

KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

Fræna, 01.02. 2016

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/16

TID: 11.02.2016 kl. 11:00 (merk tiden)

STED: Formannskapssalen, Fræna kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/16	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07. DESEMBER 2015
PS 02/16	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/16	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015
PS 04/16	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON «BARNEHAGESEKTOREN-DRIFT OG ØKONOMI»
PS 05/16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015
PS 06/16	MØTEPLAN FOR 2016
PS 07/15	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/15	EVENTUELT

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

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 14 52, evt. mobil 991 60260.

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

Innkallingen går som melding til varamedlem som blir innkalt etter behov.

Ingvar Hals (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 25.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 01/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7.DESEMBER 2015

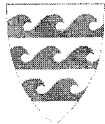
Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 7.desember 2015 godkjennes.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 6/15
Møtedato: 07.12.2015
Tid: kl. 12.00 – kl. 14.45
Møtested: Formannskapssalen, Fræna kommunehus
Sak nr: 35/15 – 41/15
Møteleder: Ingvar Hals, leder (H)
Møtende medlemmer: Lisbeth Valle, nestleder (Sp)
Leif Johan Lothe, (Ap)
Bente Linda Flatmo (Krf)
Forfall: Ann Helen Dalheim (Uavh.)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ole Per Nøsen (Sp)
Fra sekretariatet: Åse Solveig Eriksen, rådgiver
Fra revisjonen: Ingen
Av øvrige møtte: Arild Kjersem, kommunalsjef (under sak 36/15 og 40/15)
Ole Rødal, økonomisjef (under sak 36/15)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 35/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29. OKTOBER 2015
PS 36/15	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 37/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019. BESTILLING
PS 38/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 – 2019. BESTILLING
PS 39/15	NKRF's KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2016. DELTAKELSE
PS 40/15	OPPFØLGINGSLISTE
PS 41/15	EVENTUELT

PS 35/15

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 29. OKTOBER 2015

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 29. oktober 2015 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

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

PS 36/15	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 20/15 **Økonomirapportering Fræna kommune – 2. tertial 2015** – utskrift av protokoll fra Fræna kommunestyre 16.11.2015, sak 75/2015

Sekretæren viste til kommunestyrets enstemmige vedtak i saken hvor de ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift. Sekretariatet har ikke fått noen formell skriftlig henvendelse fra Fræna kommune om denne saken.

Økonomisjef Ole Rødal vil videreformidle dette til rådmannen.

RS 21/15 **Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet i valgperioden 2011 – 2015** - utskrift av protokoll fra Fræna kommunestyre 16.11.2015, sak 78/2015

RS 22/15 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 – endring av sammensetning** – utskrift av protokoll fra Fræna kommunestyre 16.11.2015, sak 81/2015

RS 23/15 **Sammenslåingsprosjekt – Møre og Romsdal Revisjon IKS** – referat fra møte i styringsgruppa 11.11.2015

Sekretær redegjorde for den enkelte sak.

Orienteringssaker:

OS 15/15 **Fræna kommune. Økonomirapport pr. 31.10.2015** v/ økonomisjef Ole Rødal

Økonomisjef Ole Rødal redegjorde for den økonomiske situasjonen for kommunen pr. 31.10.2015. Prognosene for 2015 er nå bedre enn ved rapportering 31. august i år og en ser mulighet for å dekke inn hele eller deler av underskuddet fra tidligere år. Flere av enhetene som tidligere hadde meldt inn et antatt merforbruk, melder nå at de vil klare å holde seg innenfor sine budsjettammer.

Skatteinngangen er bedre enn prognosene var tidligere i år, men det er fremdeles stor usikkerhet i hvordan resultatet totalt for året vil bli.

Eiendomsskatten kan bli noe lavere enn forventet grunnet klagebehandling i flere større saker. Økonomisjefen oppsummerte til slutt følgende fire usikre punkt som vil kunne påvirke det endelige resultatet for 2015:

Skatteinngangen, refusjon til ressurskrevende brukere, pensjonskostnadene og avkastning av langsiktige finansielle midler.

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

PS 37/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019. BESTILLING
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller utkast til Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019. Planen skal basere seg på en overordnet analyse.
2. Plandokumentet bestilles utført av Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om saksgangen ved bestilling og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

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

PS 38/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 – 2019. BESTILLING
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller utkast til Plan for selskapskontroll 2016 – 2019. Planen skal basere seg på en overordnet analyse.
2. Plandokumentet bestilles utført av Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om selskapskontroll.

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

PS 39/15	NKRF's KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2016. DELTAKELSE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Leder Ingvar Hals, nestleder Lisbeth Valle og utvalgsmedlem Leif Johan Lothe deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3. og 4. februar 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets forslag

.....deltar på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3. og 4. februar 2016.

PS 40/15

OPPFØLGINGSLISTE

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Beredskapsarbeidet i Fræna kommune

Kommunal beredskapsplikt ble lovfestet i 2010.

Kommunene plikter å kartlegge hvilke uønska hendinger som kan inntreffe i kommunen, vurdere hvor sannsynlig det er for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. I forskriftene om kommunalt beredskap stilles det krav om at alle kommuner må lage en risiko- og sårbarhetsanalyse som ser beredskapsarbeidet under ett. Kontrollutvalget har fått muntlig og skriftlig orientering fra kommunens administrasjon ved flere anledninger i 2012, 2013, 2014 og 2015. Fræna kommune vil ta utgangspunkt i Fylkesmannen sin ROS-analyse for å utarbeide sin egen analyse og fullføre arbeidet med beredskapsplanen. Det var ventet at arbeidet skulle være ferdig i starten av 2014. I kontrollutvalgets møte 29.04.2014 ble utvalget orientert om at kriseberedskapsplanene ble oppdatert i høsten 2013 og at arbeidet med ROS-analysen ikke var kommet i gang.

I kontrollutvalgets møte 10.03.2015 orienterte rådmannen om at det er etablert et prosjekt for å få utarbeidet en fullstendig ROS-analyse med utgangspunkt i den eksisterende beredskapsplanen. Arbeidet skulle være ferdig innen 1. juni.

Videre ble kontrollutvalget orientert av rådmannen i møte 15. juni i år om at avvikene som ble avdekket gjennom Fylkesmannens tilsyn nå var tatt inn i arbeidet med beredskapsplanen. Arbeidet med å fullføre planen var i gang og det var forventet at den skulle være ferdig til høsten.

07.12.2015: Kommunalsjef Arild Kjersem orienterte. Fræna kommune har nå utarbeidet en overordnet ROS-analyse og en overordnet beredskapsplan. Sak om kommunal beredskapsplikt er klar for politisk behandling på nyåret 2016. Kjersem redegjorde for innholdet i ROS-analysen og den Overordna Beredskapsplan og svarte på spørsmål fra utvalget. Kontrollutvalget anser saken nå som avsluttet.

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer skal være en rettleder for å handle godt og forsvarlig i ulike situasjoner. Kommunens etiske retningslinjer skal være et uttrykk for den etiske standard som skal gjelde for kommunens ansatte. Alle plikter å holde seg til lover, forskrifter og reglement som har betydning for kommunens virksomhet, og å holde seg lojalt til de vedtak som er fattet. Kontrollutvalget ønsket orientering fra administrasjonen om hvordan Fræna kommune følger de Etiske retningslinjene og hvordan rutine for varsling av kritikkverdige forhold fungerer. Dette er viktige element i korrupsjons forebyggende arbeid. Kontrollutvalget ble i møte 21.10.2013 orientert om kommunens arbeid med å lage nye etiske retningslinjer som administrasjonen ønsker at kontrollutvalget skal komme med innspill til. Når utkast til nye etiske retningslinjer foreligger, ville de bli oversendt til kontrollutvalget for uttale. I utvalgets møte 29.04.14 orienterte kst. rådmann om at utkast til nye etiske retningslinjer ville bli lagt fram på ledersamling i kommunen 14. mai. Utkast til nye retningslinjer skulle oversendes kontrollutvalget til uttale. Høringssvar fra kontrollutvalget ble sendt til Fræna kommune v/ rådmann 03.12.2014

Videre ble kontrollutvalget orientert av rådmannen i møte 15. juni i år om at personalsjefen har gjennomgått de Etiske retningslinjene. Nyansatte blir informert om retningslinjene. Arbeidet med å revidere de Etiske retningslinjene pågår fremdeles og kommunen har som mål at det skal være avsluttet over sommerferien.

07.12.15: Kommunalsjef Arild Kjersem orienterte. Det har ikke vært kapasitet i administrasjonen til å ferdigstille saken om Etske retningslinjer for politisk behandling grunnet prioritering av andre presserende saker. Kommunalsjefen antyder at saken vil være klar for politisk behandling i løpet av første halvår 2016. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte.

I dette møtet var det lagt opp til orientering fra administrasjonen om status i følgende sak:

- 1. Beredskapsarbeidet i Fræna kommune**
- 2. Etske retningslinjer**

Kommunalsjef Arild Kjersem kom i møtet og orienterte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Utvalget gikk igjennom de øvrige sakene på oppfølgingslisten.

Det ble ikke foreslått noen nye saker til oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

PS 41/15	EVENTUELT
-----------------	------------------

Fastsettelse av dato for kontrollutvalgets første møte i 2016

Kontrollutvalgets møteplan for et helt år fastsettes normalt av utvalget i deres første møte i nytt år. Det er formålstjenlig at kontrollutvalgets første møte i nytt år avtales i det siste møtet i inneværende år. Sekretariatet hadde foreslått torsdag 11. februar som utvalgets første møte i 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Da denne dato passet for alle utvalgsmedlemmene, ble det enighet om at dato for første møte i 2016 skal være **torsdag 11. februar**.

Ingvar Hals
leder

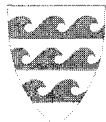
Lisbeth Valle
nestleder

Leif Johan Lothe

Bente Linda Flatmo

Ole Per Nøsen

Åse Solveig Eriksen
sekretær



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 25.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 02/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 01/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 14.12.2015** (vedlagt)
- RS 02/16 **Kontrollutvalget 2015-2019 – Endring av sammensetning**
Utskrift av saksprotokoll i Fræna kommunestyre 14.12.2015 i k-sak 15/85 (vedlagt)
- RS 03/16 **Kontrollutvalget i Fræna kommune – Budsjettforslag 2016**
Utskrift fra saksprotokoll i Fræna kommunestyre 14.12.2015 i k-sak 15/97 (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 generellt 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 **Evaluerings 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)

Sveinung Talberg
rådgiver

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	3/15
Møtedato:	14.12.2015
Tid:	Kl. 10.00 – kl. 12.45
Møtested:	Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr:	13/15 – 19/15
Møteleder:	Ola Krogstad (sak 13/15)
Møteleder:	Stig Holmstrøm (Sak 14/15-19/15)
Av styrets medlemmer møtte:	
Eide kommune:	Kåre Vevang
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøen
Molde kommune:	Marit Seljeseth Stokke
Rauma kommune:	Lars Ramstad
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm
Forfall:	
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Sunndal kommune:	Trond M. Hansen Riise
Fræna kommune:	Ingvar Hals
Møtende vara:	
Aukra kommune:	Ole Rakvåg
Sunndal kommune:	Odd Helge Gravem
Ikke møtt:	
Neset kommune:	Ivar Henning Trælvik
Fra sekretariatet:	
	Jane Anita Aspen, daglig leder
	Åse Solveig Eriksen, rådgiver
	Sveinung Talberg, påtroppende rådgiver
Av øvrige møtte:	Ingen

Avtroppende styrelederen Ola Krogstad ønsket velkommen og ledet møtet gjennom sak 13/15. Det ble gjort en kort presentasjon av de fremmøtte.

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

Etter at leder og nestleder ble valgt overtok nyvalgt styreleder Stig Holmstrøm ledelsen av møtet.

