

KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 27.09. 2016

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/16

TID: 04.10.2016 kl. 13:00

STED: Møterom hos NAV i 1.etg., Nesset kommunehus

Kontrollutvalget vil gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Vistdal skole og Vistdal barnehage fra kl. 1000-1200.

SAKSLISTE:

| UTV. SAKSNR. | TITTEL |
|--------------|---|
| PS 21/16 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.JUNI 2016 |
| PS 22/16 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 23/16 | NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT PR. 2.TERTIAL 2016 |
| PS 24/16 | OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG I NESSET KOMMUNE» |
| PS 25/16 | OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL AV NESSET KRAFT AS |
| PS 26/16 | PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019 |
| PS 27/16 | PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019 |
| PS 28/16 | FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN |
| PS 29/16 | REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 1.HALVÅR 2016 |
| PS 30/16 | REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016 |
| PS 31/16 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 32/16 | EVENTUELT |

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

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

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

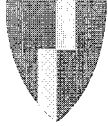
Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Ivar H. Trælvik (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører, rådmann,
kommunerevisjonsdistrikt 2



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 21/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.JUNI 2016

Sekretariatets innstilling

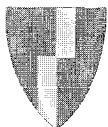
Protokollen fra møte 13.juni 2016 godkjennes.
Til å signere protokollen sammen med møteleder velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen. Protokollen godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen sammen med møteleder.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/16
Møtedato: 13.06.2016
Tid: kl 12.00 – kl 14.30
Møtested: Kommunestyresalen, Nesset kommunehus
Sak nr: 13/16 – 20/16
Møteleder: Ivar H. Trælvik, leder (Frp)
Møtende medlemmer: Jostein Øverås, nestleder (Sp)
Vigdis Fjøseid (Ap)
Tor Steinar Lien (Ap)
Forfall: Marte Meisingset Evensen (H)
Ikke møtt: ingen
Møtende vara: Vigdis Aandalen Bersaas (Krf)
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor
Av øvrige møtte: Liv Husby, rådmann (sak 14/16, 15/16, 18/16, 19/16, 20/16)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

| | |
|----------|--|
| PS 13/16 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.APRIL 2016 |
| PS 14/16 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| PS 15/16 | NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT 1.TERTIAL 2016 |
| PS 16/16 | UTKAST TIL OVERORDNA PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019 |
| PS 17/16 | UTKAST TIL OVERORDNA PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019 |
| PS 18/16 | OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL AV NESSET KRAFT AS |
| PS 19/16 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 20/16 | EVENTUELT |

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 28.april 2016 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

RS 09/16 **Representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS** – Protokoll fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS den 04.05.2016, Kristiansund (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 16/16 **KOFA – 2016/32, Brudd på regelverk for offentlige anskaffelser**
Utskrift av KOFA sin avgjørelse i klagesak (vedlagt)

OS 17/16 **Helsetilsynet – Rapport frå tilsyn med sosiale tenester i Arbeids- og velferdsordninga i Nesset kommune med fokus på kvalifiseringsprogram 2016** (vedlagt)

Sekretæren orienterte til den enkelte sak.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte i sak RS 09/16 om status og fremdrift i forhold til etablering av det nye selskapet og revisjonsressurser i tiden frem til 1.10.2016 når det nye selskapet er etablert.

Rådmann Liv Husby orienterte i sak OS 16/16 og OS 17/16. I sak OS 16/16 har Nesset kommune skiftet leverandør slik at det nå er Grytnes Entreprenør som har fått anbudet.

Denne saken oppsto før kommunen inngikk i ROR-innkjøp sitt samarbeid og kommunen har nå en bedre forvaltning av innkjøps- og anbudsordningene.

I sak OS 17/16 har Nesset kommune svart ut Helsetilsynet sitt avvik og merknad i eget brev. Kontrollutvalget vil følge opp brevet og svar på dette fra Helsetilsynet.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar økonomirapport for 1.tertial 2016, sammen med rådmannens muntlige redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen orienterte. Kommunens utfordring er at det må brukes av disposisjonsfond og avsetning til disposisjonsfond må strykes for å unngå regnskapsmessig merforbruk ved årets slutt hvis prognosene slår til. En forventer at sykefraværet viser en fallende kurve utover året. Det vil også bli foreslått tiltak på dette området for å redusere sykefraværet.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar forslag til Nesset kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget vil i neste møte avgi sin innstilling til Kommunestyret etter at planen har vært på høring.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren orienterte om saksgangen og prosedyrer for videre behandling. Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om hvordan utkast til plan hadde blitt utarbeidet og hvilke områder som er blitt ansett å ha risiko- og vesentlighet.

Kontrollutvalget kom med innspill til planen som kunne bli brukt inn i de enkelte riskoområder. Innspillene kan også være av en slik karakter at de må tas hurtig og som egne saker utenom et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Saken og endelig plan vil bli tatt opp igjen i neste møte etter at revisjonen har bearbeidet innspillene.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar forslag til Nesset kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget vil i neste møte avgi sin innstilling til Kommunestyret etter at planen har vært på høring.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om bakgrunnen og innholdet i utkastet. Det er kun Nesset Kraft AS som er 100 % heleid aksjeselskap og dette selskapet har det blitt foretatt selskapskontroll i 2015 med oppfølging i 2016 (se sak PS 18/16).

Det er aktuelt å gjennomføre kontroll i selskap som eies sammen med andre kommuner, men der må dette gjennomføres som felles prosjekt med tilslutning fra de andre eierkommunene.

Kontrollutvalgets nestleder etterlyste en tydeligere eierskapsmelding der det framgår bakgrunn og motiv for å være med i et eierskap.

Eierskapsmeldingen ble sist vedtatt av kommunestyret 16.06.2011 for perioden 2011-2015 og skulle evalueres det siste året av kommunevalgperioden. Det foreligger ingen ny eierskapsmelding.

Saken og endelig plan vil bli tatt opp igjen i neste møte etter at revisjonen har bearbeidet innspillene.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar epost fra rådmannen i Nesset kommune til orientering der det bes om utsatt frist til å svare og gi tilbakemelding på oppfølging anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalget vil behandle saken i neste møte, 4.oktober 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren viste til korrespondanse i saken som bakgrunn for utsettelse. Kontrollutvalget tar saken til orientering.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i saken om molo og naustområde v/Høvik til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at rådmannen ennå ikke har fulgt utvalget sitt råd der kontrollutvalget i sist møte anbefalte at kommunen engasjerer juridisk rådgivning for å få avklart om kommunen har et rettsgrunnlag å gå videre med slik at tidligere vedtak kan effektueres.

Kontrollutvalget vil legge til på oppfølgingslisten sak OS 17/16, Helsetilsynets tilsyn med kvalifiseringsordningen.

Kontrollutvalgets behandling

Rådmannen orienterte i forhold til «molosaka» ved Høvika og utviklingen siden sist møte. Det har ikke skjedd noen utvikling siden sist i forhold til å utrede rettsgrunnlaget for å effektuere vedtakene eller å gå til rettslige skritt for å kreve inn tvangsmulkt.

Rådmannen vil følge opp kontrollutvalgets anbefaling om å engasjere juridisk rådgivning.

Kontrollutvalget vil følge opp saken med ny redegjørelse fra rådmannen i neste møte.

Kontrollutvalget fikk en orientering fra rådmannen til sak OS 17/16 der hun viste til at det er sendt svar på tilsynsrapporten. Kontrollutvalget vil følge opp saken til senere møter ved å se på Helsetilsynets reaksjon på svaret fra kommunen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag framsatt i møtet av sekretæren. (5 voterende)

VIRKSOMHETS BESØK**Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Vistdal skole og Vistdal barnehage den 4.10.2016, fra kl. 1000-1200.

Kontrollutvalgets behandling

Det kom fram forslag fra kontrollutvalget om å gjennomføre et virksomhetsbesøk i neste møte. Forslag om å gjennomføre et slikt besøk hos Vistdal skole og Vistdal barnehage den 4.10.2016 kl. 1000-1200. Virksomhetsbesøket vil da bli gjennomført før møtestart kl. 1300. Kontrollutvalget sitt møte vil som vanlig bli gjennomført på Nesset rådhus.

Sekretæren undersøker med lederne ved skolen og barnehagen om dette er mulig med. Kopi av brev går til rådmannen.

Ivar H. Trælvik
leder

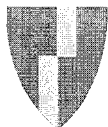
Jostein Øverås
nestleder

Vigdís Fjoseid

Tor Steinar Lien

Vigdís Aandalen Bersås

Sveinung Talberg
sekretær



NESSET KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|---------------|------------------|------------|
| PS 22/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 10/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 23.06.2016, sak PS 55/16
Tertialrapport per. 30.04.2016 (vedlagt)
- RS 11/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 23.06.2016, sak PS 75/16
Kommunereform - endelig vedtak om ny kommunestruktur i Neset kommune (vedlagt)
- RS 12/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 23.06.2016, sak PS 76/16
Ansettelse rådmann (vedlagt)
- RS 13/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 23.06.2016, sak PS 77/16
Konstituering av rådmann (vedlagt)
- RS 14/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 22.09.2016, sak PS 92/16
Søknad om permisjon fra kontrollutvalget (vedlagt)
- RS 15/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 22.09.2016, sak PS 94/16
Ny utlysning av stilling som rådmann (vedlagt)
- RS 16/16 **Årsmelding 2015 – kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal** (vedlagt)
- RS 17/16 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 07.09.16** (vedlagt)
- RS 18/16 **Informasjon om etablering av nytt revisjonsselskap og avvikling av det gamle.**
Brev til kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 datert 29.06.2016 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 18/16 **Helsetilsynet** – Rapport frå tilsyn med IK barneverntjeneste for Neset, Sunndal og
Tingvoll 20.07.2016 (vedlagt)
- OS 19/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 22.09.2016, sak PS 85/16
Tilstandsrapport for grunnskolen 2016 (vedlagt)
- OS 20/16 **Neset kommunestyre** – protokoll fra møte 22.09.2016, sak PS 86/16
Omsorgsboliger-helsesenter-lokaler for hjemmetjenesten; videre arbeid (vedlagt)

RS 10/16

Behandling i Nasset kommunestyre - 23.06.2016

Formannskapetets forslag ble enstemmig vedtatt.

→ **Vedtak i Nasset kommunestyre - 23.06.2016**

Tertialrapporten per 30.04.2016 tas til orientering.

PS 56/16 Budsjettkorrigeringer - juni 2016

Behandling i Nasset formannskap - 09.06.2016

Økonomisjef Solfrid Svensli orienterte.

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nasset formannskap - 09.06.2016

Driftsbudsjettet for 2016 korrigeres med følgende inntekter/utgifter:

| Formål | Reduserte utgifter / økte inntekter (+) | Økte utgifter / reduserte inntekter (-) |
|---|---|---|
| Salg av konsesjonskraft | | 1 000 000 |
| Eiendomsskatt | | 100 000 |
| Utbytte | | 800 000 |
| Rentekostnad | | 300 000 |
| Skolefaglig rådgiver, tiltak Tøndergård mv. | | 921 000 |
| Skolefaglig rådgiver, prosjektskjønn vedr. mobbing | | 400 000 |
| Kommunens fellesutgifter, erstatning Hallutvikling | | 400 000 |
| Kommunens fellesutgifter, kommunereform | | 300 000 |
| Helse og omsorg, diverse merutgifter | | 644 000 |
| Helse og omsorg, merinntekt ressurskr. brukere 2015 | 644 000 | |
| Eidsvåg barne- og ungdomsskole, innsparing | 500 000 | |
| Reserver (lønsoppgjør) - innsparing | 1 276 000 | |
| Rammeoverføring/skjønn, prosj. mobbing | 400 000 | |
| Avsetning til disposisjonsfond, strykes | 2 045 000 | |
| Balanse | 4 865 000 | 4 865 000 |

Behandling i Nasset kommunestyre - 23.06.2016

Formannskapetets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 23.06.2016

Driftsbudsjettet for 2016 korrigeres med følgende inntekter/utgifter:

| Formål | Reduserte utgifter / økte inntekter (+) | Økte utgifter / reduserte inntekter (-) |
|-------------------------|---|---|
| Salg av konsesjonskraft | | 1 000 000 |

Spørsmål fra Arbeiderpartiet v/ Toril Melheim Strand:

Vedrørende referatsak 20/16 om "Vedtak om stans av driften ved Real Alloy Norway Raudsand"

Det er ille at ikkje bedrifta har fått betra luktproblematikken på Raudand slik at drifta no er stansa av Miljødirektoratet. Me får tru at det ikkje betyr kroken på døra for all framtid. Kva har, og kva kan ordføraren gjera for å gi støtte til ny oppstart? Vil det bli bli klaga på avgjerda?

I desse tider treng vi arbeidsplassane meir enn nokon gong. Arbeiderpartiet ber om at formannskapet på neste møte får ei orientering om situasjonen som er oppstått og kva planar bedrifta har for å ordne opp.

Ordføreren svarte:

Dette er en alvorlig situasjon for Real Alloy på Raudsand. Rådmann, miljøvernleder og ordfører hadde et telefonmøte med Miljødirektoratet på tirsdag, og vil følge opp med et møte med bedriften førstkommende tirsdag hvor vi også har med oss daglig leder i Nettet Næringsforum. Saken er at Miljødirektoratet vurderer å trekke tillatelsen for virksomheten på Raudsand. Det er bedriften nå som selv har ballen og må rydde opp i luktproblemene en gang for alle.

Som kommune er vi selvfølgelig opptatt av å ta vare på alle arbeidsplasser og vil hjelpe bedriften med det vi kan bidra med. Hva det eventuelt måtte være håper jeg at vi kan få en avklaring på i tirsdagens møte.

PS 54/16 Referatsaker

*RS 20/16 Kopi av brev til Real Alloy - Vedtak om stans av driften ved Real Alloy Norway Raudsand
Miljødirektoratet*

Behandling i Nettet kommunestyre - 23.06.2016

Referatsaken ble tatt til orientering.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 23.06.2016

Referatsaken ble tatt til orientering.

PS 55/16 Tertialrapport per 30.04.2016

Behandling i Nettet formannskap - 09.06.2016

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nettet formannskap - 09.06.2016

Tertialrapporten per 30.04.2016 tas til orientering.

Saken utsettes til kommunestyrets møte i september. Innen saken behandles på nytt skal det gjennomføres en innbyggerundersøkelse.

Arbeiderpartiet ba om gruppemøte.

Arbeiderpartiet, Senterpartiet og Fremskrittspartiet trakk sitt utsettelsesforslag.

Det ble enighet om prøveavstemming.

Formannskapetets forslag fikk 0 stemmer og falt. 21 stemte imot.

Fellesforslaget fra Kristelig folkeparti, Innbyggerlista og Høyre fikk 12 stemmer og ble vedtatt. 9 stemte imot.

Fellesforslaget fra Arbeiderpartiet, Senterpartiet og Fremskrittspartiet fikk 9 stemmer og falt. 12 stemte imot.

Det ble enstemmig vedtatt at prøveavstemmingen gjøres om til endelig avstemming.

RS 11/16

→ Vedtak i Nasset kommunestyre - 23.06.2016

Nasset kommune har de siste to årene gjennomført en prosess med utredning av ulike alternativ for kommunestruktur. Det er fremforhandlet 3 intensjonsavtaler. Det er også gjennomført innbyggerundersøkelser, folkemøter og rådgivende folkeavstemning.

1. Med bakgrunn i intensjonsavtale signert og datert 19. mai 2016 etablerer Molde, Gjemnes og Nasset i fellesskap en ny kommune fra 1. januar 2020.
2. Nasset kommune godkjenner intensjonsavtalen mellom Molde, Gjemnes og Nasset.
3. Nasset kommune gir tilslutning til at Midsund kan bli med i den nye kommunen.
4. Nasset kommune stiller seg positiv i tiden fram til 01.10.2016 til søknader/henvendelser fra evt. andre kommuner på Romsdalshalvøya/Romsdal som har gjort vedtak om å etablere nye Molde kommune. Dette på de premissene som ligger i intensjonsavtalen med Gjemnes og Molde.
5. Nasset kommune oppfordrer fellesnemnda i den nye kommunen til å velge kommunedelsutvalg ved direkte valg.
6. Tilbudene i indre med barnehage, skole og bofellesskap skal opprettholdes som i dag fram til 01.01.2020. Årlige konsesjonsinntekter på ca 8 mill. kroner skal fra 01.01.2020 brukes fortrinnsvis i indre deler av kommunen etter vedtektene i Mardølafondet. Sammensetningen av styret skal være som i Mardølafondet.

RS 12/16

PS 76/16 Ansettelse rådmann

Rådmannens innstilling

Saken tas opp til ny vurdering i kommunestyret i september. Inntil ny rådmann er ansatt blir assisterende rådmann konstituert inn i stillingen.

→ Behandling i Nasset kommunestyre - 23.06.2016

Saken ble ettersendt 17.06.2016.

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 23.06.2016

Saken tas opp til ny vurdering i kommunestyret i september. Inntil ny rådmann er ansatt blir assisterende rådmann konstituert inn i stillingen.

RS 13/16

PS 77/16 Konstituering av rådmann

Innstilling

Assisterende rådmann Anne Grete Klokset konstitueres som rådmann i Nettet kommune fra 01.08.16 frem til ny rådmann er ansatt og har tiltrådd stillingen.

Behandling i Nettet kommunestyre - 23.06.2016

Saken ble ettersendt 17.06.2016.

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

→ **Vedtak i Nettet kommunestyre - 23.06.2016**

Assisterende rådmann Anne Grete Klokset konstitueres som rådmann i Nettet kommune fra 01.08.16 frem til ny rådmann er ansatt og har tiltrådd stillingen.

Skjenkebevillinger:

- Vertshuset Eidsvåg/Smia
- Eidsvåg bed & breakfast AS
- Coop Marked Eresfjord – Kafé (Egen sak grunnet fusjon 1.7.16)
- Eira Gjestegård
- Aktiv Eikesdal
- Mardøla END
- Vertshuset Eikesdal
- Aursjøhytta

Det forutsettes at videreførte bevillinger har samme gitte betingelser om salg eller skjenketid som for forrige periode.

Salg av alkoholholdig drikk i gruppe 1 – med inntil 4,7 prosent alkohol kan skje:

- Alle hverdager mellom kl. 08.00 – 20.00
- Dager før søndag og helligdager mellom kl. 08.00 – 18.00
- Onsdag før Kristi Himmelfartsdag mellom kl. 08.00 – 20.00

Skjenking av alkoholholdig drikk kan skje:

- Inne: Under 22 prosent, (gruppe 1 og 2) alle dager, kl. 08.00 – 02.00
- Inne: Under 60 prosent, (gruppe 3) alle dager kl. 13.00 – 01.00
- Ute: Under 22 prosent, (gruppe 1 og 2) alle dager kl. 13.00 – 24.00

Det er ikke tillatt å skjenke alkoholholdig drikk over 22 prosent ute.

Skjenkebevillingen kan ikke utøves på andre områder enn på definert område ute og inne.

Det betales et årlig bevillingsgebyr på bakgrunn av forrige års salgsvolum etter satser fastsatt i alkoholloven.

Skjenkebevilling gis med hjemmel i *Lov om alkoholholdig drikk m.v., Forskrift til lov om alkoholholdig drikk og serveringsloven for Nesset kommune og Forskrift om omsetning av alkoholholdig drikk m.v.*

RS 14/16

PS 91/16 Søknad om permisjon fra kontrollutvalget for perioden 01.08.16 - 31.07.2017 - Marte Meisingset Evensen

Behandling i Nesset formannskap - 08.09.2016

Det ble enighet om følgende:

Det vises til søknad av 10.08.2016.

Marte Meisingset Evensen gis permisjon fra kontrollutvalget for perioden 01.08.2016 – 31.07.2017, jf. kommuneloven § 15 nr. 2. Det kalles inn vararepresentant etter liste, jf. kommuneloven § 16 nr. 1.

Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nettet formannskap - 08.09.2016

Det vises til søknad av 10.08.2016.

Marte Meisingset Evensen gis permisjon fra kontrollutvalget for perioden 01.08.2016 - 31.07.2017, jf. kommuneloven § 15 nr. 2. Det kalles inn vararepresentant etter liste, jf. kommuneloven § 16 nr. 1.

Behandling i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Det vises til søknad av 10.08.2016.

Marte Meisingset Evensen gis permisjon fra kontrollutvalget for perioden 01.08.2016 - 31.07.2017, jf. kommuneloven § 15 nr. 2. Det kalles inn vararepresentant etter liste, jf. kommuneloven § 16 nr. 1.

PS 92/16 Valg av politisk representant til vassregionutvalget i Møre og Romsdal

Behandling i Nettet formannskap - 08.09.2016

Edmund Morewood fremmet følgende forslag:

Som politisk representant velges ordføreren.

Ordføreren fremmet følgende forslag:

Som vararepresentant velges varaordføreren.

Forslagene ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nettet formannskap - 08.09.2016

Som politisk representant fra Nettet til vassregionutvalget i Møre og Romsdal velges ordføreren, med varaordføreren som vararepresentant.

Behandling i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Som politisk representant fra Nettet til vassregionutvalget i Møre og Romsdal velges ordføreren, med varaordføreren som vararepresentant.

RS 15/16

PS 93/16 Ny utlysning av stillingen som rådmann

Ansettelsesutvalgets innstilling

Stillingen som rådmann lyses ut.

Behandling i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Personalsjef Anne-Karin Sjøli gav en kort orientering om regelverket for ansettelse og konstituering i stillinger.

Ansettelsesutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Stillingen som rådmann lyses ut.

PS 94/16 Interpellasjon - Aura næringshage - fremtidig drift

Behandling i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Ordføreren orienterte om reglene for interpellasjon.

Interpellasjon fra Arbeiderpartiet v/Mellvin Steinsvoll

Aura Næringshage - fremtidig drift.

I SIVAs framtidige program for næringshagedrift, står 8 næringshager i fare for å bli tatt ut av programmet. Blant de næringshager som kan forsvinne ut av programmet, er Aura næringshage. Næringshagesamarbeidet med Sunndal, har pågått i 10 års. Først som to selvstendige næringshager der en av forutsetningene var samarbeid over grensene, så etter endringer i SIVAs næringshageprogram, ble Aura næringshage etablert som en felles næringshage for Nettet og Sunndal.

Selv om det ikke er mulig å påvise de store resultater av arbeidet i Aura næringshage lokalt i Nettet, vil jeg likevel påstå at dette miljøet med en justering i driftsmåten, har et potensiale for næringsutvikling i seg. SIVAs ønske om å ta blant andre Aura næringshage ut av programmet, må være politisk klarert fra regjeringen side. Noe annet ville være merkelig. Hvis dette ønsket blir innfridd, er dette et nytt tap for distriktene og Nettet kommune.

Følgende spørsmål er etter min mening relevante i saken:

1. Hva skjer i saken?
2. Ser ordføreren at dette er en sak som kommunestyret skal engasjere seg i?
3. Etter min mening, er dette en sak som regionrådene på Nordmøre og i Romsdal burde ha engasjert seg i. Er ordføreren enig i det? I tilfelle ordføreren er enig, vil ordføreren i Nettet bringe saken inn for ROR?

Ordføreren svarte på spørsmålene.

Mellvin Steinsvoll fremmet følgende forslag:

ÅRSMELDING 2015

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

6413 Molde
Telefon 71 11 14 51

Interkommunalt samarbeid mellom Molde, Vestnes, Rauma, Nesset, Sunndal, Gjemnes, Eide, Fræna og Aukra

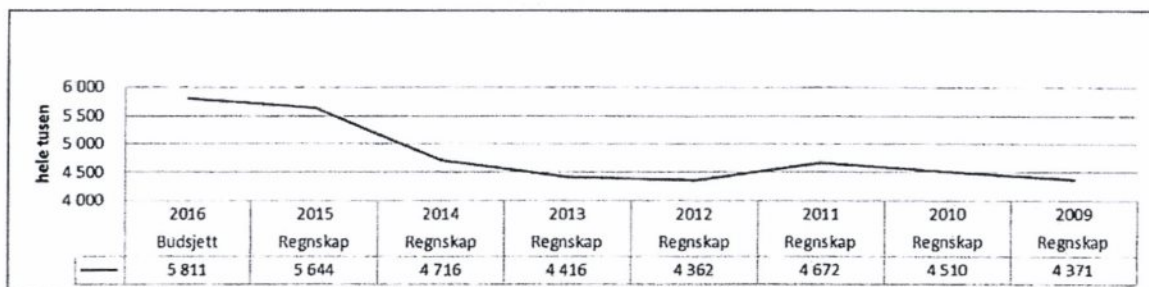
NØKKELTALL MEDLEMSKOMMUENE

| | |
|-------------------------------|--------|
| Antall innbyggere | 70 260 |
| Driftsinntekter – mill kroner | 6 045 |
| Antall årsverk | 5 356 |

NØKKELTALL REVISJONEN

| | |
|--------------------|-------|
| Fakturerte timer | 8 270 |
| Kostnader per time | 722 |
| Antall årsverk | 5,5 |
| Sykefravær i dager | 40 |

UTVIKLING I BETALING FRA MEDLEMSKOMMUNENE



KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2 MØRE OG ROMSDAL

Selskapet

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal ble etablert i 1993 ved sammenslåing av flere revisjonsenheter, og eies i dag av kommunene Molde, Vestnes, Rauma, Nesset, Sunndal, Gjemnes, Eide, Fræna og Aukra. Selskapet er hjemlet i § 27 i kommuneloven om interkommunalt samarbeid.

Selskapet har som oppgave å utføre lovpålagt revisjon i eierkommunene. Det er fem ansatte med oppmøte i Molde og en ansatt med oppmøte i Sunndal.

Ved utgangen av 2015 er det 5 ansatte i revisjonen og en stilling er vakant. Utviklingen har vært slik siden etableringen i 1993:

| | | | | | |
|---------|------|------|------|------|------|
| Årsverk | 2015 | 2010 | 2005 | 1999 | 1993 |
| | 5 | 5 | 5 | 8,5 | 9,5 |

Reduksjon i antall ansatte har vært mulig pga at revisjonsarbeidet er lagt om til mer fokus på risiko- og vesentlighetsvurderinger og at det er tatt i bruk elektroniske hjelpemidler i dokumentasjon og kommunikasjon. Dette har ført til høyere effektivitet i form av flere tjenester og lavere kostnader. De nye hjelpemidlene har også gitt en bedre kvalitet på arbeidet.

Revisjonsutgiftene som dekker regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har utviklet seg slik i perioden 1993 til 2015:

| | | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Revisjonsutgifter | 2015 | 2010 | 2005 | 1999 | 1993 |
| | 5 644 000 | 4 510 000 | 3 343 000 | 3 784 000 | 3 513 000 |

Kommunene faktureres med et fastbeløp på kr 100 000 og resten etter innbyggertall. Det ble en spesiell økning fra 2014 til 2015 i første rekke på grunn av økning med en ansatt. Fra 1. juli 2015 har det vært en vakanse på en ansatt

Her er en oversikt for den enkelte kommune i 1000 kroner.

| År | Molde | Fræna | Eide | Gjemnes | Vestnes | Rauma | Aukra | Nesset | Sunndal |
|------|-------|-------|------|---------|---------|-------|-------|--------|---------|
| 2016 | 1 935 | 787 | 347 | 283 | 569 | 627 | 341 | 314 | 608 |
| 2015 | 1 879 | 764 | 337 | 275 | 552 | 609 | 331 | 305 | 590 |
| 2014 | 1 530 | 631 | 292 | 241 | 465 | 510 | 284 | 265 | 497 |
| 2013 | 1 409 | 587 | 277 | 232 | 436 | 481 | 269 | 254 | 470 |
| 2012 | 1 380 | 576 | 275 | 232 | 432 | 478 | 266 | 252 | 471 |
| 2011 | 1 483 | 621 | 289 | 245 | 463 | 514 | 278 | 272 | 507 |
| 2010 | 1 419 | 597 | 278 | 241 | 448 | 496 | 271 | 265 | 495 |
| 2009 | 1 360 | 577 | 274 | 237 | 434 | 483 | 265 | 259 | 482 |

Styret

Styret består i perioden 2011 til 2015 av

| | Faste medlemmer | Personlige varamedlemmer | Deltakerkommune: |
|------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Leder: | Torbjørn Rødstøl | Arne Hop | Rauma |
| Nestleder: | Ove Medalen | Per Olav Eidseter | Nesset |
| | Frank Lien | Martin Lous Lyngstad | Molde |
| | Knut Sjømæling | Heidi Hogset | Gjemnes |
| | Martin Kjøpstad | Sivert Petter Dyrkom | Vestnes |
| | Bjørn Steinland | Eva Betten | Sunndal |
| | Anita Øyen Halås | Odd Magne Bolli | Eide |
| | Øyvind Solem | Ingunn Hjelmås | Aukra |

Ottar Nerland

Sigrun Gjendem Fjertoft Fræna

Ansatte har møtt i styret med tillitsvalgt.

Det har i løpet av 2015 vært avholdt to møter i styret og ett i lønnsforhandlingsutvalget. De sakene som har vært behandlet er budsjett, regnskap, sammenslåing med andre revisjonsenheter i fylket og lønnsforhandlinger.

Revisjonsoppgaver

Vi utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med hjemmel i kommuneloven. I tillegg kommer ulike attestasjonsoppgaver. For revisjon etter revisorloven er det et samarbeid med revisjonsselskapet BDO, og er medarbeider på disse oppdragene. Avtalen ble avsluttet ved årsskiftet. Vi er med i en ordning der Norges Kommunerevisorforbund gjennomfører kvalitetskontroll i forhold til standarder for kommunal revisjonsskikk.

Regnskapsrevisjon

Vi benytter et webbasert revisjonsverktøyet Descartes til å utføre regnskapsrevisjon. Det er revisorforeningen som har ansvaret for den faglige delen i dette verktøyet.

I første halvår 2015 var vi 3,5 stillinger på regnskapsrevisjon, mens vi fra 1. juli ble redusert med en stilling pga av avgang med pensjon. I denne stillingen ble det ikke foretatt nyansettelse i påvente av etableringen av det nye selskapet

Revisjonsberetning til kommunene sine regnskaper ble avgitt innen lovens frist som er 15. april.

Selskapskontroll

Det ble i 2015 levert rapporter fra selskapskontroll av to kraftforetak.

Plan for selskapskontroll er utarbeidet for alle kommunene og disse er godkjent av kommunestyrene.

Forvaltningsrevisjon

I 2015 ble det levert 6 forvaltningsrevisjonsrapporter (7 rapporter forrige år). Rapportene omhandlet temaene

- Samhandlingsreformen (3)
- Innkreving av gebyr for byggesak mm
- Informasjonssikkerhet
- Eiendomsskatt

Det er gjennomført oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og rapportert til kontrollutvalgene ihht plan

Alle revisjonsoppdragene er levert i henhold til plan.

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2 MØRE OG ROMSDAL

Økonomi

Inntektene i 2015 ble på 6,4 mill kroner, og regnskapet viser et mindreforbruk på kr 455 000.

Økonomisk oversikt i 1000 kroner.

| | Regnskap 2015 | % | Budsjett | Avvik | Regnskap 2014 | % |
|--------------------|------------------|-----|--------------|-----------|------------------|-----|
| INNTEKTER | | | | | | |
| Kommunene | 5 644 | | 5 640 | 4 | 4 716 | |
| Selskaper | 783 | | 763 | 20 | 656 | |
| Bruk av fond | | | | | 642 | |
| SUM | 6 427 | | 6 403 | 24 | 6 014 | |
| UTGIFTER | | | | | | |
| Fast lønn | 3 998 | 67% | 4 132 | 134 | 3 855 | 57% |
| Pensjon | 554 | 9% | 886 | 332 | 1 242 | 19% |
| Arbeidsgiveravgift | 640 | 11% | 708 | 68 | 723 | 11% |
| Andre utgifter | 780 | 13% | 677 | -103 | 860 | 13% |
| SUM | 5 972 | | 6 403 | | 6 680 | |
| Regnskapsresultat | 455 | | 0 | 455 | -666 | |

Kommentar til budsjettavvik - inndekking

Underskuddet for 2014 ble på kr 666 317. Dette blir delvis dekket i 2015 gjennom innsparinger av lønnsmidler ved vakanse og ved at pensjonsutgiftene blir kr 332 000 lavere enn budsjettert. Andre utgifter fikk et merforbruk på kr 103 000. Halvparten av beløpet skyldes utgifter til prosessleder for nytt revisjonsselskap.

Pensjonskostnadene svinger mye fra 1,2 mill kroner i 2014 til 0,5 mill kroner i 2015.

Rest underskudd til inndekking i 2016 blir da på kr 211 000.

Prising av tjenester - benchmarking

Selskapet leverer sine tjenester til selvkost. Prisingen av våre tjenester skjer ikke i et åpent marked. For å se om vi er konkurransedyktig på pris sammenligner vi oss med andre kommunale revisjonsheter. Norges kommunerevisorforbund utførte for 2014 en benchmarking av kostnadseffektiviteten i kommunale revisjonsheter ved å måle revisjonskostnadene i forhold til driftsinntektene i kommunene. Resultatet fra undersøkelsen viser at våre kommuner har lave kostnader til revisjon, og da spesielt de små kommunene. Kostnadene for regnskapsrevisjon i våre 9 kommuner ligger på 69 % av gjennomsnittet. Det var 16 revisjonsheter som deltok i undersøkelsen.

Tidsforbruk

Vi registrer timene elektronisk for å kunne dokumentere timeforbruket for den enkelte ansatte og for hvert revisjonsoppdrag/kommune osv. Dette gir oversikt over fleksitid for den ansatte, interntid, og er grunnlag for fakturering på selskapene. Videre bruker vi timeforbruket tidligere år i planleggingen av revisjonsoppdragene neste år.

| Registrerte timer | 2015 | % andel | 2014 |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Regnskapsrevisjon | 5 257 | 64% | 5 577 |
| Forvaltningsrevisjon | 2 848 | 34% | 2 630 |
| Selskapskontroll | 165 | 2% | 151 |
| Fakturerte timer | 8 270 | 100% | 8 358 |
| Interne timer | 1 086 | 12% | 1 219 |
| Totale timer 5,5 årsverk | 9 355 | | 9 577 |

Fordelingen mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon har vært stabil de siste årene. Interntiden gjelder timer til kurs, administrasjon og eksterne møter. Denne har gått noe ned.

I planleggingen legger vi til grunn at det kan faktureres 1500 timer per ansatt. I 2015 er det utfakturert 1 503 timer per ansatt (8 270 timer/5,5 årsverk).

Arbeidsmiljø og likestilling

Det har vært en stor utskifting av medarbeidere. Sykefraværet er lavt og det er registrert 40 dager med fravær i 2015 mot 19 dager året før.

Styresammensetningen i selskapet tilfredsstiller ikke kravene til minst 40 % representasjon fra hvert av kjønnene. Selskapet praktiserer lik lønn og øvrige arbeidsbetingelser uavhengig av kjønn.

Framtidsutsikter

Revisjonsdistriktet har i dag tre regnskapsrevisorer og to forvaltningsrevisorer. I andre halvår 2015 har det vært en person i vakanse i regnskapsrevisjon. I det nye revisjonsselskapet vil det være naturlig å se på bemanning med utgangspunkt i en større sammenheng.

Sammenslåingen av Kommunerevisjonsdistrikt 2, Fylkesrevisjonen og Distriktsrevisjon Nordmøre IKS i Møre og Romsdal Revisjon IKS ble ett år forsinket og får oppstart fra 1. juli 2016. Prosessen med sammenslåing har tatt tre år til sammen. Det nye selskapet vil være revisor i 17 kommuner og fylkeskommunen.

Det vil bli gjennomført kvalitetskontroll fra NKRF nå i høst.

Distriktsrevisor går av med pensjon 1. juli 2016.

Molde 31.mars 2016

Sigmund Harneshaug
Daglig leder

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/16
Møtedato: 7.9.2016
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:05
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 7/16 – 14/16
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Aukra kommune: Oddvar Hoksnes
Eide kommune: Kåre Vevang
Gjemnes kommune: Øyvind Gjøen
Molde kommune: Marit Seljeseth Stokke, nestleder
Rauma kommune: Lars Ramstad
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Fræna kommune: Ingvar Hals
Neset kommune: Ivar Henning Trælvik

Møtende vara:

Fræna kommune: Lisbeth Valle
Neset kommune: Jostein Øverås

Ikke møtt:

Fra sekretariatet: Trond M. Hansen Riise
Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen
Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

| UTV. SAKSNR. | TITTEL |
|--------------|--|
| ST 07/16 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 7. APRIL 2016 |
| ST 08/16 | REFERAT OG ORIENTERINGER |
| ST 09/16 | ØKONOMIRAPPORT PR. 31. JULI 2016 |
| ST 10/16 | BUDSJETT FOR 2017 |
| ST 11/16 | ETISKE RETNINGSLINJER |
| ST 12/16 | ARKIVPLAN |
| ST 13/16 | KJØP AV REVISJONSTJENESTER FOR SEKRETARIATET |
| ST 14/16 | EVENTUELT |

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøtet 7. april 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Marit Seljeseth Stokke
2. Lars Ramstad

Styrets behandling

Det foreslås at Marit Seljeseth Stokke og Lars Ramstad velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (8 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 7. april 2016 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling**Referatsaker:**

RS 01/16 **Overgang fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til Møre og Romsdal Revisjon IKS**, brev til kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2 datert 29.6.2016.

Daglig leder orienterte og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Orienteringssaker:

OS 03/16 **Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat**, Norges kommunerevisorforbund.

Styremedlemmene diskuterte sjekklisten og konkluderte om at den også burde formidles til kontrollutvalgene.

Styrets ansvar vil særlig være knyttet til kap. 4.10 *Vurder konsekvenser for eget selskap*. Det blir i veilederen anbefalt at sekretariatene må vurdere hvilke konsekvenser kommunereformen får for eget selskap.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (8 voterende).

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 31.07.16 tas til orientering.

Styrets behandling

Daglig leder orienterte knyttet til saksfremlegget og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

Styrets vedtak

1. Det framlagte forslag til budsjett for KU sekretariatet for 2017 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjetttramme.

Utgiftene fordeles på kommunene etter en prosentvis andel beregnet etter folketallet pr. 1. januar 2016 – jfr. vedlegg

Styrets behandling

Daglig leder orienterte om enkelte poster i budsjettforslaget og svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det ble fra styremedlemmene oppfordret til at daglig leder forklarer nærmere for kommunen hva som er tenkt om disposisjonsfondet, når budsjettet sendes over til kommunen. Disposisjonsfondet er tenkt benyttet til innkjøp av elektronisk saks og arkivsystem. Det er derfor ikke budsjettert med bruk av dette fondet i årets budsjett, da dette først vil komme på plass i 2018.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (8 voterende).

Styrets vedtak

Styret vedtar Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets behandling

Daglig leder informerte om at det mangler overskrift, dette vil bli lagt inn. Det blir også rettet noen skrivefeil.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

Styrets vedtak

Styret godkjenner Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, med de endringer som fremkom i møte.

Styrets behandling

Daglig leder informerte styret om at det var kommet innspill fra arkivleder i Vestnes kommune om forenkling av kapittelet om deponering av arkiv. Dette skal for alle kommunene i Møre og Romsdal deponeres direkte til IKA Møre og Romsdal.

Det foreslås derfor at det gjøres følgende endring i planen.

5.1 Depotordning

Vanlig administrativt arkiv avleveres til depot etter 25 år.

Avsluttede arkiver avleveres direkte til Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal (IKAMR) på vegne av den enkelte kommune. Materialet deponeres hos IKAMR etter nærmere avtale og etter de til enhver tids krav til avlevering som de stiller.

5.1.1 tas bort fra planen

Det foreslås at vedtaket endres til

Styret godkjenner Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, med de endringer som fremkom i møte

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (8 voterende)

Daglig leders innstilling:

Styret godkjenner Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets vedtak

Daglig lederer får i samarbeid med styreleder ansvar for å vurdere tilbudene og inngå avtale med revisor.

Styrets behandling

Daglig leder informerte om bakgrunnen for saken.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling. (8 voterende).

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Lokale forhandlinger**
Daglig leder underrettet styret om rutiner for daglig leder. Daglig leder og rådgiver forlot møtet for at forhandlingsutvalget skulle få signal fra styret om ramme for forhandlingene.
- **Hjemmeside for sekretariatet**
Daglig leder informerte om fremdriften i denne saken. Det skal være mulig å få en hjemmeside på plass i løpet av 2016, slik styret har fattet vedtak om. Sekretariatet har vært i kontakt med både ROR innkjøp og ROR IKT for å få råd om prosessen. Sekretariatet er rådet til å inngå en midlertidig avtale med det firmaet som i dag har hjemmesideløsning for Molde og Aukra kommune. ROR-IKT kommunen har besluttet at det skal kjøres en felles anbudsprosess for ny leverandør fra 2017/2018, da kan vi delta i den anbudsprosessen. Daglig leder har mottatt pris på etablering og drift av en slik side.
- **Statusrapport fra sekretariatet**
Sekretariatet leier i dag lokaler i Hamnegata 35 fra Molde kommune, i lokaler eid av privat huseier. Det er usikkert om Molde kommunes husleiekontrakt vil bli forlenget når den utløper utløper 31.12.16. Daglig leder venter på tilbakemelding fra Molde kommune om avklaring på dette, og om vi evt. må flytte til andre lokaler.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Marit Seljeseth Stokke
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Kåre Vevang

Øyvind Gjøen

Lars Ramstad

Oddvar Hoksnes

Lisbeth Valle

Jostein Øverås

Jane Anita Aspen
sekretær

RS 18/16

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal

Telefon: 97539987
E-post: Anny.sonderland@molde.kommune.no
Org. nr.: 976 663 268

Til kommunene i Kommunerevisjonsdistrikt 2

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Molde, 29.6.2016

Overgang fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 til Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skal som kjent legges ned. Styret for Møre og Romsdal Revisjon IKS har gjort vedtak om at det nye selskapet etableres 1.10.2016.

I perioden fra daglig leder Sigmund Harneshaug slutter i stillinga 1.7.2016 til nytt selskap blir etablert, vil Anny Sønderland være konstituert daglig leder.

