det at det i perioder registreres faktisk tidsbruk for ansatte i Eide kommune som arbeider på selvkostområdene».

Det ble bedt om at Eide kommune gir en redegjørelse til det arbeid som i 2015 ble gjennomført med å registrere tidsbruk på selvkostområdene.

2.0 Om gjennomført tidsregistrering:

I vedlagt excel – fil er det gitt en oppsummering av de resultater som er framkommet etter at berørte personer ved Teknisk avdeling og kommunekassen, har gjennomført tidsregistrering. I oppsummeringen er det gjort rede for hvor stor %- andel av stillinger (9 stk) som er belastet VAR-området. Det er også gjort rede for hvor stor andel av de respektive stillinger som iht. tidsbudsjett, faktisk er brukt til de 4 tjenestene (avløp, renovasjon, slam og feiing) innenfor VAR-området.

3.0 Konklusjon

Eide kommune har i 2015 belastet VAR- området med en stillingsressurs som totalt tilsvarer 166 % stilling. I perioden 02.03.2015 – 31.12.2015 har faktisk tidsforbruk vært 135.26 % stilling. Det dermed i 2015 vært belastet 33,7 % stilling mere på VAR-området, enn det faktisk tidsforbruk viser.

Eide kommune har på sin hjemmeside orientert om hvordan gebyrsatsene framkommer. Det er også orientert om hvor store administrative ressurser som er belastet selvkostområdet. Her har

Postadresse , 6490 Eide	Besøksadresse Rådhuset	Telefon 712 99 100	Bank 3932.05.01257
E-post: postmottak@eide.kommune.no	www.eide.kommune.no	Telefaks 712 99 101	Org.nr 945685263

det også vært viktig å informere om at kommunen vil informere om resultatet av gjennomført tidsregistrering, slik at VAR-området kun blir belastet med den stillingsressurs som faktisk brukes på VAR- området.

I vedlagt excel – fil med oppsummering av resultatet fra tidsregistreringen, er det gitt noen kommentarer til resultatet. Det tenkes her spesielt på at det stilles spørsmål til om resultatet er representativt nok, siden perioden for tidsregistrering har vært såpass kort. Innenfor avløpsområdet er det ekstra arbeidskrevende for administrasjonen når større nye kloakkanlegg skal bygges. 2015 har i så måte vært en lavaktivitetsperiode, siden større utbyggingstiltak har fått utsatt igangsetting til starten av 2016.

Med hilsen

John Olav Gautvik

71 29 91 1163

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:

1 Sammenstilling av tidsforbruk:

Vedlegg 7

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Telefon: 71 11 14 54 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - hovedkontor
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 917 08 199
E-post: einar.andersen@molde.kommune.no
Organisasjonsnr.: 976 663 268

Eide kommune
Rådhuset
6490 Eide

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 26.2.2016

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om beregning av selvkost

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune. Prosjektet ble gjennomført høsten 2014. Kontrollutvalget i Eide kommune behandlet rapporten i møte 25.11.2014. Eide kommunestyre ba i møte 5.2.2015 i sak 5/2015 kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 til 18 måneder.

I brev datert 15.9.2015 ba kommunerevisjonen Eide kommune om å gi en redegjørelse til oppfølging av anbefalingene. Eide kommune informerte i e-post datert 4.11.2015 om de tiltak som var iverksatt for å etterkomme anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.11.2015 i sak 33/2015 oppfølging av revisjonsrapporten. Skriftlig dokumentasjon ble i møtet supplert med orientering fra teknisk sjef. Kontrollutvalget ba revisjonen om å bistå utvalget i å innhente oppdatert informasjon om det arbeidet som kommunen skulle avslutte i 2015 knyttet til anbefaling nr. 3.

Anbefalingene nummer 3 lyder: *«For å sikre at selvkostområdene ikke subsidierer annen aktivitet i kommunen, eller at selvkostområdene blir subsidiert av kommunen, anbefales det at det i perioder registreres faktisk tidsbruk for ansatte i Eide kommune som arbeider på selvkostområdene».*

Vi ber om at Eide kommune gir en redegjørelse til det arbeid som i 2015 ble gjennomført med å registrere tidsbruk på selvkostområdene.