Det ble avslutningsvis holdt en liten markering for avtroppende styreleder Ola Krogstad og rådgiver i sekretariatet Åse Solveig Eriksen som blir pensjonist fra nyttår.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 13/15	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
ST 14/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 8. SEPTEMBER 2015

ST 15/15	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 16/15	GJENNOMGANG AV VEDTEKTENE
ST 17/15	ØKONOMIRAPPORT PR. 1.12.2015
ST 18/15	STYRETS MØTEPLAN 2016
ST 19/15	EVENTUELT

ST 13/15	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
-----------------	---

Styrets vedtak

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for kommunevalgperiode 2015-2019.

Marit Seljeseth Stokke velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for kommunevalgperiode 2015-2019.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fremsatt i møte (7 voterende).

Sekretærens innstilling

..... velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for kommunevalgperiode 2015-2019.

..... velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for kommunevalgperiode 2015-2019.

ST 14/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. SEPTEMBER 2015
-----------------	--

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 8. september 2015 godkjennes.

Styrets behandling

Sekretæren orienterte om protokollen.

Det ble fremsatt ønske om at budsjettet som var til behandling i møte 8. september sendes styremedlemmene sammen med møteprotokollen fra dagens møte.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling**Referatsaker:**

- RS 08/15 **Sammenslåingsprosjektet – Møre og Romsdal Revisjon IKS**, Referat fra styringsgruppemøte 17.11.2015
Avtroppende styreleder Ola Krogstad, som er medlem av styringsgruppen, orienterte om prosessen og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.
Krogstad anbefalte at styringsgruppens fremlegg til selskapsavtale og eieravtale for Møre og Romsdal IKS blir sendt ut til styremedlemmene sammen med protokollen.
- RS 09/15 **Revidert budsjett for 2016 og økonomiplan for 2016-2019**, brev til kommunene og representantskapet i «Møre og Romsdal Revisjon IKS » (US) fra styringsgruppa 02.12.15
Ola Krogstad orienterte om at det har vært jobbet med å få en tidligere innfasing av planlagt reduksjon av kostnader.
- RS 10/15 **Resultat av lokale forhandlinger**, protokoller fra møte 8.9.2015

Orienteringssaker:

- OS 07/15 **Opplæring/orientering til nye styremedlemmer** - Informasjon v/daglig leder
Det ble orientert om møtgodtgjørelse, rett til tapt arbeidsfortjeneste og rett til dekking av reiseutgifter. Det skal benyttes skjema som er laget for sekretariatet. Disse vil også bli sendt ut elektronisk. De ble også samlet inn diverse kontaktinformasjon.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Vedtektene for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal tas til etterretning.

Styrets behandling

Det ble av sekretariatets ansatte og avtroppende styreleder svart på spørsmål fra styremedlemmene

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 1.12.2015 tas til orientering.

Styrets behandling

Sekretæren gjennomgikk økonomirapporten og svarte på spørsmål fra styret.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Møteplan for styret for 2016 tas til etterretning.

Styrets behandling

Sekretær anbefalte i møtet at det ble funnet en annen møtedato for styremøte i mars enn den som går frem av saksframlegget, da den forslåtte datoen er i påskeuka.

Det ble enighet om at torsdag 17.mars, onsdag 7.september og onsdag 30. november blir datoer for styremøter i 2016.

Styret drøftet også hvor mange styremøter det var hensiktsmessig å ha. Det ble konkludert med at det fremdeles skulle være tre styremøter og at styremøtene skal starte kl. 0930.

I tillegg til ordinære styresaker, så ble det konkludert med at det var ønskelig at det settes av tid i styremøtene til erfaringsutveksling.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (7 voterende).

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Statusoppdatering fra sekretariatet**

Statusoppdatering fra sekretariatet

Sekretæren orienterte om at sekretariatet leier lokaler i Hamnegata 35, men har uttrykt ønske om å ha lokaler i nærheten av revisjonen av praktisk årsaker. Revisjonen har besluttet å flytte i lokaler samlokalisert med fylkesrevisjonen på Reknes i Molde. Her er det i utgangspunktet ikke ledige lokaler til Kontrollutvalgssekretariatet, men det blir fremdeles arbeidet for å se om det finnes en løsning.

Marit Seljeseth Stokke
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang

Øyvind Gjøen

Lars Ramstad

Ole Rakvåg

Odd Helge Gravem

Jane Anita Aspen
sekretær

PS 84/2015 Detaljregulering for Hustad boligfelt - Bjørnhaugen - til vedtak

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 30.11.2015

Rådmannen si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med heimel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 12-12, blir forslag til detaljregulering for Hustad boligfelt – Bjørnhaugen, datert 11.8.15, sist endra 20.11.15, med tilhørande føresegner datert 11.8.15, sist endra 20.11.15, godkjent.

Dette vedtaket fører til at delar av områderegulering for «*Hustad bustadfelt*» blir erstatta av den nye plana.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 14.12.2015

Representanten Kjell Johan Berget satte fram slikt forslag:

Saken utsettes slik at man kan se på mulighet for en enda større utvidelse av feltet, samt mulighet for å få på plass en bedre parkeringsplass.

Det ble bedt om og innvilget gruppemøte før avstemming.

Før voteringa trekte representanten forslaget sitt.

Plan og økonomiutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med heimel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 12-12, blir forslag til detaljregulering for Hustad boligfelt – Bjørnhaugen, datert 11.8.15, sist endra 20.11.15, med tilhørande føresegner datert 11.8.15, sist endra 20.11.15, godkjent.

Dette vedtaket fører til at delar av områderegulering for «*Hustad bustadfelt*» blir erstatta av den nye plana.

PS 85/2015 Kontrollutvalet 2015-2019 - Endring av sammensetning

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 14.12.2015

Først ble søknaden om fritak fra fast plass i Kontrollutvalet fra Bente Linda Flatmo behandlet. Et enstemmig kommunestyre gikk inn for at hun fikk fritak fra fast plass.

Representanten Kjell Lode satte fram slikt forslag til sammensetning av Kontrollutvalet for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Ingvar Hals	1. Ole Per Nøsen
Lisbeth Valle	2. Ann-Marie Hopson
Leif Johan Lothe	3. Remi Solbakk
Inge Kvalsnes	4. Bente Linda Flatmo
Ann Helen Dalheim	5. Stig Arild Lillevik

Leder: Ingvar Hals

Nestleder: Lisbeth Valle

Valg av Kontrollutvalg for perioden 2015-2019 i sak 68/2015 i kommunestyret 12.10.2015 ble gjort til inkje.

Forslag til nytt Kontrollutvalg for perioden 2015-2019 satt fram av Kjell Lode i møte 14.12.2015 i sak 85/2015 ble enstemmig vedtatt.

Inge Kvalsnes går ut som 6. vara til Driftsutvalet siden han er utelukket fra å sitte i dette utvalget når han er medlem av Kontrollutvalet jfr Kommunelovens § 77.

Vedtak:

Bente Linda Flatmo får innvilget fritak fra fast plass i Kontrollutvalet i perioden 2015-2019.

Kontrollutvalet for perioden 2015-2019:

Medlem	Varamedlem
Ingvar Hals	1. Ole Per Nøsen
Lisbeth Valle	2. Ann-Marie Hopson
Leif Johan Lothe	3. Remi Solbakk
Inge Kvalsnes	4. Bente Linda Flatmo
Ann Helen Dalheim	5. Stig Arild Lillevik

Leder: Ingvar Hals

Nestleder: Lisbeth Valle

Inge Kvalsnes går ut som 6. vara til Driftsutvalet siden han er utelukket fra å sitte i dette utvalget når han er medlem av Kontrollutvalet jfr Kommunelovens § 77.



Saksframlegg

Utval	Utvallsak	Møtedato
Kommunestyret i Fræna	85/2015	14.12.2015

Kontrollutvalet 2015-2019 - Endring av sammensetning

Saksopplysningar

I konstituerende kommunestyremøte 12.10.2015 ble disse valgt som faste og vararepresentanter til Kontrollutvalet for perioden 2015-2019:

Medlem

Ingvar Hals
Lisbeth Valle
Leif Johan Lothe
Bente Linda Flatmo
Ann Helen Dalheim

Varamedlemmer

1. Ole Per Nøsen
2. Ann-Marie Hopson
3. Remi Solbakk
4. Inge Kvalsnes
5. Stig Arild Lillevik

Leder: Ingvar Hals

Nestleder: Lisbeth Valle

I brev av 25.11.2015 har Bente Linda Flatmo søkt om fritak for fast plass i kontrollutvalet i perioden 2015-2019, men kan stille som vara for sitt parti. Varamedlem fra Krf, Inge Kvalsnes, har sagt seg villig til å gå inn som fast representanten isteden.

Kommunelovens § 77 sier noe om hvilke personer utelukket fra valg pga krav til uavhengighet og nøytralitet:

- Ordfører/varaordfører
- Medlem og varamedlem i formannskapet/PLØK
- Medlem og varamedlem av kommunale nemnder med avgjørelsesmyndighet
- Ansatte i kommunen

Når det gjelder punkt 2 og 3 så betyr dette at de som velges inn i kontrollutvalget vil være utelukket fra valg til Formannskapet/PLØK, Driftutvalet og Administrasjonsstyret. *Inge Kvalsnes står som 6. vara i Driftutvalet og må derfor gå ut som varamedlem.* Det har etter henvendelse til Krf ikke kommet innspill om ny kandidat som varamedlem til Driftutvalet.

Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av Kontrollutvalget skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget. Dersom det blir enighet om at Bente Linda Flatmo og Inge Kvalsnes bytter plass som vara og fast medlem må hele kontrollutvalget velges på nytt.

Tilråding:

Saken legges frem uten tilråding.

Bente Linda Flatmo
Trongestien 7
6440 Elnesvågen

Moen 25.11.15

Fræna kommune
Sørviskontoret v/ Merete Rødal
Tingplassen 1
6440 Elnesvågen

Fritak for fast plass i kontrollutvalet

Eg søker herved om fritak frå vervet om fast plass i kontrollutvalet for perioden dei neste fire år. Dette med bakgrunn i :

- Eg har alt vore medlem i fire år, og dermed rett på fritak for ein ny periode, jfr kommunelova § 14.1 punkt c.
- I samband med valet, takka eg nei til å stå på partiliste. I samband med valoppgjeret vart eg likevel spurt om framleis stille som kandidat til kontrollutvalet. Eg svara nei til det, men opna opp for å stille på varaplass.
- Eg får så melding om at eg er vald inn på fast plass, og tar kontakt med gruppeleiar i Krf. Gruppeleiar tek ansvaret for denne feilen i samband med valoppgjeret, og lover å ta saka vidare inntil ny beskjed blir gitt.
- Eg er kjent med at mitt ønske om fritak var drøfta i kommunestyret 16.11.15 og at saka vart utsett for nærare undersøkingar. Eg har likevel forstått at stemninga i k-styret var positive til eit nyval og endring av min status.
- Kommunestyret har presisert at eg måtte søkje om fritak med grunngjeving, derfor dette brevet.

Med venleg helsing
Bente Linda Flatmo

Bente Linda Flatmo

Vedtak:

Avgiftssatsene for vann økes med 7,6% fra 01.01.2016
Avgiftssatsene for renovasjon reduseres gjennomgående med 0,9% fra 01.01.2016
Avgiftssatsene for slamtømming økes gjennomgående med 1% fra 01.01.2016
Gebyrregulativ med tilhørende regelverk for VAR-tjenestene blir ellers videreført i 2016
Avgiftssatsene for avløp økes med 32,9% fra 01.01.2016 fordelt over 2 år, 2016 og 2017.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 14.12.2015

Plan og økonomiutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt med en administrativ justering i formulering om avgiftssatsene for avløp.