De ansatte samlokaliseres med ansatte i fylkesrevisjonen fra 1.8.2016 i Julsundvegen 47 A. Postadressa vil fram til nytt selskap er etablert, være Rådhusplassen 1, 6413 Molde som før. Mailadressene vil også være som før.

De ansatte har følgende ansvarsområde og kan nås på mobiltelefon:

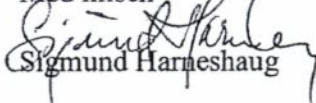
| | Ansvar/rolle | Telefon |
|-----------------|--|------------|
| Anny Sønderland | Konstituert daglig leder. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor | 975 39 987 |
| Einar Andersen | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor | 917 08 199 |
| June Fostervold | Regnskapsrevisor | 482 54 613 |
| Anne Oterhals | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor | 976 67 668 |

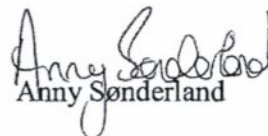
Alle kan kontaktes av kommunene.

Etablering av Møre og Romsdal Revisjon IKS vil bety et større fagmiljø som skal arbeide til det beste for kommunene.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 vil takke for et godt samarbeid!

Med hilsen


Sigmund Harneshaug


Anny Sønderland

Kopi:

Styreleder i Kommunerevisjonsdistrikt 2 Torbjørn Rødstøl
Styreleder i Møre og Romsdal Revisjon IKS Per Ove Dahl
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal Jane Anita Aspen
Konstituert daglig leder Møre og Romsdal Revisjon IKS Bjarne Dyrnes

Postadresse:
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Besøksadresse:
Julsundvegen 47 A
6412 Molde

Side 1 av 1

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



Rapport frå tilsyn med IK barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll – tema: barn og unge sin merverknad i barnvernssaker 2016

Virksomhetens adresse:
Sunndal kommune v/IK barnevern
Nesset Sunndal Tingvoll Postboks
94, 6601 SUNNDALSØRA

20.07.2016

Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Oppfølging av tilsynet

I dette tilsynet blei det ikkje funne avvik frå lov eller forskrift. Tilsynet er derfor avslutta.

Kva har vi undersøkt – lovkrav på området

Omtale av verksemda

Gjennomføring av tilsynet

Funn

Konklusjon

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn med IK barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll i perioden 16.03 – 07.06.2016.

Fylkesmannen fører tilsyn med den kommunale barneverntenesta med heimel i kommunelova § 10 og barnevernlova § 2-3.

Tilsynet er gjennomført som ein del av prosjekt «Godt tilsyn med barnas barnevern» etter initiativ frå stiftinga Forandringsfabrikken v/»barnevernproffene» i samarbeid med Helsetilsynet. Fem fylkesmannsembete deltek i prosjektet og har valt ulike tema og innretningar på tilsynet. Fylkesmannen i Møre og Romsdal har valt å prøve ut ny metodikk i tilsynet med kommunebarnevernet. Tema som er valt er barns medverknad i eigen barnevernssak, avgrensa til arbeidet med iverksetting, oppfølging og evaluering av hjelpetiltak for barn som har tiltak i heimen.

Barneverntenesta for Nesset, Sunndal Tingvoll vart valt ut frå kjennskap til at tenesta over tid har hatt involvering av barn og unge i hjelpetiltak som innsatsområde. Fylkesmannen ønska å prøve ut tilsyn med korleis barn og unge blir involverte i eiga barnevernssak sett opp mot lovkrava på området. I tillegg til tradisjonelle tilsynsmetodar som intervju av tilsette og gjennomgang av dokumentasjon i saker, har vi intervjuet barn og unge i barnevernet om deira opplevingar og synspunkt.

Kva har vi undersøkt – lovkrav på området

I tilsynet har vi undersøkt om barn og unge får medverke i eigen barnevernssak og om rutinar og oppfølging frå leiar sikrar at lovkrava om medverknad blir følgd med utgangspunkt i:

Barnekonvensjonen art. 12:

«...skal barn som er i stand til å danne seg egne synspunkter ha rett til å gi uttrykk for egne synspunkter i saker som berører det, og barnets synspunkter skal tillegges behørig vekt i samsvar med alder og modenhet...»

Barnevernlova § 6-3: Barns rettigheter under saksbehandlingen.

«Et barn som er fylt 7 år, og yngre barn som er i stand til å danne seg egne synspunkter, skal informeres og gis anledning til å uttale seg før det tas avgjørelse i sak som berøre ham eller henne. Barnets mening skal tillegges vekt i samsvar med barnets alder og modenhet.»

Barnevernlova § 1-4: «Tjenester og tiltak etter denne loven skal være forsvarlige».

Omtale av verksemda

Barneverntenesta er interkommunal med Sunndal kommune som vertskommune. Tenesta har til saman 11,8 årsverk og er tilknytta helse- og barneverntenesta i Sunndal kommune.

Tenesta rapporterte pr. 31.12.16 om til saman 106 barn i hjelpetiltak. Dei tilsette er delt inn i to team, eit med ansvar for undersøkingar og tiltaksarbeid og eit med ansvar for å følgje opp barn som bur utanfor heimen. Dei legg vekt på fleksibilitet mellom teama ved at barn som har god tillit til kontaktpersonen sin kan behalde denne sjølv om dei etter organiseringa skulle ha skifta.

Gjennomføring av tilsynet

Tilsynet har omfatta

- formøte med tenesta 16. mars 2016
- startmøte 2. mai 2016
- intervju av 4 barn og unge (1 avtale vart avlyst)
- intervju av 3 tilsette
- gjennomgang av rutinar og 5 journalar
- sluttmøte 7. juni 2016

Funn

- Tenesta har skriftlege rutinar på områda som var tema for tilsynet. Medverknad frå barn og unge var i nokon grad omtala i rutinane, mens fagprogrammet som tenesten nyttar i større grad ivaretok dette gjennom spørsmål og rapportmalar som skal fyllast ut.
- I intervju med dei tilsette kom det fram at tema «medverknad frå barn og unge» har fokus på faste mandagsmøte, både som fagleg tema og knytt til enkeltsaker. Fleire var opptekne av at det fortsatt var noko individuell praksis på området og at målet var å «gjere» meir enn å «snakke om». Område dei seier er endra etter at medverknad vart felles innsatsområde og tenesta vart «Mitt Livkommune» er
 - møte med barn og unge gjennom Mitt Liv har påverka haldningar og ført til meir refleksjon over eigen praksis i møte med barn og unge
 - omtale av barn/unge og foreldre i skriftlege dokument er endra
 - barn deltek i utforming av eigen plan
 - kontaktpersonen møter barn og unge oftare og på ulike arenaer
 - omgrep er endra, t.d. frå saksbehandlar til kontaktperson og frå atferd til oppførsel
- Leiar etterspør aktivt barn og unge sin medverknad i sakene
- Tenesta har fortsatt mange forbetningsområde når det gjeld barn og unges medverknad
 - Få ein felles forståing av kva barns medverknad inneber som grunnlag for endra og meir lik praksis
 - Betre rutiner og malar slik at barn og unge syns betre
- Barn og unge seier i intervju
 - Er fornøgd med kontaktpersonen sin
 - Er involvert i eiga sak
 - Har tid og høyrer på meg
 - Let meg vere med å bestemme kva som skal skje
 - Ein god kontaktperson
 - Bryr seg og høyrer etter
 - Treff meg så ofte at ho veit kva eg er interessert i så eg slepp å gjenta
 - Har stort hjerte og prøver å forstå (sjølv om ho ikkje alltid forstår)
 - Er nysgjerring på meg, høyrer på hjartet til barna
 - Lar barna vere med å bestemme

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

Konklusjon

Barn og unge i barnevernet i IK barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll får medverke i eiga barnevernssak i tråd med krava i barnevernlova.

Molde, 7. juli 2016

| | |
|----------------|----------------|
| Heidrunn Avdem | Liv Aasen |
| fagkoordinator | seniorrådgivar |

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

Kommunestyret godkjenner økt bevilgning for prosjekt: 600327 - Eresfjord skole, Rehab. garderober og fasader, med kr 350 000,-, fra kr 2 050 000 til kr 2 400 000,-. Tilleggsbevilgning finansieres med bruk av lånemidler.

OS 19/16

PS 85/16 Tilstandsrapport for grunnskolen 2016

Behandling i Utvalg for oppvekst og kultur - 20.09.2016

Enstemmig som rådmannens innstilling.

Forslag til vedtak i Utvalg for oppvekst og kultur - 20.09.2016

Tilstandsrapport for grunnskolen i Nesset 2016 tas til etterretning.

Behandling i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

./ Saksprotokoll av 20.09.2016 fra utvalg for oppvekst og kultur ble distribuert 22.09.2016

Skolefaglig rådgiver Frode Sundstrøm orienterte.

Svein Atle Roset fremmet følgende tilleggsforslag:

Kommunestyret ser seg tilfreds med tilstandsrapporten for 2016 med følgende sammendrag:

Tilstandsrapport for 2015/2016 viser at grunnskolen i Nesset fortsatt har høy kvalitet og kan vise til gode resultater på mange områder

- Læringsmiljøet er godt og svært få elever melder om mobbing
- Nasjonale prøver og karakterer viser at Nesset -elevene har et godt faglig nivå
- Fleksibel bruk av ressurser og god tilpassa undervisning gir et fornuftig nivå på spesialundervisning
- Elevene fra Nesset fullfører videregående opplæring i større grad enn gjennomsnitt for fylke og nasjon
- Skolene i Nesset er god på systematisk og langsiktig utviklingsarbeid

Forslag fra utvalg for oppvekst og kultur ble enstemmig vedtatt.

Rosets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

Tilstandsrapport for grunnskolen i Nesset 2016 tas til etterretning.

Kommunestyret ser seg tilfreds med tilstandsrapporten for 2016 med følgende sammendrag:

Tilstandsrapport for 2015/2016 viser at grunnskolen i Nesset fortsatt har høy kvalitet og kan vise til gode resultater på mange områder

- Læringsmiljøet er godt og svært få elever melder om mobbing
- Nasjonale prøver og karakterer viser at Nesset -elevene har et godt faglig nivå

- Fleksibel bruk av ressurser og god tilpassa undervisning gir et fornuftig nivå på spesialundervisning
- Elevene fra Nesset fullfører videregående opplæring i større grad enn gjennomsnitt for fylke og nasjon
- Skolene i Nesset er god på systematisk og langsiktig utviklingsarbeid

08 20/16

PS 86/16 Omsorgsboliger . helsesenter - lokaler for hjemmetjenesten - videre arbeid

Rådmannens innstilling

Kommunestyret tar saken til etterretning og forventer at saken blir lagt fram for kommunestyret til endelig behandling i desember 2016

Behandling i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

- ./.
 - ./.
- Uttale av 12.09.2016 fra råd for eldre og funksjonshemma ble distribuert 22.09.2016.
Uttale av 20.09.2016 fra utvalg for helse og omsorg ble distribuert 22.09.2016.

Kristelig folkeparti, Senterpartiet og Høyre fremmet følgende fellesforslag:

Kommunestyret tar saken til etterretning og forventer at saken blir lagt fram for kommunestyret til endelig behandling i februar 2017 med følgende tillegg:

Kommunestyret ber om å få fremlagt en utredning av omsorgsboliger/leiligheter sentrumsnært går på:

- a) Bygging i kommunal regi
- b) Samarbeid offentlig-privat regi (Hamarøymodellen)
- c) Alt samlet på ett sted eller delte løsninger 8+8 i to adskilte prosjekt
- d) Konsekvensene av ulike alternativer i forhold til framdrift og kostnader

For øvrig tas uttalene fra Råd for eldre og funksjonshemma i møte den 12.09.2016 og uttale fra utvalg for helse og omsorg i møte den 20.09.2016 til etterretning.

Arild Svensli representerer en av de aktuelle tilbyderne for utbygging. Han ba derfor om at hans habilitet ble vurdert. Han ble enstemmig vurdert inhabil og trådte tilbake.

Arbeiderpartiet ba om gruppemøte.

Arbeiderpartiet fremmet følgende forslag til endring av fellesforslaget fra Kristelig folkeparti, Senterpartiet og Høyre:

- Punkt c) strykes.
- Siste del av setningen i siste avsnitt endres fra «... tas til etterretning» til «... skal følge bestillingen.».

De to første avsnittene i forslaget fra Kristelig folkeparti, Senterpartiet og Høyre ble enstemmig vedtatt.

De øvrige punktene i forslaget ble stemt over hver for seg:

- a) Enstemmig vedtatt
- b) Enstemmig vedtatt
- c) Forslaget fikk 12 stemmer og ble vedtatt. 8 stemte imot.
- d) Enstemmig vedtatt

Siste avsnitt, med Arbeiderpartiets forslag til endring, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

Kommunestyret tar saken til etterretning og forventer at saken blir lagt fram for kommunestyret til endelig behandling i februar 2017 med følgende tillegg:

Kommunestyret ber om å få fremlagt en utredning av omsorgsboliger/leiligheter sentrumsnært går på:

- a) Bygging i kommunal regi
- b) Samarbeid offentlig-privat regi (Hamarøymodellen)
- c) Alt samlet på ett sted eller delte løsninger 8+8 i to adskilte prosjekt
- d) Konsekvensene av ulike alternativer i forhold til framdrift og kostnader

For øvrig skal uttalene fra råd for eldre og funksjonshemma i møte den 12.09.2016 og uttale fra utvalg for helse og omsorg i møte den 20.09.2016 følge bestillingen.

PS 87/16 Rusmiddelpolitisk handlingsplan 2016 - 2020

Behandling i Nesset formannskap - 08.09.2016

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap - 08.09.2016

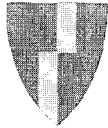
- 1) Nesset kommunestyre slutter seg til Rusmiddelpolitisk handlingsplan for perioden 2016 -2020 som ramme for forebygging av rusproblemer og utvikling av rusomsorgen i Nesset kommune.
- 2) Rådmannen gis i oppdrag å gjennomføre tiltak som foreslås i planen.
- 3) Tiltak som krever nye bevillinger tas opp i forbindelse med årsbudsjett og økonomiplan
- 4) Rådmannen får fullmakt til å opprettet en rusgruppe bestående av fagpersoner fra de ulike fagområdene.

Behandling i Nesset kommunestyre - 22.09.2016

- ./ . Uttale av 16.09.2016 fra ungdommens kommunestyre (UKS) ble distribuert 20.09.2016
- ./ . Saksprotokoll av 20.09.2016 fra utvalg for oppvekst og kultur og utvalg for helse og omsorg ble distribuert 22.09.2016

Det ble enighet om følgende tilleggsforslag:

Uttaler og forslag fra følgende utvalg innarbeides i planen:



Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|---------------|------------------|------------|
| PS 23/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT 2.TERTIAL 2016

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar økonomirapport for 2.tertial 2016 til orientering.

Saksopplysninger

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

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

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

I henhold til lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 46 nr. 8, har Kommunaldepartementet gitt **Forskrift 15.desember 2000 om årsbudsjett for kommuner.**

I § 10 i Forskrifta går det fram at administrasjonssjefen gjennom budsjettåret skal legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret foreslås nødvendige tiltak. Rapporteringen skal minimum skje to ganger pr. år jf. merkn. til paragraf 10.

I § 11 går det fram at det skal foretas endringer i årsbudsjettet når dette anses påkrevd. Det er kommunestyret selv som skal foreta de nødvendige endringer i årsbudsjettet.

I § 12 går det fram at de oversiktene skal inneholde inntekter, utgifter, avsetninger og bruk av avsetninger og bygge på samme forutsetninger som det vedtatte årsbudsjett.

De formelle kravene til oppstilling av budsjettet følger av forskrift om årsbudsjett § 6 sjette ledd. Budsjettet skal stilles opp i forhold til vedlegg 1 og 2 til forskriften, dvs. budsjettskjema 1A/B og 2A/B.

Økonomiske oversikter på budsjettstadiet skal stilles opp etter reglane i § 12. Norges Kommunerevisor Forbund (NKRF) sier at en må forstå reglene slik at det ikke er krav om at disse foreligger når budsjettet blir vedtatt, men de skal sendes fylkesmannen så snart som mulig, jf. § 15 fjerde ledd. Videre er økonomiske oversikter en obligatorisk del av årsregnskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 4.

Forskriften stiller ikke noe detaljert krav til hvilke oppstillinger som skal inngå i rapporteringen gjennom året, utover at rapporteringen skal vise «utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett».

For å kunne rapportere budsjettavvik flere ganger i året bør budsjettet være periodisert. Ved hjelp periodisert budsjett og avviksanalyser får en et godt grunnlag for å styre den økonomiske utviklingen undervegs i året.

Det er viktig at rapporteringen følger det vedtatte årsbudsjett. Det vil si at rapporteringen følger samme oppstilling som årsbudsjettet slik at det blir konsensus og mulig å sammenligne. Budsjettskjema 1A og 1B dekker dette behovet, selv om det hadde vært ønskeleg å ha «Økonomiske oversikter» i tillegg, da denne viser et mer helhetlig bilde av økonomien i kommunen.

Det som er viktigst er at administrasjonen kan presentere en prognose i en egen kolonne der utviklingen og status for hele året kommer frem og med tilleggs kommentarer. Dette gjelder alle linjene i skjema 1A og 1B. Det er ikke noe krav til å rapportere på et lavere nivå enn det vedtatte budsjettet.

Kontrollutvalget står fritt til å foreslå en annen innretning på rapporteringen, men det er bare mottaker av rapporteringen, dvs. kommunestyret som kan instruere administrasjonen om hva slags rapportering de ønsker.

Vedlagt følger:

- Saksframlegg til behandling i Formannskapet 06.10.2016
- Tertialrapport pr. 31.08.2016.

VURDERING

Økonomisk rapport per 31.08.2016 viser en prognose på 1,3 mill. kr i mindreforbruk for året. Enhetene har en innsparing på 0,8 mill. kr som skyldes innsparinger på pensjonsutgifter. På inntektssiden rapporteres det om en merinntekt på salg av konsesjonskraft med 0,6 mill. kr og momskompensasjon med 0,2 mill. kr.

Innenfor enhetene rapporteres det om en innsparing på 1,7 mill. kr på Eidsvåg barne- og ungdomsskole som ma. skyldes vakanse i stillinger og større refusjoner fra NAV.

På enheten Teknisk, samfunn og utvikling rapporteres det om et merforbruk på 2 mill. kr som skyldes vedlikehold av veger, bygg og renhold samt kostnader ved avslutning og nyttilsetting i administrasjonen.

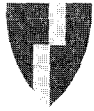
Kommunens investeringsramme er på 108,3 mill. kr. Hittil i år er det brukt 33 %. Det viser seg at det er en del prosjekter som tar lengre tid enn forutsatt da budsjettet ble lagt. Det betyr at det ikke er behov for totalt bevilget beløp i 2016. Prognosen viser at 30 mill. kr ikke vil bli benyttet.

Oversikt over sykefravær ved rapporteringstidspunktet 2.kvartal viser at sykefraværet for Nasset kommune var på 6,74 % mot 9,16 % i 1.tertial 2016. På enhet for Teknisk, samfunn og utvikling er sykefraværet pr. 2.kvartal på 14,13 %. Dette påvirker drift av enheten i vesentlig grad, noe som også blir uttrykt gjennom den økonomiske rapporteringen.

Som det framgår av rådmannens saksframlegg til politisk behandling er den vedlagt rapporter fra alle enhetene. Av ressursbesparende hensyn har sekretæren gjort en vurdering av hvilke deler av saksutredningen som legges vedlagt saken til kontrollutvalget. Dersom kontrollutvalgets medlemmer ønsker å se igjennom de øvrige sidene av rapporten som ikke følger saken, kan de hentes på Nasset kommunes hjemmeside.

Sekretæren er ikke kjent med at det er feil eller mangler ved den fremlagte kvartalsrapporten.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Saksframlegg

| Utvalg | Utvalgssak | Møtedato |
|---------------------|------------|------------|
| Nesset formannskap | | 06.10.2016 |
| Nesset kommunestyre | | 20.10.2016 |

Økonomi- og finansrapportering per 31.08.2016 (2. tertial)

Vedlegg

1 Økonomi- og finansrapportering per 31.08.2016 (2. tertial) - heftet

Rådmannens innstilling

Økonomi- og finansrapportering for Nesset kommune per 31.08.2016 tas til orientering.

Saksopplysninger

Økonomisk rapport

Økonomisk rapport per 31.8.2016 viser en prognose på kr 1,3 mill i mindreforbruk for året. Prognosen inneholder følgende avvik:

- 90 000 skatt og rammeoverføringer
- 50 000 eiendomsskatt
- + 600 000 salg av konsesjonskraft
- + 200 000 momskompensasjon
- 200 000 netto renter
- + 836 000 netto enhetene (inkl. prognose på pensjonskostnad på kr 0,8 mill)
- + 1 296 000 netto mindreforbruk totalt**

Når det gjelder skatt og rammeoverføringer bruker ikke Nesset kommune å avvike vesentlig fra prognosen som kommer fra sentralt hold. Endelig resultat er ikke klar før månedsskiftet januar/februar 2017.

Fortsatt gjenstår de viktige skattemånedene september og november med inngang av forskuddstrekk for personlige skattytere. I tillegg påvirkes høstmånedene av ligning/avregning for

2015 og av korrigert fordelingsoppgjør mellom skattekreditorene. Per august har kommunen hatt en vekst i forhold til i fjor på 3,2 prosent på egne skatteinntekter. Totalt for året er det budsjettet med en vekst på 4,3 prosent inkl. skatteutjevning.

Salg av konsesjonskraft er estimert til en netto inntekt på kr 4,3 mill. Dette er kr 0,6 over regulert budsjett, som ble justert ned med kr 1 mill i juni basert på tidligere prognose fra Nasset kraft as. Strømprisene har gått noe opp og netto overskudd er nå beregnet til 7,43 øre/kWh mot tidligere 6,52 øre/kWh.

Nedenfor følger oversikt over avviksrapportering fra enheten (beløp i hele 1000 kr):

| | |
|--------|--|
| 31.8 | Kommentarer |
| -350 | Kommunale fellesutg, inkl. rådm. stab/støtte: Innkjøps samarbeidet har en kostnad på kr 0,5 mill som ikke var budsjettet. Det antas at noe kan dekkes inn av vakant stilling på rådmannskontoret samt innsparing på IKT (lisenser). Usikkert estimat. |
| -29 | Servicekontoret, greier ikke spare vedr. vakanse og sjukevikar. |
| 1 700 | Eidsvåg barne- og ungdomsskole Større refusjoner fra NAV og skolefaglig rådgiver, samt flere lærere uten pedagogisk utdanning, vakanse i stillinger og sjukerefusjon. |
| 700 | Barnehagene Innsparing pga. færre barn og spesialtiltak som ikke blir noe av. |
| -1 985 | Teknisk, samfunn og utvikling Merkostnader til vedlikehold av vegger, bygg og renhold, samt kostnader i forbindelse med avslutning og nyttilsetning i administrasjonen. |
| 800 | Pensjonskostnader (i enhetenes rammer), inkl. arbeidsgiveravgift Ny prognose fra pensjonskassene per september viser innsparing i forhold til budsjettet beløp. Endelige pensjonskostnader mottas medio januar 2017. |

Kommunens investeringsbudsjett er på kr 108,3 mill. Så langt i året er det brukt kr 36 mill, dvs. 33,3 pst av årets bevilgning. Ubrukte lånemidler (ikke budsjetterte) er kr 0,987 mill per 22.9.16. Nytt lån for 2016, kr 49 mill, vil bli tatt opp i oktober/november.

Etter gjennomgang av alle investeringsprosjekter per 31.8.2016 viser det seg at noen prosjekter tar lenger tid enn forutsatt da budsjettet ble lagt. Det betyr også at det ikke er behov for totalt bevilget beløp i investeringsbudsjettet for 2016. Prognosen etter 31. august er at bevilgning for til sammen kr 30 mill ikke vil bli benyttet i 2016. Dette vil igjen si mindre inntekter av momskompensasjon og bruk av lånemidler. Da er det tatt hensyn til at noen av prosjektene trenger ekstrabevilgning. Spesielt gjelder dette flerbrukshallen hvor betalingsplanen til Lønnheim ikke var kjent på tidspunktet for budsjettering. I henhold til betalingsplanen må mer av midlene brukes i 2016 istedenfor 2017.

Lånegjeld til investeringer forventes å øke fra kr 312 mill 1.1.2016 til kr 351 mill ved årets utgang (49 mill i nytt lån - 10 mill betalte avdrag).

Finansrapport

Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål viser en beholdning på kr 36,3 mill 31. august (kr 75,4 mill 30.4). I perioden mai-august har kommunen hatt en gjennomsnittlig avkastning på 1,61 pst på beløp over kr 3 mill, mot 1,69 pst forrige tertial.

Lånegjelda på investeringer er på kr 307 mill per 31. august. Gjennomsnittlig flytende rente har vært på 1,64 pst for det meste av lånegjelda som ikke har rentebinding.

I henhold til kommunens finansreglement skal 35 pst av lånegjelda ha rentebinding. Rapporteringen viser at lånegjeld med rentebinding er på 37 pst.

Vurdering

Kommunestyret vedtok ansettelsesstopp i sitt budsjettvedtak. Rådmannen har gjennomført dette så langt det har vært mulig. I tillegg skal sjukefravær reduseres. Siste rapportering på sjukefraværet (2. kvartal til kommunestyret 22.9.16) viser at sjukefraværet totalt for kommunen er redusert fra 9,16 prosent til 6,74 prosent fra 1. til 2. kvartal. På enhet for Teknisk, samfunn og utvikling er også sjukefraværet redusert, men enheten har gjennomsnittlig hatt et fravær på 14,13 prosent første halvår 2016. Så stort sjukefravær påvirker drift av enheten i vesentlig grad, noe som også blir uttrykt gjennom den økonomiske rapporteringen.

Rådmannen vil ha en nøyere gjennomgang av rammene til de enhetene som har vesentlig avvik og som kan forklares med større refusjon og hvor det ikke er tatt høyde for avtaler som er inngått. Det er viktig at alle inngåtte avtaler, og alle andre faste kostnader, kommer med i budsjettarbeidet som har startet for å utarbeide ny økonomiplan for 2017-2020.

Det er budsjettert med store investeringer i 2016, men foreløpig er det kun 1/3 av budsjettet som er brukt. Derfor er prosessen med kommunens låneopptak satt i gang først nå i september. Låneopptaket må følge lov om offentlig anskaffelser og det tar derfor noen uker før pengene er på plass. Oversikten viser at likviditeten har krympet betraktelig fra forrige tertial.

Med bakgrunn i denne rapporten vil rådmannen legge fram sak om budsjettkorrigering på drift på de områdene hvor det er store vesentlige avvik, dvs. Eidsvåg barne- og ungdomsskole, barnehagene, samt Teknisk, samfunn og utvikling (TSU).

Det er flere områder hvor prognosene viser avvik, men rådmannen avventer og ser hvordan dette utvikler seg. Dette gjelder salg av konsesjonskraft og inntekter på momskompensasjon, som hvis prognosen holder seg, kan dekke opp for evt. mindre inntekter på skatt og rammeoverføringer, eiendomsskatt, renter, samt kommunens felleskostnader.

Økonomiske konsekvenser

Hvis kommunen går ut med et regnskapsmessig resultat i pluss vil det øke kommunens handlingsrom senere år.

Betydning for folkehelse

Økonomisk rapport

| Oppsummering januar - august (kr 1000) | | Tall for perioden | | | | Tall for året | | |
|--|---|-------------------|-----------------------------|--------|-----------|---------------------------------|------------------------|-----------|
| | | Regnskap 2016 | Periode budsjett 2016 | Avvik | Avvik i % | Budsj. Inkl. endring 2016 | Prog- nose avvik | Avvik i % |
| Enhetene: | | | | | | | | |
| 1 | Rådmann med stab/støtte, og felleskostnader | 16 940 | 16 634 | -306 | -1,8 % | 25 500 | -350 | -1,4 % |
| | Herav: | | | | | | | |
| | Kommunale fellesutgifter/-inntekter | 7 669 | 7 317 | -352 | -4,8 % | 10 046 | -350 | -3,5 % |
| | Rådmannens stab/støtte | 5 499 | 5 450 | -49 | -0,9 % | 8 612 | | 0,0 % |
| | Skolefaglig rådgiver | 3 772 | 3 867 | 95 | 2,5 % | 6 842 | | 0,0 % |
| 2 | Servicekontoret | 1 968 | 1 933 | -35 | -1,8 % | 3 205 | -29 | -0,9 % |
| 3 | Politiisk virksomhet | 1 468 | 1 491 | 23 | 1,5 % | 2 409 | | 0,0 % |
| 4 | Eidsvåg barne- og ungdomsskole (EIBUS) | 14 175 | 15 464 | 1 289 | 8,3 % | 23 655 | 1 700 | 7,2 % |
| 5 | Indre Nesset barne- og ungdomsskule (INBUS) | 6 631 | 6 766 | 135 | 2,0 % | 11 026 | | 0,0 % |
| 6 | Barnehagene | 11 528 | 11 996 | 468 | 3,9 % | 20 192 | 700 | 3,5 % |
| 7 | Helse og omsorg (HELO) | 56 000 | 56 087 | 87 | 0,2 % | 84 146 | | 0,0 % |
| 8 | Teknisk, samfunn og utvikling (TSU) | 15 646 | 15 428 | -218 | -1,4 % | 23 577 | -1 985 | -8,4 % |
| | Herav: | | | | | | | |
| | Teknisk, samfunn og utvikling (TSU) | 17 132 | 16 240 | -892 | -5,5 % | 24 437 | -1 985 | -8,1 % |
| | Selvkost (VARFS) | -1 486 | -812 | 674 | 83,0 % | -860 | | 0,0 % |
| 9 | Kultur | 1 817 | 1 762 | -55 | -3,1 % | 4 138 | | 0,0 % |
| 10 | NAV | 2 205 | 323 | -1 882 | -582,7 % | 1 037 | | 0,0 % |
| | Reserver | | | 0 | | 0 | | |
| | Sum enhetene inkl. reserver | 128 378 | 127 884 | -494 | -0,4 % | 198 885 | 36 | 0,0 % |
| | Frie inntekter og finans, m.v. (skjema 1A) | -128 636 | -128 568 | 68 | 0,1 % | -198 885 | 460 | 0,2 % |
| | Perioderesultat / antatt årsavvik | -258 | -684 | -426 | | 0 | 496 | |

Anslag på innsparing av budsjetterte pensjonskostnader i enhetene
Forventa regnskapsmessig resultat for 2016:

800
 1 296

Økonomirapport, sammendrag for

Frie inntekter og finans

Periode: Januar - august

År 2016

| Gruppert etter art: Tekst | Tall for perioden | | | | Års- budsjett |
|---|-------------------|-----------------|-----------|--------------|------------------|
| | Regnsk. | Korr.bud. | Avvik | % avvik | |
| Brutto lønn | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Sosiale utgifter | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Refusjoner fra trygdeetaten | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Netto lønn | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Div. driftskostnader | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Overføringer | -3 361 | -3 232 | 129 | 4,0 % | -4 850 |
| Salgs- og leieinntekt | -2 354 | -2 494 | -140 | -5,6 % | -3 750 |
| Internt salg | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Refusjoner og andre overføringer/tilskudd | -126 801 | -126 772 | 29 | 0,0 % | -202 472 |
| Netto finanskostnad | 3 880 | 3 930 | 50 | 1,3 % | 12 030 |
| Årsoppgjørdisposisjoner | 0 | 0 | 0 | | 157 |
| Sum | -128 636 | -128 568 | 68 | 0,1 % | -198 885 |

| Gruppert etter ansvar: Tekst | Tall for perioden | | | | Tall for året | | |
|--|-------------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|------------|--------------|
| | Regnsk. | Korr.bud. | Avvik | % avvik | Budsj. | Ant. avvik | % avvik |
| Sum ansvar: 8000 Rammetilskudd | -62 356 | -62 000 | 356 | 0,6 % | -95 545 | -90 | -0,1 % |
| Sum ansvar: 8001 Skatt på inntekt og formue | -53 579 | -53 824 | -245 | -0,5 % | -76 803 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8100 Eiendomsskatt | -10 732 | -10 814 | -82 | -0,8 % | -21 528 | -50 | -0,2 % |
| Sum ansvar: 8200 Konesjonsavgifter | 0 | 0 | 0 | | 0 | | |
| Sum ansvar: 8210 Kjøp/salg av konsesjonskraft | -2 354 | -2 494 | -140 | -5,6 % | -3 750 | 600 | 16,0 % |
| Sum ansvar: 8410 Momskompensasjon | -3 361 | -3 232 | 129 | 4,0 % | -4 850 | 200 | 4,1 % |
| Sum ansvar: 8411 Andre kompensasjonstilskudd | -134 | -134 | 0 | 0,0 % | -718 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8700 Renter | 2 803 | 2 825 | 22 | 0,8 % | 5 633 | -200 | -3,6 % |
| Sum ansvar: 8701 Formidlingslån | -11 | 8 | 19 | 237,5 % | 70 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8702 Nettet kraft as | -3 584 | -3 577 | 7 | 0,2 % | -4 055 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8710 Avdrag | 4 672 | 4 674 | 2 | 0,0 % | 10 382 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8750 Kalkulatoriske inntekter (VA) | 0 | 0 | 0 | | -2 080 | | 0,0 % |
| Sum ansvar: 8900 Årsoppgjørdisposisjoner | 0 | 0 | 0 | | -5 641 | | 0,0 % |
| Sum | -128 636 | -128 568 | 68 | 0,1 % | -198 885 | 460 | 0,2 % |

Lederens kommentarer:

Beskrivelse av års- eller periodeavvik, prognosen for året, eller av planlagte tiltak for å holde budsjettammen.

Verbal kommentar

8000/8001 Skatt og rammetilskudd

Etter revidert nasjonalbudsjett (RNB) er prognosen på skatt og rammeoverføringer viser prognosen et avvik på mindre inntekt på kr 90 000. Endelig skatteutjevning er ikke klar før månedsskiftet januar/februar 2017.

8100 Eiendomsskatt

Budsjettert eiendomsskatt ble nedjustert med kr 100 000 i juni. Så langt i år viser utskrivningen kr 50 000 mindre i inntekt enn budsjettert. Klagebehandlingen er ikke ferdig. Det betyr at det kan bli litt mer avvik før året er omme.

8200 Konesjonsavgifter

Konesjonsavgiftene økte i 2015 til kr 8,367 mill, dvs. kr 489 000 mer enn budsjettert. Dette er bundne midler som avsettes til Kraftfondet til kommunestyrets disposisjon.

8210 Kjøp/salg av konsesjonskraft

Total inntekt i 2015: kr 4,122 mill. Med grunnlag i prognose fra Nettet kraft as ble budsjetterte inntekter redusert med kr 1 mill i juni. Oppdatert prognose fra Nettet kraft as per 31.8.2016 er på i overkant av kr 4,3 mill.

8410 Momskompensasjon

Momskompensasjonen på drift er en fri inntekt og er samla under dette ansvaret. Enhetene har tilsvarende utgift. Inntektene har variert tidligere år: kr 5,2 mill (2013), kr 5,0 mill (2014), kr 5,5 mill (2015). I 2015 ble det brukt vesentlig mer på vedlikehold enn tidligere, derfor gav det høyere momskompensasjon. TSU rapporterer om overskridelser på vedlikehold bl.a. på veg. Dette estimeres til å gi en merinntekt på kr 200 000.

8700 Renter

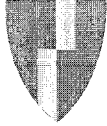
Det ble opprinnelig budsjettert med 1,5% på flytende renter i 2016, men renta kom ikke ned på dette nivået. Netto renteutgifter ble justert opp med kr 300 000 ved budsjettendring i juni. Rentene øker fortsatt og det ser ut til at det kan bli ytterligere kr 200 000 i netto merutgift.

8702 Nettet kraft as

Renter av ansvarlig lån på kr 36,7 mill blir omtrent som budsjettert. Budsjettert utbytte er justert i tråd med generalforsamlingas vedtak. Det blir derfor ingen vesentlig avvik på disse områdene ved årets slutt.

8900 Årsoppgjørdisposisjoner

Hvis regnskapsmessig resultat blir negativt må kommunen stryke evt. avsetninger til disposisjonsfond inntil resultatet går i 0, men foreløpig ser det ut til at det ikke blir merforbruk totalt for kommunen.



Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|---------------|------------------|------------|
| PS 24/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG I NESSET KOMMUNE»

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunen til orientering og fører saken opp på oppfølgingslisten.

Saksopplysninger

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

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

Kontrollutvalget i Neset vedtok i sitt møte 03.05.2012 i sak 15/12 å bestille en forvaltningsrevisjon som gjaldt vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune.

Rapporten forelå i november 2013. Den ble behandlet av kontrollutvalget i møte 9. desember 2013, sak PS 29/13 og av kommunestyret 6. februar 2014 i k-sak 11/2014.

Kommunestyret ba kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd.

Kontrollutvalgets behandling i møte 15.12.2015, sak PS 35/15:

Forvaltningsrevisor Einar Andersen ga en kort orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten og redegjorde for de tiltak som kommunen har iverksatt på bakgrunn av revisjonens anbefalinger.

Rådmann Liv F. Husby redegjorde for det arbeidet som er i gang med å lage en plan for vedlikehold av kommunale bygg og ga uttrykk for at de ser positivt på den rettleidingen kommunen får gjennom en forvaltningsrevisjon.

Da det gjensto en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, ønsket kontrollutvalget en ny oppfølging i løpet av høsten 2016. Særutskrift av saken m/ vedlegg skal oversendes til kommunestyret som en orienteringssak.

Kontrollutvalgets vedtak i møte 15.12.2015, sak PS 35/15:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune», datert 30. september 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning.

Kontrollutvalget vil be revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.

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

I brev av 18.08.2016 fra kommunerevisjonsdistrikt 2 til Nesset kommune ber de om en status for oppfølging av rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak og en tilbakemelding knyttet til det arbeid som er utført siden sist rapportering.

En ber om tilbakemelding innen 15.09.2016.

I brev av 22.09.2016 fra Nesset kommune gis det en tilbakemelding på status for de 8 anbefalingene som ble gitt i rapporten av 08.11.2013.

Vedlagt følger:

- Brev fra distriktsrevisjonen, datert 25.09.2016
- Brev fra Nesset kommune, datert 22.09.2016
- Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal til Nesset kommune, datert 18.08.2016
- Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal til kontrollutvalget i Nesset kommune, datert 25.11.2015
- Brev fra Nesset kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal, datert 30.09.2015
- Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal til Nesset kommune, datert 12.01.2015

VURDERING

Hovedtrekket i statusoppdateringen er at en har få menneskelige ressurser og trange driftsbudsjett til å få utført nødvendig vedlikehold og økte utgifter lovverket vurderer som sikker drift. En utfordring er ikke bare å ta et etterslep på den gamle bygningsmassen, men også å belyse kostnadene med drift og vedlikehold av den nyeste bygningsmassen. En ser for seg å ansette minst ett helt årsverk i 2017 til bla. dette arbeidet. På grunn av personalmangel har en heller ikke fått revidert vedlikeholdsplanen som utarbeidet i 2014. En har nå fått ansatt ny enhetsleder og en håper å få dette på plass i slutten av året. Når det gjelder området vann og avløp har en et etterslep på planlegging. En har brukt av ordinært driftspersonell i administrasjonen for å følge opp store investeringsprosjekt. Dette går da ut over det arbeidet som hører til vanlig drift og vedlikehold samt arbeidet med hovedplan for vann. En håper på oppstart av dette planarbeidet i starten av 2017 med mål om ferdigstillelse innen utgangen av 2017. Grunnet nevnte underkapasitet har en ikke startet arbeidet med hovedplan for avløp. Dette vil bli startet opp etter at arbeidet med hovedplan for vann er ferdigstilt.

På bakgrunn av statusoppdateringen ønsker kontrollutvalget å følge opp saken videre, og vil sette den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget i Nesset kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 25.9.2016

Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapport om vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune, som ble gjennomført høsten 2013.

Kommunestyret i Nesset kommune vedtok i møte 6.2.2014 i sak 11/2014 følgende:

- 1. Nesset kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 8 under Samlede vurderinger og anbefalinger.*
- 2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 8 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.*
- 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd.*

I forvaltningsrevisjonsrapporten som er datert 8.11.2013 ble det gitt åtte anbefalinger. Nesset kommune gav i brev av 30.9.2015 en statusrapport, og knytter kommentarer til hver av de åtte anbefalingene. Kommunerevisjonen oversendte brevet og knyttet kommentarer til dette i brev til kontrollutvalget datert 25.11.2015.

Sak vedrørende oppfølging av rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 9.12.2015 i sak 35/2015. Det gjenstod en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, og kontrollutvalget ba derfor revisjonen om å foreta en ny oppfølging høsten 2016.

Oppfølging av anbefalinger gitt av kommunestyret, status per 22.9.2016

Revisjonen har innhentet status for oppfølging av rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak. Nesset kommune har i brev datert 22.9.2016 gitt oppdatert informasjon og knyttet kommentarer til det arbeid som er utført siden sist rapportering. Tilbakemeldingen fra Nesset kommune følger vedlagt.

Nesset kommune redegjør for det arbeid som er planlagt, det arbeid som pågår, og det arbeid som er gjennomført i forhold til de åtte anbefalingene som ble gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten. Noe arbeid er utført og noe arbeid gjenstår. Kommunerevisjonen har forståelse for at arbeidet må gjennomføres over tid. Revisjonen mener at mottatt informasjon gir svar på hvordan kommunen har fulgt/ følger opp anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjons-

prosjektet. Kommunerevisjonen viser også til informasjon gitt i årsmelding 2015 i kapittel om «Teknisk, samfunn og utvikling (TSU)» (side 104 til 111). Revisjonen har ingen merknader til de prioriteringer Nasset kommune har tatt.

Kommunerevisjonen har i gjennomføring og oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet registrert at det er utfordringer knyttet til personalsituasjonen i Enhet for teknisk, samfunn og utvikling (TSU).