Kontrollutvalget ønsker oppdatert informasjon i møte 27.4.2016. Vi ber derfor om en skriftlig tilbakemelding fra Eide kommune innen 6.4.2016.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Eide kommune, v/ Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:.....

Saksopplysninger

Intensjonen med oppfølgingslisten er å ha et oppsett av saker og problemstillinger som medlemmene ønsker nærmere utredet eller orientering om.

En slik oppfølgingsliste kan være et nyttig redskap for kontrollutvalget for å holde rede på status for saker man ønsker å følge opp eventuelt å ha til observasjon.

Listen kan fungere som et nyttig planleggingsredskap for aktiviteter som kontrollutvalget ønsker å gjennomføre når forholdene ligger til rette, eksempelvis befaringer.

Kontrollutvalget vedtar selv endringer i listen. Dette innebærer endring i status for den enkelte sak, det vil si følgende alternativ:

- Som nytt punkt
- Endringer i punkt (grunnet orienteringer gitt eller saken behandlet som egen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saken anses for avsluttet fra kontrollutvalgets side)

Vedlagt følger ajourført oppfølgingsliste pr. 19.04.2016.

VURDERING

Av saker som kontrollutvalget har hatt oppe og som det er formålstjenlig blir satt opp på oppfølgingslisten for videre oppfølging av status i saken, er blant annet følgende:

KU sak 31/14, 25.11.2014:

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
«Samhandlingsreformen i Eide kommune»
2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen.
3. Prosjektet bestilles utført hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R.

Behandling i Kontrollutvalget 08.02.2016:

Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret

1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Samhandlingsreformen i Eide kommune** til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under **oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger**.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.

KU sak 38/15, 18.11.2015, etterlønn til ordfører:

Kontrollutvalgets vedtak i møte 08.02.2016, sak PS 08/16:

Kontrollutvalget viser til vedtak PS 38/15 den 18.11.2015 i kontrollutvalget og oppfordrer Eide kommune til å utarbeide retningslinjer som avklarer spørsmålet om ettergodtgjøring til ordfører/varaordfører i forbindelse med overgang til pensjon.

15.02.16:

Brev til ordfører m/kopi til rådmann om oppfordring til å lage retningslinjer.

Energi og klimaplan i Eide kommune

Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som kommunedelplan ved rullering av kommuneplan eller energi- og klimaplan.

Kontrollutvalget har blitt skriftlig og muntlig orientert. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune. Kontrollutvalget fikk en ny statusrapport i møte 15.11.2013. Saken settes fortsatt under observasjon og utvalget ønsker en ny statusrapport høsten 2015. Saken ble oppført på oppfølgingslisten for 2011.

Saken videreføres fra tidligere års oppfølgingslister til listen for 2015.

18.11.15: Brev fra kontrollutvalget, datert 22.09.2015 er sendt til kommunestyret og lagt fram som referatsak, RS 15/16 i kommunestyrets møte 29.10.2015. I kommunestyret ble det stilt spørsmål om rådmannen ville følge opp saken. Rådmannen bekreftet i kommunestyre-møtet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak. **Kontrollutvalget vil følge saken videre til ny plan foreligger.**

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014. I kontrollutvalget sitt møte 03.03. 2015 sak 04/15 ble oppfølging av rapporten behandlet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering høsten 2015 vedr. punktet «forsvarlig saksbehandlingstid» og en orientering i 1.halvår 2016 om de øvrige tiltak som kommunen planlegger å iverksette. I kontrollutvalget sitt møte 10.09.2015 orienterte fagsjef Henny M. Turøy om at Eide kommune ikke hadde klart å redusere saksbehandlingstiden i forhold til det som ble redegjort for 03.03.2015.

Fagsjef Turøy oppfatter ikke at brukerne opplever saksbehandlingen eller saksbehandlingstiden som uforsvarlig.

Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1.halvår 2016, jf. Statusrapport pr. 03.03.2015.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.11.2013 i sak 30/14. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 05.02.2015 i k-sak 15/5. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2015. Saken føres opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sak 33/15 den 18.11.2015. Der tok kontrollutvalget redegjørelse i e-post datert 04.11.2015 fra Eide kommune, herunder revisjonens vurdering til etterretning. Kontrollutvalget vil følge saken videre og ber kommunerevisjonen følge opp og innhente oppdatert informasjon om kommunens arbeid knyttet til anbefaling nr. 3. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet i utvalgets møte nr. 2/2016.