Vedtak

Avgiftssatsene for vann økes med 7,6% fra 01.01.2016
Avgiftssatsene for renovasjon reduseres gjennomgående med 0,9% fra 01.01.2016
Avgiftssatsene for slamtømming økes gjennomgående med 1% fra 01.01.2016
Gebyrregulativ med tilhørende regelverk for VAR-tjenestene blir ellers videreført i 2016
Avgiftssatsene for avløp økes med 16,7% fra 01.01.2016 og med 14,6% fra 01.01.2017.

PS 97/2015 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2016**Kontrollutvalgets tilråding:**

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 med en ramme på kr 1 247 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Behandling i Formannskapet i Fræna kommune - 30.11.2015

Kontrollutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 med en ramme på kr 1 247 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 14.12.2015

Formannskapet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2016 med en ramme på kr 1 247 000.-, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

PS 98/2015 Budsjett 2016 - Økonomiplan 2016 - 2019

Rådmannens tilråding:

1. Fræna kommunestyre slutter seg til formannskapets forslag til budsjett for 2016 og økonomiplanen for 2016 -2019.
2. Driftsbudsjettet for 2016 vedtas på rammenivå for hver enhet, stabs- og støttefunksjoner jfr. saksutredningen slik det går fram av tabellen.

Enheter og støttefunksjoner	Ny ramme i 2016
Rådmannen	11 867
Administrasjon	16 250
Personal/Organisasjon	7 101
Skolefaglig område	20 617
Forvaltningskontor	14 537
Sørviskontor	7 383
Haukas skole	20 407
Sylte skole	14 550
Aureosen/Jendem skole	12 444
Tornes skole	9 237
Bud skole	15 869
Hustad skole	16 961
Fræna ungdomsskole	20 882
Opplæringscenteret	4 444
Bjørnsund Leirskole	-362
Barnehager	72 778
Institusjonstjenesta	66 807
Heimebasert tenester	115 874
NAV Sosialtenesta	10 453
Helse og Familie	45 041
Kultur	14 336
Teknisk forvaltning	7 980
Landbruk	1 643
Teknisk Drift og anlegg	28 626
VAR	-11 848
SUM	543 878



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til
NKRFs medlemmer

Oslo, den 19.1.2016

INFORMASJONSSKRIV 1/2016 – REVISORS OPPGAVER VED REVISJON AV SELVKOSTOMRÅDER I ÅRSREGNSKAPET

0. Innledning

Revisjonskomiteens informasjonsskriv fra komiteen 4. juni 2004 (nr. 3/2004) har, sammen med regelverket for de enkelte selvkostområdene, herunder retningslinjer fra departementet, angitt rammene for revisors arbeid på selvkostområdene. Med virkning fra 2015 har det kommet nye retningslinjer for beregning av selvkost. Dette informasjonsskrivet erstatter skrevet fra 2004.

1. Regelverk

De enkelte lov- og forskriftsbestemmelsene gir de rettslige rammene for hvor store gebyrer kommunen kan ta for de ulike tjenestene. Kommunal- og moderniseringsdepartementets Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14), angir de prinsipper som bør benyttes i selvkostkalkyler innenfor alle typer av kommunale tjenester der selvkost er satt som tak.

Selvkostbegrepet er i H-3/14 definert slik:

Selvkost er den totale kostnadsøkningen en kommune eller et selskap påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste.

Boks 1 Definisjon av selvkost

Selvkostprinsippet nærmere innhold beror på en tolkning av lover og forskrifter for de ulike tjenesteområdene. Retningslinjene for beregning av selvkost er ikke rettslig bindende overfor kommunene, men kan likevel tjene som et sentralt tolkningsmoment i vurderingen av hvilke kostnader en kommune kan kreve dekket gjennom brukerbetaling fra innbyggerne. Retningslinjene har til hensikt å angi en økonomifaglig standard for beregning av selvkost og praktisering av selvkostprinsippet som er i tråd med reglene i særlovgivningen. Eventuelle avvik fra retningslinjene bør derfor begrunnes.

Det fremgår også av forurensingsforskriften § 16-1 at «ved beregning av selvkost bør de til enhver tid gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester legges til grunn.»

De viktigste endringene i de nye retningslinjene, gjeldene fra 2015, er:

- Beregningen av rentekostnaden (kalkylerenten) endres for bedre å samsvare med kommunens faktiske rentebetingelser.
- Tomtekostnadene kan inngå i selvkost. Motsatsen er at da må også en eventuell inntekt ved salg inkluderes.
- Retningslinjene er tydeligere på hvor lenge kommunen kan skyve overskudd eller underskudd på selvkosttjenestene foran seg: Disse bør være tilbakeført i løpet av fem år, men det åpnes for unntak fra dette.
- Kommunens plikt til å dokumentere selvkostberegningene er presisert.
- Retningslinjene er bedre tilpasset dagens situasjon, der tjenestene i mange tilfeller er skilt ut i egne selskaper. I den nye veilederen legges det opp til at grunnlagsdataene kan hentes fra selskapets egne regnskaper, og det er presisert at eventuelle selvkostfond kan legges i selskapet, og ikke nødvendigvis må ligge i kommunen.
- Lovfortolkninger fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet og fra Klima- og miljødepartementet er innarbeidet.

Enkelte sentrale selvkosttjenester:

- Renovasjon (forurensingsloven § 34)
- Slam (forurensingsloven § 26)
- Vann og avløp (lov om kommunale vass- og avløpsanlegg og forurensingsforskriften)
- Plan- og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven § 33-1)
- Kart og oppmåling (matrikkelloven § 32)
- Feietjeneste (brann- og eksplosjonsvernloven § 28)
- Saksbehandlingsgebyr etter havne- og farvannsloven (havne- og farvannsloven § 6)
- Anløpsavgift (havne- og farvannsloven § 25)

Komiteen går ikke nærmere inn på de enkelte selvkosttjenestene listet opp ovenfor, men vil likevel kort kommentere selvkost knyttet til anløpsavgift etter havne- og farvannsloven § 25. Kystverket som overordnet forvaltningsmyndighet på området, legger til grunn at anløpsavgiften ikke skal overstige selvkost, og avgiften skal være basert på forsvarlige trafikkprognoser og selvkostbudsjett. Det skal videre gjennomføres etterkalkulasjon for hvert år. Fordelingen av kostnader skal være dokumentert og etterprøvbare. Kystverket har også presisert at det er anledning til å ta inn anløpsavgift, selv om havnen går med overskudd på sine øvrige forretningsområder.

I tillegg vil selvkost utgjøre et tak for hvor mye kommunen kan ta betalt for enkelte «myke» betalingstjenester som barnehager, SFO, hjemmesykepleie og institusjonsopphold. For noen av disse er det imidlertid gitt egne betalingsbestemmelser, slik at retningslinjene for selvkostberegning i praksis er lite aktuelle.

Sivilombudsmannen har behandlet en rekke saker som gjelder fastsettelse av gebyrer for kommunale betalingstjenester. I en uttalelse fra 2007 er kontroll med anvendelsen av selvkostprinsippet vurdert¹. Sivilombudsmannen bemerker at «*generelt sett reiser så vel beregning av selvkost, som fordelingen innenfor det enkelte tjenesteområde, kompliserte rettslige og regnskapsmessige problemstillinger, og det kan være vanskelig for den enkelte borger å kontrollere at reglene er fulgt.*» Videre understrekes betydningen av at kommunene gjennom kontrollutvalg og revisjon «*... kan drive egenkontroll uavhengig av klage fra*

¹Sak 2007/953

innbyggerne, er helt sentral for å sikre at selvkostprinsippet blir etterlevd. Forutsetningen er imidlertid at adgangen virkelig blir benyttet i praksis.»

Selvkostområdene er betydelige i kommunenes regnskap. Brukerne av kommuneregnskapet kan derfor ha behov for mer informasjon om disse områdene enn det regnskapsoppstillingene gir. KRS nr. 6 Noter og årsberetning legger derfor til grunn at det normalt vil være aktuelt og vesentlig å:

«Opplyse om resultatene for gebyrfinansierte selvkosttjenester der kommunen fastsetter betalingen etter lov og forskrift, gjerne over flere år. Opplysningene bør omfatte inntekter, kostnader, over-/underskudd og budsjettert (vedtatt) versus faktisk dekningsgrad. Videre opplyses om saldo på selvkostfond og bruk av/avsetning til fondene.»

Nytt kapittel 15 i forskrift om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) trådte i kraft fra 2015. I § 15-6 er det tatt inn bestemmelser om kontroll:

Kommunerådet, administrasjonssjefen, daglig leder i kommunalt foretak, kontrollutvalget og kommunerevisjonen skal i henhold til gjeldende regler om kontroll av kommunens virksomhet, jf. kommuneloven § 20 nr. 2, § 23 nr. 2, § 71 nr. 2 og kapittel 12, kontrollere at kravene i dette kapittelet overholdes.

Revisjonskomiteen legger til grunn at de krav, vurderinger og anbefalinger som følger av revisjonsstandardene og dette informasjonsskrivet vil ivareta revisors plikter etter denne bestemmelsen.

2. Revisors oppgaver

Selvkostberegningene har stor betydning for inntektssiden i kommunens regnskap. Kommunestyret fastsetter årlig gebyrene for de ulike selvkosttjenestene. Gebyrfastsettelsen danner grunnlaget for kommunens inntekter. Videre har håndteringen av over- og underskudd i selvkostregnskapene betydning for bruk av og avsetning til bundne fond, og kan dermed ha vesentlig betydning for kommunens regnskapsmessige resultat. Riktig selvkostbehandling er derfor ofte en forutsetning for et regnskap uten vesentlig feilinformasjon. Regnskapsrevisjonen må derfor omfatte revisjonshandlinger rettet mot dette området.

Vesentlighet

Revisor skal innhente tilstrekkelige og hensiktsmessige revisjonsbevis for overholdelse av bestemmelser som anses å ha direkte betydning for fastsettelsen av vesentlige beløp og tilleggsopplysninger i regnskapet. Dette følger av ISA 250 punkt 13, jf. punkt 6.

Selvkostbestemmelsene, ved de ulike lover, forskrifter og retningslinjer, regulerer hvor mye kommunen kan ta betalt for de ulike tjenestene, og overholdelsen av disse bestemmelsene har dermed direkte betydning for størrelsen på kommunens inntekter. Flere av selvkostområdene vil være av vesentlig betydning for regnskapet i de fleste kommuner.

Revisor planlegger og gjennomfører revisjonen basert på vesentlighetsvurderinger. Det følger av ISA 320 punkt 10 at revisor i tillegg til å fastsette en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett, skal fastsette særskilt vesentlighetsgrense for transaksjonsklasser, kontorsaldoer og tilleggsopplysninger hvor feilbeløp som er lavere enn vesentlighet for regnskapet totalt sett

rimelig kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukerne på grunnlag av regnskapet.

Revisors vurdering av om det skal fastsettes særskilt vesentlighetsgrense på selvkostområdene, må gjøres med utgangspunkt i at brukerne av selvkosttjenestene betaler for tjenestene via gebyrer fastsatt av kommunestyret. Brukerne vil være interessert i å få sikkerhet for at de ikke betaler mer for disse tjenestene enn de skal. ISSAI 1320 påpeker i punkt P4 at offentligheten kan ha forventninger med hensyn til revisors rapportering av manglende overholdelse av pålegg fra myndigheter. På selvkostområdene kan slike forventninger gjøre seg gjeldende.

Revisjonskomiteen er imidlertid av den oppfatning at det normalt ikke vil være behov for en særskilt vesentlighetsgrense på disse områdene. Det kan imidlertid være grunn til noe økt aktsomhetskrav. Dette kan for eksempel synliggjøres ved å rapportere feil på selvkostområdet til kontrollutvalget.