Nasset kommune vil i årsmelding 2016 gi oppdatert informasjon om vedlikehold av kommunale bygg og eiendommer, og arbeid med vann og avløp. Årsmelding for 2016 antas å foreligge medio mars 2017.

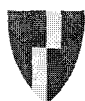
Med hilsen

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor

Vedlegg:

Brev fra Nasset kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, 22.9.2016

Kopi: Nasset kommune v/ rådmann, 6460 Eidsvåg i Romsdal



Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres ref.:

Vår ref.:
2013/749-22

Saksbehandler:
Malin Bruseth, 71 23 11 76

Dato:
22.09.2016

Tilbakemelding 2 på Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger for vedlikehold av kommunale bygg - pr 22.09.2016

Det er omlag ett år siden sist avdeling for kommunale eiendommer og bygg, under TSU, ga tilbakemeldingen til forvaltningsrevisjonens rapport datert 27.11.2013. I dette brevet følger årets tilbakemelding på rapportens anbefalinger.

1. Det er fortsatt god politisk velvilje i Nesset kommune til å oppgradere og renovere den kommunale bygningsmassen. Det er en stor mengde investeringsprosjekt som gjennomføres hvert år. Men forvaltningsrevisjonens fokus og også mitt skal være på de driftsmessige kostnadene, altså å kunne opprettholde et godt vedlikehold med de midlene man har, ikke de man låner. De senere årene har vi hvilt oss litt på den betydelige oppgraderingen vi har hatt. Men det senere året har vi sett konturene av hverdagen. Vi har fått få menneskelige ressurser og budsjettet har ikke blitt justert for det betydelige beløpet til årlige serviceutgifter lovverket vurderer som sikker drift; sprinkleranlegg, vanntåke, nødstrømsanlegg, nøddlys, brannalarmer, gassanlegg, osv. Så arbeidet med årets budsjett blir å belyse kostnadene med drift og vedlikehold av den moderne bygningsmassen. Vi ser for oss å ansette minst 1stk 100% stilling iløpet av 2017. En medvirkende årsak til denne innstillingen er at siden 2015 har Nesset kommune økt sin aktivitet etter at gamle Eidsvåg barnehage ble omgjort til voksenopplæringscenter og frivillighetssentral. Dette bygget var planlagt avhendet.
2. Vellykket har vi tatt i bruk kommunens offisielle kanaler for kommunikasjon og utveksling av dokumentasjon. Vi benytter altså samme plattform som for alle andre typer saksbehandling som også medfører at bygningsbrukere samtidig holdes orientert om saksgang med f.eks. branntilsyn. Arbeidet med oppbygging av bygningssystem i ePhorte holder frem samtidig som vi har opprettet et eget serverområdet som arbeidsverktøy og oppslagsbok for vaktmesterne. Vi har også innført eiendomsregister som går overens med økonomisystemet så vel som ePhorte og er meget godt fornøyd da vi lettere holder oversikt over kostnader pr bygg.
3. I 2014 ble det utarbeidet en vedlikeholdsplan som i hovedsak viser oppgaver fordelt året igjennom. Denne var tenkt revidert 1.kvartal 2016. Dette ble det dessverre ikke ressurser til. Vi har fått ny enhetsleder på plass og håper at iløpet av årets slutt tid til dette arbeidet vil kunne frigjøres da det er et meget nyttig styringsverktøy for vaktmesterne.

4. Som nevnt i pkt 1 og oppgitt i pkt 4 forrige gang må vi belyse kostnadene med å forvalte denne bygningsmassen. Målet er ikke innfridd og det må prioriteres.
5. Vi er fortsatt ikke i mål med organisering av vaktmesterne. Pga ombygging ved NOS må dagens lokaler til vaktmestertjenesten dessverre overføres til enheten for helse og omsorg. Dette hemmer arbeidet med videre oppbygging av et hovedkontor for vedlikehold, men vi skal arbeide for å finne nye lokaler. Vi jobber fortsatt med å få endret organiseringen av renholderne og vi håper å kunne vise til en mer ressurseffektiv organisering ved årskiftet.
6. Gamle Eidsvåg barnehage skulle avhendes, men er nå tilbake i 70-80% kommunaltjenesteproduksjon noe som er formålstjenelig. Eikesdal skole er solgt til Eikesdal bygdelag. I dag står kun 1 kommunale eiendommer uten kommunal tjenesteproduksjon og videre plan. Dette er Eresfjord bofellesskap. Vi tar sikte på å legge denne opp til politisk behandling i årsskifte 2016/2017 da eiendommen er i meget dårlig forfatning.
7. Som nevnt i pkt. 7 i tilbakemelding til kommunerevisjonen datert 30.9.2015 ble det opprettet en arbeidsgruppe som har jobbet med hovedplan for vann, bestående av politikere, administrasjon, driftsoperatører og konsulent fra Asplan Viak. I arbeidet med hovedplanen ble det i stor grad lagt vekt på oppgradering av Eidsvåg vannverk, og det ble bevilget kr 22 350 000,- til nytt renseanlegg ved Eidsvåg vannverk i juni 2015. Tiltaket har vært ute på Doffin (renseanlegg og basseng er på Doffin nå), og arbeidet med grunnarbeid på tomten ble satt i gang 20. august 2016 og pågår.

Prosjektet med nytt renseanlegg har tatt mye tid for arbeidsgruppen, hvor byggkomiteen i stor grad består av samme medlemmer som arbeidsgruppen for hovedplan vann. Administrasjonen for vann og avløp i Nettet kommune består av en avdelingsleder og en prosjektleder, samt 3 driftsoperatører. Under normal drift vil dette være tilstrekkelig, men med flere større pågående prosjekter er det relativt travelt med oppfølging av disse. Arbeidet med hovedplan for vann har derfor hatt en pause. Dette har også vært naturlig i forhold til hvordan valg av ny renses teknologi, hovedbasseng og et basseng på Toven/Brekken vil påvirke drift av mindre vannverk ved f.eks Talset og Meisal.

Hovedplan for vann er estimert til 75 prosent ferdig, og har i flere år vært et arbeidsdokument for VA avdelingen. Arbeidet med hovedplan vann med jevnlig møter planlegges oppstartet i starten av 2017, med mål om å ferdigstilles innen utgangen av 2017. Etter valget høsten 2015 består arbeidsgruppen for hovedplanvann av:

Arild Svensli (H) Leder
 Kristin Reitan (SP)
 Stein Ivar Bjerkli (Ap)
 Kurt Brekke (driftsoperatør VA)
 Jan Erik Frisvoll (driftsoperatør VA)
 Erik Molton (driftsoperatør VA)
 Vegard Øverås Lied (avdelingsleder VA)
 Ehsan Saadatakhtar (prosjektleder VA)
 Odd Løvoll (Asplan Viak) ved anledning.

8. Hovedplan for avløp er ikke påbegynt. Grunnet kapasiteten til administrasjonen innenfor VARFS området, må arbeidet med hovedplan for avløp startes opp etter hovedplan for vann er ferdigstilt.

Med hilsen

Malin Bruseth
avdelingsleder kommunale eiendommer og bygg

Vegard Øverås Lied
avdelingsleder VAR

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

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

Neset kommune
v/ Rådmann
6460 Eidsvåg i Romsdal

| | | | |
|------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Deres referanse: | Vår referanse: Einar Andersen | Arkivkode: R11 | Sted/dato Molde, 18.8.2016 |
|------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|

Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapport om vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune, som ble gjennomført høsten 2013.

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 9.12.2013 i sak 13/2013. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 6.2.2014 i k-sak 11/2014. Sak vedrørende oppfølging av rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 9.12.2015 i sak 35/2015. Det gjenstod en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, og kontrollutvalget ba derfor revisjonen om å foreta en ny oppfølging høsten 2016 av kommunens videre arbeid.

Vi ber om status for oppfølging av rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak. Vi ber om at Neset kommune i tilbakemeldingen knytter kommentarer til det arbeid som er utført siden sist rapportering.

Kontrollutvalget skal ha møte 4.10.2016, og vi ber derfor om **tilbakemelding innen 15.9.2016**.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Neset kommune, v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Vedlegg:

1. Brev fra Neset kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, 30.9.2015
2. Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal til Neset kommune, 12.1.2015
3. Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal til Kontrollutvalget i Neset kommune, 25.11.2015
4. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9.12.2015, sak 35/2013

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

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

Kontrollutvalget i Nesset kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 25.11.2015

Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapport om vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune, som ble gjennomført høsten 2013.

Kommunestyret i Nesset kommune vedtok i møte 6.2.2014 i sak 11/2014 følgende:

1. Nesset kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 8 under Samlede vurderinger og anbefalinger.
2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 8 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd.

Kommunerevisjonen ba i brev av 12.1.2015 om status for oppfølging av rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak. Svarfrist var opprinnelig satt til 12.2.2015, men ble flere ganger utsatt på grunn av personalsituasjonen i Enhet for teknisk, samfunn og utvikling (TSU). Kommunerevisjonen mottok tilbakemelding i brev datert 30.9.2015.

I forvaltningsrevisjonsrapporten som er datert 8.11.2013 ble det gitt åtte anbefalinger. Nesset kommune har i brev av 30.9.2015 gitt en kort statusrapport, og knytter kommentarer til hver av de åtte anbefalingene.

Oppfølging av anbefalinger gitt av kommunestyret, status per 30.9.2015

Tilbakemeldingen fra Nesset kommune til de åtte anbefalingene gjengis under. Kommunerevisjonen knytter sine vurderinger til hvert punkt.

Anbefaling 1: Nesset kommune bør videreføre arbeidet med politisk forankring, kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid.

Status – tilbakemelding fra Nesset kommune i brev av 30.9.2015

De siste 10 årene har det vært stor politisk vilje til å oppgradere og renovere den kommunale bygningsmassen. Lånefinansieringer i størrelsesorden 0,1 mill til flere titalls millioner kroner er gitt i bevilgninger til dette formålet. Reglementet for investering ligger til grunn og et

vedlikeholdsbehov som eksempelvis alder eller tilstand er utløsende for bevilgning til et oppgradering-/renoveringsprosjekt. Vedlikeholdsbehov kommende år meldes via det årlige budsjettarbeidet i september/oktober samtidig som det legges inn kommende vedlikeholdsbehov innenfor økonomiplanperioden.

Administrasjonen bør likevel arbeide videre med å finne en god kommunikasjonsform for å informere politisk hold om hvordan den daglige driftssiden arter seg selv om rehabiliteringer er gjennomført. Eksempelvis har kostnaden til årlige servicer av og oppgraderinger ved tekniske anlegg økt med nærmere 200 % i forhold til budsjettet post viser tertialrapport 2015. Levetiden til tekniske anlegg som ventilasjon, oppvarming og belysning har mindre enn halvparten av levetiden til bygningsanlegg. Dermed resulterer det i tidvis uplanlagte og dyre reparasjoner som må belastes driftsbudsjettet, for å opprettholde funksjon. Drift av moderne bygningsmasse er av høy teknisk karakter som krever utdannet personell.

Bunnlinjen er at det på ingen måte er mulig å redusere driftsbudsjettet for å opprettholde et godt vedlikehold av kommunale bygg selv om byggene rehabilitert.

Kommunerevisjonens vurdering

Kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid er et kontinuerlig arbeid. Kommunerevisjonen registrerer at administrasjonen har fokus på å arbeide videre med å finne en god kommunikasjonsform for å informere politisk nivå. Det er positivt at vedlikeholdsbehov vurderes i forbindelse med budsjettarbeid. Kommunerevisjonen har ingen merknader til mottatt informasjon.

Anbefaling 2: Nettet kommune bør arbeide videre med dataverktøyet; forvaltning - drift - vedlikeholdsprogram, for å få bedre registrering av og oversikt over vedlikeholdsbehovene, og dermed få et bedre grunnlag for å utarbeide planer og vedta prioriteringer.

Status – tilbakemelding fra Nettet kommune i brev av 30.9.2015

Nettet kommune inngikk i 2012/2013 anskaffelse av programlisens til dataverktøy for FDVU. Dette er et eksternt program som vi periodevis har prøvd ut som vårt dataverktøy for registrering og kartlegging av vedlikeholdsbehov, men dette er et verktøy som vi nå kommer til å si opp. I 2015 har vi rettet vårt fokus mot å bygge opp, strukturere og «mate» kommunens offisielle arkiv- og saksbehandlingsystem med denne type informasjon og dokumentasjon, ePhorte. Dette er fordi vi ser at det er mest formålstjenlig og mest effektivt. Vi benytter kommunens offisielle kanaler for kommunikasjon og utveksling av dokumentasjon. Vi benytter samme plattform som for alle andre typer saksbehandling som også medfører at bygningsbrukere samtidig holdes orientert om saksgang med f.eks. branntilsyn. Kommunen har også innført Kvalitetslosen for alle i kommunen slik at alle typer avvik meldes via en og samme plattform også her.

Arbeidet med oppbygging av bygningsystem i ePhorte vil holde frem samtidig som det er i daglig bruk. Vi er godt fornøyd med at et av kommunens all-over program dekker våre behov da det er krevende å betjene og følge opp mange forskjellige dataverktøy.

Kommunerevisjonens vurdering

Kommunerevisjonen registrerer at administrasjonen har arbeidet med implementering av dataverktøy, og basert på erfaringer har valgt annen løsning. Forutsatt at dette ivaretar kommunens behov er det positivt at kommunen velger å nytte etablerte system.

Anbefaling 3: Nettet kommune bør arbeide videre med å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse og for det enkelte bygg.

Status – tilbakemelding fra Nettet kommune i brev av 30.9.2015

I 2014 ble det utarbeidet en vedlikeholdsplan som i hovedsak viser oppgaver fordelt året igjennom. Denne revideres nå første kvartal 2016.

Ser nytten av individuelle vedlikeholdsplaner med langsiktighet, men dette er ikke noe vi har klart å starte på ennå. Viktigste målene for oss pr dd er å fullføre den påbegynte organiseringen av byggenes dokumentasjon og etablere årlige individuelle tilsyn med rapport. Dette er det vi vil jobbe med i 2016.

Kommunerevisjonens vurdering

Kommunerevisjonen registrerer at det er utarbeidet en vedlikeholdsplan i 2014. Det er positivt at det startes et arbeid med å utarbeide dokumentasjon knyttet til de enkelte bygg med årlige individuelle tilsyn med rapport. Revisjonen har forståelse for at arbeidet må gjennomføres over tid.

Anbefaling 4: Nettet kommune bør vurdere om midlene som benyttes til vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå.

Status – tilbakemelding fra Nettet kommune i brev av 30.9.2015

Som nevnt i pkt. 1 har blant annet kostnadene til årlig service av tekniske anlegg økt betydelig. Disse servicene inngår i internkontrollsystemet underlagt internkontrollforskriften. Før 2015 har det vært delvis syndet mot å belaste administrasjonens lønnskostnader tilknyttet vedlikehold av kommunale bygg i driftsregnskapet. Det betyr at kun lønnskostnader til vaktmester og ikke lønnskostnader til forvaltning og administrasjon har vært belastet og synliggjort i det aktuelle ansvaret. Ihht økonomiloven skal utgiftene belastes der de er benyttet og denne «praksisen» er nå endret. Vi skal jobbe for å synliggjøre de faktiske kostandene ved å forvalte en eiendomsmasse på nærmere 23 000m² og få midler deretter. Tilsyn og oppfølging av lovverk medfører at dette er reelle kostander som ikke kan kuttes. Hvordan dette skal gjøres har vi ikke en klar plan på, men det er ikke aktuelt å forsømme lovverk og forskrifter med overlegg. Synliggjøring av regnskapet kommer pr tertial og politikerne blir med dette orientert om status til enhver tid. Samtidig arbeides det kontinuerlig med effektivisering og sparetiltak som strømsparing, avhending av eiendomsmasse som ikke benyttes i kommunal tjenesteproduksjon, osv.

Kommunerevisjonens vurdering

Det redegjøres for hva kommunen bør gjøre for å sikre at vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå. Kommunerevisjonen ser det som positivt at Nettet kommune foretar sine vurderinger og prioriteringer i forbindelse med behandling av budsjett.

Anbefaling 5: Nesset kommune bør intensivere arbeidet med å avklare hvordan vaktmestrene kan nyttes til vedlikeholdsoppgaver. Kommune bør vurdere en mer styrt og fleksibel bruk av ressursen.

Status – tilbakemelding fra Nesset kommune i brev av 30.9.2015

Vi er ikke i mål med organiseringen av vaktmesterstyrken. Både geografi, tradisjon, og ulik oppfatning av riktig ressursbruk har medført at arbeidet har stagnert. Men det har blitt gjort grep for renholdstjenesten. 1.august 2015 ble alle kommunens renholdere samlet ved enheten Teknisk, samfunn og utvikling, under avdelingen Kommunale eiendommer. Her arbeides det med å strukturere bruken av renholds ressursene, styre bruken av renholds vikarer og heve kvaliteten på renholdet i alle ledd. Dette er også en del av eiendommenes vedlikehold. Arbeidet har kommet godt i gang og vi har som mål at 1.januar 2016 skal alle renholderne ha de samme rammene for bl.a. arbeidsmiljø, arbeidstid og arbeidets innhold. Når omorganiseringen av denne arbeidsgruppen nærmer seg fullendt, vil vi intensivere arbeidet med å strukturere vaktmesterstyrken.

Det kan se ut til at det har vært riktig å sette fokus på organisering av renholderne og få på plass denne, for vaktmesterne. Det er et stort behov for å avklare hvilke oppgaver som tilhører renhold, vaktmester og brukerne selv. Og når brukerne og renhold har fått ansvarsfordelt flere av de daglige oppgavene vil veien for vaktmesterne bli enklere å gå opp da deres oppgaver skal være mer periodiske.

Vi håper å kunne fokusere på arbeidet med organisering av vaktmesterressursene i andre halvår 2016.

Kommunerevisjonens vurdering

Nesset kommune opplyser at det er fokus på hvordan tilgjengelige ressurser best kan nyttes. Kommunerevisjonen har ingen merknader til mottatt informasjon.

Anbefaling 6: Nesset kommune bør avklare sine behov for bygningsareal, og gjennom dette kartlegge om det er bygg som eventuelt kan avhendes.

Status – tilbakemelding fra Nesset kommune i brev av 30.9.2015

Høsten 2013 vedtok kommunestyret å avhende 4 eiendommer etter anbefaling fra arbeidsgruppen som hadde kartlagt behov og bruk. 2 av disse er det gjennomført avhending for. De resterende 2 har pr. dato planer som inngår i privat eller kommunal utbygging og er inntil videre satt på hold.

En 5. av kommunens eiendom har fått bruksendring på bakgrunn av omfordeling skole/barnehage.

I dag står 2 kommunale eiendommer uten kommunal tjenesteproduksjon og videre plan. Det tas sikte på å reetablere arbeidsgruppen (etter valget) som skal vurdere bruken av kommunale bygg og eiendommer i første kvartal 2016.

Kommunerevisjonens vurdering

Kommunerevisjonen har ingen merknader til mottatt informasjon.

Anbefaling 7: Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for vann, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Status – tilbakemelding fra Nesset kommune i brev av 30.9.2015

Det har blitt holdt totalt åtte møter i arbeidsgruppen som har jobbet med hovedplan for vann. Første møtet ble holdt 29. september 2013, og gruppen har også vært på befaringsplass på fire forskjellige vannverk for å se på ulike renseteknologier. Gruppen har bestått av tre politikere fra Teknisk, Næring og Miljø, samt seks ansatte fra administrasjonen og ved noen anledninger konsulent fra Asplan Viak. Følgende personer har deltatt i arbeidsgruppen for hovedplan vann:

...

Arbeidsgruppen har jobbet med planer og tiltak for alle vannverkene i Nesset kommune med tilhørende ledningsnett. Mattilsynet vedtok i tilsynsrapport datert 21.06.2011 at Nesset kommune må utarbeide en plan med tidsramme for å oppnå tilfredsstillende hygieniske barrierer. Arbeidet med ny renseteknologi ved Eidsvåg vannverk har tatt en betydelig del av tiden til arbeidsgruppen, og ikke minst administrasjonen. Arbeidet med ny renseteknologi ved Eidsvåg vannverk ble vurdert som en svært viktig del av hovedplanen, da ny overføringsledning fra Eidsvåg til Raudsand ble ferdig i februar 2015, samt at det foreligger planer om at Eidsvåg vannverk skal levere vann til Talset og Meisal. I juni 2015 ble det lagt frem sak om nytt rensesanlegg ved Eidsvåg vannverk til politisk behandling. Tiltaket skal utføres i 2015 og 2016 og er kostnad beregnet til kr 22 350 000,-.

Denne prioritering har gått utover ferdigstilling av hovedplanen for vann. Det gjenstår noe arbeid for hovedplan for vann er ferdig, men det arbeides videre med dette. Ettersom det har vært valg i september 2015, må det opprettes en ny arbeidsgruppe etter at det nye kommunestyret har konstituert seg.

Kommunerevisjonens vurdering

Kommunerevisjonen har forståelse for at arbeidet må gjennomføres over tid.
Kommunerevisjonen har ingen merknader til mottatt informasjon.

Anbefaling 8: Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for avløp, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Status – tilbakemelding fra Nesset kommune i brev av 30.9.2015

Hovedplan for avløp er ikke påbegynt. Nesset kommune har en relativt liten administrasjon som arbeider innenfor VARFS (vann, avløp, renovasjon, feiing og slam) området: En avdelingsleder, en prosjektleder og tre driftsoperatører. Grunnet kapasiteten til administrasjonen innenfor VARFS området, må arbeidet med hovedplan for avløp startes opp etter hovedplan for vann er ferdigstilt.

Det er sterkt ønskelig fra administrasjonens side å få ferdigstilt hovedplan for vann og avløp, og dette arbeidet er prioritert.

Kommunerevisjonens vurdering

Grunnet kapasiteten til administrasjonen innenfor VARFS området, avventes arbeidet med hovedplan for avløp til hovedplan for vann er ferdigstilt. Revisjonen har ingen merknader til de prioriteringer Nesset kommune har tatt.

Kommunerevisjonens samlede vurdering

Neset kommune opplyser i brev av 30.9.2015 at kommunen siden forvaltningsrevisjonsrapporten ble lagt fram har hatt fokus på å sikre et godt vedlikehold av kommunale bygg.

Neset kommune har redegjort for det arbeid som er planlagt, det arbeid som pågår, og det arbeid som er gjennomført i forhold til de åtte anbefalingene som ble gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten. Noe arbeid er utført og noe arbeid gjenstår. Kommunerevisjonen har forståelse for at arbeidet må gjennomføres etappevis over tid. Revisjonen har ingen merknader til de prioriteringer Neset kommune har tatt.

Kommunerevisjonen har i sin vurdering nyttet informasjon mottatt fra Neset kommune i brev av 30.9.2011 og informasjon gitt i årsmelding 2014 (side 104 til 111). Revisjonen mener at mottatt informasjon gir svar på hvordan kommunen har fulgt/ følger opp anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Neset kommune vil i årsmelding 2015 gi oppdatert informasjon om vedlikehold av kommunale bygg og eiendommer, og arbeid med vann og avløp. Kontrollutvalget får gjennom årsmelding oppdatert informasjon. Årsmelding for 2015 antas å foreligge medio mars 2016. Kontrollutvalget kan i tillegg be om en muntlig orientering.

Kommunerevisjonen har i gjennomføring og oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet registrert at det er utfordringer knyttet til personalsituasjonen i Enhet for teknisk, samfunn og utvikling (TSU). Kommunerevisjonen anbefaler at kontrollutvalget innhenter oppdatert informasjon om dette i 2016.

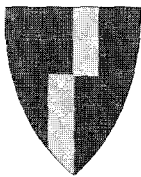
Med hilsen

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor

Vedlegg:

1. Brev fra Neset kommune til Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, 30.9.2015
2. Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal til Neset kommune, 12.1.2015

Kopi: Neset kommune v/ rådmann, 6460 Eidsvåg i Romsdal



Kommunerevisjonsdistrikt 2, Møre og Romsdal

Deres ref:

Vår ref
2013/749-16

Saksbehandler
Malin Bruseth, 71 23 11 76

Dato
30.09.2015

Tilbakemelding på Forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger for vedlikehold av kommunale bygg datert 27.11.2013

I den tid som har gått siden rapporten ble forelagt har Nesset kommune opprettholdt sitt arbeidsfokus mot et godt vedlikehold av kommunale bygg. Nesset kommune har følgende tilbakemelding å gi på rapportens anbefalinger under kapittel 8:

1. De siste 10 årene har det vært stor politisk vilje til å oppgradere og renovere den kommunale bygningsmassen. Lånefinansieringer i størrelsesorden 0,1 mill til flere titalls millioner kroner er gitt i bevilgninger til dette formålet. Reglementet for investering ligger til grunn og et vedlikeholdsbehov som eksempelvis alder eller tilstand er utløsende for bevilgning til et oppgradering-/renoveringsprosjekt. Vedlikeholdsbehov kommende år meldes via det årlige budsjettarbeidet i september/oktober samtidig som det legges inn kommende vedlikeholdsbehov innenfor økonomiplanperioden. Administrasjonen bør likevel arbeide videre med å finne en god kommunikasjonsform for å informere politiskhold om hvordan den daglige driftssiden arter seg selv om rehabiliteringer er gjennomført. Eksempelvis har kostnaden til årlige servicer av og oppgraderinger ved tekniske anlegg økt med nærmere 200 % i forhold til budsjettet post viser tertialrapport 2015. Levetiden til tekniske anlegg som ventilasjon, oppvarming og belysning har mindre enn halvparten av levetiden til bygningsanlegg. Dermed resulterer det i tidvis uplanlagte og dyre reparasjoner som må belastes driftsbudsjettet, for å opprettholde funksjon. Drift av moderne bygningsmasse er av høy teknisk karakter som krever utdannet personell. Bunnlinjen er at det på ingen måte er mulig å redusere driftsbudsjettet for å opprettholde et godt vedlikehold av kommunale bygg selv om byggene rehabiliteres.
2. Nesset kommune inngikk i 2012/2013 anskaffelse av programlisens til dataverktøy for FDVU. Dette er et eksternt program som vi periodevis har prøvd ut som vårt dataverktøy for registrering og kartlegging av vedlikeholdsbehov, men dette er et verktøy som vi nå kommer til å si opp. I 2015 har vi rettet vårt fokus mot å bygge opp, strukturere og «mate» kommunens offisielle arkiv- og saksbehandlingssystem med denne type

Postadresse

Besøksadresse

Telefon

Bank

E-post:

postmottak@nesset.kommune.no

www.nesset.kommune.no

Telefaks

Org.nr

4106 05 00590
864 981 062

informasjon og dokumentasjon, ePhorte. Dette er fordi vi ser at det er mest formålstjenlig og mest effektivt. Vi benytter kommunens offisielle kanaler for kommunikasjon og utveksling av dokumentasjon. Vi benytter samme plattform som for alle andre typer saksbehandling som også medfører at bygningsbrukere samtidig holdes orientert om saksgang med f.eks. branntilsyn. Kommunen har også innført Kvalitetsloven for alle i kommunen slik at alle typer avvik meldes via en og samme plattform også her.

Arbeidet med oppbygging av bygningssystem i ePhorte vil holde frem samtidig som det er i daglig bruk. Vi er godt fornøyd med at et av kommunens all-over program dekker våre behov da det er krevende å betjene og følge opp mange forskjellige dataverktøy.

3. I 2014 ble det utarbeidet en vedlikeholdsplan som i hovedsak viser oppgaver fordelt året igjennom. Denne revideres nå første kvartal 2016.
Ser nytten av individuelle vedlikeholdsplaner med langsiktighet, men dette er ikke noe vi har klart å starte på ennå. Viktigste målene for oss pr dd er å fullføre den påbegynte organiseringen av byggenes dokumentasjon og etablere årlige individuelle tilsyn med rapport. Dette er det vi vil jobbe med i 2016.
4. Som nevnt i pkt. 1 har blant annet kostnadene til årlig service av tekniske anlegg økt betydelig. Disse servicene inngår i internkontrollsystemet underlagt internkontrollforskriften. Før 2015 har det vært delvis syndet mot å belaste administrasjonens lønnskostnader tilknyttet vedlikehold av kommunale bygg i driftsregnskapet. Det betyr at kun lønnskostnader til vaktmester og ikke lønnskostnader til forvaltning og administrasjon har vært belastet og synliggjort i det aktuelle ansvaret. Ihht økonomiloven skal utgiftene belastes der de er benyttet og denne «praksisen» er nå endret. Vi skal jobbe for å synliggjøre de faktiske kostandene ved å forvalte en eiendomsmasse på nærmere 23 000m² og få midler deretter. Tilsyn og oppfølging av lovverk medfører at dette er reelle kostander som ikke kan kuttes.
Hvordan dette skal gjøres har vi ikke en klar plan på, men det er ikke aktuelt å forsømme lovverk og forskrifter med overlegg. Synliggjøring av regnskapet kommer pr tertial og politikerne blir med dette orientert om status til enhver tid. Samtidig arbeides det kontinuerlig med effektivisering og sparetiltak som strømsparing, avhending av eiendomsmasse som ikke benyttes i kommunal tjenesteproduksjon, osv.
5. Vi er ikke i mål med organiseringen av vaktmesterstyrken. Både geografi, tradisjon, og ulik oppfatning av riktig ressursbruk har medført at arbeidet har stagnert.
Men det har blitt gjort grep for renholdstjenesten. 1.august 2015 ble alle kommunens renholdere samlet ved enheten Teknisk, samfunn og utvikling, under avdelingen Kommunale eiendommer. Her arbeides det med å strukturere bruken av renholds ressursene, styre bruken av renholds vikarer og heve kvaliteten på renholdet i alle ledd. Dette er også er en del av eiendommenes vedlikehold. Arbeidet har kommet godt i gang og vi har som mål at 1.januar 2016 skal alle renholderne ha de samme rammene for bl.a. arbeidsmiljø, arbeidstid og arbeidets innhold. Når omorganiseringen av denne arbeidsgruppen nærmer seg fullendt, vil vi intensivere arbeidet med å strukturere vaktmesterstyrken.
Det kan se ut til at det har vært riktig å sette fokus på organisering av renholderne og få på plass denne, før vaktmesterne. Det er et stort behov for å avklare hvilke oppgaver som tilhører renhold, vaktmester og brukerne selv. Og når brukerne og renhold har fått ansvarsfordelt flere av de daglige oppgavene vil veien for vaktmesterne bli enklere å gå opp da deres oppgaver skal være mer periodiske.

Vi håper å kunne fokusere på arbeidet med organisering av vaktmesterressursene i andre halvår 2016.

6. Høsten 2013 vedtok kommunestyret å avhende 4 eiendommer etter anbefaling fra arbeidsgruppen som hadde kartlagt behov og bruk. 2 av disse er det gjennomført avhending for. De resterende 2 har pr. dato planer som inngår i privat eller kommunal utbygging og er inntil videre satt på hold.
En 5. av kommunens eiendom har fått bruksendring på bakgrunn av omfordeling skole/barnehage.
I dag står 2 kommunale eiendommer uten kommunal tjenesteproduksjon og videre plan. Det tas sikte på å reetablere arbeidsgruppen (etter valget) som skal vurdere bruken av kommunale bygg og eiendommer i første kvartal 2016.
7. Det har blitt holdt totalt åtte møter i arbeidsgruppen som har jobbet med hovedplan for vann. Første møtet ble holdt 29. september 2013, og gruppen har også vært på befaring på fire forskjellige vannverk for å se på ulike renseteknologier. Gruppen har bestått av tre politikere fra Teknisk, Næring og Miljø, samt seks ansatte fra administrasjonen og ved noen anledninger konsulent fra Asplan Viak. Følgende personer har deltatt i arbeidsgruppen for hovedplan vann:

Arild Svensli (H)
Magne Bugge (H)
Stein Ivar Bjerkli (Ap)
Kurt Brekke (driftsoperatør VA)
Jan Erik Frisvoll (driftsoperatør VA)
Erik Molton (driftsoperatør VA)
Vegard Øverås Lied (avdelingsleder VA)
Ehsan Saadatakhtar (prosjektleder VA)
Odd Løvoll (Asplan Viak) ved anledning.

Arbeidsgruppen har jobbet med planer og tiltak for alle vannverkene i Nesset kommune med tilhørende ledningsnett. Mattilsynet vedtok i tilsynsrapport datert 21.06.2011 at Nesset kommune må utarbeide en plan med tidsramme for å oppnå tilfredsstillende hygieniske barrierer. Arbeidet med ny renseteknologi ved Eidsvåg vannverk har tatt en betydelig del av tiden til arbeidsgruppen, og ikke minst administrasjonen. Arbeidet med ny renseteknologi ved Eidsvåg vannverk ble vurdert som en svært viktig del av hovedplanen, da ny overføringsledning fra Eidsvåg til Raudsand ble ferdig i februar 2015, samt at det foreligger planer om at Eidsvåg vannverk skal levere vann til Talset og Meisal. I juni 2015 ble det lagt frem sak om nytt renseanlegg ved Eidsvåg vannverk til politisk behandling. Tiltaket skal utføres i 2015 og 2016 og er kostnad beregnet til kr 22 350 000,-.

Denne prioritering har gått utover ferdigstilling av hovedplanen for vann. Det gjenstår noe arbeid før hovedplan for vann er ferdig, men det arbeides videre med dette. Ettersom det har vært valg i september 2015, må det opprettes en ny arbeidsgruppe etter at det nye kommunestyret har konstituert seg.

8. Hovedplan for avløp er ikke påbegynt. Nesset kommune har en relativt liten administrasjon som arbeider innenfor VARFS (vann, avløp, renovasjon, feiing og slam) området: En avdelingsleder, en prosjektleder og tre driftsoperatører. Grunnet kapasiteten

til administrasjonen innenfor VARFS området, må arbeidet med hovedplan for avløp startes opp etter hovedplan for vann er ferdigstilt.

Det er sterkt ønskelig fra administrasjonens side å få ferdigstilt hovedplan for vann og avløp, og dette arbeidet er prioritert.

Med hilsen

Malin Bruseth
avdelingsleder kommunale eiendommer

Kopi til:
Liv Fleischer Husby

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

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

Neset kommune
Kommunehuset
6460 Eidsvåg

Att: rådmann

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 12.1.2015

Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapport om vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal viser til forvaltningsrevisjonsprosjekt om vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune, som ble gjennomført høsten 2013.

Kommunestyret i Neset kommune vedtok i møte 6.2.2014 i sak 11/2014 følgende:

1. Neset kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Neset kommune» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 8 under Samlede vurderinger og anbefalinger.
2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 8 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12-18 mnd.

I rapporten som er datert 8.11.2013 ble følgende åtte anbefalinger gitt:

1. Neset kommune bør videreføre arbeidet med politisk forankring, kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid.
2. Neset kommune bør arbeide videre med dataverktøyet; forvaltning - drift - vedlikeholds-program, for å få bedre registrering av og oversikt over vedlikeholdsbehovene, og dermed få et bedre grunnlag for å utarbeide planer og vedta prioriteringer.
3. Neset kommune bør arbeide videre med å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse og for det enkelte bygg.
4. Neset kommune bør vurdere om midlene som benyttes til vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå.
5. Neset kommune bør intensivere arbeidet med å avklare hvordan vaktmestrene kan nyttes til vedlikeholdsoppgaver. Kommune bør vurdere en mer styrt og fleksibel bruk av ressursen.
6. Neset kommune bør avklare sine behov for bygningsareal, og gjennom dette kartlegge om det er bygg som eventuelt kan avhendes.

7. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for vann, og rullere og oppdatere denne jevnlig.
8. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for avløp, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Vi ber om status for oppfølging av rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak. Vi ber om at Nesset kommune i tilbakemeldingen knytter kommentarer til hvert av de åtte ovennevnte punktene.

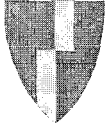
Kontrollutvalget skal ha møte 17. mars 2015, og vi ber derfor om tilbakemelding innen 12. februar 2015.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Nesset kommune, v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal



Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|---------------|------------------|------------|
| PS 25/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL AV NESSET KRAFT AS

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 81/16 i Nesset kommunestyre den 22.09.2016 og vil følge opp saken i et senere møte

Saksopplysninger

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper den er eier i. Kommunestyret i Nesset vedtok Plan for selskapskontroll 2012 – 2015 i møte 29.03.2012 i sak 38/12. Vedtaket inneholdt også en bestemmelse om at kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere prosjekter som ikke inngår i planen dersom utvalget finner det nødvendig.

Prioriterte prosjekt for eierskapskontroll er:

- **Kommunens kontroll av selskapenes måloppnåelse**
- **Kommunens arbeid for å sikre at selskapene følger opp kommunens vedtak**

Prioriterte prosjekt for forvaltningsrevisjon er:

- **Etterlevelse av saksbehandlingsregler i forvaltningsloven**
- **Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser**

Selskapskontroll kan omfatte både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll vil si å undersøke hvordan kommunen utøver sitt eierskap. Slik kontroll er obligatorisk for kommunene å utføre. Med bakgrunn i plan for selskapskontroll for 2012 – 2015, vedtok kontrollutvalget i Nesset i sitt møte 24. september 2012 i sak 30/12 at det skulle iverksettes en selskapskontroll av Nesset Kraft AS. Kontrollen skulle omfatte både utøvelsen av kommunens eierskap i selskapet (eierskapskontroll) og driften av selskapet (forvaltningsrevisjon). Det var naturlig at undersøkelsen skulle se nærmere på kommunens styring av selskapet gjennom styret og generalforsamlingen og eventuell annen kontakt mellom eier og selskap. Forvaltningsrevisjon skulle sikre at selskapet drives på en økonomisk og etisk forsvarlig måte og at det oppfyller sine mål.

Ihh. til Engasjementsavtalen mellom kontrollutvalget i Nesset og Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KR2) skal det i starten av et revisjonsprosjekt utarbeides et utkast til prosjektplan som skal danne grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Prosjektplanen for ovennevnte prosjekt ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 8. desember 2014 i sak 35/14.

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av kommunelovens § 77, nr. 5 og Forskrifter for kontrollutvalg, kap. 6. Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse til kommunestyret. Med hjemmel i Kommuneloven § 80 har kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for å kunne utøve deres kontroll av interkommunale selskaper.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal har gjennomført undersøkelsen og resultatene ble presentert i rapport, datert 10. april 2015.

Grunnlaget for rapporten er undersøkelser av følgende problemstillinger:

- Utøves kommunens eierstyring av Nasset Kraft AS i tråd med reglene for dette?
- Utøves selskapets interne styring i tråd med reglene for dette?
- Er økonomistyringen i Nasset Kraft AS i tråd med reglene for dette?
- Omfattes Nasset Kraft AS av offentlighetsloven?

På bakgrunn av en henvendelse til kontrollutvalget, ble det presisert at revisjonen også skulle se nærmere på lovligheten av salget av installasjonsavdelingen i Nasset Kraft AS i 2013.

Dette er omhandlet i rapportens pkt. 6 med følgende problemstilling:

- Ble installasjonsavdelingen i Nasset Kraft AS avvirket i samsvar med reglene for dette?

Revisjonen har avgrenset undersøkelsen noe og det er i hovedsak sett på perioden 2011 – 2014. Under arbeidet med rapporten var årsrapporter og regnskapstall frem til og med 2013 tilgjengelig.

På bakgrunn av de skisserte problemstillinger, revisjonskriterier og vurderinger har revisjonen i rapportens kapittel 7 gjort sine samlede vurderinger og anbefalinger nedfelt i 4 anbefalinger til Nasset kommune og 2 anbefalinger til Nasset Kraft AS.

Anbefalinger til Nasset kommune:

- Eier bør utarbeide beskrivelse av eiermøtene, der det blant annet avklares hvem som skal skrive protokoll/ oppsummering og hvem dette skal distribueres til.
- Eier bør vurdere om det skal utarbeides en egen eierstrategi for Nasset Kraft AS, og gjennom dette tydeliggjort eier sine strategier for selskapet.
- Eier bør foreta en særlig vurdering sammen med Nasset Kraft AS om de konkurranseutsatte aktivitetene i selskapet fysisk og organisatorisk bør skilles fra monopolvirksomhet, jf. Eierskapsmelding punkt 1.3 nummer 5.
- Eier bør ta stilling til om låneopptak over et gitt beløp skal forankres i vedtak i generalforsamling.

Anbefalinger til Nasset Kraft AS :

- Nasset Kraft AS kan med fordel utarbeide oversikt som viser verdiene til henholdsvis vannkraftverkene, vannkraftprosjektene, og distribusjonsnettet.
- Nasset Kraft AS bør foreta en juridisk vurdering i forhold til om offentlighetsloven gjelder for selskapet, og fastsette sitt forhold til offentlighetsloven.

Kontrollutvalgets behandling i møte 27.04.2015, sak PS 12/15:

Kontrollutvalgets innstilling

1. Nettet kommunestyre tar rapporten «**Selskapskontroll i Nettet Kraft AS**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 7 under **Samlede vurderinger og anbefalinger**.
2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 7 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan rapporten og anbefalingene er fulgt opp innen en periode på 12 – 18 mnd.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om arbeidet med selskapskontrollen og problemstillingene som danner grunnlaget for rapporten. Videre redegjorde han for de funn som ble gjort og bakgrunnen for de anbefalingene som er gitt til kommunen og selskapet.

Forvaltningsrevisor og ass. rådmann Anne Grete Klokset svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

Kommunestyret behandling i møte 21.05.2015, sak PS 44/15:

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 har i brev av 10.05.2016 til Nettet Kraft AS v/generalforsamlingen og Nettet Kraft AS v/styreleder og daglig leder bedt om tilbakemelding på brev av 26.02.2016 om ønske om informasjon om oppfølging av anbefalingene innen 29.05.2016. Kommunerevisjonen ber om tilbakemelding hvis Nettet Kraft AS har behov for lengre svarfrist.

I epost av 23.05.2016 fra rådmannen i Nettet kommune til kommunerevisjonen ber de om utsatt frist slik at saken kan behandles i kontrollutvalget sitt møte 4.10.2016.

I epost av 25.05.2016 fra kommunerevisjonen orienteres kontrollutvalget om dette og at utsatt svarfrist til 15.09.2016 ikke medfører problemer i forhold til kommunestyrets forventning om oppfølging innen 12-18 måneder.