18.04.16: Mottatt svar fra Kommunerevisjonen og Eide kommune som svarer ut anbefaling nr. 3. Saken står på sakskartet til møtet 27.04.16, PS 12/16.

PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015

I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det er en utfordring at avklaringen av et nytt revisjonsselskap ikke er på plass. Stilling er vakant og distriktsrevisor slutter 01.07.2016.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget ser med bekymring på bemanningssituasjonen i kommunerevisjonsdistrikt 2. Dette med bakgrunn i vakanse og avventing av en sammenslåing av revisjonsselskapene i fylket.

Ordfører er i brev av 15.02.2016 blitt orientering om kontrollutvalgets bekymring.

19.04.16: Kontrollutvalgssekretariatet er orientert om at Kristiansund kommune har gjort vedtak om å slutte seg til det nye revisjonsselskapet. Representantskapsmøte skal være 4.mai. Det er ennå ikke lyst ut 2 ledige stillinger, men dette er visstnok nært forestående.

PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015

I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.

Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet.

Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner.

Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.

PS 08/16 EVENTUELT.

Gaustad kapell. Eierforhold. Beslutningstaker – Melding om vedtak

Kolbjørn Gaustad har henvendt seg til kontrollutvalget og klager på Fomannskapet sitt vedtak i sak PS15/48 om anmeldelse mv.

Kontrollutvalgets vedtak 08.02.2016:

Kontrollutvalget viser til PS 15/48 den 18.06.2015 i Eide formannskap. Kontrollutvalget ber formannskapet legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.

15.02.16:

Brev til ordfører m/kopi til rådmann om å legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.

Sveinung Talberg
rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
EIDE KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 19.04.2016)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
KU sak 31/14 25.11.2014			<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Samhandlingsreformen i Eide kommune» 2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen. 3. Prosjektet bestilles utført hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R. Prosjektplan utarbeides og legges fram for kontrollutvalget	Prosjektplan er utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 den 15.06.2015. Kontrollutvalget gjorde enstemmig vedtak av prosjektplan i sak PS 20/15 den 22.06.2015. Etter tidsplanen i prosjektplanen skal rapporten foreligge til behandling i Kontrollutvalg og kommunestyre i løpet av 2016. 15.01.2016: Foreløpig prosjektrapport fra mottatt fra kommunerevisjonen 27.01.2016: Endelig forvaltningsrevisjonsrapport mottatt fra kommunerevisjonen. 08.02.2016: Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret <ol style="list-style-type: none"> 1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Eide kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger. 2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.
KU sak 38/15 18.11.2015			Etterlønn til ordfører	Saken ble tatt opptil drøfting i møtet etter senere tids oppslag i media om utbetaling av etterlønn til avgått ordfører, men Kontrollutvalget konkluderte med at dette ikke var noen sak for Kontrollutvalget. Kontrollutvalget oppfordrer Eide kommune om å lage retningslinjer som avklarer spørsmål om etterlønn til ordfører/varaordfører i forbindelse med overgang til pensjon. 30.12.2015: Epost mottatt fra Kolbjørn Gaustad om klage på feil utbetaling av etterlønn til avgått