Revisjonshandlingene på selvkostområdet er rettet inn mot å bekrefte årsregnskapet. Dersom kontrollutvalget ønsker økt sikkerhet for at innbyggerne betaler riktige gebyrer, kan utvalget bestille ytterligere revisjonshandlinger, herunder forvaltningsrevisjon.

Selvkostregnskapet

Vann- og avløpsområdet (VA) vil for eksempel i de fleste kommuner ha et slikt volum at revisor årlig må vurdere om de VA-inntekter og utgifter som kommer til uttrykk i regnskapet er korrekte. Revisor vil da måtte ta stilling til fullstendigheten i VA-inntektene og om de gebyrer som er benyttet samsvarer med kommunestyrets vedtak. Revisor må videre vurdere om vesentlige direkte utgifter som vedrører VA-området er gyldige med mer. For å ta stilling til om fondsbruk og fondsavsetninger i regnskapet er korrekte, vil revisor måtte basere sin kontroll på de særskilte for- og etterkalkyler som administrasjonen setter opp og som tar hensyn til de indirekte kostnadene og kapitalkostnadene på VA-området.

Tilsvarende vurderinger må gjøres på andre selvkostområder. Renovasjon er et særskilt område, siden selvkost der ikke bare et tak for kommunens inntekter, men også et gulv. Da må revisor også vurdere om kommunens gebyrer er store nok.

Havneområdet er et relativt nytt selvkostområde i mange kommuner. Det kan derfor i en periode være grunn til å ha fokus på dette området spesielt. Her er brukerne ikke de enkelte innbyggerne, men snarere mer profesjonelle aktører som rederier og lignende.

Revisjon av inntekter har ofte hovedfokus på fullstendighet. På selvkostområdene, hvor regelverket setter rammer for kommunenes prissetting, vil det i tillegg til manglende fullstendighet også være risiko for at inntektene ikke samsvarer med selvkostbestemmelsene. Kommunens kostnader danner taket for størrelsen på kommunens inntekter. I tillegg til å revidere de utgiftene som ligger i regnskapet, må revisor derfor vurdere fordeling av indirekte kostnader. Dette har også betydning for korrekt håndtering av selvkostfond (bundne driftsfond). Erfaringsmessig er det også risiko knyttet til avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet. Det kan foreligge insitamenter for å føre investeringsutgifter i selvkostregnskapet (drift) og dermed finansiere investeringsutgiften med årets brukerbetaling. Investeringsutgifter på selvkostområdet skal dekkes over tid gjennom avskrivninger og renter.

Over- og underskudd på selvkostområdene håndteres ved selvkostfond. Dette ivaretas ved bruk av etterkalkyler på selvkostområdene.

En naturlig kontroll for å bekrefte at selvkostområdet er uten vesentlige feil eller mangler, er å etterspørre kommunens etterkalkyle på området og vurdere denne opp mot de regnskapsopplysninger som er tilgjengelig i kommunens eget regnskap og de forutsetninger etterkalkylen for øvrig bygger på.

Mangler kommunen etterkalkyler, kan revisor med stor sannsynlighet ikke innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for at selvkostområdet er korrekt behandlet i kommunens regnskap. Revisor kan i et slikt tilfelle ikke uttale seg om regnskapet på dette området, og vil da måtte ta forbehold om dette i revisjonsberetningen.

Kommunen skal se selvkostregnskapene over flere år i sammenheng, slik at det føres kontroll med at gebyrene samsvarer med selvkost over en 3-5 års periode. Revisor bør kontrollere utviklingen av det enkelte selvkostfond.

Noteinformasjon

Noter er en del av årsregnskapet. Revisor skal gjennom revisjonen av årsregnskapet også vurdere noteopplysningene, både at notene er fullstendige og at det materielle innholdet i notene er korrekte.

Selvkosttjenester organisert gjennom egne selskaper

Selvkostprinsippet gjelder uavhengig av hvordan tjenesten er organisert. Gebyrene for selvkosttjenesten fastsettes av kommunestyret. Retningslinjene beskriver at selvkostfondene både kan ligge i selskapet og i kommunen.

Har kommunen organisert tjenesten gjennom et selskap e.l., vil disse organisatoriske enhetene som regel være ansvarlige for å utarbeide selvkostkalkylen i sin helhet. I slike tilfelle skal kommunen opplyse om organisasjonsformen og resultatet av selvkostområdet i noteopplysninger i sitt regnskap, jf. KRS nr 6 (F) Noter og årsberetning pkt 3.1. nr. 1 og 9.

Der selvkosttjenester er skilt ut i egne selskaper, må kommunen sikre at selvkostprinsippet overholdes. Revisor bør påse at kommunen har tilstrekkelig informasjon for å sikre selvkostprinsippet.

3. Rapportering

Revisor har ingen særskilte rapporteringskrav på selvkostområdene, utover det som følger av revisjonsforskriften og revisjonsstandardene. Vesentlige feil eller mangler på selvkostområdene rapporteres dermed gjennom nummererte brev og eventuelt i revisjonsberetningen.

Avdekker revisor feil som medfører vesentlig feilinformasjon i regnskapet, må revisor avgi en revisjonsberetning med forbehold. Dette kan for eksempel være vesentlige feil eller mangler ved de beregninger som er foretatt, at opplysningene i etterkalkylene ikke lar seg verifisere eller andre feil knyttet til selvkostområdet. Er feilinformasjonen både vesentlig og gjennomgripende, avgis revisjonsberetning med negativ konklusjon.

Dersom det ikke foreligger etterkalkyler som dokumenterer at selvkost er korrekt håndtert på vesentlige selvkostområder, vil revisor som regel ikke kunne uttale seg om regnskapsinformasjonen på området. I slike tilfeller må revisor avgi revisjonsberetning med

forbehold. Er den mulige feilinformasjonen både vesentlig og gjennomgripende, avgis en revisjonsberetning som konkluderer med at revisor ikke kan uttale seg om årsregnskapet.

Økt aktsomhetskrav på selvkostområdet kan for eksempel synliggjøres ved å rapportere avdekkede feil på området til kontrollutvalget, selv om feilene ikke er vesentlige for regnskapet.

4. Avslutning

Oppsummert er revisjonskomiteens vurdering at revisjonshandlingene på selvkostområdet bør rettes inn mot kontroll av etterkalkyler, håndtering av selvkostfond og noteinformasjon. Det understrekes imidlertid at revisjonshandlingene må tilpasses risiko- og vesentlighetsvurderingene i den enkelte kommune.

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.

Kommunestyret eller kontrollutvalget står fritt til å be om en særskilt uttalelse fra revisor om selvkostberegningene. En slik uttalelse kan etter nærmere avtale eventuelt avgis etter ISAE 3000 eller ISRS 4400 og vil normalt representere en tilleggstjeneste fra revisor utover det som kreves for å bekrefte regnskapet. En grundigere kontroll med etterlevelsen av selvkostregelverket kan også bestilles av kontrollutvalget som en forvaltningsrevisjon.

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Jordvernforeningen i Telemark
Ruben Kaasa

Deres ref

Vår ref

Dato

15/5613-2

13.01.2016

Talerett for jordvernforeningen i kontrollutvalget

Vi viser til e-post 8. desember 2015 og til telefonsamtale hvor det ble bedt om skriftlig svar.

Vi har ikke fått oversendt informasjon om hva den konkrete saken gjelder, men oppfatter at det "gjelder administrasjonens behandling av en konkret sak", som det står i e-posten hit. Vi oppfatter videre at administrasjonen i kommunen har en annen vurdering enn Jordvernforeningen. Etter hva i forstår, fikk Jordvernforeningen være tilstede i møtet og den skriftlige dokumentasjonen fra foreningen var sendt ut til utvalget. Vi oppfatter det slik at kontrollutvalget gav talerett til representanter for administrasjonen i kommunen, men ikke til representanter for Jordvernforeningen. Spørsmålet som stilles er om representanter for Jordvernforeningen i Telemark kunne eller burde fått talerett i kontrollutvalget.

Departementet tar ikke med dette stilling til saken som henvendelsen dreier seg om. Vi vil likevel redegjøre for vår generelle forståelse av kommuneloven. Kommunene har et selvstendig ansvar for å anvende loven og et selvstendig ansvar for vedtakene som treffes.

Vi viser til Bernt og Overå: *Kommuneloven med kommentarer* (2015) side 288 hvor det heter: "Karakteristisk for et formelt møte er at det bare er forsamlingens medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett. Andre personer kan etter særskilt vedtak få ordet, men da må dette være klart utskilt fra det alminnelige ordskiftet." I Bernt, Overå og Hove: *Kommunalrett* (2002) heter det på side 264: "Det må ikke tillates at personer som ikke er medlem av

Postadresse

NO-
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse

<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*

22 24 90 90

Org no.

972 417 858

Saksbehandler

Martin Oppegaard
mop@kmd.dep.no

vedkommende organ, gir anledning til å delta i selve ordskiftet mellom de folkevalgte, dersom det ikke er særskilt hjemmel for slik talerett."

Taleretten i folkevalgte organer i kommunene og fylkeskommunene er ikke fullt ut regulert i kommuneloven med forskrifter. Som det heter i NOU 1990:13 side 191: "Utvalget viser til at det følger av vervet at representanter i kommunale og fylkeskommunale organer har tale- og forslagsrett, og at dette gjelder uavhengig av om det er lovfestet eller ikke." Kommunelovens regler om talerett utvider eller presiserer det allmenne utgangspunktet om talerett for medlemmer av folkevalgte organer:

- Ordfører skal ha kopi av innkallingen til kontrollutvalgsmøtene og har møte- og talerett i alle andre kommunale eller fylkeskommunale organer (unntatt kommune- og fylkesråd og organer under disse), jf. forskrift om kontrollutvalg § 19 og kommuneloven § 9.
- Administrasjonssjefens møte- og talerett (personlig eller ved en av sine underordnede) i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer gjelder ikke i kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23.
- Oppdragsansvarlig revisor (eller dennes stedfortreder) har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert, jf. forskrift om kontrollutvalg § 19.

Kommunestyret eller organet selv kan gi retningslinjer for møte- og talerett for andre enn medlemmene av det aktuelle folkevalgte organet i spesielle saker eller fastsette at "grupper, organisasjoner eller lignende skal høres i bestemte typer av saker", jf. Ot.prp. nr. 96 (2005-2006) s. 47-48. Dette åpner imidlertid ikke for at representanter for bestemte organisasjoner får generell møte- og talerett i et folkevalgt organ. Formell forslags- og stemmerett vil være forbeholdt medlemmene av det folkevalgte organet.

Det følger av dette at det i utgangspunktet bare er medlemmer av det folkevalgte organet som har talerett. I tillegg kan talerett følge av lov, forskrift, reglement eller vedtak av organet. Kommuneloven med forskrifter er ikke til hinder for at kontrollutvalget gir talerett til representanter for administrasjonen i kommunen og ikke til Jordvernforeningen.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Martin Oppegaard
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

3

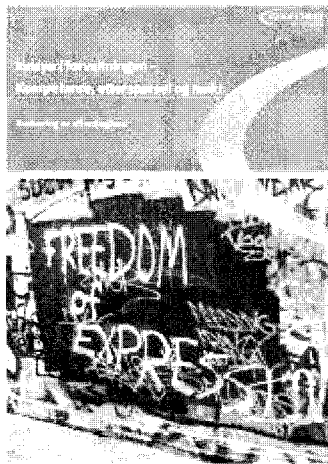
[SverigeDanmarkFinlandLetlandInt.](#)**OXFORD**

- [Forside](#)
- [Nyheter](#)
- [Publikasjoner](#)
- [Om Oxford Research](#)
- [Medarbeidere](#)
- [Jobb](#)
- [Kontakt](#)
-

Evaluering av offentleglova

Innsyn i forvaltningen – Kompetanse, etterspørsel og makt

11-01-2016



Denne evalueringen gir informasjon om hvordan offentleglova (2009) praktiseres i norsk forvaltning. Funnene i evalueringen er hovedsakelig basert på kvalitative undersøkelser av praktiseringen av offentleglova.