Kontrollutvalgets behandling i sak PS 18/16 den 13.06.2016:

Sekretæren viste til korrespondanse i saken som bakgrunn for utsettelse. Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 18/16 den 13.06.2016:

Kontrollutvalget tar epost fra rådmannen i Nettet kommune til orientering der det bes om utsatt frist til å svare og gi tilbakemelding på oppfølging anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalget vil behandle saken i neste møte, 4.oktober 2016.

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

Saken har vært behandlet i Nettet Formannskap den 08.09.2016 i sak 70/16 og i Nettet kommunestyre den 22.09.2016 i sak 81/16 der det ble gjort følgende vedtak:

«Saken om retningslinjer for eiermøter og eierstrategi for Nettet Kraft AS utsettes. Administrasjonen foretar gjennomgang/ redigering for ny behandling i formannskap og kommunestyre».

Vedlagt saken følger:

- Brev fra kommunerevisjonen, datert 25.09.2016
- Vedtak i sak 81/16 i Nettet kommunestyre den 22.09.2016

VURDERING

Kontrollutvalget tar Nettet kommunestyre sitt vedtak til orientering og vil ta opp igjen saken i et senere møte når kommunestyret har behandlet saken på nytt og gjort vedtak. Trolig behandles saken i kommunestyret 20.10.2016, slik at kontrollutvalget kan ha saken til behandling i sitt møte 29.11.2016.

Kontrollutvalget ber kommunerevisjonen innhente oppdatert informasjon om «Nettet Kraft AS – Oppfølging av selskapskontroll» når kommunestyret har behandlet saken.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kontrollutvalget i Nesset kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 25.9.2016

Oppfølging av selskapskontroll i Nesset Kraft AS – foreløpig tilbakemelding

Kontrollutvalgene i Nesset kommune bestilte i 24.9.2012 en selskapskontroll i Nesset Kraft AS. Kontrollen ble utført av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Rapport ble behandlet i kontrollutvalgene 27.4.2015, og saken ble deretter oversendt kommunestyrene til behandling. Nesset kommunestyre vedtok i møte 21.5.2015 i sak 44/2015 følgende:

1. *Nesset kommunestyre tar rapporten «Selskapskontroll i Nesset Kraft AS» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 7 under **Samlede vurderinger og anbefalinger**.*
2. *Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 7 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.*
3. *Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan rapporten og anbefalingene er fulgt opp innen en periode på 12 – 18 mnd.*

Selskapskontrollen besto av både eierskapskontroll, som er rettet mot utøvelsen av eierskapet og forvaltningsrevisjon, som er en kontroll av selskapet.

Kontrollutvalget har et oppfølgingsansvar for gjennomført selskapskontroll, som består i å avklare hvordan kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kommunestyret har bedt Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal om å bistå kontrollutvalget i dette arbeidet.

Nesset kommune vedtok fire anbefalinger som kommunen som eier skulle følge opp og to anbefalinger som selskapet skulle følge opp.

Anbefalinger til Nesset kommune

På bakgrunn av de funn som er nevnt i rapporten anbefaler revisjonen at Nesset kommune vurderer å iverksette følgende tiltak for å sikre god eierstyring:

1. *Eier bør utarbeide beskrivelse av eiermøtene, der det blant annet avklares hvem som skal skrive protokoll/ oppsummering og hvem dette skal distribueres til.*
2. *Eier bør vurdere om det skal utarbeides en egen eierstrategi for Nesset Kraft AS, og gjennom dette tydeliggjøre eier sine strategier for selskapet.*
3. *Eier bør foreta en særlig vurdering sammen med Nesset Kraft AS om de konkurransutsatte aktivitetene i selskapet fysiske og organisatoriske bør skilles fra monopolvirksomhet, jf. Eierskapsmelding punkt 1.3 nummer 5.*
4. *Eier bør ta stilling til om låneopptak over et gitt beløp skal forankres i vedtak i generalforsamling.*

Kommunerevisjonen ba i brev datert 10.5.2016 til eier om status for oppfølging av anbefalingene gitt i rapporten i samsvar med kommunestyrets vedtak. I e-post fra Nesset kommune datert 23.9.2016 informeres det om at kommunestyret i møte 22.9.2016 behandlet sak 81/2016, oppfølging av selskapskontroll i Nesset Kraft AS. Følgende vedtaket ble truffet:

«Saken om retningslinjer for eiermøter og eierstrategi for Nesset Kraft AS utsettes. Administrasjonen foretar gjennomgang/ redigering for ny behandling i formannskap og kommunestyre».

Nesset kommune opplyser i e-post datert 23.9.2016 at det tas sikte på at saken tas opp på nytt i førstkommende møter i formannskap og kommunestyre. Behandling og vedtak i sak 81/2016 følger vedlagt. I innkalling til kommunestyremøte 22.9.2016 er det fire vedlegg til saken: 1) Retningslinjer for eiermøte i Nesset Kraft AS 2) Eierstrategi Nesset Kraft AS 3) Rapport fra selskapskontroll i Nesset Kraft AS 4) Oppfølging av selskapskontroll i Nesset Kraft AS. Dokumentene er tilgjengelig på kommunens hjemmeside under området «politiske saker».

Nesset kommune vedtok to punkter som selskapet skulle følge opp.

Anbefalinger til Nesset Kraft AS

På bakgrunn de vurdering som revisjonen har foretatt i rapporten gis følgende anbefalinger:

- 1. Nesset Kraft AS kan med fordel utarbeide oversikt som viser verdiene til henholdsvis vannkraftverkene, vannkraftprosjektene, og distribusjonsnettet.*
- 2. Nesset Kraft AS bør foreta en juridisk vurdering i forhold til om offentlighetsloven gjelder for selskapet, og fastsette sitt forhold til offentlighetsloven.*

Revisjonen har i eget brev til styreleder og daglig leder bedt om en tilbakemelding på hvordan dette er fulgt opp.

I e-post 23.5.2016 gav Nesset Kraft AS informasjon om oppfølging av anbefalingene. Status var at punkt 1 nesten var fullført. Det opplyses at linjenett er verdsatt av Norconsult ved beregning av eiendomsskatt i 2015. Videre ble Meisal kraftstasjon og administrasjonsbygget taksert i 2015. Det opplyses at punkt 2 i anbefalingen blir enklere når det selskapsmessige og funksjonelle skillet blir innført for kraftselskap. Det opplyses videre at selskapet har søkt hjelp gjennom bransjeorganisasjon DEFO for å få en juridisk vurdering.

Videre oppfølging av selskapskontroll i Nesset Kraft AS

Kommunerevisjonen kan innhente oppdatert informasjon når kommunestyret i Nesset kommune har behandlet sak om «Nesset Kraft AS – Oppfølging av selskapskontroll». Iht mottatt informasjon er det sannsynlig at sak vil ferdigbehandles av kommunestyret 20.10.2016. Kontrollutvalget i Nesset kommune kan da behandle sak i møte 29.11.2016.

Med hilsen

Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Vedlegg: Kommunestyret i Nesset kommune, behandling og vedtak i sak 81/2016 (22.9.2016)

PS 81/16 Nettet Kraft AS - Oppfølging av selskapskontroll

Behandling i Nettet kommunestyre - 22.09.2016

Ole Marvin Aarstad fremmet følgende forslag til endring i retningslinjene for eiermøte:

Siste avsnitt endres til følgende: «Eier fører protokoll for møtene. Denne oversendes eiere, styret og daglig leder til orientering».

Høyre fremmet følgende forslag til endring i retningslinjene:

Tredje kulepunkt under innkalling strykes.

Fjerde kulepunkt endres til følgende: «Innkalling skal utsendes senest 1 uke før møtet»

Kulepunktene under innkalling i retningslinjene ble stemt over hver for seg:

Kulepunkt 1: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt

Kulepunkt 2: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt

Kulepunkt 3: Høyres forslag fikk 5 stemmer og falt. Rådmannens forslag fikk 16 stemmer og ble vedtatt.

Kulepunkt 4: Høyres forslag fikk 6 stemmer og falt. Rådmannens forslag fikk 15 stemmer og ble vedtatt.

Kulepunkt 5: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kulepunkt 6: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Ole Marvin Aarstads forslag om endring i siste avsnitt ble enstemmig vedtatt.

Deretter ble eierstrategien behandlet.

Høyre fremmet følgende forslag til endring:

I nest siste avsnitt på side 6 strykes de to siste setningene, slik at avsnittet blir som følger: «Investeringer knyttet til forretningsområder som ikke inngår i selskapets kjernevirksomhet skal være gjenstand for særlig risikovurdering».

Siste avsnitt på side 6, «- å stille krav til styreforsikring» strykes i sin helhet.

I første avsnitt av punkt 6, side 7, strykes andre, tredje og fjerde setning. I femte setning endres orden «bedriftsforsamlingen» til «generalforsamlingen».

Kapitlene i eierstrategien ble stemt over hver for seg.

Kapittel 1: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kapittel 2: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt, med merknad om at siste kulepunkt redigeres i forhold til at det mangler et ord til slutt.

Kapittel 3: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kapittel 4: rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

Kapittel 5: Høyres forslag til endring fikk 11 stemmer og ble vedtatt.

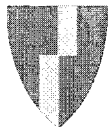
Arbeiderpartiet fremmet følgende utsettelsesforslag:

Saken om retningslinjer for eiermøter og eierstrategi for Nasset Kraft AS utsettes.
Administrasjonen foretar gjennomgang/redigering før ny behandling i
formannskap og kommunestyre.

Utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nasset kommunestyre - 22.09.2016

Saken om retningslinjer for eiermøter og eierstrategi for Nasset Kraft AS utsettes.
Administrasjonen foretar gjennomgang/redigering før ny behandling i formannskap og
kommunestyre.



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 144
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------|
| PS 26/16 | Kontrollutvalget Kommunestyret | 04.10.2016 |

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2019

Sekretærens innstilling

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Nesset kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere prosjekt som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

Saksopplysninger

Det er kontrollutvalget som skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, jf. Forskrift for kontrollutvalg § 9 og kommunelovens § 77 nr. 4.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planen skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget i Nesset behandlet i sak PS 16/16 den 13.06.2016 utkast til overordna plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

Kontrollutvalgets behandling i sak PS 16/16 den 13.06.2016:

Sekretæren orienterte om saksgangen og prosedyrer for videre behandling.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om hvordan utkast til plan hadde blitt utarbeidet og hvilke områder som er blitt ansett å ha risiko- og vesentlighet.

Kontrollutvalget kom med innspill til planen som kunne bli brukt inn i de enkelte riskoområder. Innspillene kan også være av en slik karakter at de må tas hurtig og som egne saker utenom et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Saken og endelig plan vil bli tatt opp igjen i neste møte etter at revisjonen har bearbeidet innspillene.

Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 16/16 den 13.06.2016:

Kontrollutvalget tar forslag til Nesset kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget vil i neste møte avgi sin innstilling til Kommunestyret etter at planen har vært på høring.

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

Vedlegg:

- Oversendingsbrev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R, datert 30.08.2016
- Nesset kommune. Overordnet analyse. Plan for forvaltningsrevisjon i 2016 – 2019, datert 30.08.2016

VURDERING

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en svært sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen, i tråd med kommunestyrets signaler.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 09.12.2015 i sak 36/15 at et slikt plandokument skulle utføres av Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 er basert på en overordna analyse av kommunens virksomhet ut fra vurdering av risiko- og vesentlighet med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike enheter og virksomheter.

I arbeidet med analysen har revisjonen hentet inn informasjon fra ulike kilder, som for eksempel kommunens politiske vedtak, planverk og årsmeldinger, samt databaser, som for eksempel KOSTRA. Videre er det benyttet informasjon som revisjonen har fått tilgang til gjennom sitt løpende revisjonsarbeid. Det er også avholdt møte med rådmann.

Administrasjonssjefen skal, ifølge kml. § 77 nr. 6, ha uttalerett i alle saker som blir forelagt kommunestyret. Kommunerevisjonen har derfor sendt ut den foreløpige analysen og planen til administrasjonssjefen for uttalelse.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R har etter kontrollutvalgets behandling i møte den 13.06.2016 utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019 i Nesset kommune. Revisjonen har ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering vurdert at følgende tema er særlig aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- **Plan- og styringssystemet herunder**
 - helhetlig planlegging, oppfølging, rapportering
 - kvalitetssystem – internkontroll
 - offentlig anskaffelser/innkjøp
- **Kompetanse og rekruttering herunder**
 - kompetanseplanlegging og oppfølging av planer
- **Barn og unge herunder aktuelle områder**
 - frafall/utenforskap

- **Helse og omsorg herunder**
 - psykisk helse og rus, hjemmetjenester
- **Brukermedvirkning herunder**
 - brukermedvirkning på individ og systemnivå
- **Arbeidsmiljø herunder**
 - heltidskultur
 - sykefraværsoppfølging herunder turnuspersonell og personell i barnehage

Etter at kontrollutvalget har behandlet planen og prioritert aktuelle prosjektområder, oversendes saken til kommunestyret som gjør det endelige vedtaket for kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019.

Dersom det over tid oppstår forhold som gjør at prioriterte prosjekter blir uaktuelle vil kontrollutvalget ha anledning til å omprioritere prosjekt på lista. For å gjøre saksbehandlingen så smidig som mulig delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget å prioritere prosjekter som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig. Innholdet i planen legger opp til dette.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

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

Kontrollutvalget for Nesset kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 20.9.2016

Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2016 til 2019

Kontrollutvalget i Nesset kommune bestilte i sak 37/2015 i møte 9.12.2015 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 til 2019 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. I samme møte ble det bestilt en overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 til 2019.

Utkast til overordnet analyse og plan ble for henholdsvis forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble lagt fram for kontrollutvalget for diskusjon og innspill i møte 13.6.2016. Kontrollutvalget tok dokumentene til orientering. Kommunerevisjonen har innarbeidet innspill fra kontrollutvalget i dokumentene.

Vedlagt følger oppdatert analyse og plan for behandling i kontrollutvalget.

Vi gjør oppmerksom på at Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, Distriktsrevisjon Nordmøre IKS og fylkesrevisjonen slås sammen og danner selskapet Møre og Romsdal Revisjon IKS med virkning fra 1.10.2016.

Med hilsen

Anny Sønderland
Konstituert daglig leder

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor

Vedlegg: 1. Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
2. Overordna analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019

Kopi med vedlegg: Nesset kommune, Kråkholmvegen 2, 6460 Eidsvåg (sendes kun som e-post)

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

Neset kommune

Overordna analyse Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Behandling av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

Forslag utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 leveres kontrollutvalget 20.9.2016

Kontrollutvalget i Neset kommune behandler planen i sak xx/ 2016 i møte 4.10.2016

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon i sak xx/ 2016 i møte xx.xx.2016

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal er interkommunalt selskap etter kommuneloven § 27. Eiere er kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for eierkommunene og har i dag fem revisorer. Selskapet har hovedkontor i Molde.

Utkast til overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon ble våren 2016 utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal ved Einar Andersen og Anny Sønderland.

Innholdsliste

| | |
|--|-----------|
| INNHOLDSLISTE | 3 |
| 1 INNLEDNING | 4 |
| 1.1 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON | 4 |
| 1.2 HVA ER FORVALTNINGSREVISJON | 4 |
| 1.3 FRAMGANGSMÅTE OG METODE | 5 |
| 1.4 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2008-2015 | 6 |
| 1.5 KORT OM NESSET KOMMUNE | 6 |
| 2 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON | 8 |
| 3 OVERORDNA ANALYSE | 9 |
| 3.1 PLAN- OG STYRINGSSYSTEM | 9 |
| 3.2 OMSTILLING | 12 |
| 3.3 BRUKERMEDVIRKNING | 14 |
| 3.4 ETIKK OG ÅPENHETSKULTUR | 14 |
| 3.5 KOMPETANSE OG REKRUTTERING | 16 |
| 3.6 ARBEIDSMILJØ, SYKEFRAVÆR OG HELTIDSKULTUR | 17 |
| 3.7 BARN OG UNGE | 18 |
| 3.8 HELSE OG OMSORG | 20 |
| 3.9 FLYKTNINGER | 21 |
| 4 VEDLEGG | 23 |
| VEDLEGG 1: BEFOLKNING | 23 |
| VEDLEGG 2: NØKELTALL FOR NESSET KOMMUNE (KOSTRA) | 25 |
| VEDLEGG 3: KOMPETANSE – TJENESTEMOTTAKERE - FRAMSKRIVNING | 27 |
| VEDLEGG 4: BARN OG UNGE | 30 |
| VEDLEGG 5: HELSE OG OMSORG | 31 |
| VEDLEGG 6: SYKEFRAVÆR | 32 |
| VEDLEGG 7: «UTGIFTSBEHOV», KOMMUNENES FRIE INNTEKTER, KOMMUNEBAROMETER | 33 |
| VEDLEGG 8: NYTT INNTEKTSSYSTEM | 35 |

1 Innledning

1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret skal minst én gang i valgperioden vedta en **plan for forvaltningsrevisjon**. Det er kontrollutvalget som har ansvaret for at det utarbeides en slik plan og har innstillingsrett til kommunestyret. Det skal gjennomføres en **overordnet analyse** av kommunes virksomhet som grunnlag for utarbeidelse av planen. Den overordnede analysen skal gi svar på hvilke område det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Kontrollutvalget i Neset kommune bestilte i sak 36/15 i møte 9.12.2015 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 til 2019 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal.

Plan for forvaltningsrevisjon framgår av kapittel 2 og overordna analyse framgår av kapittel 3.

1.2 Hva er forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er del av kommunestyrets tilsyn med kommunens forvaltning (kommunens egenkontroll). Forvaltningsrevisjonens rolle framgår i veileder utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet (Kontrollutvalgsboken):

- undersøke om kommunens virksomhet skjer i tråd med gjeldende lover og regler og kommunens egne planer og vedtak
- et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget kan bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig
- et redskap for å bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene i kommunen

Forvaltningsrevisjon skal fungere som en kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, og i tillegg legge til rette for forbedring og utvikling. God dialog og samhandling med administrasjonen vektlegges.

På bakgrunn av plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret bestiller kontrollutvalget rapporter fra kommunerevisjonen. Kontrollutvalget sender rapportene til videre behandling i kommunestyret. Det er kommunestyret som fastsetter hvordan rapportene skal følges opp.

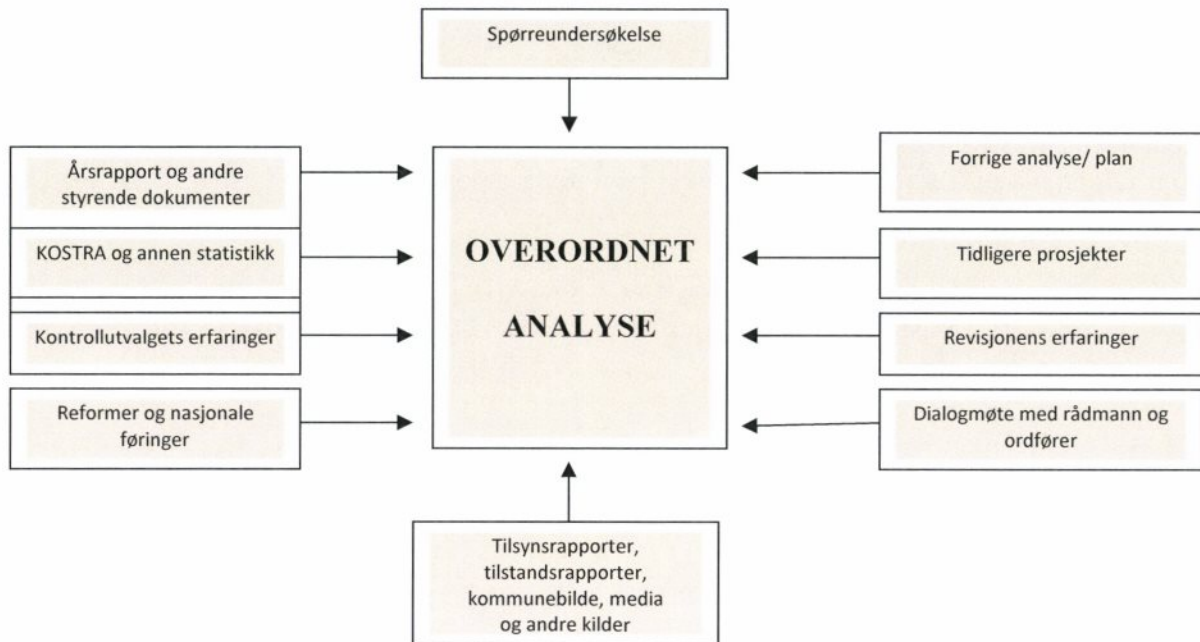
Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i [kommuneloven § 77](#) blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*.

I [forskrift om revisjon § 7](#) blir ulike typer undersøkelser som kan være aktuelle i forvaltningsrevisjon, omtalt:

- a) Vedtaksoppfølging: om forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Effektivitet og måloppnåelse: om forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) Regeletterlevelse, om regelverket etterleves,
- d) Styringsverktøyenes hensiktsmessighet: om forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) Administrasjonens saksbehandling: om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) Resultat av kommunens tjenesteproduksjon: om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/ eller om resultatene for virksomheten er nådd.

1.3 Framgangsmåte og metode

Den overordnede analysen er basert på modellen presentert i figuren under. Modellen viser ulike kildene som er brukt, i noe varierende grad. Sentralt i dette arbeidet har vært gjennomføringen av en spørreundersøkelse sendt til sentrale ledere, tillitsvalgte, politikere, elderrådet m.m. Revisjonen har også hatt samtaler med ordfører og rådmann/ administrasjonssjef.



Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon er ikke ment å gi et uttømmende bilde av utfordringer i kommunen. Dokumentet peker på noen forhold der kommunen kan ha utfordringer eller utviklingspotensial som det er viktig at kontrollutvalget har fokus på. De enkelte punktene er vurdert av kommunerevisjonen, og gir ikke en fasit på situasjonen i kommunen.

I spørreundersøkelsen blir mange av de samme tema vektlagt av flere kommuner. Alle innspillene i spørreundersøkelsen er ikke hensyntatt, men revisjonen har sammenstilt alle svarene og vil nytte dette som bakgrunnsinformasjon i det løpende arbeidet med revisjon av kommunene. Nedenfor følger noen utfordringer som kom fram i spørreundersøkelsen i Neset kommune. Noen av disse har vært sentrale ved valg av tema i denne rapporten:

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • planarbeid og gjennomføring • saksbehandling og oppfølging av vedtak • brukermedvirkning • omdømme og tillit • kvalitet på tjenestene • kompetanse, rekruttering • samme person skal rekke over «alt» • ledelse – oversikt over lover, reglement etc. | <ul style="list-style-type: none"> • omstilling • ny kommunestruktur • sykefravær • tekniske tjenester • rutiner, internkontroll og avvikshåndtering • økonomi – lånegjeld • befolkningsnedgang |
|--|--|

Det var forholdvis få svar fra Neset kommune. I analysen er det også redegjort for generelle utfordringer for kommunene. Denne teksten er til en viss grad felles for de ni kommunene der kommunerevisjonen utarbeider analyse.

Overordnet analyse skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vesentlighet og risiko kan knyttes til en rekke ulike perspektiver for eksempel bruker, befolkning, samfunn, miljø, organisasjon, ansatte, økonomi.

I analysen vises det til ulike statistikker. Det mest sentrale er KOSTRA, som står for Kommune-Stat-Rapportering og gir statistikk om ressursinnsatsen og prioriteringer i kommuner. Sammenligningene må brukes med varsomhet, og må sees i sammenheng med prioritering og behov i den enkelte kommune. Vedlegg 2 og 7 gir oversikt over KOSTRA-tall, utgiftsbehov (beregnet i inntektssystemet) og kommunens frie inntekter.

Kontrollutvalget i Neset kommune i forrige periode gav i møte 2015 innspill til arbeidet med analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Et foreløpig utkast ble drøftet av nytt kontrollutvalg i møte 13.6.2016 sak 16/16.

1.4 Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2008-2015

Følgende prosjekt er gjennomført i perioden 2008-2015:

| | |
|---------------------------------------|------------------------------|
| 2015 Selskapskontroll Neset Kraft AS* | 2011 Refusjon av sykepenger |
| 2015 Samhandlingsreformen | 2010 Barnevern |
| 2014 Barnevernsamarbeid | 2009 Offentlige anskaffelser |
| 2013 Vedlikehold av kommunale bygg | 2008 Saksbehandlingsrutiner |

*Kontroll av Neset Kraft AS ble gjennomført som en kombinasjon av selskapskontroll og forvaltningsrevisjonsprosjekt

Rapportene er tilgjengelig på: nkrf.no/forvaltningsrevisjonsregister.

I plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2012 til 2015 prioriterte kommunestyret i Neset kommune følgende prosjekter:

- Byggeprosjekter/Vedlikehold av kommunale bygg
- Samhandlingsreformen
- KOSTRA - bruk av funksjoner
- Legevaktsamarbeidet

1.5 Kort om Neset kommune

Kommunens mål framgår av kommuneplanen 2012-2020:

- Kommunens mål i kommuneplanperioden er å snu befolkningsnedgangen, stabilisere folketallet og legge til rette for vekst gjennom å fortsette å framstå som en attraktiv bokommune med gode kommunale tjenestetilbud, et desentralisert bosettingsmønster og en aktiv næringspolitikk gjennom satsing på lokalt entreprenørskap og vekst i næringslivet.

Hovedmål for kommunen som tjenesteprodusent, er at Neset kommune skal ha:

1. God kvalitet på tjenestene
2. Motiverte medarbeidere
3. God økonomistyring
4. Helhetlig og langsiktig planlegging
5. Effektiv og rasjonell drift gjennom bruk av IKT
6. God utnyttelse og bruk av kommunale bygg, samt et godt vedlikehold

Kommunen hadde 2970 innbyggere per 1.1.2016. Neset kommune har en demografisk sårbarhet, og framskrivninger av folketallet viser en nedgang, se vedlegg 1.

I Årsrapport 2015 blir det pekt på at ekstra fokus på konkrete tiltak for økt bosetting og flere arbeidsplasser i hele kommunen fortsatt er nødvendig, uavhengig av utfallet av kommunereformen.

Kommunens plassering på kommunebarometeret 2016 var 269, en nedgang på 136 fra året før, se vedlegg 7.

Kommunen hadde per 31.12.2015 241 årsverk og 324 ansatte. Rådmannens strategiske ledergruppe består av rådmann, assisterende rådmann, personalsjef og økonomisjef.

Kommunens organisering:

- Rådmann – ass. rådmann
- Stab / støtte Personal, økonomi, IKT
- Barnehager i Neset
- Teknisk, samfunn og utvikling
- Helse og omsorg
- NAV Kommunal del
- Eidsvåg barne- og ungdomsskole
- Servicekontoret i Neset
- Indre Neset barne- og ungdomsskule

For nærmere informasjon om kommunen vises det til Årsrapport 2015, Årsbudsjett 2016/Økonomiplan 2016-2019 og [kommunens hjemmeside](#).

2 Plan for forvaltningsrevisjon

Revisjonen har valgt å peke på aktuelle tema uten prioritering og uten å foreslå detaljerte problemstillinger. Siden dette er en fireårsplan kan det være en fordel med en viss fleksibilitet slik at kommunen/ kontrollutvalget kan velge tidsaktuelle tema og problemstillinger for forvaltningsrevisjon.

Følgende tema er særlig aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- **Plan- og styringssystemet herunder**
 - helhetlig planlegging, oppfølging, rapportering
 - kvalitetssystem – internkontroll
 - offentlig anskaffelser/innkjøp
- **Kompetanse og rekruttering herunder**
 - kompetanseplanlegging og oppfølging av planer
- **Barn og unge herunder aktuelle områder**
 - frafall/utenforskap
- **Helse og omsorg herunder**
 - psykisk helse og rus, hjemmetjenester
- **Brukermedvirkning herunder**
 - brukermedvirkning på individ og systemnivå
- **Arbeidsmiljø herunder**
 - heltidskultur
 - sykefraværsoppfølging herunder turnuspersonell og personell i barnehage

Følgende tema kan også være aktuell for forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019:

- **Omstillingsprosesser herunder**
 - kommunesammenslåing
- **Etikk og åpenhetskultur herunder**
 - oppfølging av etiske retningslinjer

Integrering av flyktninger kan eventuelt være aktuelt om kommunen skal bosette flere flyktninger.

Ved prioritering av aktuelle prosjekt har kommunerevisjonen også tatt hensyn til hvilke risiko- og vesentlighetsområder kommunen selv har stort fokus på og arbeider med. Det vil være mindre aktuelt å gå inn på disse områdene.

Revisjonen viser til overordna analyse i neste kapittel for detaljer og bakgrunn.

3 Overordna analyse

3.1 Plan- og styringssystem

Kommunelovens formål gir viktige føringer for kommunene når det gjelder effektivitet, bærekraftig utvikling, tillit og etikk.

Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. (kommuneloven, forvaltningsloven)

Formålsbestemmelsen i Kommuneloven § 1 lyder: «Formålet med denne lov er å legge forholdene til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale fellesskap og med sikte på en bærekraftig utvikling. Loven skal også legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.»

Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er **forsvarlig utredet**, og at vedtak blir iverksatt.

For å sikre god styring er det sentralt at plan- og styringssystemet er hensiktsmessig. Det skjer utviklingsarbeid i kommunene knyttet til plan og styringssystemet inklusiv internkontroll. Dette er et vesentlig område som også blir vektlagt i svarene i spørreundersøkelsen.

Det er mange krav og forventinger knyttet til kommunens planlegging. Eksempler på krav/ forventninger knyttet til planlegging i kommuner:

- Kommuneplanen skal ha en handlingsdel som angir hvordan planen skal følges opp de fire påfølgende år eller mer, og revideres årlig. Økonomiplanen etter kommuneloven § 44 kan inngå i handlingsdelen.
- Økonomiplanen skal gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver. Kommunestyrets prioriteringer, målsettinger og premisser skal komme tydelig fram.
- Barn og unges interesser skal ivaretas.
- Kommunene skal ha oversikt over folkehelseutfordringene i kommunen og fastsette mål og strategier.
- Nasjonale forventninger til kommunal planlegging for å fremme en bærekraftig utvikling som skal legges til grunn for de nye kommunestyrenes arbeid med kommunale planstrategier og planer.
- Det er statlig planretningslinjer for klima- og energiplanlegging i kommunene.
- Kommunal beredskapsplikt - risiko- og sårbarhetsanalyser og beredskapsplan.
- Ny forskrift om styringssystem i helse- og omsorgstjenesten - høringsfrist 1.2.2016.

Ulike **planer og rapporteringer** er viktige styringsdokument. Det er krav knyttet til høringer og medvirkning. Et helhetlig plansystem skal sikre sammenheng mellom ulike planer og fokus på både sentrale mål, kvalitet og økonomi. Det er vesentlig å sikre helhetlig planlegging og oppfølging av planer.

Det er et risikoområde at kommunene ikke klarer å planlegge godt nok i forhold til framtidens behov og kommunens utfordringer. Dette kan for eksempel gjelde forhold knyttet til befolkningsutvikling, økonomiske rammevilkår og andre rammebetingelser og krav til kommunene.

KOSTRA blir benyttet i mange kommuner og blir brukt som grunnlag for sammenligning mellom kommuner og kommunens prioritering. KOSTRA-data brukes i større og større grad både i administrasjonens interne rapportering og styring, i de politiske prioriteringer som gjøres av kommunestyret, av tilsynsorganene og dels også media jfr. kommunebarometeret.

Dette betinger at KOSTRA-dataene både er relevante, riktige og sammenlignbare mellom kommuner. Kvaliteten av KOSTRA-rapporteringen og bruken av styringsdata kan være forbundet med usikkerhet. Dette er generelle risikoområder som gjelder for flere kommuner.

Neset kommunestyre vedtok i 2012 kommuneplan for Neset. Kommuneplanen består av en samfunnsdel og en arealdel. Det blir pekt på at samfunnsdelen er viktig pga. nedgang i folketall og arbeidsplasser. Planen er klar for revidering. I årsrapporten er det rapportering på måloppnåelse. Det tas utgangspunkt i kommunens mål i kommuneplanens samfunnsdel.

Et av risikoområdene eller utfordringene som kommer fram i spørreundersøkelsen er befolkningsnedgangen.

Kommunen har Strategisk næringsplan 2014. Oppdatering av planer i 2015 framgår av Årsrapport 2015:

- Overordnet beredskapsplan
- Plan for kommunens kriseledelse
- Krisekommunikasjonsplan
- Evakuering, forpleining og innkvarteringsplan
- Smittevernplan
- Kommunal atomberedskapsplan

Kommunen holder på med utarbeidelse av boligsosial plan. Boligutvikling er ett av temaene som blir tatt opp i Årsmelding 2015:

Vi ser at det er viktig å ha fokus på tilrettelegging for boligutvikling i kommunen. En av utfordringene vil være å kunne tilby boliger til alle i alle livets faser. Vi ønsker at unge skal bli boende i kommunen, at nye kommer flyttende til kommunen, at eldre skal kunne bo hjemme i tilrettelagte boliger, kort sagt at alle trives i egne eller leide boliger. Her må kommune og private aktører arbeider sammen for å finne gode løsninger.

Det kommer fram i spørreundersøkelse/samtale at kommunen har liten kapasitet innen planlegging, og at kommunen ikke er god nok på å følge opp og rullere planer. Videre at det kan være behov for å jobbe mer systematisk med tiltak som er målretta.

Helse- og omsorgsplan, vedtatt 2011, har ikke vært evaluert. Tilstandsrapport for skole og skoleutviklingsplan blir rullert årlig. Arealdelen og de fleste andre planer er på plass.

En sentral del av styringen er å sikre at virksomheten drives i tråd med mål og rammer. **Internkontroll** skal sikre at det ikke skjer avvik på vesentlige områder. I forslag til ny kommunelov foreslås det å innføre en ny og mer omfattende bestemmelse om internkontroll. Denne skal bidra til å styrke internkontrollen ved å gjøre reguleringen av internkontrollen tydeligere og mer helhetlig. Kravet om internkontroll i kommuner er i dag forankret i kommunelovens § 23. Det er videre en lang rekke bestemmelser i kommuneloven og særlovene om internkontrollarbeid. For eksempel er internkontroll knyttet til det fysiske miljø, til tjenestetilbudet til brukere og til forholdene for de ansatte.

Sentrale særlover som gir bestemmelser om internkontroll

- Helse- og omsorgsloven (§ 3-1) jf. forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten
- Barnevernloven (§ 2-1) jf. forskrift om internkontroll etter barnevernloven
- Lov om sosiale tjenester i NAV (§ 5) jf. forskrift om internkontroll i arbeids- og velferdsforvaltning
- Arbeidsmiljøloven/ HMS
- Internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet

Flere og flere kommuner har de siste årene utviklet mer helhetlig og overgripende kvalitetssystemer. Mange kommuner har tatt i bruk elektronisk kvalitetssystem. Det viser seg at det tar tid å få dette på plass i mange kommuner. Det kommer fram at dette også gjelder for Neset kommune. Internkontrollsystemet med HMS-hjul i Neset kommune blir omtalt i Årsrapport 2015:

I 2015 innførte alle enhetene det elektroniske kvalitetssystemet Kvalitetslosen, lokalt kalt Losen. Hver enhet/avdeling begynte å legge inn rutiner, reglement, lover og forskrifter som regulerer driften av kommunen. Dette er et omfattende arbeid, og det gjenstår fortsatt mye før vi kan si at vi bruker systemet fullt ut. Losen er også et system som ivaretar avviksregistrering og oppfølging av avvik helt frem til avviket er lukket. Melder av avviket vil få tilbakemelding på hva som har skjedd med avviket. I systemet ligger det også en modul for ROS-analyser. Dette er et viktig hjelpemiddel for ledere for å gjennomføre ROS-analyser på alle nivå i organisasjonen. Alle ansatte skal kunne logge seg inn på Losen for å finne rutiner de trenger i hverdagen, og for å kunne melde avvik dersom det er nødvendig. Innføring av Losen er et samarbeidsprosjekt med Orkidékommunene på Nordmøre. Neset kommunes Internkontrollhåndbok er en håndbok som inneholder kommunens felles rutiner/prosedyrer for ulike områder. (Noen av disse områdene er: oppfølging av sykefravær og ulykker, vernerunder, avviksbehandling og oppfølging av nytilsatte.)

De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet til internkontroll framover er iverksetting, opplæring, bruk og avvikshåndtering.

IKT er et viktig verktøy som skal sikre god og trygg tjenesteproduksjon i kommunene. Det er vesentlig at kommunen har god arbeidsdeling og retningslinjer/rutiner knyttet til blant annet informasjonsikkerhet og endringshåndtering.

Anskaffelsesregelverket er omfattende, og erfaringsvis er innkjøpsområdet et område med risiko for brudd på regelverket. Kommunene må sikre at krav i lov om forskrift om offentlig anskaffelse oppfylles. Neset kommune har erfart at innkjøp er et risikoområde. Derfor har kommunen inngått samarbeid med andre kommuner om innkjøp. Kommunen har en fast kontaktperson som gir veiledning. Det er fellesavtaler/rammeavtaler. Gjennom e-handel vil en kunne få tryggere innkjøp. Innkjøp må da godkjennes før gjennomføring av handelen. Kommunens innkjøpsordning, interkommunalt innkjøpssamarbeid i Årsmelding 2015:

I 2015 ble det inngått en ny samarbeidsavtale om innkjøp mellom kommunene Molde, Rauma, Aukra, Misund og Neset. Samarbeidet er organisert som administrativt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 28 b med Molde kommune som vertskommune. Det er utarbeidet et felles reglement for innkjøp som gir klare føringer for innkjøp. Alle innkjøp skal baseres på reell konkurranse og lik behandling av leverandørene.

Gode **saksbehandlingsprosesser** er viktig blant annet for å ivareta brukernes rettssikkerhet. Det er også en forventning om at kommunen skal fatte riktige avgjørelser, ha rettferdig, rask og god saksbehandling, og at kommunen opptrer konsekvent og behandler tilsvarende saker likt. Saksbehandling og oppfølging av vedtak blir nemt som en utfordring i spørreundersøkelse/samtale. Det blir tatt opp at arbeidsfordeling politikk og administrasjon kan være noe uklare eller at det kan være ulike syn på dette.

Økonomi

Neset kommune hadde et netto driftsresultat på 2,35 % i 2015. Disposisjonsfond var 0,3 %, lavere enn KOSTRA-gruppen og landet (uten Oslo). Kommunen har høyere lånegjeld. Se vedlegg 2. I Årsrapport 2015 omtales økonomien slik:

- Regnskapet for kommunens totale virksomhet viser et overskudd på 6,465 mill. kroner eller 2,35 % av driftsbudsjettet. Overskuddet forventes avsatt til disposisjonsfondet, som bidrar til å øke kommunens økonomiske handlefrihet og fungerer som en reserve mot framtidige økonomiske svingninger. Pr

31.12.2016 vil da disposisjonsfondet være på 6,470 mill. kroner. Allerede året 2016 og videre i økonomiplanperioden, kan vise seg å bli krevende økonomiske år, hvis det ikke blir iverksatt tiltak for å redusere utgiftene eller øke inntektene.

- Det har vært et økonomisk krevende år med betydelig svikt i kommunens inntekter. Det har vært stort fokus på å ha god økonomistyring og å redusere utgiftene på enhetene. Tiltak som innkjøpsstopp og ansettelsesstopp samt reduserte økonomiske rammer har lojalt vært fulgt det siste halvåret. Til tross for dystre prognoser viser sluttregnskapet for kommunen under ett, et mindreforbruk på hele kr. 6,5 mill., betydelig større enn i 2014 hvor resultatet var kr. 2,9 mill.
- KOSTRA-sammenligningene viser fortsatt at vi har høye kostnader både innenfor pleie- og omsorg, barnehage og skole i forhold til mange andre kommuner. En må derfor i de neste årene ha fokus på ytterligere i forhold til kommunenes inntektsramme.

Det nye inntektssystemet gir Neset kommune en liten økning av frie inntekter, se vedlegg 8.

Både økonomi og kvalitet blir nemt som utfordringer i spørreundersøkelse/samtale. Følgende utfordringer kommer blant annet fram:

- tilstrekkelig tid til kvalitetssystemarbeid og internkontroll - ruiner, avvikshåndtering
- tilstrekkelig oversikt over lover, særavtaler, sentrale og lokale reglement etc.
- utfordringer mot forvaltningsloven
- planarbeid og gjennomføring
- manglende oppfølging av krav pga. den økonomiske situasjonen
- politikere som «ønsker alt», kuttforslag ender med «ostehøvelprinsippet»
- omdømme og tillit mellom politikere og administrasjon
- mange fagsystem som delvis overlapper i oppgaver
- tid til system og verktøy

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering.
- Bruk av kvalitetssystemet – internkontroll, oppfølging av avvik, innkjøp.

3.2 Omstilling

Det skjer endringer og omstillinger i kommunal virksomhet. Dette kan være omorganisering og omlegging av driften som for eksempel overgang til mer hjemmebaserte tjenester.

Bakgrunn for endringene og omstillinger er mange. De kan være motivert ut fra behovet for å spare penger, effektivisering, forbedringsarbeid, faglig utvikling og nasjonale reformer som samhandlingsreformen og kommunereformen.

Stortinget har gitt tilslutning til å gjennomføre en [kommunereform](#). Regjeringen har følgende mål for reformen:

- Gode og likeverdige tjenester til innbyggerne
- Helhetlig og samordnet samfunnsutvikling
- Bærekraftige og økonomisk robuste kommuner
- Styrket lokaldemokrati

Det er planlagt å legge fram en samlet lovproposisjon om nye oppgaver til kommunene våren 2017, samtidig med en proposisjon om ny kommunestruktur.

Omstilling og endringer kan få både positive og negative konsekvenser for borgere, brukere og ansatte. Det kan skape usikkerhet og føre til sløsing med ressurser om prosessene ikke er gode. Kommunene må ha kompetanse og kapasitet til å gjennomføre gode omstillingsprosesser. Informasjon og medvirkning i samsvar med lov og avtaleverk er sentralt. Ansattes medvirkning er forankret både i arbeidsmiljøloven og hovedavtalen.