				<p>ordfører. Saken satt på dagsorden til møte i kontrollutvalget 08.02.16 , sak PS 08/16.</p> <p>Kontrollutvalgets vedtak i møte 08.02.2016, sak PS 08/16:</p> <p>Ettergodtgjøring til ordfører</p> <p>Kontrollutvalget viser til vedtak PS 38/15 den 18.11.2015 i kontrollutvalget og oppfordrer Eide kommune til å utarbeide retningslinjer som avklarer spørsmålet om ettergodtgjøring til ordfører/varaordfører i forbindelse med overgang til pensjon.</p> <p>15.02.16: Brev til ordfører m/kopi til rådmann om oppfordring til å lage retningslinjer.</p>
Energi og klimaplan i Eide kommune	14.04.11	Adm.	<p>Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som kommunedelplan ved rullering av kommuneplan eller energi- og klimaplan.</p>	<p>14.04.11: Kontrollutvalget ønsker å få informasjon om status for den vedtatte planen. Saken føres opp på oppfølgingslisten som nytt punkt.</p> <p>01.06.11: Rådgiver Håkon Slutaas ga en kort orientering i møtet om de prioriterte tiltak som var i gang. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig status-rapport om iverksatte og planlagte tiltak i Energi og klimaplanen i Eide kommune til neste møte.</p> <p>15.09.11: Skriftlig og muntlig orientering gitt i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune.</p> <p>31.10.12: Rådgiver i Naturforvaltning Håkon Slutås orienterte om Energi og klimaplanen i Eide kommune, supplert av kommunalsjef Sverre Hovland. Slutås delte ut en statusrapport med oversikt over mål og tiltak i klimaplanarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2013.</p> <p>19.11.13: Enhetsleder John Olav Gautvik orienterte og delte ut en statusrapport med oversikt over måloppnåelse i Energi og klimaplan for Eide kommune og redegjorde for det enkelte punkt. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2014.</p> <p>05.03.14: Teknisk sjef og rådmann orienterte. Det kan se ut som Energi og klimaplanen i Eide kommune er noe ambisiøs i forhold til kapasitet. Planen vil derfor bli justert. Kontrollutvalget avventer ny statusrapport til høsten.</p> <p>15.10.14: Teknisk sjef orienterte. Planen er ikke justert, men de har oversikt over status. Teknisk sjef overleverte til kontrollutvalgs-sekretariatet en rapport over status pr. 14.10.2014 for oppnåelse av mål i Energi og Klimaplan for Eide kommune. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre og vil ha en ny statusrapport høsten 2015.</p> <p>10.09.15: Teknisk sjef Jon Olav Gautvik orienterte. Planen er ikke justert siden forrige</p>

				<p>statusrapport til kontrollutvalget i oktober 2014. Kontrollutvalget konkluderte nå med at de ønsker å orientere kommunestyret om utviklingen i saken og ber sekretæren lage et utkast til et brev som skal oversendes til kommune-styret. Saken følges videre.</p> <p>18.11.15: Brev fra kontrollutvalget, datert 22.09.2015 er sendt til kommunestyret og lagt fram som referatsak, RS 15/16 i kommunestyrets møte 29.10.2015. I kommunestyret ble det stilt spørsmål om rådmannen ville følge opp saken. Rådmannen bekreftet i kommunestyre-møtet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak. Kontrollutvalget vil følge saken videre til ny plan foreligger.</p>
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»	05.03.14	Rev./adm	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.</p>	<p>03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.</p> <p>10.09.15: Fagsjef Henny M. Turøy orienterte. Eide kommune har ikke klart å redusere saksbehandlingstiden for søknader om spesialpedagogiske tiltak i forhold til situasjonen som det ble redegjort for i mars 2015. Turøy har ikke oppfattet at brukerne opplever saksbehandlingen og saksbehandlingstiden som uforsvarlig. Se nærmere redegjørelse i protokoll for orienteringssak OS 15/15 fra dagens møte.</p> <p>Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1. halvår 2016, jfr. statusrapport pr. 03.03.2015.</p>
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Beregning av selvkost på områdene avløp, slamtømming, renovasjon og feiing i Eide kommune»	03.03.15	Rev./adm	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.11.2014 i sak 30/14. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 05.02.2015 i k-sak 15/5. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2015.</p>	<p>03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten utsettes til 1. halvår 2016 for å se resultatet av den nylig igangsatte registrering av faktisk tidsbruk for ansatte som arbeider på selvkost-området, jf. revisjonens anbefaling nr. 3.</p> <p>18.11.15: Oppfølging av rapporten ble behandlet i dagens møte i sak PS 33/15. Kontrollutvalget vil følge saken videre og ber revisjonen følge opp og innhente oppdatert informasjon om kommunens arbeid knyttet til anbefaling nr. 3. Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet i utvalgets møte nr. 2/ 2016. Se protokoll for sak PS 33/15.</p> <p>18.04.16: Mottatt svar fra Kommunerevisjonen og Eide kommune som svarer ut anbefaling nr. 3. Saken står på sakskartet til møtet 27.04.16, PS 12/16.</p>
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	08.02.16	Rev.	<p>I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det er en utfordring at avklaringen av et nytt revisjonsselskap ikke er på plass. Stilling er vakant og</p>	<p>Kontrollutvalgets vedtak:</p> <p>Kontrollutvalget ser med bekymring på bemanningssituasjonen i kommunerevisjonsdistrikt 2. Dette med bakgrunn i vakanse og avventing av en sammenslåing av revisjonsselskapene i fylket.</p>