Om prosjektet

Oppdraget er gjennomført for Justis- og Beredskapsdepartementet. Evalueringen er gjennomført av Tor Egil Viblemo (prosjektleder), Aase Marthe Horrigmo (ass. prosjektleder), Marthe Rosenvinge Ervik, Snorre Djupedal, Bernhard Weigel (alle Oxford Research), Audun Gleinsvik (Proba Samfunnsanalyse AS), professor Jan Fridthjof Bernt og professor Eivind Smith.

Våre konklusjoner

Oxford Research mener at offentleglova virker i et samspill mellom kompetanse, etterspørsel og makt. Loven fungerer ulikt i forskjellige forvaltningsorganer og til dels også avhengig av stilling og rolle.

Overordnet sett viser evalueringen at offentleglova i hovedsak praktiseres etter intensjonene når forvaltningen vurderer «vanlige» innsynsbegjæringer. Offentleglova er utfordrende å praktisere når forvaltningen skal ta stilling til noen av unntaksreglene som har skjønsmessige vurderingstemaer. Dette gir en risiko for at intensjonene om økt innsyn ikke oppfylles fullt ut.

Oxford Researchs overordnede vurdering er at klageordningen fungerer, men har noen klare svakheter. Vi finner en del eksempler på manglende kompetanse om hvordan klagesystemet fungerer. Vi finner videre indikasjoner på at klageorganene ikke har lik praksis.

Det er gjennom evalueringsarbeidet identifisert noen enkeltteksempler på omgøelser av offentleglova. Vi kan ikke si noe om omfanget av dette utover enkelttilfellene. De eksemplene som gjelder bevisst omgøelse av offentleglova, har involvert toppledere i organisasjonen.

Slik vi ser det er det et stort opplæringsbehov blant saksbehandlere. Videre har journalistene og media har en lang vei å gå i snitt for å ha tilstrekkelig kompetanse. På den ene siden veldig viktig for å bruke offentleglova. På den andre siden skaper de også utilsiktede virkninger hvis de har dårlig kompetanse om loven.

Det er også betydelige problemer med saksbehandlingstiden, lite effektive sanksjonsmuligheter i praksis, ulik praksis mellom forvaltningsorganene og forvaltningsansatte.

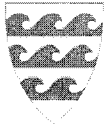
Les rapporten

Les mer ved å laste ned rapporten (trykk "Last ned publikasjon"), eller les den elektronisk [her](#).

Relatert: [Evaluering av pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4 A](#)

[Last ned publikasjon](#)

[Se alle publikasjoner](#)



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/16	Kontrollutvalget	11.02.2016
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2015

Sekretariatets innstilling

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

Kontrollutvalgets årsmelding for 2015 tas til etterretning.

Saksopplysninger

I henhold til lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (koml.) § 76 er det kommunestyret som har det øverste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. jfr. koml. § 77.

Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i virksomheten, utarbeider kontrollutvalget likevel sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret.

Det følger av koml. § 77 nr 6 første punktum:

”Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

Vedlagt følger:

- Utkast til årsmelding for 2015 for kontrollutvalget i Fræna
- Oversikt over behandlede saker i 2015

VURDERING

Kommunelovens bestemmelser om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalget betydelig ansvar og det er derfor viktig med en dialog mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap, særregnskap for bygge- og investeringsprosjekt, samt oversendelse av avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom

egne forvaltningsrevisjonsrapporter, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en egen årsmelding.

Årsmeldingen kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret kan likevel komme med innspill og tanker knyttet til kontrollutvalgets virksomhet i tilknytning til behandlingen i kommunestyret.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalget for 2015.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

ÅRSMELDING FOR 2015

1. INNLEDNING

Etter lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 77 er kommunen pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivarettatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget i kommunen har for perioden 2011 – 2015 hatt følgende sammensetning:

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leder	Jim Erik Hoem Johansen	V		1	Knut Sæbø	KrF
Nestleder	Knut Kvalvågnes	Ap		2	Inger Helene Hals	H
Medlem	Ingvar Hals*	H		3	Ann Helen Dahlheim	Frp
Medlem	Bente Linda Flatmo	Krf		4	Stine Remmereid	Sp
Medlem	Ingun Sjøflot	Frp				

* medlem av kommunestyret.

Etter kommunevalget høsten 2015 ble det valgt nytt kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 som fikk følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Ingvar Hals*	H		1	Ole Per Nøsen	Sp
Nestleder	Lisbeth Valle	Sp		2	Ann-Mari Hopson	Ap
Medlem	Leif Johan Lothe	Ap		3	Remi Solbakk	H
Medlem	Inge Kvalsnes	Krf		4	Bente Linda Flatmo	Krf
Medlem	Ann Helen Dalheim	Uavh.		5	Stig Arild Lillevik	Frp

* medlem av kommunestyret

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i utvalgets møter.

3. SEKRETARIAT

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommuneleven § 77. nr. 10

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Ola Krogstad, Eide kommune var styreleder med Rita Rognskog, Aukra kommune som nestleder, frem til valget i september 2015. I styremøte 14. desember 2015 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune valgt til styreleder og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune ble valgt til nestleder for valgperioden 2015-2019.

I 2015 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Åse Solveig Eriksen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

4. OPPGAVER VIKRSOMHET I 2015

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalget har hatt 6 ordinære møter og behandlet i alt 41 protokollerte saker. Av disse er 7 saker oversendt kommunestyret enten som ordinær sak eller som referatsak. I tillegg er det i 2015 behandlet 23 referatsaker og 15 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel og i nødvendig utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vært til behandling i møtene.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i møte 13.05.2013, k-sak 16/2013. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 31.08.2015, sak 54/2015.

Representasjon

Utvalgets leder Jim Erik H. Johansen var kommunens representant i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og har i 2015 deltatt på møter avholdt 23.mars og 8. september. Kommunen var ikke representert i sekretariatets styremøte 14. desember.

Utvalgets leder Jim Erik H. Johansen, nestleder Knut Kvalvågnæs og utvalgsmedlemmet Bente Linda Flatmo deltok på **NKRF's¹ Kontrollutvalgskonferanse 2015** på Clarion Airport Hotel Gardermoen 4.- 5. februar 2015.

Utvalgsmedlem Ingvar Hals deltok på **FKT's² Årsmøte og Fagkonferanse 2015** på Thon Hotel Oslo Airport, Gardermoen 3. – 4. juni 2015.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

4.1 Tilsyn med revisjonen

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2015:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2014**
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2015**
- **Revisjonsplan for revisjonsåret 2015**
 - **Revisors vurdering av uavhengighet**

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetninger blitt forelagt utvalget.

4.2 Uttalelse til regnskapet

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2014 for

- **Fræna kommune**

og gitt sin uttalelse til dette.

Samtidig har utvalget fått seg forelagt kommunens tertialvise økonomirapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssaker det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever samt Skattefutens kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapene har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding og skatteoppkreverens årsrapport.

Kontrollutvalget har i 2015 ikke fått seg forelagt noen sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og uttalelse.

4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015** som behandlet av kontrollutvalget i møte 05.03.2012, sak 06/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 26.03.2012 i K sak 41/2012.

På bakgrunn av ovennevnte bestilling har kontrollutvalget i 2015 fått seg forelagt og behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Samhandlingsreformen i Fræna kommune.**

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget og behandlet i møte 10.03.2015 i sak PS 04/15 og av kommunestyret 26.05.2015 i k-sak 31/2015.

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet oppfølging av følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Politisk leiing i Fræna kommune og grunnleggende demokratiske prinsipper**

Ansaret for å følge opp revisjonens anbefalinger i denne saken må være et samspill mellom kommunens administrative og politiske ledelse. Administrasjonen viser til at de har fulgt opp anbefalingen om å prioritere opplæring av folkevalgte.

På bakgrunn av ovennevnte kan kontrollutvalget konkludere med at arbeidet med å følge anbefalingene i rapporten Politisk ledelse i Fræna kommune og grunnleggende demokratiske prinsipper pågår og forventes slutført i løpet av høsten 2015.

4.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2012 – 2015** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 05.03.2012, sak 07/12 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 26.03.2012 i K sak 42/2012.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). *Eierskapsmelding 2011* for Fræna kommune ble vedtatt av kommunestyret i møte 23.05.2011 i k-sak 22/2011. Eierskapsmelding 2013/2014 ble behandlet av kommunestyret i møte 23.09.2013 i k-sak 45/2013.

Kontrollutvalget har heller ikke i 2015 blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS).

4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskriftens kap7, §§16-17

Valg av revisjonsordning og valg av revisor

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet og fullført sak om Deltakelse i ny interkommunal revisjonsordning i Møre og Romsdal og bedt kommunestyret om å slutte seg til utredningen om etableringen av en ny interkommunal revisjonsordning i fylket. På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret enstemmig i møte 26.05.2015 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen.

Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalget har i 2015 fått fremlagt status for politiske vedtak som rapporteres sammen med kommunens tertialrapporter.

4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2015 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 40/15 07.12.2015	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslista er følgende saker ikke avslutta: <ul style="list-style-type: none">• Etiske retningslinjer• Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune• Budsjettavvik på barnehageområdet	Gjenstående saker fra oppfølgingslista for 2015 overføres til oppfølgingsliste for 2016.

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2015 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter.

4.9 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet. Gjennomføring av virksomhetsbesøk gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget. Kontrollutvalget har i 2015 ikke gjennomført virksomhetsbesøk.

4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Rådmannen har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken intern kontroll som ligger inne i systemene.

Kommunen har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Fræna kommune** (vedtatt 27.08.01)
- ❖ **Delegasjonsreglement for Fræna kommune** (vedtatt 27.08.01, revidert 22.10.01, revidert 17.11.2014 i k-sak 46/2014)
- ❖ **Finansreglement for Fræna kommune** (vedtatt 23.05.2011)
- ❖ **Reglement for byggerekneskap/investeringsprosjekt i Fræna kommune** (vedtatt 18.06.2012)
- ❖ **Økonomireglement for Fræna kommune – ny** (vedtatt 31.08.2015 i k-sak 53/2015)

Reglementene dekker bl.a. områdene budsjettdelegasjon, attestasjon og anvisning, rapporteringsrutiner og delegert beslutningsmyndighet. Finansreglementet regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av kommunens gjeldsportefølje. Reglementet for byggerekneskap/investeringsprosjekt omhandler byggeprosessen fra start til slutt med framlegging av regnskapet til politisk godkjenning.

4.11 Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen. Disse tilsyn kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

En ser det formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slikt tilsyn for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalget har i 2015 fått seg framlagt følgende tilsynsrapport:

- **Kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune** – Fylkesmannen i Møre og Romsdal, 5 avvik - 2 merknader.
- **Barneverntenesta i Fræna kommune – vedtak om pålegg** – Fylkesmannen i Møre og Romsdal, 4 pålegg.