Arbeidsgiver har styringsrett og må følge spillereglene i lov og avtaleverk. Brukermedvirkning skal også sikres i omstillingsprosesser. Både på bakgrunn av gjennomførte prosesser i kommunene, og ikke minst forventet krav til større omstillinger, anses omstillingsarbeid som et risikoområde. Det er vesentlig at kommunene lykkes med omstillinger både av hensyn til kvalitet og økonomi.

Fornyelse og innovasjon i offentlig sektor blir vektlagt. I regjeringens plan for omsorgsfeltet 2015-2020 ([Omsorg 2020](#)) er for eksempel en av fem langsiktige strategier fornyelse og innovasjon. Enkelte kommuner tar i bruk verktøy som [Lean metoden](#).

Kommunestyret i Neset kommune vedtok i sak 156/15 Økonomiplan 2016-2019 å foreta en gjennomgang av hele kommuneorganisasjonen for å redusere driften og å få økonomiplanen i balanse. For 2017 og videre i økonomiplanperioden ble omstillingsbehovet anslått å være på 7 mill. (Årsrapport 2015)

Det blir i Årsrapport 2015 pekt på at de fleste norske kommuner går inn i noen spennende og arbeidskrevende år med tanke på videre arbeid med kommunereform og eventuelle kommunesammenslåinger. Dette vil kreve god politisk og administrativ ledelse.

Kommunereformen blir av flere pekt på som en utfordring. Det kommer fram at kommunen burde hatt ekstern bistand i et prosjekt som kunne samordnet tjenestetilbud i overgang til ny kommunestruktur. Dette for å sikre likeverdige tjenester til innbyggerne. Neset har gjort vedtak om å slå seg sammen med Molde kommune. Midsund har også vedtatt tilsvarende.

Elevtallsnedgang blir pekt på som en utfordring. Prognosen for utvikling av befolkning i aldersgruppen 13-15 år viser en nedgang fra 136 i 2015 til 87 i 2020, se vedlegg 1. Det har vært nedlegging av skoler. Dette blant annet pga. nedgang i ungdomskulla. Grendelag har tatt over skoler. [Tilstandsrapport 2015 omtaler dette:](#)

Antall elever i Neset skolen er redusert med over 50 elever de siste 5 åra. Samtidig har vi ca. 6 færre lærerårsverk. I dette ligger både en tilpassing til elevtallet, men også en mer effektiv drift der gjennomsnittlig gruppestørrelse har gått noe opp.

Neset kommune har etablert rutiner for å kartlegge og risikovurdere både fysiske og psykiske arbeidsmiljømessige forhold, samt utarbeidet egne rutiner for omstillinger som får konsekvenser for de ansattes arbeidsmiljø. Rutinene er lagt opp slik at risikovurderingen skal skje i forkant av beslutning om omstilling eller omorganisering. (Årsrapport 2015)

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Omstillingsprosesser, (omstillingskompetanse/-kapasitet) herunder kommunesammenslåing.

3.3 Brukermedvirkning

Brukermedvirkning på systemnivå (eldreråd, samarbeidsutvalg i skolen etc.) og individnivå er sentralt og blir mer vektlagt. Det er større krav om dette gjennom lovgivning. Brukermedvirkning er viktig både for å sikre gode tilpassa tilbud og med tanke på effektiv bruk av ressursene i framtida. Med større behov og knapphet på ressurser vil kommunene kunne være avhengig av å ta i bruk den kapasitet brukerne, pårørende og frivillige representerer. Hvordan kommunene legger til rette for brukermedvirkning blir da viktig. Noen kommuner gjennomfører brukerundersøkelser. Kommunene har i økende grad lagt til rette for medvirkning blant annet fra ungdom/ungdomsråd. Brukerinvolvering og brukerperspektivet er fortsatt for dårlig ivaretatt i mange kommuner. I regjeringens plan for omsorgsfeltet 2015-2020 ([Omsorg 2020](#)) er en av fem langsiktige strategier «*Sammen med bruker, pasient og pårørende*».

I Årsrapport 2015 for Neset kommuner blir det rapportert på brukermedvirkning, blant annet:

- Ungdommens kommunestyre (UKS) er et viktig organ for å sikre barn og unge innflytelse og muligheter for å fremme sine syn i kommunen.
- Eidsvåg barne- og ungdomsskole: Styrke samarbeidet mellom skole og heim. Gjennomført: Ny plan for samarbeid skole – heim.

Tilstandsrapport 2015 rapporterer på medvirkning og lokale mål:

- Neset har en skole med god opplæring i et trygt og inspirerende læringsmiljø. Godt samarbeid mellom skole/hjem og foreldre som støtter opp om skolen. Elever og foreldre som er fornøyd med - og stolte av skolen sin.
- Elevene på 7.trinn rapporterer lavere grad av elevdemokrati og medvirkning enn nasjonalt. Dette kan ha bakgrunn i at elevråd på barnetrinnet ikke har fungert godt nok de siste årene.
- På 10.trinn har det vært en god utvikling i elevdemokrati og medvirkning. Dette som følge av god oppfølging av elevråd og elevmedvirkning i vurderingsarbeid på ungdomstrinnet.

Forvaltningsrevisjonsrapport om Samhandlingsreformen (2015) anbefalte Neset kommune å sikre medvirkning knyttet til samarbeidsavtalen med helseforetaket.

Brukermedvirkning blir pekt på som en utfordring i spørreundersøkelsen. Det blir også pekt på at det kan være vanskelig å få med seg brukeren.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at følgende er aktuelt for forvaltningsrevisjon:

- Brukermedvirkning, herunder er det aktuelt å se på:
 - tilrettelegging for brukermedvirkning på individ og systemnivå

3.4 Etikk og åpenhetskultur

Kommuneloven skal legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Etikk er en viktig del av all arbeidslivspraksis. Etikk er de verdiprioriteringer som ligger til grunn for enhver beslutning eller handling.

KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene er behandlet av kommunestyret. KS og TI anbefaler at de etiske retningslinjene også blir gjort gjeldende for kommunale foretak. Kommunen skal redegjøre i årsberetningen for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges

iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten og i kommunale foretak. Det er vesentlig at kommunen utarbeider og sikrer at det er oppmerksomhet rundt de etiske retningslinjene.

Ny lovgivning om varslere i arbeidsmiljøloven stiller krav til mer systematisk bruk av avviksmeldinger og tydelige kommunikasjonskanaler.

Det er viktig å skape et arbeidsmiljø hvor de ansatte føler de kan ytre seg. Kommunene skal fremme yringsfriheten i arbeidslivet.

Kommunal og moderniseringsdepartementet tar i brev datert 13.4.2016 opp kommunens innsats for å styrke de ansattes yringsfrihet: «Det er viktig at så vel folkevalgte, ledere og ansatte er kjent med rammene for de ansattes yringsfrihet...Kommunene bør først og fremst sørge for at de ikke har retningslinjer eller reglement som går for langt i å begrense de ansattes yringsfrihet. Kommunene bør gjennomgå slike reglementer mv. og vurdere om de er i tråd med gjeldende rett...Det er viktig å skape et arbeidsmiljø hvor de ansatte føler de kan ytre seg. Kommunene bør sette seg mål om å ha en yringskultur i kommunen, der ansatte i kommunen kan bruke yringsfriheten sin. De ansatte i kommunene sitter på viktig kunnskap og har informasjon som kan bedre både samfunnsdebatten og kvaliteten på tjenestene. Samtidig må kommunene sikre at ledere og folkevalgte godtar at ansatte ytrer seg om kommunale forhold. Dette kan gjøres gjennom holdningsskapende arbeid om yringsfrihetens grenser og innholdet i lojalitetsplikten».

Det er viktig for demokratiet og rettsikkerheten til borgerne at kommunen legger til rette for **åpenhet og innsyn** i den virksomhet kommunen bedriver. Kommune-loven slår fast at kommuner plikter å drive aktiv informasjon om sin virksomhet, og at forholdene skal legges best mulig til rette for offentlig innsyn i den kommunale forvaltning. Partene i en sak som behandles i kommunen har rett til partsinnsyn i egen sak etter forvaltningsloven. Alle har rett til innsyn i saksdokument, journaler og lignende register etter offentlighetsloven. Kommunen har i noen tilfeller likevel hjemmel og plikt til å unnta opplysninger/ dokumenter fra innsyn.

Økonomiske misligheter omfatter alt fra korrupsjon, regnskapsmanipulasjon, underslag, urettmessige belastninger av private utgifter etc. Begrepet misligheter er ikke et rettslig begrep, men benyttes i revisjonen som en fellesbetegnelse for tilsiktede handlinger som er utført for å oppnå en fordel for seg selv eller andre. I den norske straffeloven er **korrupsjon** definert som å kreve, motta eller aksepterer et tilbud om en utilbørlig fordel i anledning av stilling, verv eller oppdrag. Etske retningslinjer gir gjerne føringer knyttet til disse forholdene.

Etske retningslinjer ble vedtatt i Neset kommunestyre i 2010. Etikk er omtalt i Årsrapport 2015 for Neset kommune:

Etisk kvalitet på tjeneste- og myndighetsutøvelse er en forutsetning for at innbyggerne og brukerne skal ha tillit til kommunen. Ansatte i Neset kommune skal ledes av både allmenntetiske og forvaltningsetiske verdier og normer. Dette gjelder både i forvaltning- og myndighetsutøvelse, og innenfor de mer brukerorienterte tjenestene, som for eksempel skole, barnehage og helse- og omsorgstjenestene. Alle ansatte har et selvstendig ansvar for å bidra til at tjenestene utøves på en etisk forsvarlig måte, og at virksomhetens tillit og anseelse blir ivaretatt. De ansatte skal ikke la egne interesser påvirke saksbehandling eller arbeid for øvrig, og heller ikke la hensynet til egen eller virksomhetens bekvemmelighet eller prestisje påvirke handlinger eller avgjørelser.

Det blir pekt på at en liten kommune kan gi utfordringer knyttet til habilitet. Kommunen legger vekt på åpenhet og tilgjengelighet for befolkninga. Folks terskel for å ta kontakt er lav.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Etikk og åpenhetskultur, herunder er det aktuelt å se på:
 - Oppfølging av etske retningslinjer.

3.5 Kompetanse og rekruttering

Flere oppgaver, større forventninger og ny teknologi er forhold som krever stor grad av kompetanse hos de ansatte. Kompetanse og rekruttering er også viktig med tanke på framtidig behov særlig innenfor pleie og omsorg. I vedlegg 3 gjøres anslag for framtidig behov innenfor noen sektorer. Mange deltidsansatte kan være en arbeidskraftreserve for kommunene.

Regjeringen har handlingsplan for rekruttering, kompetanse og fagutvikling i kommunale helse- og omsorgstjenester (Kompetanseløft 2020). I Meld. St. 26 (2014-2015) Fremtidens primærhelsetjeneste blir blant annet lederkompetanse og utfordringer knyttet til rekruttering av ledere tatt opp. Ledere har fått flere og mer komplekse oppgaver.

Innenfor skolesektoren er det nye krav til utdanning med en overgangsperiode på 4 år.

Mange kommuner har små/få stillinger innen noen tjenesteområder og dette gir sårbare fagmiljø. I enkelte tilfelle må få personer dekke et stort spenn av kompetanseområder.

De største risikoområdene eller utfordringene for kommunene knyttet til kompetanse og rekruttering framover er å sikre riktig og tilstrekkelig kompetanse i kommunen, slik at dagens og framtidens behov dekkes. Det er også viktig hvordan kompetansen internt i kommunen nyttes, bruk av stab/ støttefunksjoner, spesialkompetanse etc.

I Nesset kommune ligger andel årsverk innen pleie og omsorg med fagutdanning fra høyskole/universitet over kommunegruppen og landet uten Oslo. Innen barnehage ligger Nesset kommune omtrent på gjennomsnittet. Andel lærere med universitets-/ høyskoleutdanning og pedagogisk utdanning er lavere enn sammenligningsgruppen. Legeårsverk er på nivå med kommunegruppen, og fysioterapiårsverk noe lavere. Se vedlegg 2 og 3.

I Årsrapport 2015 kommer det fram at Nesset kommune i hovedsak har fått ansatt personer med den fagbakgrunn som har vært ønskelig. Det blir videre vist til kommunereform og eventuelle kommunesammenslåinger, og at det i denne periode vil det være viktig å beholde og rekruttere kompetent arbeidskraft i alle deler av tjenesteproduksjonen.

Det kommer fram i spørreundersøkelsen/samtaler at rekruttering er en utfordring framover. Dette gjelder blant annet innenfor skolen der følgende utfordringer blir pekt på:

- Opprettholde bredde i kompetanse på skolene og skaffe kompetente lærere fremover.
- Kompetansekrav for lærere vil gjøre det vanskelig å opprettholde små skoler.

Det blir pekt på at fagmiljøa er sårbare, og at det er utfordringer innen kommunale drift med de krav som gjelder i dag. Kommunen har en liten administrasjon der enkelte stillinger må ivareta flere funksjoner. Dette kan være en utfordring ved rekruttering. Interkommunale løsninger eller kjøp av tjenester blir aktuelt eller nødvendig. Det blir pekt på at kartlegging, kompetanseplanlegging, styring og systematisk arbeid blir vesentlig for å sikre tilstrekkelig kompetanse og gi tilfredsstillende tjenester.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Kompetanse og rekruttering, herunder er det aktuelt å se på:
 - Kompetanseplanlegging og -styring – oppfølging av planer

3.6 Arbeidsmiljø, sykefravær og heltidskultur

Lønn og sosiale utgifter er en stor utgift for kommunen, og et høyt sykefravær fører til store kostnader for kommunen. Sykefraværet varierer fra virksomhet til virksomhet og kan ha direkte konsekvenser på tjenestekvalitet og service. Til færre ansatte på et område, til mer sårbar blir kommunen.

En reduksjon av sykefraværet er vesentlig både for ansatte, kommunen som organisasjon og samfunnet.

Lederskap, kollegaskap, organisering, organisasjonskultur med åpenhet og medbestemmelse, personalpolitikken og arbeidsgiveransvaret er sentralt for å sikre et godt arbeidsmiljø og effektiv bruk av personellressursen. Forskning viser at sosial støtte fra kolleger er en viktig buffer mot stress, sykdom og overbelastning.

Tall for 4 kvartal 2014 til 3. kvartal 2015 viser et samlet sjukefravær på 10,39 % i Neset kommune. Dette er noe over landsgjennomsnittet på 9,93 %. Neset kommune har lavere sjukefravær for undervisningspersonell (4,65 %) enn landet samlet (8,17 %), og høyere for turnuspersonell (15,22 %) enn landet samlet (12,07 %). Det er også høyt sjukefravær i barnehagen. Se vedlegg 6.

Fraværstallene for Neset kommune blir omtalt slik i Årsrapport 2015 for Neset kommune:

- Sammenlignet med de andre kommunene i Møre og Romsdal ligger Neset kommune rundt gjennomsnittet når det gjelder sykefravær. Den kommunen med lavest fravær har 6,99 % og den som har høyest ligger på 12,41 %. I denne målingen som går fra 4. kv. 2014 til og med 3. kv. 2015 har Neset et fravær på 10,39 %.

Det framstår av Årsrapport 2015 som at kommunen arbeider med sjukefraværet:

- Arbeidsgivere som bryr seg om sine medarbeidere er vårt viktigste virkemiddel mot sykefravær. Alle medarbeidere i Neset kommune er like viktige for at vi skal kunne levere gode tjenester til våre brukere og innbyggere. Etter langsiktig arbeid med å redusere sykefraværet ser vi at fraværet er redusert med 8,7 % fra 2014 til 2015. Målet for prosjektet *Helse i alt vi gjør – Folkehelse og arbeidshelse hånd i hånd* var å redusere sykefraværet med 10 % årlig. I perioden 2005-2015 har sykefraværet variert mellom 6,11 % og 9,41 %. Høyest fravær i perioden var i 2014 med et fravær på 9,41 %. Hva som er det «riktige» fraværet i kommunen er vanskelig å si. Det er det legemeldte fraværet, og spesielt fravær over 16 dager som drar opp fraværstallene.
- På alle enhetene har lederne og medarbeidere samarbeidet for å øke trivselen på arbeidsplassen og dermed også jobbet for å redusere sykefraværet. Når noen likevel blir sykemeldt, jobber alle enhetene etter intensjonene i IA-avtalen med tett oppfølging av den enkelte.
- Neset kommune har som mål om fortsatt å jobbe aktivt for å nå både de oppsatte målene i den nasjonale IA-avtalen og de lokale målene.

Kommunene har særlig innenfor helse og omsorg flere deltidsstillinger. Mange kommuner arbeider for å sikre flere heltidsstillinger. Deltidsansatte har ca. ett prosentpoeng høyere sjukefravær enn heltidsansatte. Heltidsstillinger vil kunne kreve større fleksibilitet både fra arbeidsgiver og ansatte.

Utviklingsprogrammet «*Sammen om en bedre kommune*» lanserer en modell som viser kostnader og gevinster ved redusert deltid. Faktorer som ligger inne i modellen er direkte og indirekte økonomiske konsekvenser, konsekvenser for medarbeidere og konsekvenser for

brukerne. Kunnskapen og mulighetene som ligger i en **heltidskultur** er etter hvert godt dokumentert. Målet med «*Sammen om en bedre kommune*» er å formidle de positive konsekvensene heltidsstillinger har for arbeidstaker, arbeidsgiver og tjenestetilbudet.

Blant Neset kommune sine ansatte er det mange som arbeider deltid. Dette gjelder i første rekke innen helse og omsorg der 142 av 174 ansatte arbeider deltid. Det er også noe deltid innen skole (17 av 41) og barnehage (18 av 27). Deltid er høyest for stillinger uten krav om utdanning. (Årsrapport 2015 for Neset kommune.) Det blir i Årsrapport 2015 vist til at både arbeidsmiljøloven og tariffavtalen har bestemmelser om rett til utvidelse av stilling. Kommunen har derfor ved all ledighet i stillinger først forsøkt utvidelse av stilling til egne ansatte, før utlysning eksternt.

Det blir sagt følgende om heltids-/deltidsstillinger i Årsrapport 2015:

Kommunens ansettelsesreglement viser blant annet til likestillingslovens- og hovedtariffavtalens bestemmelser som omhandler likestilling. I samme reglement har kommunen vedtatt at det som hovedregel skal ansettes i 100 % stilling, med mindre omfanget av arbeidet eller en vurdering av arbeidssituasjonen tilsier noe annet. Ved ledig stilling skal deltidsansatte ved intern utlysning tilbys utvidelse av sitt arbeidsforhold inntil hel stilling, dersom vedkommende er kvalifisert for stillingen. Mange deltidsstillinger er som en følge av at den ansatte selv ønsker å jobbe i redusert stilling. Dette er ofte i sammenheng med omsorg for små barn. Kommunen har innvilget alle søknader om slik omsorgspermisjon.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Arbeidsmiljø herunder
 - Heltidskultur - heltid/deltid – konsekvenser for økonomi, medarbeider, bruker
 - Sykefraværsoppfølging for turnuspersonell

3.7 Barn og unge

Kommunene har mange ansvarsområder knyttet til barn og unge; barnehage, skole, barnevern, kultur, helsestasjon etc. Tjenestene er vesentlige både i forhold til enkeltindivid og samfunnet.

Barn og ungdom skal sikres gode og trygge oppvekst- og levekår, uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, funksjonsnedsettelse og seksuell orientering. Alle skal ha likeverdige tilbud og muligheter. Tverrfaglig arbeid innad i kommunen og sammen med andre er viktig for å motvirke marginalisering, bidra til utjevning av levekårsforskjeller og fremme barn og ungdoms deltakelse i og innflytelse på ulike samfunnsområder. Kommunen skal, i sin rolle som skole- og barnehageeier, fremme likestilling og motvirke diskriminering på barnehage- og grunnopplæringsområdet.

Barn og unge med særlige behov har rett på nødvendig hjelp til rett tid, og innsatsen må samordnes. Kommunen skal sikre at elevene har et godt fysisk og psykososialt læringsmiljø. Med formål å forebygge sosial ulikhet, skal barn og unges oppvekstvilkår gis prioritet og deres stemme skal høres. «Barn og unges interesser» skal ivaretas i planlegging. FN's barnekonvensjonen sier at barn har rett til å gå på skole, rett til hvile, fritid og lek og rett til å si sin mening i alt som angår det. FNs barnekonvensjon inneholder 42 punkter som sier hvilke rettigheter alle barn har.

Folkehelseprofilen viser noen data for situasjonen blant ungdom, se vedlegg 4. Neset kommer for noen områder som angår ungdom, noe bedre ut enn fylket og landet.

Kommunebarometeret for 2016 viser at Neset kommune får lav skår på barnehageområdet med en plassering på 344. Det har vært en nedgang fra året før. Se vedlegg 4.

Det har blitt økende fokus på utenforskap.

Utenforskap er hovedsatsinga til KS de neste årene, og er knyttet til oppfølging av mennesker som faller utenfor skole og arbeidsliv.

Utenforskap

betegner mennesker eller grupper som står på utsiden av fellesskapet. Det kan være personer som står utenfor skole- og arbeidsliv som har et svært begrenset sosialt nettverk eller som ikke opplever tilhørighet til storsamfunnet. Utenforskap er et strukturelt samfunnsproblem. Det har store konsekvenser som er til hinder for at enkelte mennesker kan leve gode liv.

«Ny GIV» var regjeringens satsing for økt gjennomføring i videregående opplæring. Folkehelseprofil 2016 peker på at frafallet er en betydelig folkehelseutfordring. Ungdom som står i fare for å falle ut eller faller ut av videregående opplæring, kan ha sammensatte livsutfordringer som levekårsproblematikk, psykiske vansker eller sosiale problemer. Gjennomføring av videregående opplæring viser at 55,1 % 2008-kullet og 51,1 % av 2009-kullet i Neset kommune gjennomførte på normert tid mot henholdsvis 59,5 og 57 % i fylket, se vedlegg 4.

Interkommunal barneverntjeneste for Neset, Sunndal og Tingvoll ble etablert 1.1.2011, med Sunndal kommune som vertskommune. Andel undersøkelser med behandlingstid innen tre måneder har gått ned fra 100 % i 2014 til 64 % i 2015, se vedlegg 2.

Skolemiljø og læringsresultat blir omtalt i Årsrapport og Tilstandsrapport:

Årsrapport 2015:

- Grunnskolepoeng er gjennomsnittlig poengsum for alle avgangsfag i 10.klasse. Her har Neset stabilisert seg på et høyt nivå de siste årene.
- Godt læringsmiljø er et satsingsområde og en betydningsfull faktor for å oppnå gode resultat.

Tilstandsrapport 2015

- Andelen elever som melder fra om mobbing er redusert fra forrige år. På barnetrinnet er resultatet forsåvidt i tråd med målet, men likevel for høyt. Resultatet for ungdomstrinnet viser en klar forbedring og ligger på landsgjennomsnitt. En overordnet målsetting vil til enhver tid være å ha 0 % mobbing. Skolene i Neset har gode rutiner for håndtering av mobbesaker. I skoleåret 2014-15 har det vært jobbet systematisk sammen med foreldre, PPT og personalet for å redusere mobbing og bedre læringsmiljøet. Dette har gitt resultater. Bl.a. er antall meldte mobbesaker med enkeltvedtak betydelig redusert. Lokalt mål er delvis oppnådd.
- I mange kommuner er andelen elever som får spesialundervisning for høy. I Neset har denne andelen vært lav og ligger nå lavere enn landsgjennomsnittet.
- Neset har over mange år hatt en lav andel spesialundervisning, både målt i antall elever og ressursbruk (timer). Dette er et resultat av en bevisst holdning hos personalet i skolen til hva som er det beste tilbudet til elever med spesielle behov. Veldig ofte vil et tilpassa opplegg i klassen og innenfor den ordinære undervisninga gi best resultat.

Netto driftsutgifter forebygging, helsestasjon, skolehelsetjeneste. pr innbygger 0-20 år ligger høyere enn kommunegruppen og landet, se vedlegg 2.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Barn og unge, herunder:
 - Frafall/utenforskap
 - Barnehage

3.8 Helse og omsorg

Kommunene har ansvar for å sørge for gode og forsvarlige helse- og omsorgstjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose. Helse og omsorg er den største sektoren i kommunen, og har brukere som kan være sårbare med stor avhengighet av kommunen.

Samhandlingsreformen er fremdeles under iverksetting og gir kommunene utfordringer. Fastlegenes rolle er blant annet sentralt for å lykkes med reformen. Kommunene har inngått samarbeidsavtaler med helseforetaket. Iverksetting av avtalen er viktig for å kunne nå sentrale mål i samhandlingsreformen knyttet blant annet til helhetlige tilbud for bruker/ pasient og kvalitet på tjenestene. Det kommer fram i brukerundersøkelse ved sykehusene at pasientene mener at sykehusene har mest å hente i utskrivingsprosessen og på forberedelse til tiden etter sykehusoppholdet. Blant annet ventetid og samhandling med fastlege og kommunale tjenester får også lavere score enn andre områder det ble spurt om. ([Forskning.no](#))

Utvikling av hjemmebasert tjenester er en prioritert oppgave i de fleste kommuner. Det kan være utfordringer knyttet til en overgang fra høy grad av institusjonstjenester til mer bruk av hjemmetjenester. Regjeringens plan for omsorgsfeltet 2015-2020 ([Omsorg 2020](#)) har som en av fem langsiktige strategier: «Den nye hjemmetjenesten».

Videre er det utfordringer knyttet til tilstrekkelig tilbud innenfor tjenester som rehabilitering og psykisk helsevern og rus. Tilbudet innenfor psykisk helse og rus er ofte utilstrekkelig og varierer mye fra kommune til kommune. Det blir i ulike sammenhenger pekt på behovet for økt innsats, Vi viser til eksempler i boksen nedenfor.

- Utfordringsbilde innen psykisk helse og rus: 1) Blant de vanligste plager og problemer i befolkningen 2) Mangler i det kommunale psykisk helse- og rustilbudet til alle brukergrupper 3) Stor uønsket variasjon i tilbud 4) Manglende koordinering av tjenester. (Meld. St. 26 (2014-2015) «Fremtidens primærhelsetjeneste – nærhet og helhet»)
- 77 % av befolkningen mener at behandlingstilbudet innen psykisk helse må styrkes. Kun 13 % vurderer tilgjengeligheten på psykisk helsehjelp i sin kommunehelsetjeneste som god. ([Kommunal rapport TNS Gallups helsepolitiske barometer for 2016](#))
- «Samhandlingsreformen legger til grunn at kommunene skal ta større ansvar for behandling og oppfølging av pasienter også innen psykisk helse og rus. Dette preger dagens situasjonsbilde for både kommuner og helseforetak i Møre og Romsdal, og som krever mer og bedre samhandling mellom de ulike tjenestene». (Utkast til [Samhandlingsstrategi med handlingsplan for pasienter med rus- og psykiske helseplager](#), Helse Møre og Romsdal/kommunene)

Kommunene har etter helse- og omsorgstjenesteloven en plikt til å legge til rette for at den enkelte bruker/ pasient får et helhetlig og koordinert tjenestetilbud. For å sikre dette stilles det krav til samhandling mellom tjenesteyterne. Det stilles også krav til at personer med langvarige og sammensatte tjenester skal få tilbud om individuell plan og/ eller koordinator. I tillegg stilles det krav til at kommunens skal ha en koordinerende enhet.

Demensplan 2020 er regjeringens plan og tiltak for å bedre det kommunale helse- og omsorgstjenestetilbudet til personer med demens og deres pårørende. Dokumentet forteller om utfordringer personer med demens og deres pårørende står overfor, og hvordan utfordringene skal løses (strategier og tiltak).

Kommunebarometeret viser en plassering for Neset kommune på 324 blant landets kommuner for eldreomsorg, 156 for helse og 7 for sosial. Det har vært en redusert plassering med unntak for sosial der det er en høyere plassering. (se vedlegg 5)

Andel plasser i institusjon og heldøgnsbemannet bolig i prosent av befolkningen 80 år og over er høyere enn kommunegruppen, fylket og landet. Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 80 år og over er lavere, se vedlegg 5.

Årsmelding 2015 gir blant annet følgende resultatvurdering:

- Enhetens oppgave er å sørge for at kommunens innbyggere har en god helse og omsorgstjeneste, herunder sørge for at kommunens innbyggere får den hjelp de har krav på ifølge lover og forskrifter. Enhetslederens konklusjon i forhold til resultatvurderingen er at enheten i 2015 har fulgt opp de forventinger overordnede myndigheter og kommunestyret måtte ha når det gjelder direkte brukerrettet tjeneste.
- Arbeidet med å tilpasse tjenestetilbudet innen pleie- og omsorgstjenesten etter dagens og framtidens behov er videreført i 2015. Målet med dette, noe som også er vedtatt av kommunestyret, er å få etablert en ny demensavdeling med 16 plasser, dagtilbud for demente i nye lokaler, 2 rehabiliteringsplasser samt 16 nye leiligheter i Eidsvåg sentrum tilrettelagt for heldøgns pleie og omsorg.
- Samhandlingsreformen ble igangsatt fra 01.01.12. Kommunen har i motsetning til 2014 ikke betalt for liggedøgn som følge av at ferdigbehandlede pasienter har måttet ligge på sykehus. I 2014 betalte kommunen for 70 døgn. I løpet av 2015 har de av kommunens innbyggere som er vurdert til å ha behov for institusjonsplass fått tilbud om dette.

Rådgivergruppa HOK (utvalg for helse, omsorg og kultur) hadde følgende fokusområder i 2015 (Årsrapport 2015):

- Folkehelse – oversiktsarbeid
- Friluftslivets år 2015
- God oppvekst – planlegging for barn og unge
- Helse- og omsorg
 - Utbygging av omsorgsboliger i sentrum og utviding av antall demensplasser ved NOS
 - Rehabilitering av helsesenteret
- Etablering av Frivilligsentral

Spørreundersøkelsen/samtale peker på utfordring innen demensomsorgen, natt-tjeneste (kommer med omsorgsboliger) og oppbygging hjemmetjenesten. Det ble opplyst at det er etablert gode tverrfaglige team på de fleste fagområdene.

Risiko og vesentlighetsvurdering viser at aktuelle områder for forvaltningsrevisjon er:

- Hjemmebaserte tjenester herunder demensomsorgen
- Psykisk helse og rus

3.9 Flyktninger

Det har vært en økt tilstrømming av asylsøkere og flyktninger til Norge. UDI har opprettet en rekke nye akuttmottak i hele landet. Utlendinger som søker asyl i Norge har lovfestet rett til et statlig innkvarteringstilbud. Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) har ansvar for å gi enslige mindreårige asylsøkere under 15 år et tilbud om opphold i omsorgssenter for mindreårige.

Norge står foran utfordringer med bosetting av flyktninger som nå er i asylmottak, og som enten har fått opphold i Norge, eller som en må regne med får opphold. Hvert år inngår staten ved Integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi) en rammeavtale med norske kommuner om bosetting av et visst antall flyktninger. Bosetting av flyktninger er en frivillig oppgave for kommunene, og i de avtalene som inngås spesifiseres antall enslige mindreårige, mens antall familiejenforeninger ikke lar seg tallfeste og dermed kommer som tillegg. Bestemmelsen om

hvilken kommune den enkelte flyktning som har fått innvilget oppholdstillatelse skal bosettes i, er regulert gjennom IMDi.

I spørreundersøkelsen som ble gjennomført i forbindelse med utarbeidelse av overordnet analyse ble integrering og oppfølging av flyktninger nevnt som et område med utfordringer og antatt forbedringspotensial. Videre er det utfordringer knyttet til samordning av tjenester og tiltak rettet mot flyktninger. Integrering er en oppgave som krever innsats også fra ulike kommunale enheter og lokalsamfunnet forøvrig.

Neset kommuner har per 1.1.2016 bosatt 32 flyktninger hvorav 11 barn. Det blir blant annet sagt følgende i Årsrapport 2015:

- Kommunestyret vedtok i 2013 at kommunen skal fra 2014 bosette 10 flyktninger hvert år de tre neste årene. Det er nå bosatt 32 flyktningene inklusiv familiegjeforeninger i kommunen. Et viktig fokus er at disse skal oppleve trygghet, respekt og muligheter for god integrering i kommunen vår.
- I august 2015 kom det en ny anmodning fra IMDI om å ta imot 14 flyktninger i 2016, 14 flyktninger i 2017 og 10 flyktninger i årene 2018 og 2019. Kommunestyret vedtok å følge anmodningen fra IMDI.
- Det er ansatt både programrådgiver og flyktningkonsulent i 100 % stilling i tillegg til 30 % stilling i Frivilligsentralen, som sammen med kommunens øvrige tilbud innen helse, barnehage og skole bidrar til at vi kan lykkes med integreringen.
- Vårt viktigste mål er å arbeide for god tilrettelegging og integrering av disse nye innbyggerne våre slik at de vil få muligheter for utdanning og videre komme i arbeid
- Fra 2. halvår 2014 har NAV hatt ansvar for bosetting av flyktninger og opplæring etter lov om introduksjonsordning. Det er framskaffet 11 gjennomgangsboliger i Eidsvåg sentrum. Videre er det etablert et tverretattlig kommunalt samarbeidsforum og opprettet kontakt og dialog med frivillige lag og organisasjoner i Neset kommune. Det er utarbeidd rutiner og prosedyrer for flyktningetjenesten.

Det blir i spørreundersøkelsen/samtale pekt på at kommunen har løst flyktningssituasjonen i kommunen godt. Flyktninger deltar på fritidsaktiviteter etc. og har en synlig plass i samfunnet. Bærekraftig integrering blir også pekt på som en utfordring. Boliger er en særlig utfordring når det gjelder bosetting av flyktninger i Neset kommune. Integrering av flyktninger kan eventuelt være aktuelt tema for forvaltningsrevisjon om kommunen får flere flyktninger bosatt.

4 Vedlegg

Vedlegg 1: Befolkning

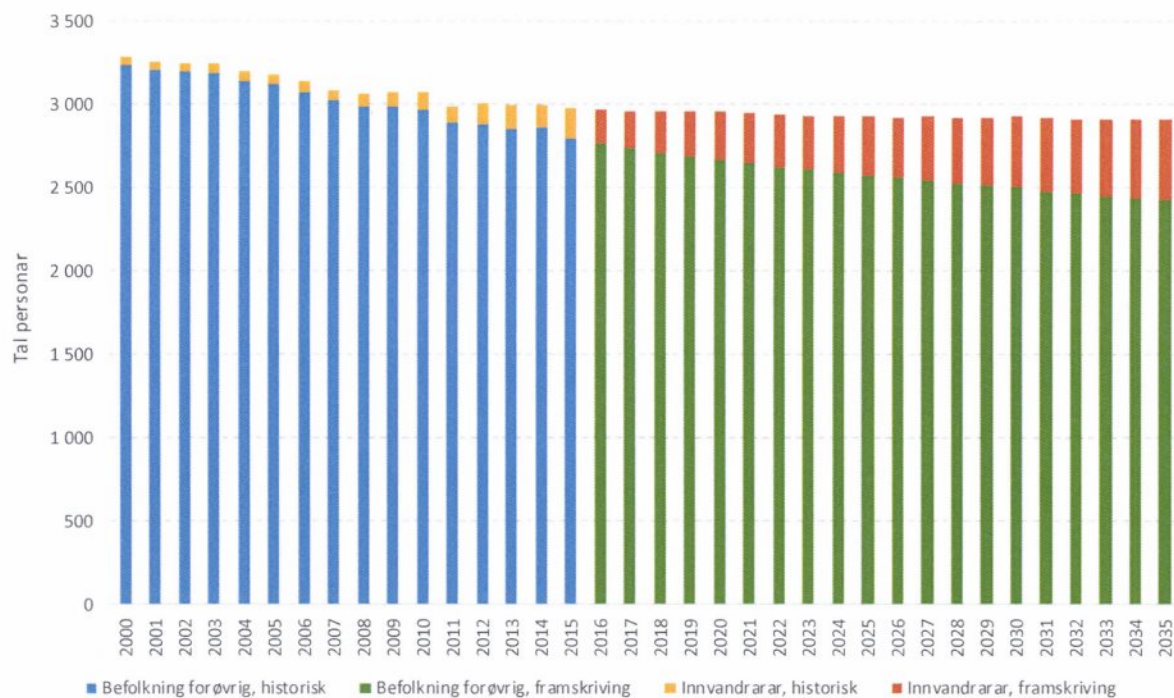
Befolkningsutvikling

Faktisk antall innbyggere og innbyggere fordelt på aldersgrupper per 1.1.2015 og prognose for 2020, 2025, 2030 og 2040 basert på 2014-tall.

| 1543 Neset | Fakt. Tal | Framskriving pga 2014-tal | | | |
|-------------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2020 | 2025 | 2030 | 2040 |
| 0-5 år | 158 | 186 | 185 | 180 | 165 |
| 6-12 år | 204 | 214 | 216 | 230 | 216 |
| 13-15 år | 136 | 87 | 91 | 97 | 99 |
| 16-19 år | 151 | 152 | 123 | 118 | 133 |
| 20-44 år | 835 | 797 | 800 | 786 | 728 |
| 45-66 år | 929 | 908 | 840 | 777 | 719 |
| 67-79 år | 370 | 406 | 467 | 479 | 491 |
| 80 år eller eldre | 192 | 205 | 204 | 263 | 333 |
| I alt | 2975 | 2955 | 2926 | 2930 | 2884 |

Kilde: SSB/Møre og Romsdal fylkeskommune

Folketal, 2005-2035



Kjelde: [Møre og Romsdal fylkeskommune kommunestatistikk 2015](#)

Demografisk sårbarhet 2014

| Demografisk sårbarheit | | |
|--|-----------------|---------------|
| Indikator | Møre og Romsdal | Neset kommune |
| Dødelegheitsrate | 1 | 1 |
| Fødselsrate | 1 | 1 |
| Netto tilflytting | 0 | 1 |
| Del befolkning 0-14 år | 0 | 1 |
| Del befolkning 15-24 år | 0 | 0 |
| Del befolkning 25-54 år | 1 | 1 |
| Del befolkning 55-64 år | 1 | 1 |
| Del befolkning 65 år og eldre | 1 | 1 |
| Kvinneoverskot | 1 | 1 |
| Over 95 kvinner per 100 menn, 15-64 år | 1 | 1 |
| Tal sårbarheiter | 7 | 9 |

NORDREGIO (Nordic Centre for Spatial Development) laga i 2011 eit kart over demografiske sårbarheiter i Norden basert på 10 indikatorar. Desse indikatorane vart vurdert opp mot nordiske gjennomsnitt. Møre og Romsdal fylkeskommune har brukt same indikatorane, men vurdert opp mot snitt for Noreg i 2014.

Møre og Romsdal kjem ut med sårbarheit på 7 av indikatorane. Den gjennomsnittlege skåren for kommunane i fylket er 7,6. Store delar av Møre og Romsdal kjem dårleg ut samanlikna med landet. Særleg gjeld det indikatorane knytt til kjønnsbalanse og kor stor del av befolkninga som er i aldersgruppene 25-54 samt 65 og eldre. På desse indikatorane har 33 av våre 36 kommunar verdiar som blir vurdert som sårbare.

Forklaring:
Verdi 0: Likt eller betre enn landet
Verdi 1: Dårligare enn landet

Kjelde: Møre og Romsdal fylkeskommune, Kommunestatistikk 2015 – Neset kommune

Kjelde: [Møre og Romsdal fylkeskommune kommunestatistikk 2015](#)

Innvandrere etter et utvalg nasjonaliteter for perioden 2013 til 2015

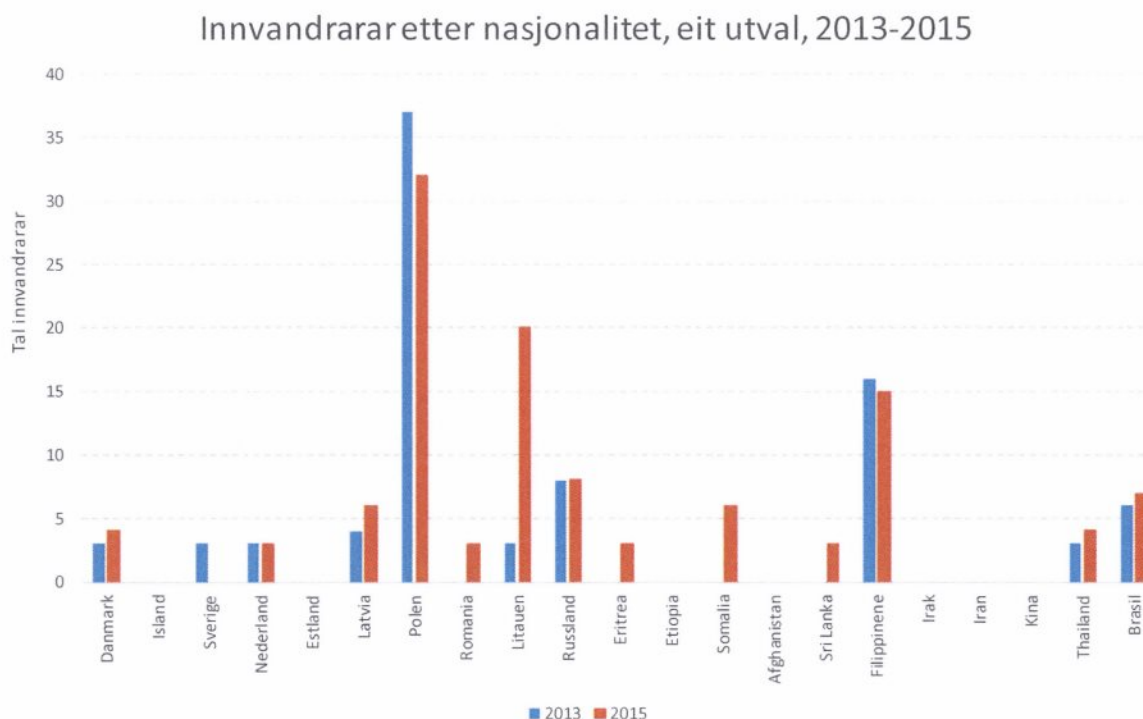


Diagram: **Folketall XX kommune**. Innvandrere etter nasjonalitet, eit utval, 2013-2015

Kjelde: [Møre og Romsdal fylkeskommune kommunestatistikk 2015](#) (basert på tall fra SSB)

Vedlegg 2: Nøkkeltall for Neset kommune (KOSTRA)

KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og gir statistikk om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner. Det finnes tall om for eksempel pleie- og omsorgstjenester, barnehagedekning og saksbehandlingstid, og man kan sammenligne kommuner med hverandre, med regionale inndelinger og med landsgjennomsnittet.