			distriktsrevisor slutter 01.07.2016	Ordfører er i brev av 15.02.2016 blitt orientering om kontrollutvalgets bekymring. 19.04.16: Kontrollutvalgssekretariatet er orientert om at Kristiansund kommune har gjort vedtak om å slutte seg til det nye revisjonsselskapet. Representantskapsmøte skal være 4.mai. Det er ennå ikke lyst ut 2 ledige stillinger, men dette er visstnok nært forestående.
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	08.02.16	Rev.	I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør. Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.	Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner. Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.
PS 08/16 EVENTUELT. Gaustad kapell. Eierforhold. Beslutningstaker – Melding om vedtak	08.02.16	Adm.	Kolbjørn Gaustad har henvendt seg til kontrollutvalget og klager på Formannskapet sitt vedtak i sak PS15/48 om anmeldelse mv.	Kontrollutvalgets vedtak: Kontrollutvalget viser til PS 15/48 den 18.06.2015 i Eide formannskap. Kontrollutvalget ber formannskapet legge frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen. 15.02.16: Brev til ordfører m/kopi til rådmann om å legger frem dokumentasjon og grunnlag for anmeldelsen.



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1551/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 19.04.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 14/16	Kontrollutvalget	27.04.2016

EVENTUELT

Innkjøpsreglement og anbudsprosesser i Eide kommune

Kontrollutvalget i Eide kommune v/leder har i brev av 13.04.2016 til rådmannen i Eide kommune bedt om en skriftlig evt. en muntlig redegjørelse fra rådmannen om hvordan innkjøps- og anbudsprosessene blir praktisert i Eide kommune generelt og spesielt relatert til to konkrete prosjekt.

Kommunen har i kommunestyresak 15/13, den 4.4.2013 revidert økonomireglementet. I kapittel 8 inngår innkjøpsområdet.

Kontrollutvalget ser at det er etablert et interkommunalt samarbeid på innkjøpsområdet.

Spørsmål:

1. Er det andre reglement og vedtak i kommunen som hjemler Lov om offentlige anskaffelser?
2. Gjelder det interkommunale samarbeidet alle typer innkjøp? Både rammeavtaler på drift og anbudskonkurranser på investering?
3. Har kommunen et eget apparat og kompetanse til å håndtere Lov om offentlige anskaffelser?
4. Kontrollutvalget vil ha svar på hvilken prosess som er fulgt i følgende prosjekt:
 - Bygging av ny veg i forbindelse med utbygging og utviding av Vevang Boligfelt.
 - Bygging av ny kloakkpumpestasjon på Vevang.

Kontrollutvalget ønsker at rådmannen legger frem dokumentasjon på anbudsprosessene i disse to prosjektene med henvisning til Lov om offentlige anskaffelser.

Rådmannen har i epost 13.04.2016 svart at han og sine saksbehandlere vil stille i kontrollutvalget og besvare denne saken.

Kontrollutvalget har mottatt skriftlig dokumentasjon og svar i epost i henhold til pkt. 4. den 18.04.2016.

Vedlegg:

- Epost av 11.4.2016 fra leder i kontrollutvalget til kontrollutvalgssekretariatet.
- Brev fra kontrollutvalget til rådmannen 13.04.2016.
- Kap. 8 i økonomireglementet, k.sak 15/13.
- Epost av 18.4.2016 fra John Olav Gautvik, enhetsleder Teknisk avdeling. (vedlegg i epost tas med i møtet som uttrykt vedlegg)

Sveinung Talberg
rådgiver

Talberg Sveinung

Fra: Kåre Vevang <kaare@preplast.com>
Sendt: 11. april 2016 13:35
Til: Talberg Sveinung
Emne: Anbudprosesser og rutiner i Eide kommune

Hei Sveinung.