5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner, ved å legge opp til en konstruktiv tilnærming ut fra hva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har i 2015 fortsatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen. Kontrollutvalget har i 2015 behandlet flere saker på bakgrunn av henvendelser fra kommunens innbyggere.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til kommunen. Skolering av utvalgsmedlemmene vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Elnesvågen, 11. februar 2016

Kontrollutvalget i Fræna kommune

Ingvar Hals
leder

Lisbeth Valle
nestleder

Leif Johan Lothe

Inge Kvalsnes

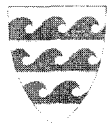
Ann Helen Dalheim

KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

BEHANDLEDE SAKER I 2015

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. NOVEMBER 2014	A
PS 02/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 03/15	KONTROLLUTVALGET. ÅRSMELDING FOR 2014	A*
PS 04/15	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT. SAMHANDLINGSREFORMEN I FRÆNA KOMMUNE	O*
PS 05/15	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2014	A
PS 06/15	MØTEPLAN FOR 2015	A
PS 07/15	DELTAKELSE PÅ FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FKT SIN FAGKONFERANSE OG ÅRSMØTE 2015	A
PS 08/15	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 09/15	EVENTUELT	A
PS 10/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. MARS 2015	A
PS 11/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 12/15	FRÆNA KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2014	A*
PS 13/15	VALG AV REVISJONSORDNING	A*
PS 14/15	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 15/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29. APRIL 2015	A
PS 16/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 17/15	FRÆNA KOMMUNE, ØKONOMIRAPPORT FOR 1.TERTIAL 2015	A
PS 18/15	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE, REVIDERING	A*
PS 19/15	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 20/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.JUNI 2015	A
PS 21/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 22/15	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2016 FOR KONTROLL OG TILSYN	A*
PS 23/15	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 1. HALVÅR 2015	A
PS 24/15	REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2015	O
PS 25/15	KONTROLLUTVALGETS RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGETS VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2011-2015	A*
PS 26/15	HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET VEDR. DETALJREGULERING AV ELNESVÅGEN SENTRUM	A
PS 27/15	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 28/15	EVENTUELT	A
PS 29/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21. SEPTEMBER 2015	A
PS 30/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 31/15	FRANA KOMMUNE. ØKONOMIRAPPORT FOR 2.TERTIAL 2015	A
PS 32/15	OPPFØLGING AV RAPPORTEN «POLITISK LEDELSE I FRÆNA KOMMUNE OG GRUNNLEGGENDE DEMOKRATISKE PRINSIPPER»	A
PS 33/15	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 34/15	EVENTUELT	A
PS 35/15	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.OKTOBER 2015	A
PS 36/15	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 37/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019, BESTILLING	B
PS 38/15	UTARBEIDELSE AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019, BESTILLING	B
PS 39/15	NKRF's KONTROLLUTVALGSKONFERANSE I 2016. DELTAKELSE	A
PS 40/15	OPPFØLGINGSLISTE	O
PS 41/15	EVENTUELT	A

Kode	Forklaring
A	Saken er avsluttet
B	Under behandling
O	Til videre oppfølging
U	Saken går ut
*	Saken til behandling i kommunestyret



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 26.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON «BARNEHAGESEKTOREN – DRIFT OG ØKONOMI»

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget viser til protokoll fra møte i Fræna kommunestyre den 16.11.2015 k/sak 75/2015 pkt. 2 der kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i tråd med kommunestyrevedtak i k/sak 75/2015 pkt. 2.

Kontrollutvalget vil i senere møte behandle prosjektplan utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet i sak PS31/15 i møte den 29.10.2015 økonomirapport for 2.tertial 2015 for Fræna kommune. Der orienterte ordfører om årsaken til budsjettavviket for barnehager som bl.a. er knyttet til nytt regelverk pr. 1.mai 2015 om økt inntak av barn i private barnehager, samt etterjustering for tilskudd til private barnehager.

Fra økonomirapporten 2.tertial under enhet nr. 295 Barnehager står følgende:

«295 Barnehagar melder ei negativ prognose på netto 9,8 mill. kroner. Dette er ein auke på over 6 mill. kroner frå førre rapportering. Kommunale barnehagar er i balanse i forhold til budsjettet. Avviket skriv seg frå andre postar i rekneskapen.

Økt inntak av barn i private barnehagar fører til økte utbetalingar. Dette utgjør 2,4 mill. kroner. Gjestebarn, overføring til nabokommunane Molde og Eide – økte utgifter på 2,4 mill. kroner i forhold til budsjettet.

Økte utgifter i forbindelse med nytt regelverk frå 01.05.15. Redusert foreldrebetaling samt gratis kjernetid for 4 og 5 åringer, dette gjeld foreldre med lav inntekt etter søknad. I kommunale barnehagar vil dette ha negativ innverknad på inntekter. For private barnehagar må reduksjonen utbetales frå kommunen og til private barnehagar. Rådmannen har berekna redusert inntekt til å utgjere 0,5 mill. kroner. Usikre tall her enda sidan det stadig kjem inn nye søknader.

I tillegg skal det i 2015, for siste gong etter dagens reglar, etterjusterast for tilskot private barnehagar for 2014. Dette vil gjelde differanse mellom budsjett og rekneskap. Våre

beregningar viser at summen utgjør heile 4,5 mill. kroner. Tilskot til private barnehagar blei i 2014 utbetalt etter budsjett 2014. Når avregning no skjer i 2015 viser det seg at budsjettert beløp har vore alt for lavt. Rådmannen har kvalitetssikra tala for å sjå om berekningane no i 2015 er korrekte.

Det forventast samtidig ei innsparing i løpet av hausten som følgje av ny strategi ved tildeling av midlar til barn med særskilte behov. Tidlegare har kommunen fått øyremerka midla til dette. Frå og med 2015 har kommunen endra praksis på dette området. Dette vil gje ei innsparing på om lag 1,8 mill. kroner.

Netto meirforbruk på barnehageområdet utgjør etter dette heile 9,8 mill. kroner. Rådmannen vil gjere merksam på at dette store avviket ikkje berre har sin årsak i forhold i 2015. Vi har først no oppdaga at budsjettering på dette området har vore for lågt over fleire år.

I kontrollutvalget sitt møte 29.10.2015 kom saken inn på oppfølgingslisten i sak PS 33/15. Der vedtok kontrollutvalget følgende:
«Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunens administrasjon med nærmere redegjørelser for årsak til avvik, hvordan beregning av tilskudd til private barnehager fungerer og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.

Kontrollutvalget vil be kommunens administrasjon om slik orientering til utvalgets første møte i 2016».

Plan- og økonomiutvalget behandlet økonomirapport 2.tertial den 02.11.2015. I protokollen fra dette møtet er det i sakens pkt. 2 vedtatt at: *«PLØK ber rådmannen om en grundigere redegjørelse for barnehage og ber seg forelagt dette i førstkommende møte. Spesielt må vi kvalitetssikre dette i forhold til budsjettet for 2016».*

Kommunestyret behandlet økonomirapport for 2.tertial den 16.11.2015 i k/sak 75/2015. I protokollen fra dette møtet er det i sakens pkt. 2 vedtatt at: «Fræna kommunestyre ber kontrollutvalget gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift».

I kontrollutvalget sitt møte 7.12.2015 i sak OS 15/15 og RS 20/15 møtte økonomisjef og orienterte om økonomirapport pr. 31.10.2015 relatert til 2.tertialrapport 2015. Der ble også detaljårsakene til budsjettavvik på barnehageområdet orientert om og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.

I sak RS 20/15 viste kontrollutvalgssekretæren til at kommunestyret i sak 75/2015 den 16.11.2015 hadde gjort vedtak om å be kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift. Kontrollutvalgssekretariatet har ikke fått noen formell henvendelse fra Fræna kommune om denne saken (pr. 7.12.2015). Økonomisjef en ville viderefremde dette til rådmannen. Formellt brev om vedtaket er mottatt av kontrollutvalgssekretariatet 14.12.2015 fra Fræna kommune.

VURDERING

I kontrollutvalget sitt møte 7.12.2015 i sak OS 15/15 og RS 20/15 møtte økonomisjef og orienterte om økonomirapport pr. 31.10.2015 relatert til 2.tertialrapport 2015. Der ble også detaljårsakene til budsjettavvik på barnehageområdet orientert om og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.

På forespørsel til kontrollutvalget v/leder fra kontrollutvalgssekretariatet i epost den 13.1.2016 stilte kontrollutvalgssekretariatet følgende spørsmål:

1. Føler kontrollutvalget seg godt nok orientert om årsaker og mulige tiltak fra møtet 7.12.15 som egentlig skulle komme i møte 11.2.16?
2. Skal en likevel be administrasjonen om en ytterligere orientering til møtet 11.2.16?
3. Kommunestyret har den 16.11.15 i sak 75/2015 bestilt en forvaltningsrevisjon på barnehageområdet med bakgrunn i budsjettavviket. Vil dette komme som erstatning på pkt. 1 og 2 selv om rapporten vil foreligge langt frem tid?

I epost fra leder i kontrollutvalget den 25.01.2016 gis det uttrykk for at kontrollutvalget er komfortabel med den orienteringen som ble gitt i møtet 7.12.2015 og at saken følges opp videre ved at den kommer opp som en bestilling på forvaltningsrevisjon i kontrollutvalget sitt møte den 11.02.2016. Kontrollutvalget kan også følge opp løpende gjennom året ved kommunens tertialrapporteringer som kommer til kontrollutvalget som referatsaker der rådmannen møter for orientering og kommentarer.

Til møtet i kontrollutvalget 11.2.16 vil kommunerevisjonen som skal utføre forvaltningsrevisjonen være tilstede der bestillingen i pkt. 3 kommer på sakskartet. Da kan kontrollutvalget sette avgrensinger, betingelser og formulere nærmere innhold i prosjektet. I møtet kan en drøfte tilnærming til prosjektet slik at det kan utarbeides en prosjektplan.

- Brev fra rådmannen i Fræna kommune 14.12.2015 (vedlagt)
- Kopi av protokoll fra kommunestyresak PS75/2015 (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver



Fræna kommune
Administrasjon

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhuset
6413 MOLDE

Att. Åse Eriksen

Deres ref:

Vår ref
2011/3161-146

Saksbehandler
Ole Rødal

Dato
14.12.2015

Anmodning om forvaltningsrevisjon - barnehage

Vi viser til protokoll fra møte i Fræna kommunestyre sak 75/2015 – Økonomirapport per 31.08.2015:

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.11.2015

Representanten Arne Stavik satte frem slikt tilleggsforslag til saken:

Fræna kommunestyre ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.

Voteringa ble gjort punktvis.

Punkt 1 i Plan og økonomiutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslaget fra representanten Arne Stavik ble enstemmig vedtatt.

Punkt 2 i Plan og økonomiutvalet si tilråding er gjennomført og går derfor ut.

Vedtak:

Økonomirapport Fræna kommune for 2. tertial 2015 blir tatt til orientering.

Fræna kommunestyre ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.

Saken følger brevet som vedlegg.

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskrevet signatur

Med hilsen

Anders Skipenes
rådmann

Ole Rødal
økonomisjef

Postadresse Fræna kommune, 6440 Elnesvågen	Besøksadresse Kommunehuset	Telefon 712 68 100	Bank 8601 42 36300
E-post: postmottak@frana.kommune.no	www.frana.kommune.no	Telefaks 712 68 190	Org.nr 845 241 112

Vedlegg

1 Sak 75/2015 - økonomirapport 31.08.2015 - Fræna kommune

PS 75/2015 Økonomirapportering Fræna kommune - 2. tertial 2015

Rådmannens tilråding:

Økonomirapport Fræna kommune for 2. tertial 2015 blir tatt til orientering.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.11.2015

Representanten Arne Stavik satte frem slikt tilleggsforslag til saken:

Fræna kommunestyre ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.

Voteringa ble gjort punktvis.

Punkt 1 i Plan og økonomiutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslaget fra representanten Arne Stavik ble enstemmig vedtatt.

Punkt 2 i Plan og økonomiutvalet si tilråding er gjennomført og går derfor ut.

Vedtak:

Økonomirapport Fræna kommune for 2. tertial 2015 blir tatt til orientering.