For detaljert informasjon vises det til: SSB.no/ [KOSTRA](#) (reviderte tall per 15.6.2016)

Finansielle nøkkeltall bevilgningsregnskapet, kommunekonsern

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Frie inntekter i kr per innbygger, konsern | 50 520 | 53 846 | 55 697 | 57 702 | 56 356 | 56 285 | 49 776 |
| Netto lånegjeld per innbygger, konsern | 70 714 | 69 058 | 70 605 | 77 206 | 79 906 | 67 525 | 62 112 |
| Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter, konsern | 4,7 | 2,8 | 1,9 | 1,4 | 0,7 | 5,0 | 6,7 |
| Akkumulert regnskapsmessig merforbruk i % av brutto drifts inntekt, konsern | - | - | - | - | 0,0 | 0,8 | 0,4 |

Tabell: Utvalgte nøkkeltall, kommuner – nivå 1 og 2. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Barnehager

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Andel barn 1-5 år med barnehageplass | 80,9 | 87,1 | 83,0 | 87,6 | 82,8 | 90,2 | 91,0 |
| Netto driftsutgifter pr innbygger 1-5 år i kroner, barnehager | 115 291 | 135 943 | 131 850 | 151 657 | 146 687 | 127 851 | 130 606 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunale barnehager pr korrigert oppholdstime (kr) | 64 | 64 | 68 | 73 | 73 | 59 | 59 |
| Andel ansatte med førskolelærerutdanning | 21,4 | 26,2 | 29,4 | 33,3 | 36,5 | 34,5 | 36,4 |
| Andel ansatte med annen pedagogisk utdanning | - | - | - | 3,7 | 5,8 | 7,7 | 7,5 |
| Andel styrelse og pedagogiske ledere med godkjent barnehagelærerutdanning | 63,2 | 63,6 | 75,0 | 100,0 | 90,0 | 88,9 | 92,6 |

Tabell: Nøkkeltall for barnehager. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Grunnskoleopplæring

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter til grunnskole, pr innbygger 6-15 år | 100 989 | 106 574 | 103 538 | 103 379 | 112 757 | 96 106 | 82 486 |
| Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, prosent | 8,6 | 7,5 | 5,9 | 6,7 | 6,0 | 8,9 | 7,9 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole, pr elev | 98 966 | 104 243 | 105 514 | 99 053 | 112 829 | 99 061 | 88 320 |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse 1.-10. årstrinn | 11,5 | 11,7 | 12,3 | 11,8 | 10,5 | 11,6 | 13,5 |
| Gjennomsnittlige grunnskolepoeng | 39,5 | 41,5 | 40,3 | 41,8 | 40,6 | - | 40,7 |
| Andel lærere med universitets-/ høyskoleutdanning og pedagogisk utdanning | 87,8 | 82,1 | 81,1 | 80,0 | 80,4 | 87,2 | 87,0 |
| Andel lærere med universitets-/ høyskoleutdanning uten pedagogisk utdanning | 8,2 | 3,6 | 7,5 | 6,0 | 6,5 | 5,3 | 5,5 |
| Andel lærere med videregående utdanning eller lavere | 4,1 | 14,3 | 11,3 | 14,0 | 13,0 | 7,5 | 7,5 |

Tabell: Nøkkeltall for grunnskoleopplæring. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe2 og Landet uten Oslo i 2015.

Kommunehelse

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter pr innbygger i kroner, kommunehelset. | 3 305 | 3 805 | 3 466 | 3 598 | 3 587 | 3 188 | 2 383 |
| Netto driftsutg. forebygging, helsest., skolehelset. pr innb. 0-20 år | 2 373 | 2 557 | 2 514 | 2 848 | 2 792 | 2 458 | 2 137 |
| Legeårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten | 13,3 | 13,4 | 14,0 | 13,4 | 12,8 | 12,9 | 10,5 |
| Fysioterapiårsverk pr 10 000 innbyggere, kommunehelsetjenesten | 7,7 | 12,2 | 11,3 | 8,2 | 9,0 | 10,5 | 9,1 |

Tabell: Nøkkeltall for kommunehelse. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Neset kommune – overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 (20.9.2016)

Pleie og omsorg

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe1 | 2015 Landet u/ Oslo |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter pr innbygger 67 år +, pleie- og omsorgtj. | 127 627 | 135 311 | 131 195 | 134 623 | 126 743 | 109 178 | 109 342 |
| Andel beboere i bolig med heldøgns bemanning | 53,6 | 57,7 | 48,1 | 20,7 | 22,2 | 45,2 | 52,2 |
| Andel innbyggere 80 år + som er beboere på institusjon | 23,0 | 22,3 | 23,4 | 25,0 | 22,2 | 13,7 | 13,2 |
| Andel plasser i brukertilpasset enerom m/ eget bad/wc | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 87,8 | 84,5 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr kommunal plass | 822 759 | 903 069 | 885 759 | 968 138 | 962 397 | - | 1 050 987 |
| Andel årsverk i brukerrettede tjenester med fagutdanning | 78 | 84 | 83 | 84 | - | - | - |
| Andel årsverk i brukerrettede tjenester med fagutdanning fra videregående skole | 45 | 48 | 48 | 47 | - | - | - |
| Andel årsverk i brukerrettede tjenester med fagutdanning fra høyskole/ universitet | 32 | 35 | 35 | 37 | - | - | - |

Tabell: Nøkkeltall for pleie og omsorgstjenesten. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Sosiale tjenester i NAV

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|--|------|-------|-------|-------|-------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr innbygger 20-66 år | 422 | 1 442 | 1 634 | 1 980 | 2 480 | 2 527 | 3 243 |
| Andel sosialhjelpsmottakere i forhold til innbyggere i alder 20-66 | 2,9 | 3,0 | 3,2 | 2,9 | 3,0 | - | 4,2 |

Tabell: Nøkkeltall for sosiale tjenester i NAV. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Barnevern

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter pr innbygger 0-17 år, barneverntjenesten | 3 536 | 3 525 | 3 970 | 4 090 | 3 504 | 9 458 | 8 331 |
| Netto driftsutgifter pr barn i barnevernet | 83 923 | 88 708 | 79 400 | 85 741 | 80 600 | - | 109 877 |
| Andel barn med barneverntiltak i forhold til innbyggere 0-17 år | 2,4 | 2,2 | 2,2 | 3,5 | 3,7 | - | 4,8 |
| Barn med undersøkelse eller tiltak pr årsverk | 11,8 | 12,0 | 12,0 | 11,2 | 10,0 | - | 16,2 |
| Andel undersøkelser med behandlingstid innen tre måneder | 83 | 58 | 93 | 100 | 64 | 76 | 82 |
| Andel undersøkelser som fører til tiltak, prosent | - | - | - | 60,0 | 63,6 | - | 42,8 |

Tabell: Nøkkeltall for barnevern. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015. Neset kommune har felles barneverntjenesten med Sunndal og Tingvoll.

Tekniske tjenester

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist (kalenderdager) | 10 | 14 | 14 | 20 | 33 | - | 39 |
| Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist (kalenderdager) | 10 | 14 | 12 | 10 | 7 | 17 | 18 |
| Brutto driftsutgifter pr km kommunal veg | 72 245 | 73 906 | 70 926 | 66 145 | 70 255 | 78 064 | 125 104 |

Tabell: Nøkkeltall for tekniske tjenester. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Bolig

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|------|------|------|------|------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Dekningsgrad (antall boliger) | 16 | 10 | 10 | 13 | 14 | 25 | 21 |
| Kommunalt disponerte boliger pr 1000 innbyggere | | | | | | | |

Tabell: Nøkkeltall for bolig. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Kultur

| År | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 KOSTRA gruppe2 | 2015 Landet u/ Oslo |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------|---------------------------|
| KOSTRA-funksjon | | | | | | | |
| Netto driftsutgifter for kultursektoren pr innbygger | 1 750 | 1 977 | 1 714 | 1 924 | 1 803 | 2 064 | 1 991 |
| Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge pr innbygger 6-20 år | 834 | 741 | 268 | 250 | 200 | 712 | 826 |

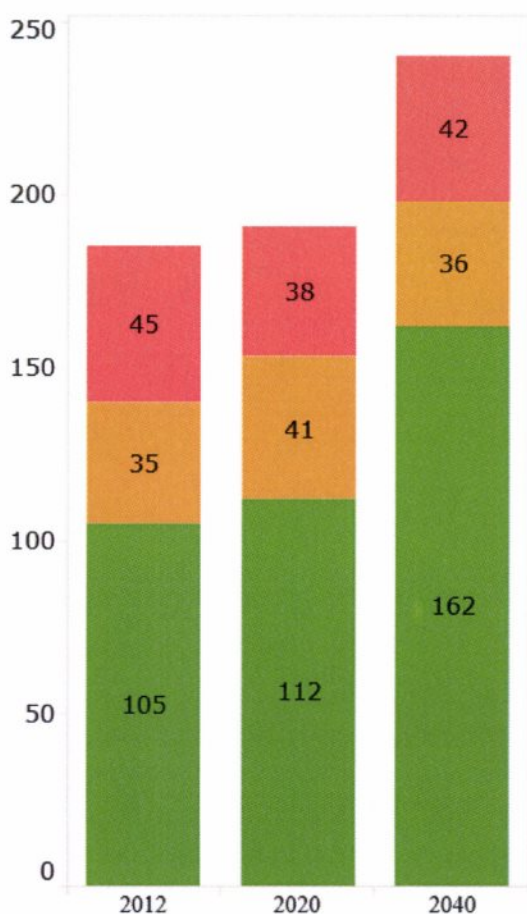
Tabell: Nøkkeltall for kultur. Neset kommune 2011 til 2015, og KOSTRA-gruppe 2 og Landet uten Oslo i 2015.

Vedlegg 3: Kompetanse – tjenestemottakere - framskrivning

Kommunedata viser historiske befolkningstall og befolkningsframskrivninger, informasjon om framtidig tjeneste- og arbeidskraftbehov, inntekter og informasjon om produktivitet og effektivitet i den enkelte kommune. Hensikten er å gjøre dataene mer tilgjengelig for at kommunene og andre kan få tilgang på informasjon som kan bidra til god styring og planlegging i egen kommune. [Kommunedata \(regjeringern.no\)](http://kommunedata.regjeringern.no)

Under vises tjenstedata fra KOSTRA 2012. I beregningene av tallet på tjenestemottakere og arbeidskraftbehov framover er det tatt utgangspunkt i samme dekningsgrader og standard på tjenestene som i 2012. Tabellen viser beregnet behov i Neset kommune for lærerårsverk i skolen, årsverk i barnehagene og årsverk i institusjon og hjemmetjenesten i 2020 og 2040.

Antall **årsverk** i 2012, 2020 og 2040. Tjenstedata fra KOSTRA 2012. Det er tatt utgangspunkt i samme dekningsgrader og standard på tjenestene som i 2012.

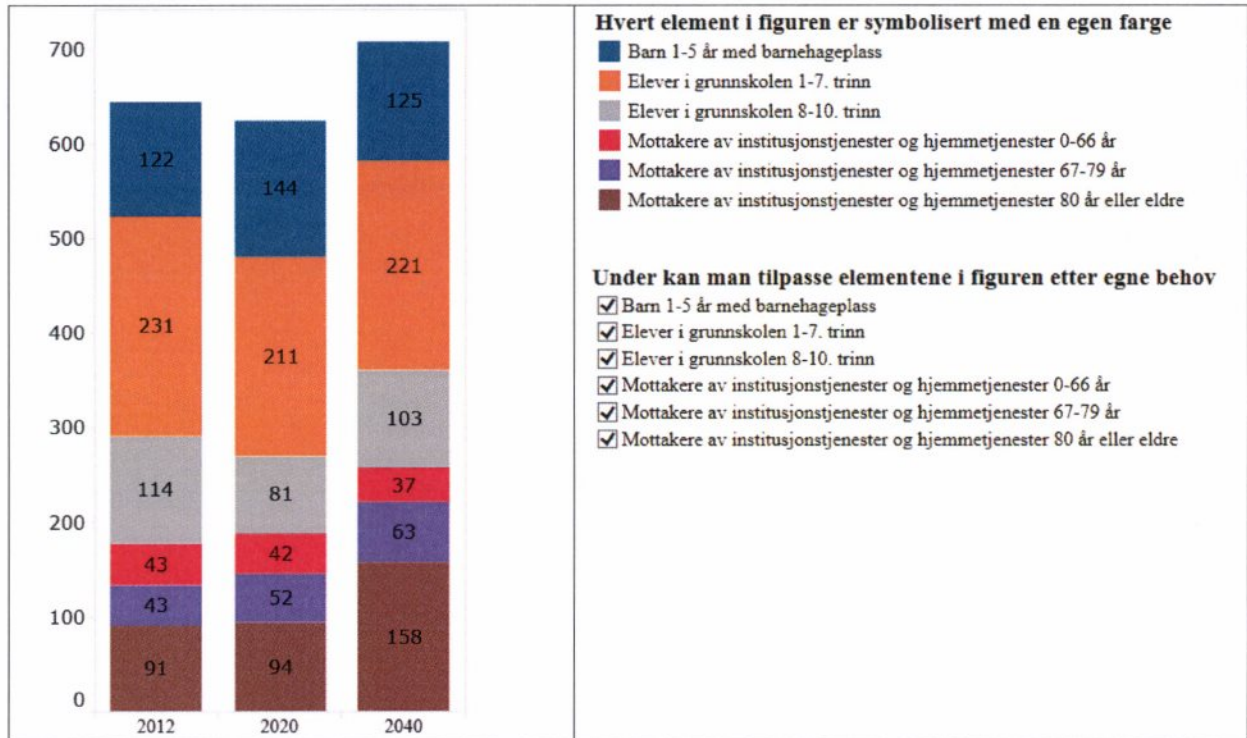


Hvert element i figuren er symbolisert med en egen farge

- Behov for lærerårsverk i grunnskolen
- Behov for årsverk i barnehagene
- Behov for årsverk institusjon og hjemmetjeneste

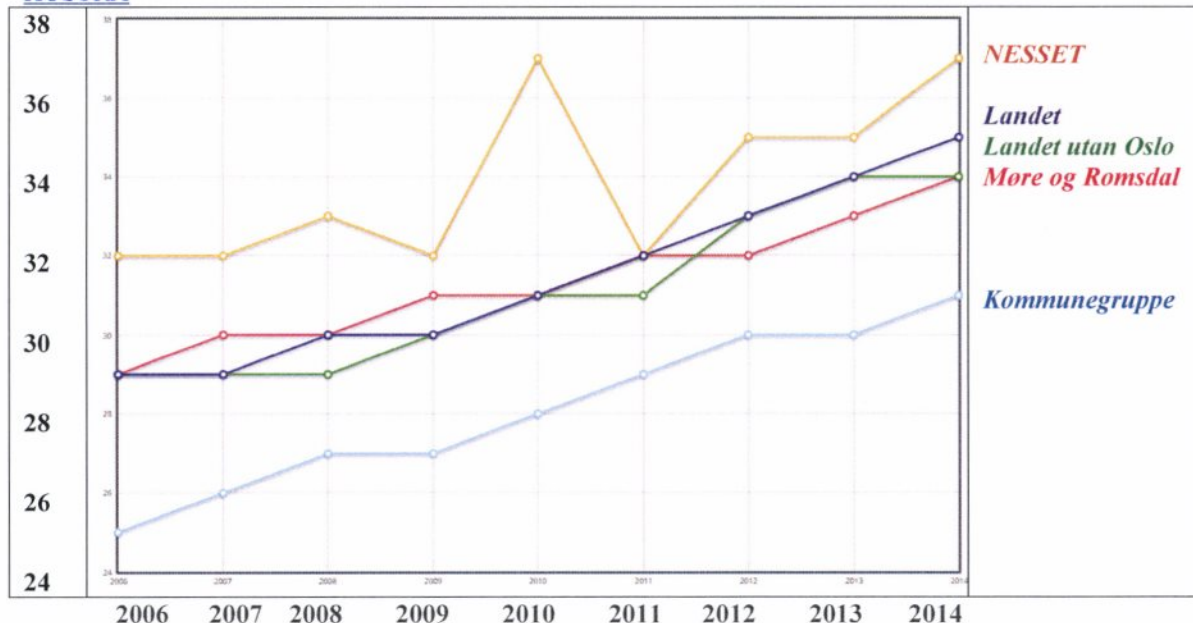
Antall **tjenestemottaker** i 2012, 2020 og 2040. Tjenestedata fra KOSTRA 2012. Det er tatt utgangspunkt i samme dekningsgrader og standard på tjenestene som i 2012.

[Kommunedata \(regjeringen.no\)](http://kommunedata.regjeringen.no)

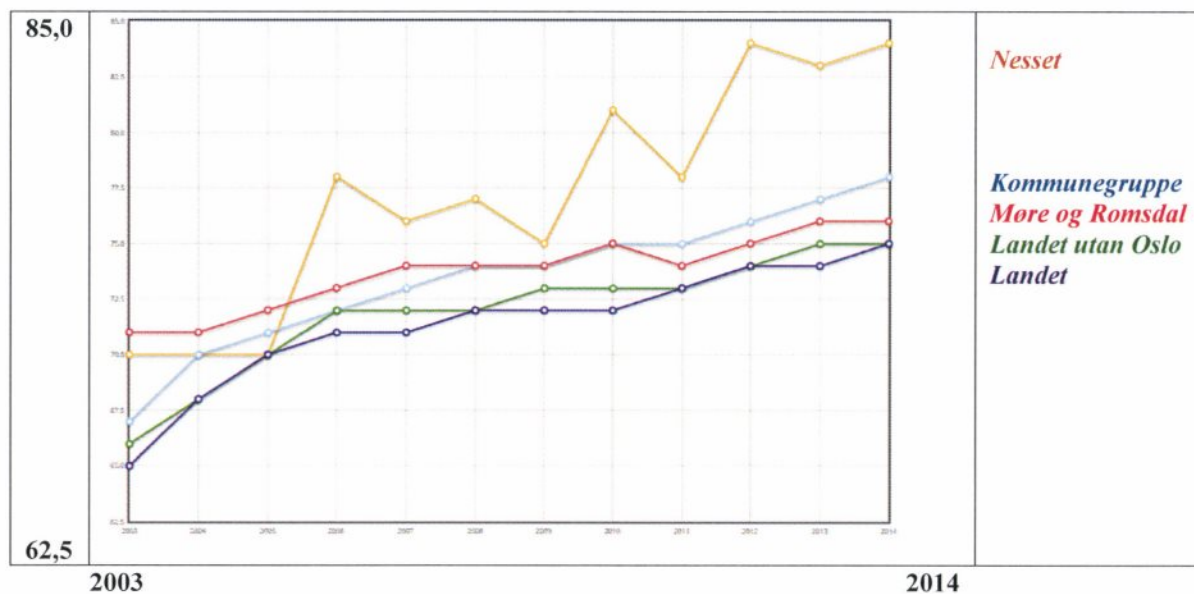


Andel årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning fra høyskole/universitet

KOSTRA



Andel årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning – pleie og omsorg - [KOSTRA](#)



Vedlegg 4: Barn og unge

Kommunebarometeret 2016 (grunnskole, barnehage og barnevern)

Kommunebarometeret er en sammenlikning av landets kommuner, basert på til sammen 124 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Ytterligere informasjon: [Kommunebarometeret](#) - forklaring: [Kommunebarometer 2016](#) – tabeller. Endelige tall per 22. juni 2016.

| Neset kommune | Grunnskole | | Barnehage | | Barnevern | |
|-------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | Plassering | Endring fra sist år | Plassering | Endring fra sist år | Plassering | Endring fra sist år |
| Plassering | 107 | +12 | 344 | -82 | 292 | -197 |

Tabell: Neset kommunes plassering for grunnskole, barnehager og barnevern på kommunebarometeret 2016.

Gjennomføring videregående skole

Møre og Romsdal fylkeskommune har de siste årene bestilt gjennomføringstall fra SSB som viser hvordan det går med det enkelte kull. Nedenfor viser oversikt over gjennomføringstall for 2009-kullet, fordelt på den enkelte kommune.

| | | Andel | | | | |
|-------------------|-----------|--|---------------------------------|--|--|-------------------|
| | | Fullført med studie- eller yrkeskompetanse | | Ikke oppnådd studie- eller yrkeskompetanse | | |
| Kommune | I alt | Fullført på normert tid | Fullført på mer enn normert tid | Fortsatt i videregående opplæring | Gjennomført VKII eller gått opp til fagprøve, ikke bestått | Sluttet underveis |
| Møre og Romsdal | 3439 | 57,0 | 16,3 | 6,4 | 5,4 | 14,9 |
| 1502 Molde | 326 | 61,7 | 16,0 | 8,3 | 3,4 | 10,7 |
| 1535 Vestnes | 98 | 55,1 | 16,3 | 4,1 | 5,1 | 19,4 |
| 1539 Rauma | 102 | 53,9 | 19,6 | 11,8 | 1,0 | 13,7 |
| 1543 Neset | 45 | 51,1 | 26,7 | 2,2 | 4,4 | 15,6 |
| 1547 Aukra | 40 | 55,0 | 15,0 | 12,5 | 12,5 | 5,0 |
| 1548 Fræna | 129 | 47,3 | 10,9 | 7,8 | 6,2 | 27,9 |
| 1551 Eide | 61 | 57,4 | 18,0 | 4,9 | 6,6 | 13,1 |
| 1557 Gjemnes | 46 | 58,7 | 19,6 | 4,3 | 4,3 | 13,0 |
| 1563 Sunndal | 98 | 55,1 | 22,4 | 3,1 | 7,1 | 12,2 |

Tabell: Gjennomføring videregående skole. Kilde: Møre og Romsdal fylkeskommune

Gjennomføring av videregående opplæring Fullført og bestått etter normert tid og fem år, etter kommune, 2008-kullet

| | Fullført på normert tid | Brukt meir enn normert tid | Fullført og bestått etter 5 år |
|------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Neset | 55,1 | 16,3 | 71,4 |
| Møre og Romsdal | 59,5 | 14,0 | 73,5 |

Folkehelseprofil – et utvalg faktorer Neset kommune

Folkehelseprofilen er et bidrag til kommunens arbeid med å skaffe seg oversikt over helsetilstanden i befolkningen og faktorer som påvirker denne, jf. lov om folkehelsearbeid.

| Faktorer | Virksomhet | Neset kommune | Fylke | Norge |
|-----------------------------------|------------|---------------|-------|-------|
| Lavinntekt 0-17 år | | 8,5 | 8,7 | 11 |
| Barn av enslige forsørgere | | 11 | 14 | 15 |
| Arbeidsledige 15-29 år | | 2,8 | 2,3 | 2,7 |
| Ensomhet, Ungdata | | 16 | 17 | 18 |
| Fornøyd med lokalmiljøet, Ungdata | | 60 | 71 | 70 |
| Trives på skolen, 10 klasse | | 83 | 86 | 85 |
| Alkohol – har vært beruset | | 14 | 12 | 14 |

Tabell: Folkehelseprofil – et utvalg faktorer for Neset kommune. Tall i prosent.

Kilde: Folkehelseinstituttet, avdeling for helsestatistikk. For ytterligere informasjon: [Folkehelseprofil](#)

Vedlegg 5: Helse og omsorg

Kommunebarometeret 2016 (grunnskole, barnehage og barnevern)

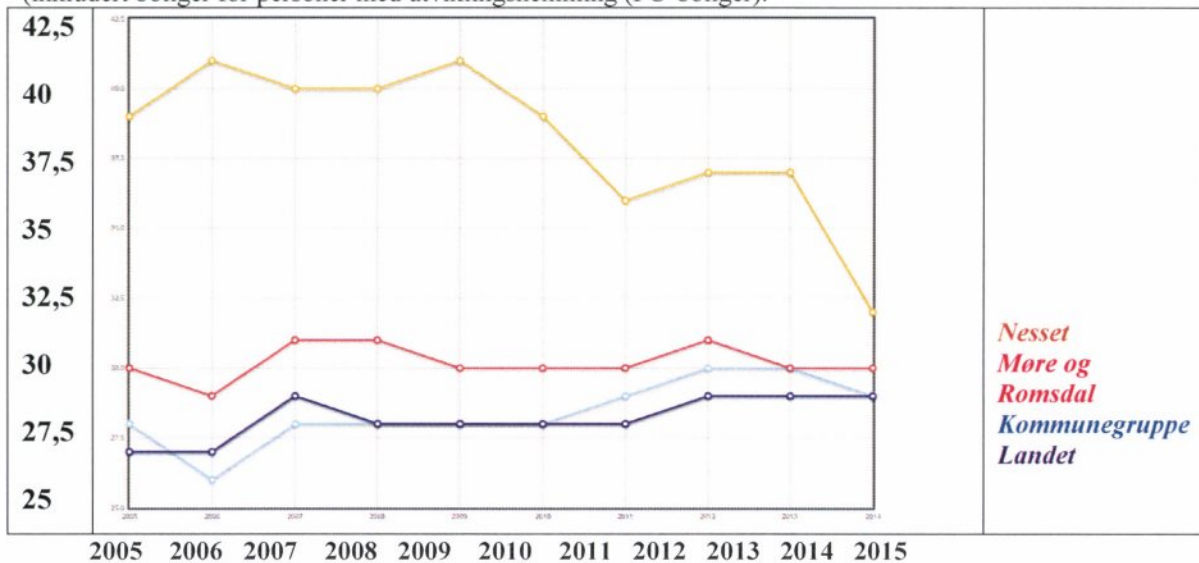
Kommunebarometeret er en sammenlikning av landets kommuner, basert på til sammen 124 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Ytterligere informasjon: [Kommunebarometeret](#) - forklaring: [Kommunebarometer 2016](#) – tabeller. Endelige tall per 22. juni 2016.

| Neset kommune | Eldreomsorg | | Helse | | Sosial | |
|-------------------|-------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | Plassering | Endring fra sist år | Plassering | Endring fra sist år | Plassering | Endring fra sist år |
| Plassering | 324 | -27 | 156 | -109 | 7 | +24 |

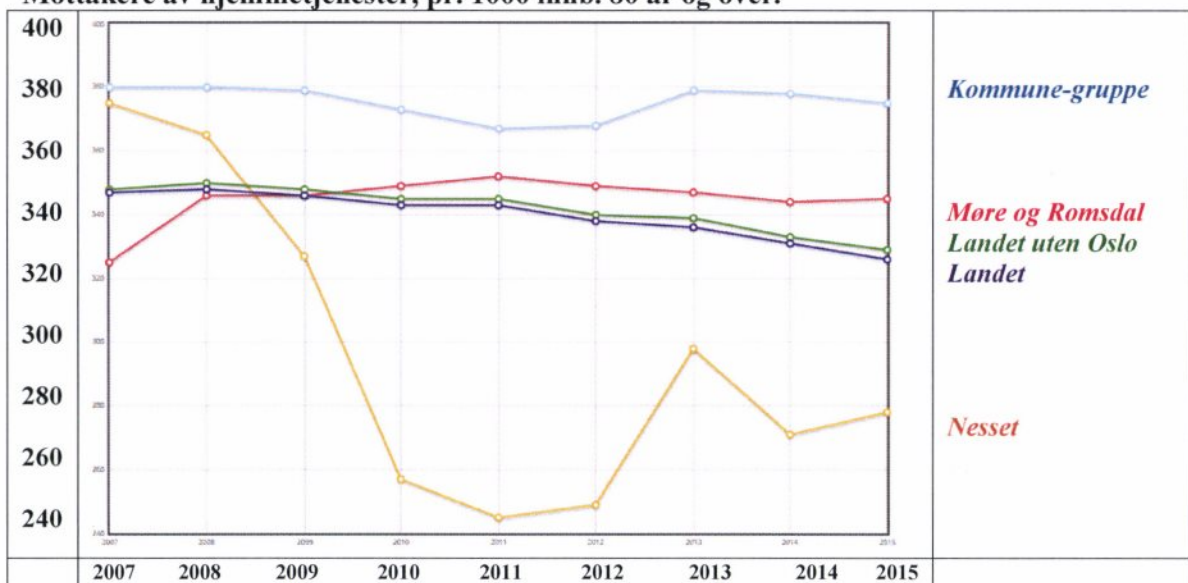
Tabell: Neset kommunes plassering for helse, omsorg og velferdstjenester på kommunebarometeret 2016.

Kilde: KS Kommunebarometeret 2016. Ytterligere informasjon: [Kommunebarometeret](#) – forklaring.) ([Kommunebarometer 2016](#) – tabeller)

Andel plasser i institusjon og heldøgnsbemannet bolig i prosent av befolkning 80+ (inkludert boliger for personer med utviklingshemming (PU-boliger).



Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 80 år og over.



Vedlegg 6: Sykefravær

Kommunestatistikk sykefravær utarbeidet av KS for perioden 4. kvartal 2014 til 3. kvartal 2015.

| Sykefravær | Samlet | Lege-meldt | Egen-meldt | Arbeidsgiver-perioden | Utenfor arbeidsgiver perioden | Kvinner | Menn | Heltids-ansatte | Deltids-ansatte |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Kommune | | | | | | | | | |
| Molde kommune | 9,44 | 8,03 | 1,41 | 4 | 5,44 | 11,06 | 4,35 | 8,91 | 10,45 |
| Vestnes kommune | 12,2 | 11 | 1,2 | 4,06 | 8,14 | 13,52 | 5,79 | 11,24 | 13,36 |
| Rauma kommune | 10,02 | 9,15 | 0,86 | 3,34 | 6,67 | 10,88 | 6,67 | 10,95 | 8,8 |
| Neset kommune | 10,39 | 9,32 | 1,07 | 4,33 | 6,06 | 11,88 | 2,16 | 7,57 | 12,2 |
| Aukra kommune | 8,92 | 7,4 | 1,52 | 4,91 | 4,01 | 10 | 4,94 | 9,2 | 8,63 |
| Fræna kommune | 10,04 | 9 | 1,04 | 4,02 | 6,02 | 10,83 | 6,47 | 9,66 | 10,56 |
| Eide kommune | 11,01 | 9,88 | 1,13 | 3,83 | 7,18 | 11,95 | 4,4 | 10,8 | 11,3 |
| Gjemnes kommune | 9,34 | 8,19 | 1,15 | 5,56 | 3,78 | 9,72 | 6,6 | 12 | 7,87 |
| Sunndal kommune | 8,64 | 7,3 | 1,34 | 6,8 | 1,84 | 9,77 | 3,65 | 7,81 | 9,82 |
| Alle kommuner (landet) | 9,93 | 8,6 | 1,33 | 4,27 | 5,66 | 11,03 | 6,06 | 9,53 | 10,59 |

Tabell: Sykefravær knyttet til type sykemelding i kommunene knyttet til Kommunerevisjonsdistrikt 2

Kilde: KS. For ytterligere informasjon: [Sykefravær kommunestatistikk KS](#)

| Virksomhet | Under-visnings-personell | Turnus-personell | Annet Personell | Adm | Under-visning | Barne-hage | Helse pleie omsorg | Samferdsel teknikk | Annet |
|-------------------------------|--------------------------|------------------|-----------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Kommune | | | | | | | | | |
| Molde kommune | 7,2 | 12,17 | 8,45 | 7,21 | 7,07 | 11 | 11,34 | 7,3 | 4,27 |
| Vestnes kommune | 5,82 | 15,21 | 11,57 | 2,98 | 6,97 | 15,42 | 14,76 | 3,44 | |
| Rauma kommune | 11,62 | 11,09 | 8,84 | 6,21 | 10,27 | 7,3 | 11,79 | 6,4 | |
| Neset kommune | 4,65 | 15,22 | 8,57 | 4,24 | 5,37 | 16,39 | 13,93 | | |
| Aukra kommune | 8,03 | 10,29 | 8,51 | 8,14 | 7,18 | 12,95 | 9,79 | | |
| Fræna kommune | 8,7 | 11,11 | 9,77 | 5,41 | 7,9 | 16,3 | 11,65 | 5,74 | 7,35 |
| Eide kommune | 10,38 | 11,25 | 11,11 | 9,42 | 8,54 | 15,4 | 12,11 | | |
| Gjemnes kommune | 7,43 | 11,79 | 7,94 | | 7,53 | 14,18 | 9,9 | | |
| Sunndal kommune | 4,25 | 12,46 | 7,8 | 8,62 | 4,58 | 8,31 | 11,8 | 6,64 | 5,68 |
| Alle kommuner (landet) | 8,17 | 12,07 | 9,5 | 7,36 | 8,46 | 12,56 | 11,35 | 6,67 | 8,33 |

Tabell: Sykefravær knyttet til sykemelding i ulike virksomheter/ etater i kommunene knyttet til Kommunerevisjonsdistrikt 2

Kilde: KS. For ytterligere informasjon: [Sykefravær kommunestatistikk KS](#)

Sykefravær utvikling over tid (KS kommunestatistikk)

| Periode | 4. kvartal 2012 - 3. kvartal 2013 | 2. kvartal 2013- 1. kvartal 2014 | 4. kvartal 2013 - 3. kvartal 2014 | 2. kvartal 2014- 1. kvartal 2015 | 4. kvartal 2014- 3. kvartal 2015 |
|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Kommune | | | | | |
| Molde kommune | | 9,26 | 9,07 | 9,60 | 9,44 |
| Vestnes kommune | | 9,85 | 11,61 | 12,58 | 12,20 |
| Rauma kommune | | 9,43 | 9,80 | 9,45 | 10,44 |
| Neset kommune | | 9,98 | 11,64 | 12,39 | 10,39 |
| Aukra kommune | | 9,38 | 11,26 | 11,32 | 8,92 |
| Fræna kommune | | 9,11 | 9,05 | 9,09 | 10,04 |
| Eide kommune | | 9,27 | 9,61 | 9,40 | 11,01 |
| Gjemnes kommune | | 8,28 | 7,81 | 9,67 | 9,34 |
| Sunndal kommune | | 7,94 | 8,10 | 7,66 | 8,64 |

Tabell: Sykefravær knyttet til kommunene knyttet til Kommunerevisjonsdistrikt 2

Kilde: KS. For ytterligere informasjon: [Sykefravær kommunestatistikk KS](#)

Vedlegg 7: «Utgiftsbehov», kommunenes frie inntekter, kommunebarometer

Utgiftsbehovet er et anslag på hvor mye det vil koste for kommunene samlet å gi velferds-tjenester til innbyggerne sine. Utgiftsbehov for hver enkelt kommune blir beregnet i utgiftsutjevningen ved hjelp av behovsindeksen. (Kilde: Kommunedata , KS's prognosemodell)

KS-konsult beskriver dette som «objektivt» utgiftsbehov:

- «Angir» innbyggernes forventede behov for tjenester
- Utgiftsutjevningen kompenserer for ulike kostnads- og etterspørselsforhold (demografi og sosioøkonomiske forhold) for at kommunene skal kunne gi et likeverdig tjenestetilbud.
- Kommunens samlede utgiftsbehov måles/vurderes gjennom kostnadsindeksen i inntektssystemet
- Det er utarbeidet sektorvise delkostnadsnøkler for de store tjenestene.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet Inntektssystemet for kommunar og fylkeskommunar 2016

| | | Hoved Kostnadsnøkkel | Delkostnads- nøkkel | Delkostnads- nøkkel | Delkostnads- nøkkel | Delkostnads- nøkkel |
|------|---------|-------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| | | | Pleie og omsorg Indeks | Grunnskole Indeks | Barnehage Indeks | Adm, landbruk og miljø Indeks |
| NR. | Kommune | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1502 | MOLDE | 0,9502 | 0,9940 | 0,9467 | 0,9666 | 0,9164 |
| 1535 | VESTNES | 1,0149 | 1,1674 | 1,0397 | 0,6982 | 1,1203 |
| 1539 | RAUMA | 1,0952 | 1,3243 | 1,0235 | 0,9474 | 1,1230 |
| 1543 | NESSET | 1,1326 | 1,4365 | 1,0411 | 0,7088 | 1,4572 |
| 1547 | AUKRA | 1,1097 | 1,0549 | 1,2922 | 0,9522 | 1,3030 |
| 1548 | FRÆNA | 1,0495 | 1,0784 | 1,1305 | 0,9248 | 1,0699 |
| 1551 | EIDE | 1,1376 | 1,1471 | 1,2623 | 0,9352 | 1,3379 |
| 1557 | GJEMNES | 1,1858 | 1,3155 | 1,2852 | 0,7677 | 1,5571 |
| 1563 | SUNNDAL | 1,0717 | 1,3051 | 1,0209 | 0,7868 | 1,1003 |

| | | Delkostnads- nøkkel | Delkostnads- nøkkel | Delkostnads- nøkkel | Bef. Andel per 1.7.2015 (promille) |
|------|---------|--------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | Sosialtjeneste Indeks | Helse Indeks | Barnevern Indeks | |
| 1 | Kommune | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 2 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1502 | MOLDE | 0,7102 | 0,9551 | 0,9139 | 5,1161 |
| 1535 | VESTNES | 0,6234 | 1,1084 | 1,0281 | 1,2866 |
| 1539 | RAUMA | 0,5731 | 1,1194 | 0,8356 | 1,4392 |
| 1543 | NESSET | 0,5307 | 1,2970 | 0,7775 | 0,5727 |
| 1547 | AUKRA | 0,5554 | 1,2660 | 0,9244 | 0,6696 |
| 1548 | FRÆNA | 0,7304 | 1,0995 | 1,0300 | 1,8792 |
| 1551 | EIDE | 0,6098 | 1,1852 | 1,1180 | 0,6683 |
| 1557 | GJEMNES | 0,5018 | 1,4078 | 0,7856 | 0,4954 |
| 1563 | SUNNDAL | 0,6828 | 1,1196 | 1,0371 | 1,3843 |

Kommunedata (regjeringen.no)

Kommunenes frie inntekter består av skatteinntekter og rammetilskudd og utgjør om lag 76 prosent (80 prosent når en inkluderer momskompensasjon) av kommunesektorens samlede inntekter. Dette er inntekter som kommunene kan disponere fritt uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler.

Frie inntekter korrigert for variasjonar i utgiftsbehov for kommunane.

Tabellen viser inntekt per innbyggjar i prosent av landsgjennomsnittet. Tal frå 2015.

| | <i>Korrigerte frie inntekter, eksklusivt eiendomsskatt og konsesjonskraftsinntekter</i> | <i>Korrigerte frie inntekter, inkludert eiendomsskatt og konsesjonskraftsinntekter</i> |
|-------------------|---|--|
| Kommune | <i>(prosent av landsgjennomsnittet)</i> | <i>(prosent av landsgjennomsnittet)</i> |
| 1502 Molde | 98 | 100 |
| 1535 Vestnes | 94 | 93 |
| 1539 Rauma | 98 | 100 |
| 1543 Neset | 99 | 104 |
| 1547 Aukra | 98 | 189 |
| 1548 Fræna | 96 | 102 |
| 1551 Eide | 97 | 93 |
| 1557 Gjemnes | 105 | 108 |
| 1563 Sunndal | 99 | 118 |
| Møre og Romsdal | 99 | 100 |

Tabell: Elementene i avtalen om inntektssystemet som påvirkes av kommunesammenslåinger.

Kilde: Foreløpige beregninger av endringer i inntektssystemet. Regjeringen.no

Kommunebarometer 2016

Endelige tall for Kommunebarometeret per 22. juni 2016. Første kolonne viser endelig rangering. Den andre kolonnen viser rangeringen av kommunene hvis man ikke hadde vektet for inntektsnivået. Den siste kolonnen viser inntekter som prosentandel av landssnittet (100 = landssnittet)

| Kommune | Rangering korrigert for inntekt | Endring fra sist år | Rangering uten hensyn til korrigert inntekt | Inntektsnivå – korrigert inntekt (100 = snitt) |
|----------------------|--|----------------------------|--|---|
| Eide kommune | 196 | -12 | 292 | 92,2 |
| Fræna kommune | 274 | +48 | 300 | 101,6 |
| Molde kommune | 202 | -1 | 221 | 101,2 |
| Aukra kommune | 283 | +16 | 31 | 186,5 |
| Neset kommune | 269 | -136 | 280 | 103,6 |
| Sunndal kommune | 173 | -51 | 63 | 118,5 |
| Vestnes kommune | 366 | +12 | 411 | 93,6 |
| Gjemnes kommune | 114 | -17 | 101 | 106,4 |
| Rauma kommune | 188 | +46 | 217 | 100,4 |

Av i alt 428.

Vedlegg 8: Nytt inntektssystem

1. Den første kolonnen etter kommunenavnet viser fordelingsvirkningen av forslaget til ny kostnadsnøkkel for kommunene. De er beregnet på kriteriedata og utgiftsbehov fra 2014.
2. Den andre kolonnen viser den isolerte effekten av det graderte basiskriteriet. Basistilskuddet vil med denne modellen utgjøre en mindre andel av rammetilskuddet til kommunene. Det resterende beløpet er fordelt på alle kommuner med et likt beløp per innbygger.
3. Den tredje kolonnen viser fordelingsvirkningene av forslag til endringer i de regionalpolitiske tilskuddene og småkommunetilskuddet. I forhold til i 2016 er disse tilskuddene redusert med i underkant av 80 millioner kroner, og dette beløpet tilbakeføres til innbyggertilskuddet med et likt beløp per innbygger (15 kroner).
4. Den fjerde kolonnen viser den totale virkningen av endringene i inntektssystemet, og er summen av de tre foregående kolonnene.
5. Den femte kolonnen viser den isolerte effekten av inntektsgarantiordningen. Denne ordningen skal skjerme kommunene mot en brå nedgang i rammetilskuddet. Den sikrer at nedgangen ikke skal være større enn 300 kroner per innbygger under den gjennomsnittlige veksten på landsbasis. Dette gjør at effekten av det nye inntektssystemet spres over flere år.
6. Den siste kolonnen viser førsteårsvirkningen av det nye inntektssystemet, inkludert inntektsgarantiordningen og anslått vekst i frie inntekter neste år. Veksten i frie inntekter er anslått til 3,45 milliarder kroner, og den er fordelt med et likt beløp per innbygger (668 kroner). Med inntektsgarantiordningen og veksten i de frie inntektene neste år, får alle kommuner en vekst i inntektene neste år.