Det er framsatt påstander til meg om at Eide kommune ikke har lyst ut på anbud bygging av ny veg i forbindelse med utbygging/ utviding av Vevang Boligfelt. Det samme gjelder bygging av ny kloakkpumpestasjon på Vevang. Jeg håper selvfølgelig at det ikke er hold i påstanden.

Dette er alvorlige påstander som jeg ønsker at kontrollutvalget skal få kunnskap om bli kjent med..

Når slike påstander blir framsatt mener jeg det er viktig at hele kontrollutvalg får kjennskap til hva som er skjedd og ikke skjedd i forbindelse med valg av entreprenører.

Jeg ønsker derfor at Rådmann eventuelt teknisk sjef legger fram dokumentasjon på at det er innhentet tilbud fra flere entreprenører på de nevnte prosjekter.

Kan du ta kontakt med rådmannen og be om at det blir lagt fram dokumentasjon på saken til neste møte i kontrollutvalget.

MVH
Kåre Vevang
Leder av kontrollutvalget i Eide
Tlf.dir:907 48 210

16/078 -033

Eide kommune
v/rådmannen

Deres referanse:

Vår referanse:
16/078

Arkivkode:
1551-033

Sted/dato
Molde, 13.04.2016

INNKJØPSREGLEMENT OG ANBUDSPROSESSER I EIDE KOMMUNE

Kontrollutvalget i Eide kommune ønsker en skriftlig evt. en muntlig redegjørelse fra rådmannen om hvordan innkjøps- og anbudsprosessene blir praktisert i Eide kommune generelt og relatert til to konkrete prosjekt.

Kommunen har i kommunestyresak 15/13, den 4.4.2013 revidert økonomireglementet. I kapittel 8 inngår innkjøpsområdet:

8. Innkjøp

Hjemmel: Lov om offentlig anskaffelser med tilhørende forskrifter

Anskaffelser av varer og tjenester skal til enhver tid følge lover, forskrifter og retningslinjer gitt av sentrale offentlige myndigheter.

Rådmannen har fullmakt til å inngå rammeavtaler og gjennomføre andre kjøp av varer og tjenester innfor budsjettet. Rådmannen delegerer til enhetsleder eller prosjektansvarlig for gjennomføring av tiltak, å gjøre innkjøp og skrive kontrakter innenfor budsjettrammen.

Det er etablert et interkommunalt samarbeid i Nordmøre, som koordineres av innkjøpsavdelingen i Kristiansund kommune. Eide kommune deltar i samarbeidet og vurderer deltagelse i de ulike innkjøpsavtalene etter kost/ nytte- prinsippet.

Enhetene skal så langt det er mulig bruke kommunens ehandelsplattform.

Kontrollutvalget ser at det er etablert et interkommunalt samarbeid på innkjøpsområdet.

Spørsmål:

1. Er det andre reglement og vedtak i kommunen som hjemler Lov om offentlige anskaffelser?
2. Gjelder det interkommunale samarbeidet alle typer innkjøp? Både rammeavtaler på drift og anbudskonkurranser på investering?

3. Har kommunen et eget apparat og kompetanse til å håndtere Lov om offentlige anskaffelser?
4. Kontrollutvalget vil ha svar på hvilken prosess som er fulgt i følgende prosjekt:
 - Bygging av ny veg i forbindelse med utbygging og utviding av Vevang Boligfelt.
 - Bygging av ny kloakkpumpestasjon på Vevang.

Kontrollutvalget ønsker at rådmannen legger frem dokumentasjon på anbudsprosessene i disse to prosjektene med henvisning til Lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget skal ha neste møte den 27.april 2016. Skriftlig dokumentasjon eller en foreløpig skriftlig redegjørelse må være Kontrollutvalget i hende innen 19.april 2016. Hvis dette ikke er mulig, ønsker Kontrollutvalget en muntlig redegjørelse i møtet 27.april 2016.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
rådgiver

K.Sak 15/13, 4.4.2013 Eide kommune.

8. Innkjøp

Hjemmel: Lov om offentlig anskaffelser med tilhørende forskrifter

Anskaffelser av varer og tjenester skal til enhver tid følge lover, forskrifter og retningslinjer gitt av sentrale offentlige myndigheter.