Fræna kommunestyre ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 02.11.2015

Før behandlingen av saken orienterte rådmannen og skolefaglig rådgiver Kim Atle Kvalvåg om saken.

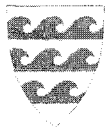
Representanten Jan Arve Dyrnes satte fram slikt forslag til vedtak:

Økonomirapport Fræna kommune for 2. tertial 2015 blir tatt til orientering.

PLØK ber rådmannen om en grundigere redegjørelse for barnehage og ber seg forelagt dette i førstkommende møte. Spesielt må vi kvalitetssikre dette i forhold til budsjettet for 2016.

Ved avstemminga ble det stemt over hvert enkelt punkt.

Begge punktene ble enstemmig vedtatt.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015 til orientering.

Saksopplysninger

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

I henhold til kommunelovens § 77, nr. 4 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette kan bl.a. skje ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Vedlagt saken følger:

- Revisjonsrapport 2. halvår 2015

VURDERING

I revisjonsplanen er det lagt opp til en rapportering til kontrollutvalget to ganger pr. år på det arbeidet som er utført. Grunnlaget for rapporteringen er revisjonsplan for revisjonsåret 2015, behandlet i kontrollutvalgets møte 21. september 2015, sak 24/15.

Rapporten henviser til prioriterte oppgaver utarbeidet i planen for 2015 på revisjonens følgende 3 hovedoppgaver:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Revisjon av internkontroll
- Selskapskontroll
- Misligheter
- Revisjonsenheten

Regnskapsrevisjon

De punktene som er spesielt nevnt i revisjonsplanen er i hovedsak gjennomført, men hovedfokus for revisjonen om høsten er etterprøving av rutiner og internkontroll.

Revisjonen har hatt samtaler med rådmannen og enkelte enhetsledere der formålet er å avdekke områder med risiko for feil og avvik med fokus på rådmannen sitt ansvar for internkontrollen. Kvaliteten på avviksrapporteringen som kommer til politisk behandling i de tertialvise økonomirapportene er her viktig.

Hovedkonklusjonen er at kvaliteten på regnskapsføringen er tilfredsstillende. Merknader fra revisjonen er blitt rettet forløpende. Revisjonen er blitt utført etter planen.

Forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget bestilte i møte 07.12.2015, sak 37/15 plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Dette vil ha revisjonen sin prioritet i første del av 2016.

Hovedkonklusjon er at revisjonen er utført i henhold til planen.

Selskapskontroll:

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2015. Dette er samsvar med planen.

Kontrollutvalget bestilte plan for selskapskontroll 2016-2019 i møte 07.12.2015, sak 38/15.

Misligheter

Revisjonen skal undersøke forhold som gjelder påstand om misligheter og rapportere dette til kontrollutvalget.

Konklusjonen er at det ikke har vært oppdaget misligheter i denne perioden.

Revisjonsenheten

Etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS er utsatt da Kristiansund kommune ikke har behandlet saken så langt. Planlagt oppstart av selskapet er satt til 01.07.2016.

Men samlokalisering mellom kommunerevisjonsdistrikt 2 og fylkesrevisjonen vil skje så snart avtaler og datatilgang er på plass uavhengig av prosessen med etablering av nytt selskap.

En stilling har stått vakant et halvt år i påvente av etablering av det nye selskapet.

Distriktsrevisor har meddelt styret at han ønsker å gå av med pensjon 01.07.2016. Styret har gitt fullmakt til administrasjonen å starte en ansettelsesprosess hvis etablering av nytt revisjonsselskap drar ut i tid.

Hovedkonklusjonen er at revisjonsenheten drives i henhold til planene, men det er en krevende situasjon med redusert bemanning og usikkerhet knyttet til etablering av nytt revisjonsselskap bestående av fylkesrevisjonen og kommunerevisjonene på nordmøre og romsdal.

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 kontrollutvalget i Fræna kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R 29/15

Sted/dato
Molde, 1.februar 2016

REVISJONSRAPPORT 2. HALVÅR 2015

Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget to ganger i året. Utvalget orienteres på et overordnet nivå om resultatet og status av utført revisjon. Det rapporteres i forhold til vedtatte planer for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, misligheter og revisjonsenheten. I tillegg til planene vises det til rammene for revisjonen som ligger i engasjementsbrevet og uavhengighetserklæring.

Det vil i møtet med kontrollutvalget bli supplert muntlig i forhold til punktene nedenfor.

Regnskapsrevisjon

Planlegging av revisjonen av regnskapet for 2015 er gjennomført og lagt fram for kontrollutvalget til orientering i møte 21.september 2015(sak 24/15).

Videre revisjonshandlinger som test av systemer, analyser og test av detaljer i regnskapet er gjennomført ved etterprøving av rutiner og internkontroll, analyse av perioderapporter, stikkprøver av bilag for nærmere kontroll, samt kontroll av diverse sammenhenger i regnskapet. De punktene som er spesielt nevnt i revisjonsplanen er i hovedsak gjennomført, men hovedfokus på revisjonen om høsten er likevel etterprøving av rutiner og internkontroll. Enkelte forhold som revisjonen gjennom sitt arbeid er blitt oppmerksom på er kommentert nedenfor.

Som en del av planleggingen har revisjonen hatt samtaler med rådmann og økonomisjef. Formålet er å avdekke områder med risiko for feil og avvik, og da med fokus på rådmannen sitt ansvar for den interne kontrollen. I den sammenheng er kvaliteten på avviksrapporteringen viktig for å sikre betryggende intern kontroll.

Administrasjonen rapporterer avvik til politisk nivå gjennom tertialrapportene.

Lønnsområdet

Det er faste rutiner for avstemminger av bokført skattetrekk og arbeidsgiveravgift mot terminoppgaver med en totalavstemming mot lønnsinnberetting. Lønnsansvarlig avstemmer regnskapet mot A-melding. Her ser det ut til at rutinen fungerer bra.

Det er tatt i bruk elektroniske reiseregninger.
Variable lønnsdata er fortsatt manuelt registrert.

Det er faste rutiner for avstemming av bokført skyldig skattetrekk og arbeidsgiveravgift mot terminoppgaver med en totalavstemming mot lønnsinnberetningen.

Gamle restanser refusjon sjukelønn er ved årsskiftet på rundt 3,7 mill kroner. Dette er krav som tilhører 2014 og 2015. Disse er purret.

Likvidområdet

Det foretas løpende avstemming av banken og åpne poster blir oppfulgt og dokumentert. Avstemmingen er fortsatt manuell, det er ikke tatt i bruk avstemmingsmodul i Visma.

Nytt finansreglement ble vedtatt i kommunestyret den 26.5.2015 (sak 28/15). Revisor har kvalitetssikret reglementet og avgitt en uttalelse.

Vi har skrevet til alle kommunene og bedt om en oversikt over eventuelle bankkonti som ikke er med i regnskapet. Dette kan for eksempel gjelde gaver som er gitt til skolen og satt på egen bankkonto. I tillegg ønsker vi en oversikt over midler som disponeres på vegne av foreldrene (FAU). Formålet er å sikre at alle inntekter og bankkonti er med i regnskapet, og videre forebygge misligheter.

Innkjøpsområdet

Revisjonen har innhentet oversikt over rammeavtaler som Fræna kommune har og disse er per i dag gyldige. Revisjonen har foretatt et utplukk på tilfeldige kontoer, for vaskeritjenester forelå det ingen rammeavtale, avtale er etterspurt.

Selvkost

Gjennom året blir dette området sett på ved behandling av merverdiavgift og da på tjenestenivå. Selvkostområdet blir revidert når etter kalkyle foreligger.

Øvrige forhold

Attestasjonsoppgaver er tatt fortløpende. Kontroll og godkjenning av momskompensasjonsoppgaver er utført annenhver måned. Påpekte feil har blitt rettet av regnskapsansvarlig.

Revisjonen har fulgt opp at budsjettrevisjonene gjennom året har blitt lagt inn i økonomisystemet.

- ✓ Konklusjon: Kvaliteten på regnskapsføringen i Fræna kommune er tilfredsstillende. De merknader som revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og blitt rettet av økonomiavdelingen.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte høsten 2015 plan for forvaltningsrevisjon. Kommunerevisjonen startet høsten 2015 arbeidet med overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de 9 kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2. Dette arbeidet vil ha prioritet første del av 2016.

✓ Konklusjon: Revisjonen er utført i henhold til plan

Selskapskontroll

Det er ikke gjennomført selskapskontroller i 2015. Dette er i samsvar med plan. Kontrollutvalget bestilte høsten 2015 plan for selskapskontroll.

Misligheter

Revisjonen skal undersøke forhold som gjelder påstand om misligheter og rapportere dette til kontrollutvalget.

✓ Konklusjon: Det har ikke vært oppdaget misligheter i denne perioden.

Revisjonsenheten

Etableringen av Møre og Romsdal Revisjon IKS med planlagt stiftelsesmøte 17. november i fjor ble utsatt til på nyåret, og med oppstart av selskapet fra 1. juli 2016. Kristiansund kommune har ikke behandlet saken så langt, mens Surnadal kommune skal behandle den på nytt.

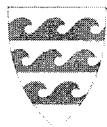
Surnadal kommunestyre vedtok i møte 10. desember 2015 følgende som belyser situasjonen på Nordmøre:

«Kommunestyret ser positivt på det framlagte budsjettforslaget frå styringsgruppa. Surnadal kommune er og positive til at det vert utsett oppstart på det nye selskapet, slik at ein får avklara dei siste utfordringane kommunestyret peika på i sitt forrige møte. Ein ber difor styringsgruppa komme attende med ei avklaring av intensjonane bak formuleringar i selskapsavtalen ang. eierandeler, ansvarsforhold og fleirtallsprinsipper jfr. Saksutredningen i sak 71/15. Når denne er motteke vert Kontrollutvalet anmoda om å innstille på val av revisjonsordning fom. 01.07.2016 og at Kommunestyret får saka attende til endeleg handsaming».

Samlokalisering av ansatte i fylkesrevisjonen og ansatt hos oss vil skje så snart avtaler og datatilgang er på plass.

En stilling som regnskapsrevisor har stått vakant i et halvt år i påvente av etableringen av det nye revisjonsselskapet. Distriktsrevisor har gitt beskjed til styret at han ønsker å gå av med pensjon fra 1. juli 2016. Det innebærer at to av seks stillinger skal erstattes i nær framtid. Enten ved nyansettelser eller som ledd i en fusjon. Styret drøftet dette i styremøte 18. desember og har gitt administrasjonen fullmakt til å starte en ansettelsesprosess hvis prosessen med sammenslåing drar ut i tid.

✓ Konklusjon: Revisjonsenheten drives i henhold til planene som er lagt for virksomheten. Det er en krevende situasjon med redusert bemanning og usikkerheten knytta til sammenslåing av fylkesrevisjonen og revisjonsselskapene på Nordmøre og i Romsdal.



FRÆNA KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

MØTEPLAN FOR 2016

Sekretariatets innstilling

Følgende møteplan for 2016 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
6	11.02.	1/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2015▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2015▪ Bestilling av forvaltningsrevisjon «Barnehagesektoren-drift og økonomi»▪ Møteplan for 2016
15	12.04.	2/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2015 for<ul style="list-style-type: none">• Fræna kommune▪ Revisjonsberetning▪ Prosjektplan bestilling av forvaltningsrevisjon, jfr. møte 1/16▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Fræna kommune»
24	14.06.	3/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 1. tertial 2016▪ Orientering fra rådmannen ang. oppfølging av politisk behandling av «Etske retningslinjer.▪ Orientering fra rådmannen ang. statusrapport på innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune▪ Overordna plan for forvaltningsrevisjon
37	13.09.	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	25.10.	5/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 2. tertial 2016▪ Evt. virksomhetsbesøk eller besøk av virksomhetsleder for orientering
49	06.12.	6/16	<ul style="list-style-type: none">▪ Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt▪ Forvaltningsrevisjonsrapport «Barnehagesektoren-drift og økonomi»

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

Saksopplysninger

I henhold til avtalen om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene er det ikke fastsatt en fordeling på antall møter for kontrollutvalgene.