I kommuneproposisjonen er det oppgitt tall per innbygger. KS har regnet det om til tall per kommune, for å gjøre tabellen mer sammenlignbar med tidligere beregninger som er gjort.

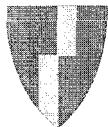
1000-kroner

| | | Ny kostnadsnøkkel | Basis kriteriet | Regional-politisk tilskudd | Total virkning Nytt inntekts-system | Inntekts-garanti-ordningen | Første års virkning inklusiv vekst i frie inntekter |
|------|---------|-------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---|
| 1502 | Molde | 4856 | 1029 | 396 | 6281 | -1267 | 22644 |
| 1535 | Vestnes | 2254 | -2086 | 248 | 416 | -322 | 4575 |
| 1539 | Rauma | -1526 | -1385 | 320 | -2591 | 0 | 2382 |
| 1543 | Nesset | 431 | -164 | 45 | 312 | -143 | 2157 |
| 1547 | Aukra | -870 | -2204 | 52 | -3022 | 1816 | 1109 |
| 1548 | Fræna | -3367 | -1634 | 147 | -4854 | 1448 | 3132 |
| 1551 | Eide | 478 | -2854 | 52 | -2324 | 1119 | 1108 |
| 1557 | Gjemnes | -929 | -1218 | -1602 | -3749 | 2851 | 826 |
| 1563 | Sunndal | 2418 | -2848 | 537 | 107 | -343 | 4543 |

Kommuner som velger å slå seg sammen, skjermes mot endringene i inntektssystemet. De beholder basistilskudd og regionalpolitiske tilskudd på dagens nivå i 15 år, pluss en nedtrapping i fem år, gjennom inndelingstilskuddet. Dette er ikke tatt med i tabellen.

Kilde: [KS](#)

Vi viser også til Prop. 123 S (2015–2016) [Kommuneproposisjonen 2017](#)



NESSET KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 144
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|---------------|-----------------------------------|------------|
| PS 27/16 | Kontrollutvalget Kommunestyret | 04.10.2016 |

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2019

Sekretariatets innstilling

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Nesset kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig.

Saksopplysninger

Det er kontrollutvalget som skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m, jf. Forskrift for kontrollutvalg § 13 og kommunelovens § 77 nr. 5. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planen skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger og kommunens eierstyring og eierstrategi.

Stadig mer av den kommunale virksomheten organiseres utenfor den ordinære kommunale forvaltning. Slike fristilte organisasjoner kan utgjøre en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll på grunn av at de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og administrasjonssjefens internkontroll. Hvordan kommunestyret forvalter sitt eierskap er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. Formålet med eierskapet og eventuelle prinsipper for hvordan eierstyringen utøves, er et viktig utgangspunkt for kontrollutvalget når de skal påse at eierskapet forvaltes i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Med henvisning til Kommunelovens § 77 nr. 5 er det kun i interkommunale selskap, selskap der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, samt heleide datterselskaper av disse at det er aktuelt å gjennomføre selskapskontroll.

Kontrollutvalget i Nesset behandlet i sak PS 17/16 den 13.06.2016 utkast til overordna plan for selskapskontroll 2016-2019:

Kontrollutvalgets behandling i sak PS 17/16 den 13.06.2016:

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om bakgrunnen og innholdet i utkastet. Det er kun Nesset Kraft AS som er 100 % heleid aksjeselskap og dette selskapet har det blitt foretatt

selskapskontroll i 2015 med oppfølging i 2016 (se sak PS 18/16).

Det er aktuelt å gjennomføre kontroll i selskap som eies sammen med andre kommuner, men der må dette gjennomføres som felles prosjekt med tilslutning fra de andre eierkommunene.

Kontrollutvalgets nestleder etterlyste en tydeligere eierskapsmelding der det framgår bakgrunn og motiv for å være med i et eierskap.

Eierskapsmeldingen ble sist vedtatt av kommunestyret 16.06.2011 for perioden 2011-2015 og skulle evalueres det siste året av kommunevalgperioden. Det foreligger ingen ny eierskapsmelding.

Saken og endelig plan vil bli tatt opp igjen i neste møte etter at revisjonen har bearbeidet innspillene.

Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 17/16 den 13.06.2016:

Kontrollutvalget tar forslag til Nettet kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget vil i neste møte avgi sin innstilling til Kommunestyret etter at planen har vært på høring.

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

Vedlagt saken følger:

- Oversendelsesbrev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R, datert 02.09.2016
- Plan for selskapskontroll 2016 – 2019 Nettet kommune, datert 02.09.2016
- Analyse av overordnede risikofaktorer i Nettet kommunes interesser i selskap
- Oversikt over interesser i selskap m.m.

VURDERING

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av Nettet kommunes interesser i selskaper m.m. og om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

Plan for selskapskontroll inneholder en beskrivelse av ulike deler av selskapskontrollen som kan omfatte:

- **Eierskapskontroll**
- **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 09.12.2015 i sak 37/15 at et slikt plandokument skulle utføres av Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R. Plan for selskapskontroll er med på å identifisere hvilke områder som bør prioriteres for selskapskontroll i valgperioden 2016-2019.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R har tidligere utarbeidet forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019 i Nettet kommune. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen med å angi de selskap det er mest vesentlig å undersøke. Både med hensyn til å prioritere selskap mest størst risiko og vesentlighet, og med hensyn til at selskapskontroll krever ressurser. Derfor legges det opp til at saken behandles i to omganger i kontrollutvalget. Første møte som et diskusjonsmøte og det andre møte som et vedtaksmøte.

Kontrollutvalget avgjør hvem som på utvalgets vegne skal utføre selskapskontrollen og i plandokumentet legges det til grunn at selskapskontroller skal utføres av kommunens revisor.

Administrasjonssjefen skal, ifølge kml. § 77 nr. 6, ha uttalerett i alle saker som blir forelagt kommunestyret. Kommunerevisjonen har derfor sendt ut den foreløpige analysen og planen til administrasjonssjefen for uttalelse.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R har etter kontrollutvalgets behandling i møte 21.06.2016 utarbeidet plan for selskapskontroll for 2016-2019 i Nesset kommune.

Det er mest aktuelt å gjennomføre selskapskontroller i aksjeselskap som eies fullt ut av Nesset kommune. Dette gjelder Nesset Kraft AS. Det ble gjennomført selskapskontroll i selskapet i 2015, og av den grunn er selskapskontroll lite aktuelt. Det er aktuelt å gjennomføre kontroll i selskap som eies sammen med andre kommuner og/ eller andre eiere. Der Nesset kommune er minoritetseier bør prosjekt gjennomføres som felles prosjekt sammen med de andre eierkommunene.

Etter at kontrollutvalget har behandlet planen og prioritert aktuelle selskap, oversendes saken til kommunestyret som gjør det endelige vedtaket for kommunen sin plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Dersom det over tid oppstår forhold som gjør at prioriterte selskaper blir uaktuelle, vil kontrollutvalget ha anledning til å omprioritere på lista. For å gjøre saksbehandlingen så smidig som mulig delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget å prioritere selskap som ikke er tatt inn i planen, dersom utvalget finner dette nødvendig. Innholdet i planen legger opp til dette.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kommunerevisjonsdistrikt 2

Møre og Romsdal

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

Kontrollutvalget for Nesset kommune
v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Deres referanse:

Vår referanse:
Einar Andersen

Arkivkode:
R11

Sted/dato
Molde, 20.9.2016

Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2016 til 2019

Kontrollutvalget i Nesset kommune bestilte i sak 37/2015 i møte 9.12.2015 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 til 2019 fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. I samme møte ble det bestilt en overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 til 2019.

Utkast til overordnet analyse og plan ble for henholdsvis forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble lagt fram for kontrollutvalget for diskusjon og innspill i møte 13.6.2016. Kontrollutvalget tok dokumentene til orientering. Kommunerevisjonen har innarbeidet innspill fra kontrollutvalget i dokumentene.

Vedlagt følger oppdatert analyse og plan for behandling i kontrollutvalget.

Vi gjør oppmerksom på at Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, Distriktsrevisjon Nordmøre IKS og fylkesrevisjonen slås sammen og danner selskapet Møre og Romsdal Revisjon IKS med virkning fra 1.10.2016.

Med hilsen

Anny Sønderland
Konstituert daglig leder

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor

Vedlegg: 1. Overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
 2. Overordna analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019

Kopi med vedlegg: Nesset kommune, Kråkholmvegen 2, 6460 Eidsvåg (sendes kun som e-post)

KOMMUNEREVISJONSDISTRIKT 2
MØRE OG ROMSDAL

Neset kommune

Overordna analyse
Plan for selskapskontroll
2016-2019

Behandling av overordna analyse og plan for selskapskontroll 2016-2019

- Forslag utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 levert til kontrollutvalget 20.9.2016
- Kontrollutvalget i Neset kommune behandlet dokumentet i sak xx/ 2016 i møte 4.10.2016
- Kommunestyret i Neset kommune vedtok plan for selskapskontroll i sak xx/ 2016 i møte xx.xx.2016

*Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal er interkommunalt selskap etter kommune-
loven § 27. Eiere er kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma,
Sunndal og Vestnes. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskaps-
kontroll for eierkommunene og har i dag fem revisorer. Selskapet har hovedkontor i Molde.*

1 Innledning

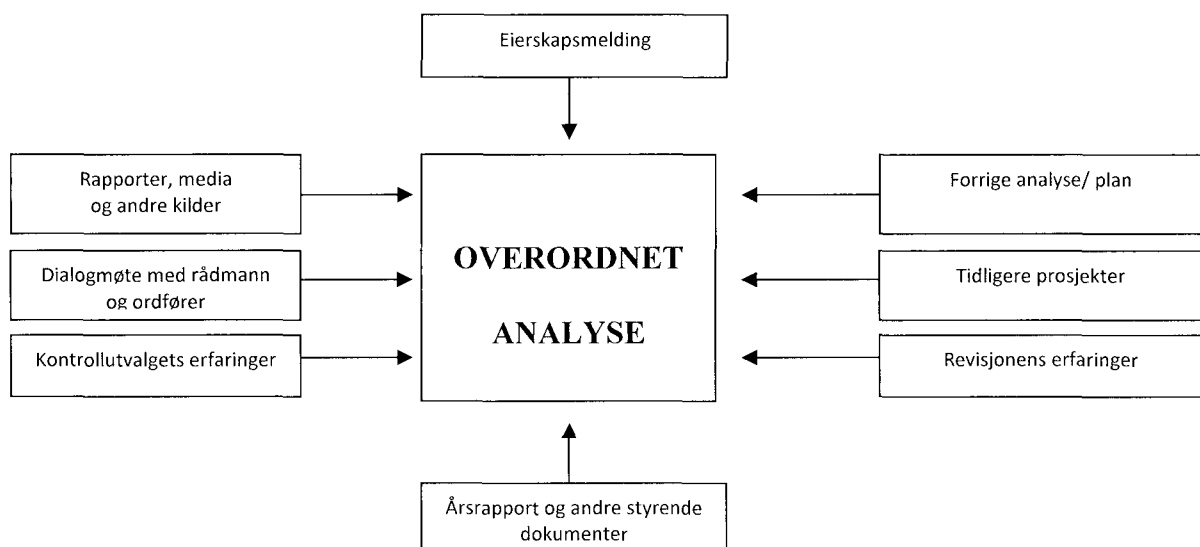
Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg §§ 13 til 15. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Herunder skal det kontrolleres om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kapittel 3.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget i Nesset kommune bestilte i sak 37/15 i møte 9.12.2015 utarbeidelse av utkast til *Plan for selskapskontroll 2016 til 2019* fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Kontrollutvalget gav i møte 30.9.2015 innspill til arbeidet med analyse og plan. Et foreløpig utkast ble drøftet i møte 13.6.2016 jf. sak 17/2016. Kontrollutvalget tok utkast til orientering. Det ble nevnt at gjeldende eierskapsmelding iht plan skulle vært evaluert.

Den overordnede analysen er basert på modellen presentert i figuren nedenfor. Modellen viser ulike kildene som er brukt som grunnlag i den overordnede analysen for å vurdere og synliggjøre innenfor hvilke områder selskapskontroll bør iverksettes.

Sentralt i dette arbeidet er kommunens eierskapsmelding. Revisjonen har også nyttet risiko og sårbarhetsanalyse gjennomført ved utarbeidelse av plan for perioden 2012 til 2015. Revisjonen har også hatt samtaler med ordfører og rådmann/ administrasjonssjef.



2 Plan for selskapskontroll

I perioden 2012 til 2015 ble det gjennomført en selskapskontroll i Nesset kommune. Selskapskontrollen omfattet også forvaltningsrevisjon og ble gjennomført i Nesset Kraft AS. Nesset Kraft AS er heleid av Nesset kommune.

Aktuelle tema for eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019 er:

- Har kommunen etablert tydelige føringer for eierskap (selskap)?
- Har kommunen etablert hensiktsmessige regler og rutiner for eierskapsoppfølgingen?
- Forvaltes kommunens eierskap i tråd med de etablerte regler og rutiner?
- Utøver eierorganet sin myndighet i tråd med lover og regler?
- Driver selskapet i tråd med kommunestyrets vedtak og intensjoner?
- I tillegg vil det være aktuelt å vurdere statusen i forhold til KS Eierforum sine anbefalinger

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon som del av eierskapskontroll i perioden 2016 til 2019 er:

- Etterlevelse av saksbehandlingsregler i forvaltningsloven
- Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser

Det er mest aktuelt å gjennomføre selskapskontroller i aksjeselskap som eies fullt ut av Nesset kommune. Dette gjelder Nesset Kraft AS. Det ble gjennomført selskapskontroll i selskapet i 2015, og av den grunn er selskapskontroll lite aktuelt. Det er aktuelt å gjennomføre kontroll i selskap som eies sammen med andre kommuner og/ eller andre eiere. Der Nesset kommune er minoritets-eier bør prosjekt gjennomføres som felles prosjekt sammen med de andre eierkommunene.

3 Overordna analyse

Plan for selskapskontroll for perioden 2012 til 2015 med tilhørende analyse av overordnede risikofaktorer i kommunens interesser i selskaper, ble behandlet i kontrollutvalget 7.2.2012 og vedtatt av kommunestyret 21.3.2012. Planen med tilhørende analyse er nyttet som utgangspunkt for utarbeidelse av plan for perioden 2016- 2019.

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll bygger på gjeldende eierskapsmelding. Revisjonen har innhentet gjeldende eierskapsmelding inkludert innstilling og protokoll fra kommunestyremøtet der meldingen ble vedtatt.

Eierskapsmelding for Nesset kommune

Eierskapsmelding for Nesset kommune ble vedtatt av kommunestyret 16.6.2011 i sak 66/2011. Eiermeldingen er inndelt i to deler. Første del presenterer aktuelle selskapsformer for kommunen, felles prinsipp og strategier for god eierstyring i de ulike selskapsformene, samt prosedyrer for politisk og administrativt forvaltning av eierstyringen. Andre del omhandler selskap som Nesset kommune eier eller har eierinteresser i.

Dokumentet er et førende dokument som skal legges til grunn ved utøvelse av kommunens eierskap. Kommunen forvalter store verdier på vegne av fellesskapet gjennom eiendeler i en rekke selskap. Meldinga skal øke bevisstheten og åpenheten rundt hva kommunen eier, hvorfor kommunen eier, hvordan kommunen eier og virksomhetenes formål.

Dokumentet skal også være et viktig verktøy og opplæring for folkevalgte som skal utøve det kommunale eierskapet.

Neset kommunestyre vedtok 16.6.2011: «Eierskapsmeldingen for Neset kommune datert 20. mai 2011 vedtas. Eierskapsmeldingen gjelder fra og med kommunevalgperioden og skal evalueres det siste året i kommunevalgperioden». Meldingen ble ikke evaluert i 2015.

Selskapstyper som omfattes av selskapskontroll

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven samt interkommunalt samarbeid etter koml. kapittel 5 og som er egne rettssubjekt. Inkludert er dermed aksjeselskaper, interkommunale selskaper (IKS) og samvirkeforetak.

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre selskapskontroll påvirkes ikke av eierskapets omfang eller av hvem som eventuelt er medeiere. Selskapskontrollens innhold og omfang kan imidlertid påvirkes av dette. For eksempel vil rammene for forvaltningsrevisjon være påvirket av manglende innsynsrett etter koml. § 80, i selskaper som ikke fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner/ fylkeskommuner. I slike tilfeller må forvaltningsrevisjon basere seg på innsyn i åpne kilder eller alternativt på et utvidet innsyn etter særskilt avtale med de øvrige eierne.

Aksjeselskaper (eierskapsmelding)

Neset kommune har ett heleid aksjeselskap. Tabell under viser kommunens eierinteresser i aksjeselskap.

| Aksjeselskap | Eierandel | Merknader - Andre eiere |
|---------------------------------|-----------|-------------------------|
| Neset Kraft AS | 100 % | |
| Aursjøveien AS | 41,67 % | |
| Contrast Adventure AS | 13,69 % | |
| Destinasjon Molde og Romsdal AS | | Liten eierandel |
| Kystlab AS | | Liten eierandel |
| Molde kunnskapspark AS | | Liten eierandel |
| Kommunekraft AS | | Liten eierandel |
| Muritunet AS | | Liten eierandel |
| Astero AS | | Liten eierandel |
| Sunndal Nasjonalparksenter AS | | Liten eierandel |
| Langfjordtunnelen AS | | Liten eierandel |
| Molde lufthavnutvikling AS | | Liten eierandel |
| Samspleis AS | | Liten eierandel |
| Neset Næringshage AS | | Liten eierandel |

Tabell: Oversikt over Neset kommunes eierandeler i aksjeselskaper

Kilde: Eierskapsmelding for Neset kommune (2011), Neset kommune årsmelding/ årsregnskap 2015 og proff.no

Interkommunale selskaper (IKS) (eierskapsmelding)

Neset kommune deltar i interkommunalt samarbeid. Noen av samarbeidsforaene er organisert som interkommunale selskaper (IKS). Tabell under viser kommunens eierinteresser i interkommunale selskaper.

| IKS | Merknad |
|---|---|
| Romsdalshalvøya Interkommunale renovasjonsselskap (RIR) IKS | |
| Tøndergård skole og ressurscenter IKS | |
| Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal (IKA) IKS | |
| Molde og Romsdalahavn IKS | |
| Krisesenteret for Molde og Omegn IKS | |
| GassROR IKS | |
| Møre og Romsdal Revisjon IKS | Revisjonselskap som etableres 1.10.2016 |

Tabell: Oversikt over Neset kommunes eierandeler i interkommunale selskaper.

Kilde: Eierskapsmelding for Neset kommune (2011), Neset kommune årsmelding/ årsregnskap 2015 og proff.no

3.1 Analyse av overordnede risikofaktorer

Kommunen har tre hovedansvarsområder (kommuneloven § 1): Legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt folkestyre, yte gode og effektive tjenester til sine innbyggere og legge til rette for bærekraftig utvikling. Deler av kommunens virksomhet er viktigere enn andre deler for å kunne oppfylle kommunens hovedansvarsområder. Gjennom dette vil kommunen sikre en tillitsskapende forvaltning med høy etisk standard.

Risiko er at det skjer noe som gjør at kommunen ikke når sine målsettinger. **Risikofaktorer** er mulige hendelser som kan gjøre at kommunen ikke er i samsvar med vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Analysen setter opp risikofaktorer som er **vesentlige** for kommunens måloppnåelse på de tre hovedansvarsområdene. I vurderingene er det tatt hensyn til de tiltak rådmannen har iverksatt for å sikre en **betryggende intern kontroll**. Risikofaktorene er vurdert ut fra **sannsynligheten** for at den inntreffer, og den konsekvensen det vil ha om det inntreffer. **Konsekvensene** kan ha følger for kommunens egen virksomhet og/eller kommunens innbyggere. Det vil bestandig være en viss risiko for at kommunen ikke når sine mål, men mye av denne risikoen har både lav sannsynlighet og lav konsekvens.

3.2 Eierskapskontroll

Eierskapskontrollen skal være med å sikre at kommunen utøver sitt eierskap på en profesjonell måte. Dette vil kunne gjøre at kommunen kan påvirke selskapet i ønskede saker, at eventuelle medeiere blir likebehandlet og at selskapets uavhengighet opprettholdes.

| Risikofaktorer | Bakgrunn for risikovurdering | | Risikovurdering Lav/Medium/Høy | |
|--|---|--|-----------------------------------|-----------------|
| | Sannsynlighet for at risikofaktor inntre | Konsekvens om risikofaktor inntre | Sannsyn- lighet | Konse- kvens |
| Prinsipper for eierskap og forvaltning | | | | |
| Kommunen har utydelige prinsipper for utøvelse av eierskap (eierskapspolitikk) | Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (2011). Der trekkes det opp prinsipper for ansvars plassering og for hvordan kommunen skal utøve sitt eierskap. Rådmannen er ikke tillagt noe særskilt ansvar i den direkte oppfølgingen av kommunens eierinteresser, men har rapporteringsansvar i årsmelding/-regnskap. Meldingen svarer på alle anbefalinger fra KS Eierforum. Eierskapsmeldingen skulle iht plan vært rullert i 2015. | Kommunen opptre ikke som en profesjonell eier. Dette kan skade både kommunens og selskapets interesser. Kommunens omdømme svekkes. | | |
| Kommunen bryter habilitetsbestemmelser | Kommunens størrelse gjør det sannsynlig at flere personer vil sitte i posisjoner som kan ha motstridende interesser. Oversikt over økonomiske interesser, verv etc. for folkevalgte og/eller ansatte i administrasjonen føres i styrevervregisteret.no (KS). Eiermeldingen bestemmer hvordan habilitetsutfordringer skal behandles. | Dårlig rettsikkerhetsgaranti, svekket omdømme og feil vedtak. | | |
| Kommunen praktiserer ikke offentlighet i utøvelsen av sitt eierskap | I eierskapsmeldingen del 2 gis det informasjon om de enkelte selskapene. Rapporteringsrutiner oppgis å være «Revisorbekreftet årsregnskap med noter og styrets beretning». Gjennomgang av protokoller fra kommunestyret viser at protokoller, årsmeldinger, regnskap etc fra selskaper kommunen har eierinteresser i legges fram for kommunestyret som referatsaker. | Vanskelig for innbyggerne å kontrollere kommunen når dokumenter ikke fremkommer på offentlig postjournal. | | |
| Formål med eierskap | | | | |
| Formålet med kommunens eierskap er uklart (eierstrategier) | Selskapets formål skal fremgå av vedtekter/ selskapsavtale. Prinsipielle endringer i vedtekter/ selskapsavtale skal vedtas av kommunestyret. Det er ingen rutiner for politisk behandling i kommunen av prinsipielle saker til eierorganer i selskaper i forkant av eiermøtet. Kommunens representant(er) i eierorgan er ikke pålagt å rapportere til ordfører eller rådmann. Kommunens eierstrategier for de viktigste selskapene er gjennomgått i eiermeldingen. I eierskapsmeldingens andre del gis det oversikt over formål og sentrale oppgaver i det enkelte selskap. | Selskapet og dets virksomhet utvikles ikke til beste for kommunen og innbyggerne. Kommunens omdømme svekkes. | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| Kommunen kontrollerer ikke om selskapet når sine mål | Stadig mer av den kommunale tjenesteytingen utføres av selskaper som ikke er en del av kommunen. Kommunestyret har få saker om resultatet av den tjenesteproduksjonen som skjer i disse selskapene til behandling. Årsmeldinger/-regnskap fra noen utvalgte selskapet legges frem for kommunestyret til orientering. Det er ikke vanlig at kommunens representant(er) i eierorganet orienterer kommunestyret om driften i selskapene. Kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (2011). | Tjenestetilbudet til innbyggerne har ikke det innhold eller omfang som er fastsatt. | | |
| Kommunestyrets vedtak følges ikke av selskapet | Kommunen har ingen skriftlige rutiner for hvordan vedtak generelt sett skal formidles til kommunens representant(er) i eierorganet. Ved selskapskontroll i RIR IKS (2011) ble ikke kommunestyrenes vedtak presentert skriftlig og samlet for representantskapet i selskapet. Representantskapsmedlemmer fra Neset stemte på noen punkter i denne saken ikke i tråd med det kommunestyret hadde vedtatt. Forholdet er fulgt opp av Neset kommune i forhold til RIR IKS. | Selskapet og dets virksomhet utvikles ikke til beste for kommunen og innbyggerne. Kommunens omdømme svekkes. | | |
| Representasjon i eierorgan og styre | | | | |
| Nominasjonsordning i kommunen sikrer ikke nødvendig samlet kompetanse i styret i selskapet | Selskapskontroll i RIR IKS (2011) avdekket at eierkommunene ikke oppfyller sitt samlede ansvar for å sikre nødvendig samlet kompetanse i styret. Hovedregelen i eierskapsmeldingen er at ordfører skal representere kommunen i valgkomiteer i selskaper kommunen har interesser i. Eierskapsmeldingen har bestemmelser om krav til kompetanse i styrer. | Selskapene kan få utilfredsstillende styring som gjør at de ikke når sine mål. | | |

3.3 Forvaltningsrevisjon som del av selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon skal være med å sikre at selskapet drives slik at det oppfyller sine mål og at dette gjøres på en etisk forsvarlig måte.

| Risikofaktorer | Bakgrunn for risikovurdering | | Risikovurdering Lav/Medium/Høy | |
|---|---|---|-----------------------------------|------------|
| | Sannsynlighet for at risikofaktor inntre | Konsekvens om risikofaktor inntre | Sannsynlighet | Konsekvens |
| Selskapets måloppnåelse er ikke tilfredsstillende | God måloppnåelse vil være særlig viktig i de selskapene som er tjenesteleverandører til kommunene. Kommunestyret følger i varierende grad med på selskapenes måloppnåelse. Det er ikke gjort en overordnet vurdering av måloppnåelse i eiermeldingen. | Innbyggerne får ikke de tjenestene de har krav på. Konsekvensen vil variere betydelig ut fra hvilket selskap det gjelder. | | |
| Selskapet bryter bestemmelser om offentlighet i offentlighetsloven og kommune-loven | Møre og Romsdal Redaktørforening undersøkte i 2011 praksisen av offentlighet i en rekke selskaper i fylket der det offentlige har betydelige interesser. Mange av selskapene var i utgangspunktet ikke klar over at de var underlagt bestemmelsene. Noen selskaper kan være underlagt reglene kun på områder der de utfører tjenester for kommunen. Det antas på generelt grunnlag at det kan være usikkerhet i noen selskaper i forhold til om offentlighetslovens regler gjelder. | Svekket rettsikkerhet for innbyggerne. | | |
| Selskapet bryter saksbehandlingsregler i forvaltningsloven | Saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven gjelder for alle organer for stat eller kommune samt private selskaper som treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift. På generelt grunnlag antas det at det kan være usikkerhet i noen selskaper i forhold til hvilken myndighet de har fått delegert og hvilke type vedtak som fattes, jf. omtale av offentlighet ovenfor. | Svekket rettsikkerhet for innbyggerne. | | |
| Selskapet bryter regelverket for offentlige anskaffelser | På generelt grunnlag antas det at det kan være usikkerhet i noen selskaper i forhold til om de omfattes av regelverket, jf. omtale av offentlighet over. | Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misligheter. Svekket omdømme. | | |

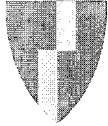
Vedlegg: Oversikt over interkommunale samarbeidsavtaler og selskaper

I årsmelding 2015 gis det en oversikt over interkommunale samarbeidsavtaler og selskaper. Til orientering gjengis oversikten i det følgende.

| INTERKOMMUNALE SAMARBEIDS- AVTALER OG SELSKAPER | | | |
|--|--|---|---|
| Interkommunale samarbeid | | | |
| Nr | Navn | Deftakere | Innhold |
| 1 | Støttesenter mot incest og seksuelle overgrep – Møre og Romsdal (SMISO MR) | Alle kommuner i fylket | Hjelpe, forebygge og spre kunnskap om seksuelle overgrep |
| 2 | Krisesenteret Molde og omegn IK S | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset, Sandøy, Eide, Gjemnes, Sunndal | Hjelpe personer som har vært utsatt for psykisk og fysisk mishandling, botilbud og krisetelefon. Skal også gi mulighet for akutt plassering av barn for barnevernet. Krisetilbud til kvinner, menn og barn. |
| 3 | IK A Møre og Romsdal IK S | Alle kommuner i Møre og Romsdal samt Møre og Romsdal fylkeskommune | Waretar arkivoppgaver iht arkivloven |
| 4 | Møre og Romsdal 110 sentral KF | Alle kommuner i Møre og Romsdal | Døgnbemannet alarmsentral for brann. Decker 36 kommuner og 80 brannstasjoner/depotier. |
| 5 | Samspleis AS | Alle kommunene i Romsdal og på Nordmøre | Selskapets formål er å realisere viktige vei- og trafikksikkerhetsprosjekter i Romsdal og på Nordmøre, inkl finansiering av utbygger, drift av bompengeinnkreving etc. Arbeider med felles regional samferdselspakke for Romsdal og Nordmøre. |
| 6 | Driftsassistansen for vann og avløp i Møre og Romsdal | Alle kommuner i M&R, med tillegg av RIR og over 30 assosierte medlemmer | Har som formål å drive kompetanseheving gjennom opplæring, erfaringsutveksling og erfaringsformidling. Gjennomfører kurs, driftsoperatørsamlinger og ulike fellesprosjekt. Sekretariatet yter teknisk assistanse og kompetansestøtte ved planlegging og utbygging av VA-anlegg. Organisert med styre m/4 medl + årsmøte. Eget sekretariat på 1-2 årsverk. |
| 7 | Kystlab AS | Molde, Fræna, Rauma, Nesset, Aukra, Midsund, Eide, Gjemnes, Krsund, Averøy, Aure, Smøla | Selskapets formål er å selge lab-tjenester, konsulent og rådgivning til offentlige og private innenfor vann, næringsmidler, miljø mm. Selger tjenester innenfor tre hovedområder, laboratorie-tjenester, miljørettet helsevern, trygg mat og fiskehelsemiljø. Har bl.a. avtale om gjennomføring av miljørettet helsevern i 6 kommuner. |
| 8 | Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Nesset, Sandøy, Krsund, Eide, Gjemnes, Averøy, Sunndal, Halså, Tingvoll og Sunndal. | Stimulere til friluftsliv, sikre og tilrettelegge friluftsområdet etc. |
| 9 | Muntunet AS | Norddal og alle øvrige kommuner i MR | Senter for mestring og rehabilitering |
| 10 | Kommunekraft AS | Eid av 126 kommuner, 8 fylkeskommuner og LVK, Nesset, Norddal, Rauma, Rindal, Sunndal, Sunndal + MRFK | Formidler kraft, herunder konsesjonskraft for aksjonærkommunene med sikte på best mulige kommersielle betingelser i det åpne marked |
| 11 | Energi 1 Kraft AS | Rauma, Nesset, Sunndal, Sunndal, Rindal, Halså, Krsund, Averøy, Aure, Tingvoll, Smøla | Samarbeid mellom tre kommunalt eide kraftselskaper (Rauma Energi AS, Nesset Kraft AS, Sunndal Energi), samt Nordmøre Energiverk AS og Svorka Energi AS. Samarbeid om strategisk eierskap, drift, økonomi, salg av elektrisitet etc. |
| 12 | Dovrefjell nasjonalparksstyre | Rauma, Nesset, Sunndal med tillegg av Oppdal, Dovre, Lesja, Follidal, Tynset + 4 fylkeskommuner | Forvaltningsorgan for Dovrefjell-Sunndalsfjella nasjonalpark og tilgrensende landskapsvernområder i kommunene. |
| 13 | Romsdal regionråd, ROR | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset, Eide | Regionrådsfunksjoner |

| Interkommunale samarbeid forts. | | | |
|---------------------------------|--|--|---|
| Nr | Navn | Deltakere | Innhold |
| 14 | Prosjektleder Samhandlingsreform i ROR | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset, Eide | Oppfølging av samhandlingsreformen i Romsdalskommunene i samarbeid med KS og Helseforetaket, herunder bl.a. utvikling av interkommunale tilbud |
| 15 | IUA Romsdal, Interkommunal beredskap for akutt forurensning | Molde, Fræna, Midsund, Aukra, Vestnes, Rauma, Nesset, Sandøy | Beredskap mot akutt forurensning |
| 16 | Molde og Romsdal Havn IKS | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset | Samordne og ivareta havnevirksomhet i samarbeidsområdet |
| 17 | Kunnskapsnett Romsdal | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset, Eide, Gjemnes | Formalisert kompetansesamarbeid på barnehage- og grunnskoleområdet. Arrangerer kurs, seminar, initiere samarbeid i nettverk, arena for erfaringsutveksling, 2 faste kompetansegrupper, egen koordinasjonstilling i Molde kommune finansieres fra deltakerkommunene. |
| 18 | Salg av lærertjenester Molde kulturskole | Molde, Aukra, Gjemnes, Nesset, Fræna, Midsund | Samarbeid om stillinger innenfor frivillig musikkiv. Molde kulturskole solgte tjenester til 5 nabokommuner i 2013, inkludert Gjemnes og Nesset kulturskole. |
| 19 | Interkommunalt talenttilbud Romsdal | Romsdal kommunene inkl. Sandøy, Eide og Gjemnes | Samarbeid om talenttilbud i form av lærdagsskole. Alle kulturskolene deltar. Molde har administrativt ansvar. |
| 20 | Tøndegård skole og ressursenter | Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Midsund, Molde, Nesset, Rauma, Vestnes | Interkommunalt spesialskole for barn og ungdom i alderen 6-21 år med lærevansker. Tilbyr opplæring, internat, veilednings-tjeneste. |
| 21 | Innkjøpsamarbeidet i Romsdal | Molde, Nesset, Midsund, Rauma, Aukra | Mellom 20 og 30 rammeavtaler foreligger. Ikke alle kommuner er med på alle avtaler. |
| 22 | Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal | Molde, Vestnes, Rauma, Nesset, Fræna, Aukra, Eide med tillegg av Gjemnes og Sunndal | Revisjon for deltakerkommunene |
| 23 | Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal | Molde, Vestnes, Rauma, Nesset, Fræna, Aukra, Eide, Gjemnes og Sunndal | Felles sekretariat for kommunenes kontrollutvalg |
| 24 | Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjons-selskap IKS (RIR) | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Nesset, Eide, Gjemnes | Avfallsselskap |
| 25 | Molde Lufthavnutvikling AS | Molde, Fræna, Rauma, Vestnes, Eide, Nesset, Aukra, Midsund, Gjemnes med tillegg av 18 andre eiere | Selskapets formål er å utvikle Molde Lufthavn Åre som regional flyplass for å styrke tilbudet til næringsliv og innbyggere i regionen. |
| 26 | Rir Næring AS | Molde, Fræna, Aukra, Midsund, Nesset, Eide, Gjemnes | Drive avfallshåndtering samt virksomhet som står i forbindelse med dette. Selskapet kan også drive med annen virksomhet som har sammenheng med dette, herunder deltakelse i andre selskaper. |
| 27 | Salg av tjenester fra Molde Voksenopplærings-senter | Molde, Midsund, Nesset, Gjemnes, Nesset, Vestnes, Rauma | Gjelder spesialundervisning og/eller grunnskoleopplæring. Variabelt omfang. 1 årlige avtaler. |
| 28 | Astero AS | Molde, Vestnes, Fræna, Aukra, Midsund, Rauma, Nesset, Sandøy, Eide, MRFK, samt 7 andre eiere | Arbidsmarkedsbedrift |
| 29 | Legevakt Molde | Molde, Fræna, Eide, Nesset | Felles legevakt ved Molde sykehus i tidsrommet mandag torsdag kl 21-08, fred/helg og helligdager fra kl 16 til 08 mandag. |
| 30 | Brannsamarbeid Molde–Nesset | Molde, Nesset | Felles brannsjef og forebyggende avdeling, inkl. tilsyn med særskilte brannobjekter |
| 31 | IKT ORKIdé | Aure, Averøy, Eide, Gjemnes, Halså, Kr.sund, Rindal, Smøla, Sunndal, Sunndal, Tingvoll, samt Fræna og Nesset | Samarbeid om innkjøp, opplæring, implementering og drift av felles IKT-systemet. |

| Interkommunale samarbeid forts. | | | |
|---------------------------------|--|--|---|
| Nr | Navn | Deltakere | Innhold |
| 32 | Interkommunal kommunedelplan for sjøarealene på Nordmøre | Aure, Averøy, Eide, Gjemnes, Halså, Kr.sund, Smøla, Sunndal, Sunndal, Tingvoll, Nesset | Målet er å utvikle en felles kommunedelplan (pbl §11) for sjøområdene vedtatt av kommunene med arealdel (Kart/GIS), bestemmelser og planbeskrivelse med konsekvensvurdering, rutinebeskrivelser (metode) for saksbehandling, opplegg for implementering og evaluering av felles planverk og etablere felles og åpen tilgjengelig kunnskapsbase. |
| 33 | Barnvern tjenesten for Sunndal, Tingvoll og Nesset | Sunndal, Nesset, Tingvoll | Felles barnvern tjeneste myndighetsoverføring til felles BV-leder |
| 34 | Regional PP-tjeneste for Nordmøre | Kristiansund, Averøy, Aure, Smøla, Sunndal, Rindal, Halså, Sunndal, Tingvoll, Nesset | Formålsort samarbeid mellom tre interkommunale PP-tjenester i Romsdalsregionen. Utveksling av kompetanse og kompetanseutvikling. |
| 35 | PPT for Sunndal, Tingvoll og Nesset | Sunndal, Tingvoll, Nesset | Spesialpedagogiske tjenester iht opplæringsloven og lov om private skoler |
| 36 | Biblioteksamarbeid Sunndal-Nesset | Sunndal, Nesset | Nesset kjøper bibliotekstelt i 30% stilling fra Sunndal. Dette for å oppfylle lovplagt krav om bibliotekfaglig ledelse av folkebibliotek. |
| 37 | Aursjøvegen AS | Sunndal, Nesset | Eiendomstøtforvaltning |
| 38 | Kulturskolen i Gjemnes og Nesset | Gjemnes, Nesset | Felles kulturskole med adm lokalisert til Gjemnes kommune. Yter desentralisert tilbud i begge kommuner. |
| 39 | Oppmåling Gjemnes Nesset | Gjemnes, Nesset | Samarbeid om oppmålingstjeneste |
| 40 | Interkommunalt tilsyn byggesak Molde | Molde, Midsund, Vestnes, Rauma, Nesset, Sandøy | Samarbeid om tilsyn etter PBL. Tilsyns- og oppfølgingsarbeidet ledes av juridisk rådgiver i Molde kommune. |
| 41 | Voterinzervakt Nesset-Molde | Nesset, Molde | Felles voterinzervaktdistrikt, Molde administrerer |
| 42 | Miljørettet helsevern Kystlab-Nesset | Nesset, Kystlab | Nesset kjøper alt faglig arbeid vedr. miljørettet helsevern i kommunen fra Kystlab AS. Møter 3 ganger pr år om tiltaksplaner. Myndighet er ikke overført selskapet. |
| 43 | Interkommunalt plan for sjøområdene i Romsdal | Rauma, Vestnes, Midsund, Molde, Nesset | Formålet med planarbeidet er å utarbeide en interkommunalt plan for sjøområdene i kommunene for perioden 2015-2022. Planen skal skape grunnlag for mer helhetlig forvaltning av sjøområdene i regionen. Arbeidet skal resultere i et felles plankart med bestemmelser, samt planbeskrivelse knyttet til arealbruken i sjøområdene. |
| 44 | GassROR IKS | Rauma, Vestnes, Molde, Midsund, Aukra, Færna, Eide, Nesset og M&R Fylkeskommune | Selskapet er et fond som skal finansiere næringsutvikling i regionen basert på at 10 % av eiendomsskatten som kommunene får fra Nyhamna anlegget på Aukra skal gå til selskapet. Nesset, Vestnes og Rauma ble medlem av selskapet 11.2015. |



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 150
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 28/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |
| | Formannskapet | |
| | Kommunestyret | |

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2017 FOR KONTROLL OG TILSYN

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en ramme på kr 529 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Saksopplysninger

I henhold til § 18 i Forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer med dette en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet for 2017 i Nesset kommune.

Kontrollutvalgets budsjett for 2017 vil inneholde utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Sunddal kommune kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**. Dette er i henhold til avtalen om interkommunalt samarbeid. Styret for **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** behandlet i møte 07.09.2016 budsjetttrammen for sekretariatet for 2017. Beløpet for kjøp av sekretariatstjenester for 2017 er i henhold til Nesset kommunes andel av sekretariatets budsjett.