Rådmannen har fullmakt til å inngå rammeavtaler og gjennomføre andre kjøp av varer og tjenester innfor budsjettet. Rådmannen delegerer til enhetsleder eller prosjektansvarlig for gjennomføring av tiltak, å gjøre innkjøp og skrive kontrakter innenfor budsjettrammen.

Det er etablert et interkommunalt samarbeid i Nordmøre, som koordineres av innkjøpsavdelingen i Kristiansund kommune. Eide kommune deltar i samarbeidet og vurderer deltagelse i de ulike innkjøpsavtalene etter kost/ nytte- prinsippet.

Enhetene skal så langt det er mulig bruke kommunens ehandelsplattform.

9. Kontantkasser

Det gis rett til å ha kontantkasser til enheter som har mange mindre innbetalinger. Hver kontantkasse skal ha en ansvarlig person. Hvem som er kassaansvarlig skal rapporteres til revisjonen. Den kasseansvarlige er personlig ansvarlig for eventuelle kassedifferanser. Ved misligheter skal det straks meldes fra til rådmannen og revisjonen. Kassene skal gjøres opp meg jevnlig mellomrom, og inntektene skal settes inn på konto kommunens konto. Kvittering på innskudd med beskrivelse hvor dette skal regnskapsføres skal uten forsinkelse leveres til regnskapsavdelingen. Det gis ikke mulighet til å betale regninger eller andre utlegg fra kontantkassene.

10. Bankkontoer

Enhetene gis ikke mulighet til å ha egne bankkontoer. Alle bankkonti skal være opprettet av regnskapsavdelingen, og finnes i kommunens regnskap. Tidligere opprettet kontoer bes avsluttet og pengene betales inn til kommunens konto. Hvor det vil bli opprettet fond på tilsvarende beløp.

Talberg Sveinung

Fra: Kåre Vevang <kavevang@online.no>
Sendt: 18. april 2016 22:36
Til: Talberg Sveinung
Emne: VS: dokumentasjon på gjennomført konkurranse ved offentlig anskaffelse
Vedlegg: John Olav Gautvik.vcf; DOC244.PDF; DOC245.PDF

Hei Sveinung.

Viser til nedenstående dokumentasjon fra enhetsleder Jon Olav Gautvik på gjennomført konkurranseutsetting av de to prosjektene på Vevang.

Med vennlig hilsen

Kåre Vevang
Tlf. Mobil: 907 48 210

Fra: John Olav Gautvik
Sendt: mandag 18. april 2016 kl. 13.09
Til: Kåre Vevang; Kåre Vevang
Kopi: Sverre Normann Hovland; Ole Bjørn Moen
Emne: dokumentasjon på gjennomført konkurranse ved offentlig anskaffelse

Hei !

Viser til brev (datert 13.04.2016) fra Kontrollutvalget til Eide kommune, hvor det bes om dokumentasjon / informasjon knyttet til innkjøpsreglement og anbudsprosesser i Eide kommune.

Vedlagt følger svar på pkt. 4 i ovennevnte brev, hvor det bes om dokumentasjon på anbudsprosessen iht Lov om offentlige anskaffelser. Spørsmålet er knyttet til følgende 2 stk prosjekt:

- a. **Bygging av ny vei i forbindelse med utbygging og utvidelse av Vevang boligfelt.**

Svar:

For dokumentasjon se vedlegg DOC244. PDF , hvor det er vedlagt åpningsprotokoll og konkurransegrunnlag. Konkurransen gjelder selve utførelsen. Materiell (eks. rør, kummer etc.) er kjøpt iht inngåtte rammeavtaler (ref. innkjøpsamarbeid – ORKIDE)

b. Bygging av ny kloakkpumpestasjon på Vevang (inkl. slamavskiller).

Svar:

For dokumentasjon se vedlegg DOC245. PDF , hvor det er vedlagt åpningsprotokoll og konkurransegrunnlag.

Mvh

John Olav Gautvik

John Olav Gautvik

Eide kommune

Resultatenhetsleder for Teknisk avdeling

71299163

90164175

JohnOlav.Gautvik@eide.kommune.no