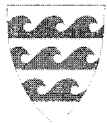
Ut i fra forventet saksmengde ser en det formålstjenlig at det planlegges 6 møter i 2016. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det allikevel vil være behov for flere møter i løpet av året, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

Forslag til møteplan er koordinert med de øvrige kontrollutvalg for å unngå møtekollisjoner, samt Fræna kommunes møteplan for politiske møter i 2016.

Møtet for behandling av årsregnskapet til Fræna kommune for 2015, er tilpasset behandlingen i formannskapet og kommunestyret.

Oversikt over saker som skal behandles er veiledende og kan endres underveis gjennom året.

Sveinung Talberg
rådgiver



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 28.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

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. 11.02.2016.

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:

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer skal være en rettleider for å handle godt og forsvarlig i ulike situasjoner. Kommunens etiske retningslinjer skal være et uttrykk for den etiske standard som skal gjelde for ansatte i kommunen. Alle plikter å holde seg til lover, forskrifter og reglement som har betydning for kommunens virksomhet og å holde seg lojalt til de vedtak som er fattet. Kontrollutvalget har i møte 21.10.2013 fått orientering om kommunens arbeide med å lage nye etiske retningslinjer som administrasjonen ønsker at kontrollutvalget skal komme med innspill til. Når utkast til nye etiske retningslinjer foreligger, vil de bli oversendt til kontrollutvalget for uttale. Kontrollutvalget har gitt høringsuttale og vil følge saken videre til retningslinjene er behandlet politisk. Saken videreføres fra oppfølgingslisten for 2013 og 2014 til 2015. I kontrollutvalget sitt møte 7.12.2016 orienterte

kommunalsjef Arild Kjersem at saken vil være klar for politisk behandling 1.halvår 2016.
Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.

Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune

Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og ressurskrevende i hele organisasjonen.

I kontrollutvalget sitt møte 29.04.15 ønsker utvalget i neste møte å få en orientering fra administrasjonen om arbeidet med innføringen av det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.

I kontrollutvalget sitt møte 15.06.15 orienterte rådmannen. Det elektroniske kvalitetssystemet er innkjøpt og opplæring skjer nå på ledernivå. Kontrollutvalget ønsker i første halvår 2016 å få en orientering fra administrasjonen om det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.

Budsjettavvik på barnehageområdet

Økonomirapport for 2. tertial 2015 for Fræna kommune viser et stort budsjettavvik for **barnehageområdet** med et forventet negativt avvik i 2015 på 9,8 mill. kroner. Avviket skyldes flere faktorer som har oppstått både i 2014 og i 2015.

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunes administrasjon med nærmere redegjørelser for årsak til avvik, hvordan beregning av tilskudd til private barnehager fungerer og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden. Kontrollutvalget ble i møte den 7.12.2016 i OS 15/15

Økonomirapport pr. 31.10.2015 orientert av økonomisjef Ole Rødal. Der ble detaljårsakene til budsjettavvik på barnehageområdet orientert om og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.

Kommunestyret behandlet økonomirapport for 2.tertial den 16.11.2015 i k/sak 75/2015.

I protokollen fra dette møtet er det i sakens pkt. 2 vedtatt at: *«Fræna kommunestyre ber kontrollutvalget gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift».*

I PS 04/16 bestiller kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på området som forventes ferdig høsten 2016. Kontrollutvalget ønsker ikke noen orientering i førstkomende møte da det ble orientert godt nok fra økonomisjefen 7.12.2016. Men utvalget kan bli løpende orientert om barnehageområdet gjennom tertialrapportene som blir fremlagt om utvalget ønsker det.

Sveinung Talberg
rådgiver

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 11.02.2016)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Etiske retningslinjer	18.02.13	Adm/sekr.	Etiske retningslinjer skal vere ein rettleiar for å handle godt og forsvarleg i dei ulike situasjonane. Kommunen sine etiske retningslinjer skal vere eit uttrykk for den etiske standard som skal gjelde for kommunen sine tilsette. Alle plikter å halde seg til lover, forskrifter og reglement som har betydning for kommunen si verksemd, og å halde seg lojalt til dei vedtak som er fatta. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering frå administrasjonen om korleis Fræna kommune følgjer dei Etiske retningslinjene og korleis rutinane for varsling av kritikkverdige tilhøve fungerer. Dette er viktige element i korrupsjons førebyggjande arbeid.	<p>16.04.13: Kontrollutvalet vil be administrasjonen om å gi ei orientering til utvalet sitt møte i juni 2013.</p> <p>11.06.13: Orientering fra administrasjonen utsettes til neste møte.</p> <p>21.10.13: Personalsjef Kari Gagnat orienterte i dagens møte under sak OS 08/13. Det arbeides nå med å lage nye retningslinjer. Det er brukt tid på å forankre dette arbeidet i ledergruppen. Administrasjonen ønsker innspill fra kontrollutvalget til de nye retningslinjene. Utkast til nye Etiske retningslinjer vil bli oversendt kontrollutvalgssekretariatet som vil legge det fram for kontroll-utvalget når de foreligger.</p> <p>11.02.14: Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en statusrapport til neste møte.</p> <p>29.04.14: Kst. rådmann orienterte. Utkast til nye etiske retningslinjer vil bli lagt fram på ledersamling i kommunen 14. mai. Utkast til nye retnings-linjer oversendes kontroll-utvalget til uttale.</p> <p>01.10.14: Rådmann orienterte. Det er utarbeidet nye Etiske retningslinjer. Dokumentet har vært ute til høring i ledergruppen og administrasjonen holder på med å samordne de innspill som har kommet. Dette arbeidet er litt forsinket. Utvalget etterlyste et system for avviksrapportering. Rådmannen vil undersøke dette nærmere og komme tilbake til dette senere. Utvalget minnet også om at utkast til nye Etiske retningslinjer skulle vært oversendt til kontrollutvalget til høring.</p> <p>24.11.14: Ingen fra administrasjonen hadde anledning til å møte til denne saken. Kontrollutvalget gikk igjennom utkast til Etiske retningslinjer for Fræna kommune som oversendt sekretariatet i forkant av møtet. Sekretæren sender et høringssvar til Fræna kommune på vegne av kontrollutvalget. Kontrollutvalget følger saken videre til retningslinjene er behandlet politisk.</p> <p>10.03.15: Rådmann orienterte. Utkastet til nye Etiske retningslinjer vil være klar til politisk behandling i løpet av 1. halvår 2015.</p> <p>Sekretæren opplyste at høringssvar fra kontrollutvalget var sendt til Fræna kommune v/ rådmann 03.12.2014, jf. statusrapport pr. 24.11.2014.</p> <p>15.06.15: Rådmann orienterte. Personalsjefen har gjennomgått de Etiske retningslinjene. Nyansatte blir informert om retningslinjene. Arbeidet med å revidere de Etiske retningslinjene pågår fremdeles og kommunen har som mål at det skal være avsluttet over sommerferien.</p>

				<p>Kontrollutvalget vil be om en statusrapport i utvalgets siste møte i 2015 dersom ikke reviderte Etsiske retningslinjer er lagt fram for politisk behandling.</p> <p>07.12.15: Kommunalsjef Arild Kjersem orienterte. Det har ikke vært kapasitet i administrasjonen til å ferdigstille saken om Etsiske retningslinjer for politisk behandling grunnet prioritering av andre presserende saker. Kommunalsjefen antyder at saken vil være klar for politisk behandling i løpet av første halvår 2016. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune	29.04.15	Adm/sekr.	<p>Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og ressurskrevende i hele organisasjonen.</p>	<p>29.04.15: Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en orientering fra administrasjonen om arbeidet med innføringen av det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.</p> <p>15.06.15: Rådmann orienterte. Det elektroniske kvalitetssystemet er innkjøpt og opplæring skjer nå på ledernivå. Kontrollutvalget ønsker i første halvår 2016 å få en orientering fra administrasjonen om det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.</p>
Budsjettavvik på barnehageområdet	29.10.15	Sekr./adm	<p>PS 32/15 i Kontrollutvalget 29.10.2015: PS 22/15 i Kontrollutvalget 29.10.2015: Økonomirapport for 2. tertial 2015 for Fræna kommune viser et stort budsjettavvik for barnehageområdet med et forventet negativt avvik i 2015 på 9,8 mill. kroner. Avviket skyldes flere faktorer som har oppstått både i 2014 og i 2015. Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunes administrasjon med nærmere redegjørelser for årsak til avvik, hvordan beregning av tilskudd til private barnehager fungerer og hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.</p>	<p>29.10.2015: Kontrollutvalget vil be kommunens administrasjon om slik orientering til utvalgets første møte i 2016.</p> <p>07.12.2015: Kontrollutvalget ble i OS 15/15 Økonomirapport pr. 31.10.2015 orientert av økonomisjef Ole Rødal om årsak til avvik, men ikke konkret hvordan beregning av tilskudd fungerer eller hvordan kommunen kan unngå slike avvik i fremtiden.</p> <p>I RS 20/15 og OS 15/15 ble Kontrollutvalget orientert om at kommunestyret i sak 75/2015 den 16.11.2015 hadde gjort vedtak om at de ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren, økonomi og drift.</p> <p>14.12.2015: Formelt brev fra rådmannen til kontrollutvalgssekretariatet med henvisning til k/sak 75/2015 og anmodning om forvaltningsrevisjon-barnehage.</p>



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1548/01
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 28.01.2016

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/16	Kontrollutvalget	11.02.2016

EVENTUELT

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

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig en fagkonferanse og årsmøte for medlemmer av kontrollutvalg, ansatte i sekretariatene og andre som finner konferansen interessant.

FKT arrangerer sin årlige konferanse spesielt rettet mot kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariatene, samt ordførere og andre interesserte. Tidligere års konferanser har vært vellykkede med sentrale tema og gode forelesere.

Konferansen er en viktig møteplass for kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i sekretariatene i Norge. Hensikten med konferansen er bl.a. at deltakerne skal kunne ha en fast møteplass hvor felles tema og problemstillinger kan diskuteres, samt at deltakelse på konferanser utgjør en vesentlig del av nødvendig opplæring av kontrollutvalgsmedlemmer.

Kontrollutvalget i Fræna er medlemmer av FKT. Det er nå kommet en foreløpig invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2016 er en del av samlinga.

Konferansen avvikles på Thon Hotel Oslo Airport 7. og 8. juni 2016. Neste møte i kontrollutvalget blir etter planen 27.april og da er påmeldingsfristen ute.

Tre av kontrollutvalget sine medlemmer skal delta på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3.-4.2.2016. Budsjettet for kontroll og tilsyn har økonomisk rom for denne konferansen, og for 1 deltaker på FKT sin konferanse i juni.

Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en allerede i dette møtet velge person(er) som skal delta.

Virksomhetsbesøk, evt. orientering fra en enhetsleder

I kontrollutvalgets møteplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet. Utvalgets medlemmer kan komme med forslag til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke eller få informasjon om. Saken var satt opp til drøfting i utvalgets møte 21.09.2015. Det ble da konkludert med at det sittende kontrollutvalget ville overlate til det nye kontrollutvalget å ta stilling til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke.

I kontrollutvalget sitt møte den 29.10.2015, sak 34/15 drøftet kontrollutvalget saken og ville ta stilling til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke i et senere møte. Saken må derfor tas opp igjen i begynnelsen av 2016.

Med dette fremmer en saken på nytt for drøfting.

Sveinung Talberg
rådgiver