Nesset kommune kjøper revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal (KR2). Dette er i henhold til inngått avtale om interkommunalt samarbeid. Nesset kommune har vedtatt å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Etablering av selskapet skjer 1.10.2016. Ved etableringen av selskapet er det forutsatt at deltakerkommunene ikke skal få høyere utgifter til revisjon. Distriktsrevisor anbefaler at en budsjetterer med samme tall som for 2016 med påslag for 3 % pris- og lønnsvekst. Oppført beløp for kjøp av revisjonstjenester er i henhold til Nesset kommunes andel av revisjonens budsjettforslag.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare

endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Når det gjelder budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, så har ikke sekretariatet mottatt regnskap pr. juni 2016 som grunnlag for budsjettet 2017. Derfor må en basere seg på samme tall som for 2016. Det er lagt opp til at kontrollutvalget avviker inntil 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

| Konto | Tekst | Budsjett 2017 | Budsjett 2016 | Regnskap Pr. juni 2016 |
|-------|--|------------------|------------------|---------------------------|
| 1080 | Godtgjørelse utvalgsleder | 12 000 | 12 000 | |
| 1080 | Godtgjørelse folkevalgte | 23 000 | 23 000 | |
| 1080 | Tapt arbeidsfortjeneste | 10 000 | 10 000 | |
| 1099 | Arbeidsgiveravgift | 4 000 | 4 000 | |
| 1100 | Faglitteratur, aviser, abonnement | 2 000 | 2 000 | |
| 1115 | Bespising | 4 000 | 4 000 | |
| 1150 | Opplæring og kursutgifter | 40 000 | 40 000 | |
| 1160 | Bilgodtgjøring + diett (oppg.pl.) | 4 000 | 4 000 | |
| 1170 | Utgiftsdekning reise | 10 000 | 10 000 | |
| 1195 | Kontingenter | 2 000 | 2 000 | |
| | Sum kontrollutvalgets egen virksomhet | 111 000 | 111 000 | |
| | | | | |
| 1475 | Kjøp tjenester Revisjons KR2/ M&R Rev. IKS | 323 000 | 314 000 | |
| 1475 | Kjøp tjenester KU-sekretariatet | 95 000 | 95 000 | |
| | Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon | 529 000 | 520 000 | |
| | | | | |

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2017
- Kostnadsfordeling revisjonstjenester for 2017

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalgets egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon fremkommer.

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. I kommunal- og regionaldepartementets 85 anbefalinger for styrket egenkontroll i kommunene er det pekt på opplæring av kontrollutvalg som et viktig område.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn blir synliggjort i kommunens regnskap. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som her er gjort og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 med en netto ramme på kr 529 000 som inkl. kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Saken legges derfor fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
rådgiver

Talberg Sveinung

Fra: Bjarne Dyrnes <Bjarne.Dyrnes@drn.no>
Sendt: 2. september 2016 12:42
Til: Aspen Jane Anita; Sønderland Anny
Kopi: Talberg Sveinung; Marianne Hopmark
Emne: SV: Budsjett for revisjon 2017
Vedlegg: SKM_C454e16090211420.pdf

Hei

Representantskapet vedtok budsjett for 2016 og økonomiplan for 2016 - 2019 i møte 4. mai 2016.

Vedlagt følger budsjettet og kostnadsfordelingen.

Representantskapet skal behandle budsjettet for 2017 i møte i slutten av denne måneden. Det er kanskje lite trolig av representantskapet gjør noe med kostnadsfordelingen før selskapet har startet opp med sin virksomhet.

Vi har ingen opplysninger pr i dag som skulle tilsi at tallene i økonomiplanen som gjelder for regnskapsåret skulle stemme. Disse varierer i liten grad fra budsjettet for 2016, men man må justere for lønns- og prisstigning. Ca 3%?

På bakgrunn av ovennevnte og samtaler i styret så vil jeg anta at vi ikke bommer så mye hvis vi tar tallene for den enkelte kommune, som fremgår av budsjettet for 2016 og øker med ca 3%.

Mvh
Bjarne Dyrnes
Konst. Daglig leder

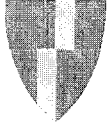
Spesifikasjon av driftstilskudd for 2016 pr kommune/fylkeskommunen

| Driftstilskudd pr kommune | 2016 | Reg.premie |
|-------------------------------|---------------|------------|
| Møre og Romsdal Fylkeskommune | 5 104 | 308 |
| Molde | 1 618 | 308 |
| Vestnes | 569 | |
| Rauma | 627 | |
| Nesset | 314 | |
| Aukra | 341 | |
| Fræna | 787 | |
| Eide | 347 | |
| Gjemnes | 283 | |
| Sunnadal | 608 | |
| Kristiansund | 2 318 | 308 |
| Averøy | 712 | |
| Tingvoll | 506 | |
| Surnadal | 837 | |
| Rindal | 407 | |
| Halsa | 345 | |
| Smøla | 442 | |
| Aure | 574 | |
| SUM | 16 740 | |

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

KOSTNADSFORDELING 2017 OG 2016

| Kommune | Folketall 01.01.16 | Fordeling % | Budsjett 2017 | Budsjett 2016 |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aukra | 3 518 | 5,0 | 118 750 | 118 750 |
| Eide | 3 467 | 5,0 | 118 750 | 118 750 |
| Fræna | 9 717 | 14,0 | 332 500 | 332 500 |
| Gjemnes | 2 593 | 4,0 | 95 000 | 95 000 |
| Molde | 26 732 | 38,0 | 902 500 | 878 750 |
| Nesset | 2 970 | 4,0 | 95 000 | 95 000 |
| Rauma | 7 492 | 11,0 | 261 250 | 261 250 |
| Sunndal | 7 160 | 10,0 | 237 500 | 237 500 |
| Vestnes | 6 611 | 9,0 | 213 750 | 237 500 |
| Sum | 70 260 | 100,0 | 2 375 000 | 2 375 000 |
| Sum inntekter | | | | 2 375 000 |



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 216
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 29/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 1. HALVÅR 2016

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport for 1. halvår 2016 til orientering.

Saksopplysninger

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 1. halvår 2016, datert 31.08.2016

VURDERING

I revisjonsplanen er det lagt opp til rapportering til kontrollutvalget to ganger pr. år på det arbeidet som er utført. Grunnlaget for rapporteringa er revisjonsplanen for revisjonsåret 2015 som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 30.09.2015, sak PS 27/15.

Rapporten henviser til prioriterte oppgaver og konklusjoner på revisjonens følgende 3 hovedoppgaver:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Regnskapsrevisjon

Kvaliteten på regnskapsføringen i Nesset kommune er tilfredstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og blitt rettet av økonomiavdelingen. Revisjonen er utført i henhold til plan.

Forvaltningsrevisjon

Revisjonen er utført i henhold til plan

Selskapskontroll

Revisjonen er utført i henhold til plan.

Misligheter

Revisjonen skal undersøke forhold som gjelder påstand om misligheter og rapportere dette til kontrollutvalget. Det har ikke vært oppdaget misligheter i denne perioden.

Revisjonsenheten

Revisjonsenheten drives i henhold til planene som er lagt for virksomheten. Det har vært en krevende situasjon med redusert bemanning. Nytt større revisjonsselskap er en realitet fra 1.10.2016.

Sekretær har ingen generelle merknader til rapporten, slik den her er presentert, ut over dette og revisors kommentarer/merknader til det enkelte punkt.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Til kontrollutvalget i Nesset kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Sigmund Harneshaug

Arkivkode:
R 29/16

Sted/dato
Molde, 31. august 2016

Revisjonsrapport 1. halvår 2016 – Nesset kommune

Revisjonen rapporterer til kontrollutvalget i juni og desember. 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 engasjementsavtalen og uavhengighetserklæring.

Regnskapsrevisjon

Kommunerevisjonsdistrikt 2 har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2015 for Nesset kommune. Revisjonen er i all hovedsak gjennomført i tråd med revisjonsplanen som ble oversendt til kontrollutvalget høsten 2015.

Revisjonsberetning og uttalelse til kommuneregnskapet ble avlagt 8. april 2016.

Som en forberedelse til årsoppgjøret ble det i desember utsendt ny fil med oppdaterte avstemmings skjemaer til regnskapsmappen. Denne mappen blir brukt til å samle alle avstemminger som regnskapsavdelingen gjør.

I revisjonsplanen identifiserte vi risiko for vesentlige feil i regnskapet. Utfallet av revisjonen av forholdene kan oppsummeres slik:

Eiendomsskatt: Taksering av boliger ble gjennomført, og klager behandlet. Ingen feil i regnskapet.

Det er ikke avdekket feil eller mangler i regnskapet av vesentlig betydning.

Attestasjonsoppgaver knytta til statlig rapportering tas fortløpende.

Kontroll og godkjenning av momskompensasjonsoppgaver gjøres annenhver måned.

Planleggingen av revisjonen av regnskapet for 2016 gjennomføres i løpet av august og legges fram til orientering for kontrollutvalget til i september/oktober.

- ✓ Konklusjon: Kvaliteten på regnskapsføringen i Nesset kommune er tilfredstillende. De merknader revisjonen har hatt til regnskapsføringen har blitt fortløpende rapportert og blitt rettet av økonomiavdelingen. Revisjonen er utført i henhold til plan.

Forvaltningsrevisjon

Rapport om «Samhandlingsreformen» ble behandlet i kontrollutvalget 9.12.2015 og i kommunestyret 18.2.2016, sak 15/16.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Vedlikehold av kommunale bygg» ble behandlet kommunestyret 18.2.2016, sak 14/16. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt av kommunestyret:

- Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune», datert 30. september 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning. Kontrollutvalget vil be revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.

Utkast til Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 til 2019 ble behandlet i kontrollutvalget 13.6.2016. Kontrollutvalget skal behandle endelig innstilling til kommunestyret i møte 4.10.2016.

- ✓ Konklusjon: Revisjonen er utført i henhold til plan

Selskapskontroll

Rapport om selskapskontroll av Nesset Kraft AS ble behandlet i kontrollutvalget 27.4.2015 og i kommunestyret 21.5.2015. Revisjonen har i samsvar med vedtak etterspurt informasjon om oppfølging av anbefalingene. Sak vedrørende oppfølging av rapporten blir lagt fram for kontrollutvalget i møte 4.10.2016.

Utkast til Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 til 2019 ble behandlet i kontrollutvalget 13.6.2016. Kontrollutvalget skal behandle endelig innstilling til kommunestyret i møte 4.10.2016.

- ✓ Konklusjon: Revisjonen er utført i henhold til plan.

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

Samlokalisering med ansatte i fylkesrevisjonen i Julsundvegen 47A er gjennomført fra 1. august 2016.

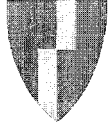
Revisjonsdistriktet har første halvår 2016 hatt tre regnskapsrevisorer og to forvaltningsrevisorer. Det har vært en stilling i vakanse innen regnskapsrevisjon. De ansatte har arbeidet ekstra for å kunne

gjennomføre oppgavene for kommunene. Distriktsrevisor gikk av med pensjon 1. juli 2016. Det er ansatt ny regnskapsrevisor fra 1.9.2016.

Sammenslåingen av Kommunerevisjonsdistrikt 2, Fylkesrevisjonen og Distriktsrevisjon Nordmøre IKS i Møre og Romsdal Revisjon IKS ble over ett år forsinket og får oppstart fra 1. oktober 2016. Det nye selskapet vil være revisor i 17 kommuner samt fylkeskommunen.

Det vil bli gjennomført kvalitetskontroll i revisjonsenheten fra NKRF i høst.

- ✓ Konklusjon: Revisjonsenheten drives i henhold til planene som er lagt for virksomheten. Det har vært en krevende situasjon med redusert bemanning. Nytt større revisjonsselskap er en realitet fra 1.10.2016.



Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 30/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2016

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen for revisjonsåret 2016, sammen med revisors vurdering av uavhengighet, til orientering.

Saksopplysninger

Ihh. til Forskrift om revisjon kap. 2, § 4 er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jmf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

Vedlagt følger:

- Revisjonsplan for revisjonsåret 2016, datert 31.08.2016
- Revisors vurdering av uavhengighet, datert 31.08.2016
- Engasjementsavtale, datert 29.09.2011

VURDERING

Revisjon av kommunens virksomhet skal skje ihh. til god kommunal revisjonsskikk, dvs. at revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres.

Årsplanen vil være retningsgivende for revisjonens arbeid i perioden 1. mai 2016 til 30. april 2017, såfremt kontrollutvalget ikke mener at helt andre områder eller felt bør prioriteres.

Revisjonsplanen bygger på virksomhetsplanen for hele revisjonsenheten og har stort fokus på begrepene risiko og vesentlighet. Dette fordi det vil ha stor betydning for revisjons-handlingene og hva som blir rapportert til kontrollutvalget.

Det er ingen vesentlige endringer i regelverk, organisering og økonomisystem i Nesset kommune i 2016. Men det er et vesentlig skifte av nøkkelpersonell ved at rådmannen har sluttet fra 01.08.2016 og at det ikke er ansatt ny rådmann. Det er konstituert rådmann inntil videre.

Revisjonsplanen henviser til prioriterte oppgaver og målsettinger på revisjonens følgende hovedoppgaver:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Revisjon av internkontrollen

Formålet med revisors risikovurdering er å sikre at de forhold som kan medføre at vesentlige feil oppstår, blir avdekket og vurdert så fort som mulig. Dette gjennomføres ved at revisor foretar en vurdering vedrørende risiko, kontrollrisiko og analytiske kontroller.

Med kommunen sin mer stramme økonomi kan det være en forhøyet risiko knyttet til

- Feilperiodisering av inntekter og utgifter, forskyvningen mellom år.
- Driftsutgifter bokføres i investeringsregnskapet og investeringsinntekter i driften.
- Uvanlige poster (inntekter og utgifter).
- Pensjonskostnader feilberegnes.
- Utsetting av tapsføringer av usikre krav.

Kommunerevisjonen vil følge opp disse risikoforholdene spesielt og rapportere til kontrollutvalget om utfallet.

Revisor vil rapportere skriftlig til kontrollutvalget hvert halvår om revisjonsmålsettingene i pkt. 3 av den løpende revisjonen.

I timebudsjettet for 2016 er det satt av totalt 612 timer fordelt på 387 timer til regnskapsrevisjon, 225 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Sekretariatet har ingen innvendinger eller generelle merknader til den revisjonsplan som her foreligger, ei heller til vesentlighetsgrensen på 2 mill. kr. som fremkommer i plan-dokumentet.

Sekretær har heller ingen merknader til revisors egenvurdering av uavhengighet tilknyttet revisjonsoppdraget.

På dette grunnlaget legges saken frem for kontrollutvalget med ovenstående forslag til vedtak.

Sveinung Talberg
rådgiver

REVISJONSPLAN 2015 FOR NESSET KOMMUNE

1. INNLEDNING

Revisjon planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever.

Regnskapsrevisjon innebærer å vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Disse planene behandles i kontrollutvalget og kommunestyret første året i valgperioden.

Til grunn for planlegging av revisjon i den enkelte kommune har revisjonen en virksomhetsplan som dekker hele revisjonsdistriktet. Virksomhetsplanen omhandler alle oppgaver revisor skal utføre, overordna prioritering og de ressurser som revisjonsdistriktet har til disposisjon.

2. INFORMASJON OM KOMMUNEN

I planleggingsfasen vil en måtte være spesielt oppmerksom på endringer i regelverk, organisering, økonomisystem og skifte av nøkkelpersonell. Dette skal være tilgjengelig på kommunens hjemmeside og intranett. Det er ingen vesentlige endringer som vil påvirke vår planlegging. Det som kan nevnes, er at det vil bli vedtatt et nytt delegasjonsreglement, og at det skal ansettes ny rådmann.

Økonomi

Situasjonen for 2016 kan i korte trekk beskrives slik:

Kommunen har noen år hatt et for høyt driftsnivå og prognosen for 2016 viser et merforbruk som må dekkes med bruk av disposisjonsfond.

De regnskapsmessige nøkkeltallene for 2015 viser:

- **Drift:** Nesset kommune har i 2015 et netto driftsresultat på 3,2 mill. kroner som utgjør 1,2 % av driftsinntektene. Dette er under måltallet 1,75 %, men en forbedring i forhold til resultatet året før. Kommunen sin buffer (disposisjonsfond pluss regnskapsmessig resultat) er på 7 mill. kroner.
- **Soliditet:** Nesset kommune sin gjeld utgjør i 2015 ca. 83,6 % av driftsinntektene. Dette er mer enn måltallet på 50 %, men lavere enn fylkesgjennomsnittet.
- **Likviditet:** Arbeidskapitalens driftsdel utgjør 1,2 % av driftsinntektene som er under måltallet på 5 %. Kommunens likviditet er tilfredsstillende.

3. REGNSKAPSREVISJON

Generell risiko og vesentlighetsvurdering

Formålet med revisors risikovurdering er å sikre at de forhold som kan føre til at vesentlige feil og mangler oppstår, blir avdekket og vurdert så tidlig som mulig, slik at tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger blir foretatt.

Vesentlige feil eller mangler er det totale omfang av feil og mangler som gjør det sannsynlig at brukerne av den økonomiske informasjonen ville fatte en annen beslutning enn om disse feilene ikke var til stede.

Risikovurderingen er ment å gjennomføres ved at revisor foretar en vurdering vedrørende iboende risiko og kontrollrisiko (effektiviteten i kommunens internkontroll). Dette gjøres i vårt revisjonsverktøy Descartes som risikovurderingshandlinger (B/C). Kommunen har et eget avvikssystem som skal sikre at avvik blir rapportert og rettet. En samlet risikoanalyse av hele kommunen sin virksomhet er etterlyst i KRD sin gjennomgang av egenkontrollen i kommunene i 2009. Det er ikke gjennomført i kommunen.

Den iboende risiko vurderes å være moderat, men noe usikkerhet er knyttet til virkningen på regnskapet av uavklarte forhold. Innføring av eiendomsskatt boliger og taksering med påfølgende klager, medfører en risiko for feil i regnskapet.

Det er erfaringsmessig lite feil i regnskapet. Kontrollrisikoen vurderes totalt sett å være lav. Anslått risiko som er summen av iboende og kontrollrisiko, er vurdert å være lav.

Vi vurderer at det likevel med kommunen sin mer stramme økonomi kan være en forhøyet risiko knyttet til

- Feilperiodisering av inntekter og utgifter, forskyvningen mellom år.
- Driftsutgifter bokføres i investeringsregnskapet og investeringsinntekter i driften.
- Uvanlige poster (inntekter og utgifter).
- Pensjonskostnader feilberegnes.
- Utsetting av tapsføringer av usikre krav.

Vi vil følge opp disse risikoforholdene spesielt og rapportere til kontrollutvalget om utfallet.

Vesentlighetsgrense

Kommunens økonomi tilsier at det er viktig at regnskapet som styringsverktøy er å stole på. En drift som ikke er i balanse gjør at regnskapet blir viktig som grunnlag for økonomiske beslutninger. Regnskapet bør derfor gi et mest mulig riktig bilde av den økonomiske situasjonen. Det har ikke vært noe negativ fokusering av kommunen.

På denne bakgrunn settes den totale vesentlighetsgrensen for Nesset kommune til middels, og er beregnet til 2 mill. kroner for hele regnskapet.

Revisjonsmessig angrepsvinkel

Det som framkommer under foregående punkt om generell risiko og vesentlighetsvurdering, tyder på at den iboende risiko kan være som året før.

Ut fra foranstående vurdering av kontrollrisikoen vil vi legge opp til å bygge på den interne kontroll der det synes mest effektivt, dvs at en vil benytte seg av test av kontroller.

For øvrig gir risikovurderingen grunnlag for følgende prioriteringer:

| | |
|-----------------|--|
| Generelt | Bruk av KOSTRA tilsier fortsatt fokus på regnskapsrapportering. Bokføringsloven gjelder for kommunene. Det kan kreve spesiell oppfølging. |
| Lønnsområdet | Det har vært relativt lite feil på området. Det som kan oppstå, er ulik tolkning av lover og regler. Området egner seg for systemtester. |
| Innkjøpsområdet | Det er utarbeidet skriftlige rutiner der det er lagt vekt på å bedre den interne kontroll. Det er i de senere år avdekket svært lite feil i den regnskapsmessige behandlingen av innkjøp. Forutsatt at risikovurderingen bekrefter at det er lav |

| | |
|---------------------|---|
| | kontrollrisiko på området, vil vi i stor grad basere oss på test av kontroller. |
| Driftsmiddelområdet | Det er konstatert at oppfølging vedrørende investeringer har blitt bedre de senere årene. Majoriteten av de siste byggeprosjektene har blitt gjennomført uten overskridelser av betydning. Det er en særskilt risiko knyttet til skille mellom investerings- og driftsutgifter siden vurderingen i noen grad må baseres på skjønn. Påse at det legges frem byggeregnskap for de prosjektene som er ferdig. Det benyttes systemtester. Det kom en veileder for budsjettering og regnskapsføring av investeringer utgitt av KRD i 2011. |
| Overføringsområdet | Området har få transaksjoner, og det benyttes derfor utelukkende test av detaljer dvs. totalavstemming. |
| Salgsområdet | Den iboende risiko knyttet til fullstendighet bør følges opp nærmere både ved en nærmere kartlegging og testing av rutinen og ved analyse av regnskapstallene. Risikoen for feil er høyere på ikke rutinemessige transaksjoner. |
| Likvidområdet | Det er tidligere konstatert gode rutiner og god internkontroll. Det foretas noen tester av bankavstemming. Det er lite med kontantkasser i kommunen, nye regler i bokføringsforskriften. Oppfølging av bankkonti som enhetene har opprettet (skoler og institusjoner). |
| Finansområdet | Området har få transaksjoner og egner seg for test av detaljer – totalavstemming. Finansforvaltningsreglementet kan følges opp både i forbindelse med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det kan oppstå store svingninger i inntekter/utgifter. |

Prioriteringer

Nedenfor følger prioriteringer innen regnskapsrevisjon og revisjon av intern kontroll. Dette er en videreføring fra 2015. Det vil kunne skje en samordning av prioriteringer i det nye selskapet; Møre og Romsdal IKS. Noen områder som anskaffelse/innkjøp, kan også bli fulgt opp ved forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

- Påse at reglene for beregning av selvkost følges, og at det gjøres for- og etterkalkyler.
- Påse at endringer i KOSTRA-veilederen blir fulgt opp av administrasjonen.
- Påse at en ikke kommer under minste lovlige låneavdrag, og da spesielt ved forlengelse av avdragstiden. Det skal foreligge dokumentasjon med en beregning.
- Påse at administrasjonen følger opp med budsjettendringer ved vesentlige endringer i forutsetningene i budsjettet, jfr KL § 47,3 og ny veileder fra KRD.
- Påse at det ikke foretas direktekjøp av varer og tjenester i strid med anskaffelsesreglene.
- Påse at kommunen overholder bestemmelsene i kommuneloven om lovlige låneformål.
- Påse at ikke finansforvaltningen er i strid med finansforvaltningsreglementet.
- Påse at administrasjonen ikke opptrer i strid med delegasjonsreglementet.
- Påse at administrasjonen forstår innholdet i fullstendighetserklæringen og engasjementsavtalen.
- Oppfølging av merknader vi har gjort til regnskapet for 2015, dvs. uavklarte forhold.
- Se nærmere på inntektsføring/beregning av refusjon ressurskrevende brukere da det kan være store avvik mot innsendt refusjonskrav.

Revisjon av internkontrollen

- Revisjonen må ha fokus på det forebyggende i gode rutiner. God intern kontroll innebærer at feil og misligheter blir oppdaget og nødvendige korrigeringer/rapporteringer blir foretatt.

- Revisjonen må påse at kommuneregnskapet løpende blir avstemt og avstemmingene dokumentert på en tilfredsstillende måte. Avstemmingene skal oppbevares i 5 år. Administrasjonen kan gjerne benytte regnskapsmappen som vi sender kommunene.
- Revisjonen bør foreta en vurdering av om finansforvaltningsreglementet, delegasjonsreglementet og etiske retningslinjer oppfyller intensjonen i kommuneloven og om det er behov for ajourføring.
- Revisjonen må vurdere om administrasjonen har tilstrekkelig kompetanse (oppdatering) og kapasitet på økonomiområdet.
- Revisjonen må ha en god dialog med rådmannen knytta til risikoen for misligheter og feil. Dette gjøres ved møter med rådmannen i planleggingsfasen og konklusjonsfasen (revisjonsberetningen).
- Revisjonen må foreta en vurdering av risikoen for overfakturering på varekjøp pga dårlige rutiner, bekjentskaper og leverandører som er i en monopolsituasjon. Alle formelle krav til en faktura må være oppfylt, jfr. bokføringsloven.
- Revisjonen må foreta en vurdering om det forekommer tilfeller der kommunen mottar sponing fra leverandører.
- Følg nærmere opp at kommunen overholder bokføringsforskriften.

6. FORVALTNINGSREVISJON

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

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 til 2019

Det skal gjennomføres en overordnet analyse basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at det er mulig for kommunestyret og kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon.

Kommunerevisjonen har fått i oppdrag å utarbeide forslag til overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal behandle dokumentene i møte 4.10.2016. Kommunestyret vil deretter vedta plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal med utgangspunkt i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget skal med utgangspunkt i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

6. SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll. Herunder skal det kontrolleres om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon.

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 til 2019

Innen utgangen av 2016 skal kommunen vedta plan for selskapskontroll for perioden 2016 til 2019 med tilhørende analyse av overordnede risikofaktorer.

Kommunerevisjonen har fått i oppdrag å utarbeide forslag til overordnet analyse og plan for selskapskontroll. Kontrollutvalget skal behandle dokumentene i møte 4.10.2016. Kommunestyre vil deretter vedta plan for selskapskontroll.

6. ANDRE REVISJONSOPPDRAG

Ved regnskapsrevisjon av kommunale selskaper, stiftelser, legater, er det laget egne tilpassede programmer. Descartes benyttes der det er hensiktsmessig. I tillegg er det en rekke attestasjonsoppdrag (spillemiddelregnskap, momskompensasjons osv) som håndteres løpende. Revisjonshandlinger tilpasses den enkelte attestasjon.

7. RAPPORTERING

Kommunerevisjonsdistrikt 2 har rapportert skriftlig til kontrollutvalget på målsettinger og prioriterte oppgaver to ganger hvert år. I tillegg har det i møte i kontrollutvalget blitt gitt muntlig orientering om forskjellige forhold under punktet referatsaker.

Fra 1.10.2016 vil Møre og Romsdal Revisjon IKS utføre revisjonsoppgaver for kommunen. Det skal utarbeides engasjementsavtale mellom kontrollutvalget og selskapet.

8. RESSURSBRUK – TIMEBUDSJETT

Det legges til grunn at det utføres revisjonsoppdrag i tilsvarende omfang som tidligere. Det er budsjettert å bruke 612 timer på revisjonsoppdragene i Nesset kommune.

Timebudsjett:

- | | |
|---|-----------|
| • Regnskapsrevisjon: | 387 timer |
| • Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll: | 225 timer |
| • Sum: | 612 timer |

Oppdragsansvarlig revisor er Anne Oterhals for regnskapsrevisjon og Einar Andersen og Anny Sønderland for forvaltningsrevisjon. Alle revisorer er vurdert å være uavhengige av kommunen. For oppdragsansvarlige avgis skriftlig egenrevisjon.

Det vil kunne komme endringer som følge av etableringen av Møre og Romsdal Revisjon IKS.

VEDLEGG

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisorer
- Engasjementsavtale

Til kontrollutvalget i Nesset kommune

| | | | |
|------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|
| Deres referanse: | Vår referanse: Anny Sønderland | Arkivkode: R2 | Sted/dato Molde, 31. august 2016 |
|------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kapittel 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

Ifølge kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

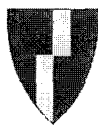
5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. (fylkes)kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Krav til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om revisjon

| | |
|---|---|
| Ansettelsesforhold | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i> |
| Medlem i styrende organer | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i> |
| Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i> |
| Nærstående | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Nesset kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i> |
| Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nesset kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Kommunerevisjonsdistrikt 2 foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | <i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Nesset kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i> |
| Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | <i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Kommunerevisjonsdistrikt 2 for tiden opptre som fullmektig for Nesset kommune.</i> |
| Andre særegne forhold | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i> |

Når det gjelder forvaltningsrevisorene vil de også ved oppstart av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt foreta en vurdering av sin uavhengighet i forhold til det konkrete prosjektet.

Anne Oterhals Einar Andersen Anny Sønderland
Oppdragsansvarlige revisorer i Nesset kommune



Engasjementsavtale

1. Innledning

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil det gjennom denne engasjementsavtalen, redegjøres nærmere for revisjonens oppgaver og plikter som kommunens revisor og for de rammer og forutsetninger som er lagt til grunn for oppdraget.

2. Oppgaver etter selskapsavtalen

Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (KR2) er gjennom selskapsavtalen forpliktet til å dekke deltakernes behov for:

- Revisjonstjenester.
- Andre tjenester, herunder undersøkelser og selskapskontroll, så langt dette er forenlig med oppgaven som revisor.

Neset kommunes behov for revisjonstjenester omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

3. Revisjonens formål og innhold

Etter forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner plikter en kommune å ha en revisjonsordning som omfatter:

- a) revisjon av kommunens årsregnskap, herunder revisjon av årsregnskap for kommunale foretak
- b) forvaltningsrevisjon av kommunen, herunder av kommunale foretak.

Regnskapsrevisjon

Hovedoppgaven for regnskapsrevisor er å vurdere og avggi en uavhengig uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap er avgitt i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, samt om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. I tillegg skal revisjonen uttale seg om de disposisjoner som ligger til grunn for om regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

KR 2 vil også kontrollere at opplysningene i årsberetningen som er knyttet til årsregnskapet, herunder om eventuelt forslag til anvendelse av overskudd/dekning av tap er konsistent med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter. Videre er det revisjonens oppgave å vurdere om kommunens økonomiforvaltning og den interne administrative kontroll er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjon vil bli utført i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner samt god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk er etablert gjennom praksis og dokumentert gjennom internasjonale revisjonsstandarder fastsatt av International Auditing and Assurance Standards Board og som Norges Kommunerevisorforbund har vedtatt skal gjelde også for regnskapsrevisjon etter de kommunale revisjonsbestemmelsene.

God kommunal revisjonsskikk innebærer at revisjonen må kontrollere utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foreta analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som etter forholdene finnes hensiktsmessige. Revisjonen vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Andre særattestasjoner avtales etter behov.

Som et ledd i revisjonen vil kommunens regnskapssystemer og interne kontroll for å bestemme type, omfang og tidspunkt for revisjonshandlingene bli vurdert. Dette vil ikke være en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller. Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risiko. Omfanget av revisjonsarbeidet, og dermed tidsforbruket, vil for en stor del være avhengig av kvaliteten og effektiviteten av kommunens interne kontroll samt regnskaps- og rapporteringsrutiner.

KR 2 vil planlegge og utføre revisjonen på en mest mulig hensiktsmessig og effektiv måte, slik at det med rimelig grad av sikkerhet avdekkes misligheter og feil som er vesentlige for kommunens årsregnskap, men uten å garantere at alle feil avdekkes. Det må understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan gi mulighet for misligheter som de normale revisjonshandlinger ikke nødvendigvis vil avdekke.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, i forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte. Kommunens ledelse har også ansvaret for at revisjonen har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon som revisjonen finner nødvendig for å kunne utføre sitt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, referater og protokoller m.v. I forbindelse med årsavslutningen vil revisjonen, i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets ansvar

Kontrollutvalget har ansvar for at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for regnskapsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon

Opgaven som forvaltningsrevisor er fastlagt i kommuneloven og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Etter de kommunale revisjonsbestemmelsene innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Norges Kommunerevisorforbund har fastsatt en egen standard for forvaltningsrevisjon som fra 2002 er gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk. Denne standarden ble endret i 2005 som følge av ny lovgivning fra 1.07.2004 og justert i februar 2011.

I starten av et forvaltningsrevisjonsprosjekt skal det utarbeides et utkast til prosjektplan som skal danne grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet. Prosjektplanen bør omtale følgende punkt:

- Bakgrunn for prosjektet
- Målsetting og problemstillinger
- Revisjonskriterier eller grunnlaget for disse
- Metodisk tilnærming
- Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan

Kontrollutvalgets ansvar

Kontrollutvalget har ansvar for at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og skal utarbeide en plan for denne del av revisjonen.

Kontrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjon skjer i henhold til regelverkets krav. Dette innebærer at kontrollutvalget må forsikre seg om

- At revisor oppfyller regelverkets formelle krav
- At kontrollutvalget får levert de prosjekter som er bestilt
- At prosjektet er i henhold til bestillingen
- At gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder for området

4. Rapportering og kommunikasjon

Revisjonen legger vekt på en åpen og god dialog med kontrollutvalget, kommunens ledelse og ansatte, tilpasset aktuelle behov og ønsker.

Rapportering etter lov og forskrift

Generelt

De oppdragsansvarlige revisorene vil for hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Regnskapsrevisjon - revisjonsberetning

Etter at årsregnskap og årsberetning er avlagt, vil årets revisjonsarbeid avsluttes og revisjonsberetning avgis. Her bekreftes det at revisjonen er utført i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og uttaler seg om hvorvidt:

- årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

KR 2 plikter også å gi opplysninger om andre forhold som etter revisors mening bør komme til kommunestyrets kunnskap.

Forvaltningsrevisjon – rapporter

Kontrollutvalget skal fortløpende ha rapporter om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Misligheter

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter skal det straks sendes en skriftlig foreløpig rapport til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere avklart skal kontrollutvalget ha endelig rapport.

Mottakere av revisjonens rapporter

Revisjonsberetningen til kommunens årsregnskap avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet, rådmann og regnskapsansvarlig.

Med bakgrunn i kontrollutvalgets oppgaver og ansvar og i tråd med revisjonsforskriftens bestemmelser om rapportering, vil all formell rapportering, med unntak av revisjonsberetningen, være stilet til kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av de rapporter som gjelder regnskapsrevisjon.

I tillegg til skriftlig rapportering bør revisor, i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse, oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen.

For forvaltningsrevisjonen vil rapporteringsprosedyrene være disse:

Før resultatet av forvaltningsrevisjonen rapporteres videre, skal administrasjonssjefen ha hatt anledning til å komme med sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Deretter går den endelige rapporten til kontrollutvalget.

Nummererte brev fra revisor

Forhold fra regnskapsrevisjonen som revisor finner det nødvendig å påpeke, vil bli tatt inn i brev som nummereres fortløpende. Brevene skal journalføres hos kontrollutvalget og oppbevares på en ordnet og betryggende måte.

I henhold til revisjonsforskriften skal revisor påpeke følgende forhold overfor oppdragsgiver med kopi til kontrollutvalget:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Annen rapportering og kommunikasjon

For regnskapsrevisjonen legges det opp til to faste rapporter til kontrollutvalget årlig og ellers så ofte som revisor finner grunn til det. I rapportene til kontrollutvalget vil revisor, i tillegg til å orientere på et mer overordnet nivå om resultatet av utført revisjon, opplyse om revisjonens framdrift og status. I tillegg til den rapporteringen som går til kontrollutvalget, vil revisor ved behov ta opp forhold muntlig og/eller skriftlig på mer detaljert nivå med administrasjonen.

Rapporteringen gis på følgende måte:

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Statusrapport (vinter)

- Årsavslutning (vår)

Rapportering av bestilte tjenester (andre tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll) gjøres etter nærmere avtale og spesifiseres i prosjektplaner som kontrollutvalget godkjenner.

5. Oppdragsansvarlige

Oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen vil være selskapets ansatte. Disse vil på vegne av KR 2 være ansvarlige for utførelsen av revisjonen. I tillegg vil en eller flere revisorer bli knyttet til oppdraget under ledelse av oppdragsansvarlig revisor.

6. Taushetsplikt

Både de oppdragsansvarlige revisorene og selskapets øvrige revisorer har taushetsplikt om det de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget eventuelt er avsluttet.

7. Uavhengighet

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæring for hver kommune.

8. Pris

Revisjonshonoraret er basert på selvkost og dekkes etter gjeldende avtale med medlemskommunene. KR 2 sine ansattes produksjon av revisjonstjenester til deltakerkommunene gjøres i såkalt egenregi. Dette betyr at prisingen av tjenestene ikke skjer i et åpent marked. For å kompensere for dette vil det årlig bli foretatt en prissammenligning (benchmarking) med andre kommuner med rapportering til kontrollutvalget.

9. Kvalitet

All revisjon utføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Oppdragsansvarlig revisor vil være medlem av NKRF og underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Kontrollutvalget vil bli informert om at det er gjennomført kvalitetskontroll i selskapet, og om resultatet av denne.

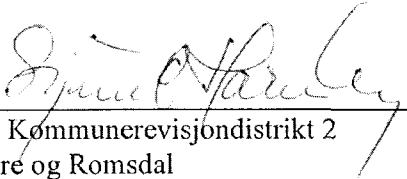
Med utgangspunkt i tjenesteleveransene forsøker engasjementsbrevet å sette krav til kvalitet (hvordan og når) og sette resultatmål (hva skal oppnås). Tilnærmingen til kvalitetsperspektivet følger prinsippene for intern kontraktstyring, som er et anerkjent prinsipp innenfor såkalt "bestiller-utfører organisering".

10. Avtalens varighet

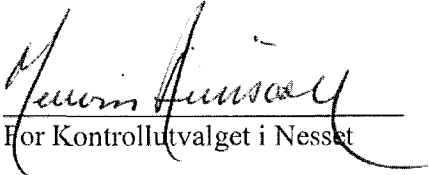
Avtalen gjelder inntil partene endrer eller sier opp avtalen.

Avtaleutkastet ble godkjent av Samarbeidsforumet for kontrollutvalgene i Aukra, Eide, Fræna, Gjennes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner i møte 15. juni 2011.

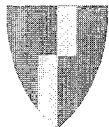
Sted og dato: 25/9/2011


For Kommunerevisjonsdistrikt 2
Møre og Romsdal

Sted og dato:


For Kontrollutvalget i Nesset

Kopi til: Rådmannen i Nesset kommune



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 31/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

1. Oppsummering av virksomhetsbesøk ved Vistdal skole og Vistdal barnehage 04.10.2016.
2. Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapport om vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune

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. 27.09.2016.
- Svar på tilsyn 2.-3.3.2016, kvalifiseringsprogrammet

Kontrollutvalgets behandling i sak PS 19/16 den 13.06.2016:

Rådmannen orienterte i forhold til «molosaka» ved Høvika og utviklingen siden sist møte. Det har ikke skjedd noen utvikling siden sist i forhold til å utrede rettsgrunnlaget for å effektivere vedtakene eller å gå til rettslige skritt for å kreve inn tvangsmulkt.

Rådmannen vil følge opp kontrollutvalgets anbefaling om å engasjere juridisk rådgivning.

Kontrollutvalget vil følge opp saken med ny redegjørelse fra rådmannen i neste møte.

Kontrollutvalget fikk en orientering fra rådmannen til sak OS 17/16 der hun viste til at det er sendt svar på tilsynsrapporten. Kontrollutvalget vil følge opp saken til senere møter ved å se på Helsetilsynets reaksjon på svaret fra kommunen.

Kontrollutvalgets vedtak i sak PS 19/16 den 13.06.2016:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i saken om molo og naustområde v/Høvik til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at rådmannen ennå ikke har fulgt utvalget sitt råd der kontrollutvalget i sist møte anbefalte at kommunen engasjerer juridisk rådgivning for å få avklart om kommunen har et rettsgrunnlag å gå videre med slik at tidligere vedtak kan effektueres.

Kontrollutvalget vil legge til på oppfølgingslisten sak OS 17/16, Helsetilsynets tilsyn med kvalifiseringsordningen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag framsatt i møtet av sekretæren. (5 voterende)

Til møtet 04.10.2016:

Til pkt. 1: Kontrollutvalget viser til sak PS 20/16 den 13.06.2016 og vedtak om virksomhetsbesøk ved Vistdal skole og Vistdal barnehage før møtet 04.10.2016 og vil følge opp saken med en evaluering til neste møte.

Til pkt. 2: Kontrollutvalget viser til sak PS 24/16 og vil på bakgrunn av at anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten ikke er fullt ut oppfulgt, sette saken på oppfølgingslisten.

Sveinung Talberg
rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 27.09.2016)

| Saker som er tatt opp: | Dato: | Ansvar: | Merknad: | Status: |
|---|-----------------|-----------------|--|---|
| <p>Naustområde i Høvik Nesset kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nesset formannskap og kommunestyre</p> | <p>09.12.13</p> | <p>Sekr/adm</p> | <p>Kontrollutvalget mottok kopi av et brev til Nesset kommune, datert 6. juli 2012 fra grunneiere/nausteiere i Høvik. Rådmann redegjorde i møte 24.09.2012 for det som var skjedd i saken. Høvik Fiskeanlegg var da solgt og ny eier hadde startet med opprydning i området. Nausteierne som har klaget på manglende oppfølging fra kommunen sin side skulle få skriftlig svar fra Nesset kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering og fant ikke grunnlag for å forfølge saken videre på daværende tidspunkt. Saken ble tatt opp igjen i møte 09.12.13 da kontrollutvalget igjen var blitt kontaktet av nausteierne fordi forholdene i Høvik naustområde fremdeles ikke var tilfredsstillende.</p> | <p>09.12.13: Rådmann orienterte. Det har vært løpende kontakt mellom rådmann og nåværende eier av Høvik Fiskeanlegg i løpet av høsten. Det arbeides med en helhetlig plan for området. Eier av området og hans representanter skal ha et møte med representanter fra nausteierlaget, i desember 2013 hvor også en repr. fra kommunen skal være tilstede. Kontrollutvalget ønsker å følge denne saken videre.</p> <p>12.02.14: Rådmann orienterte om den kontakten som har vært med prosjektleder J. Reistad og den informasjonen kommunen har fått. Det foreligger et vedtak i Nesset kommunestyre om at kommunen skal besørge opprydning av området på eiers regning dersom eier ikke gjør det. Siden dette forholdet ikke er ordnet opp i, ønsker kontrollutvalget å følge denne saken videre.</p> <p>23.06.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Eier av området har sendt ut nabovarsel. Rådmann avventer ny orientering fra prosjektleder J. Reistad.</p> <p>03.11.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Rådmann har hatt et nytt møte med prosjektleder J. Reistad. Reistad har avsluttet sitt engasjement som prosjektleder for utbygging av området i Høvika. Nesset kommune vil tilskrive eieren av området - Skarshaug Invest og nok en gang minne om kravet om opprydning på området. Rådmann vurderer å legge frem sak for politikerne for avklaring av kommunens ansvar. Det ble også stilt spørsmål om avklaring av eierforholdet for området.</p> <p>08.12.14: Rådmann orienterte. Eierforholdet for området er avklart og det er Skarshaug Invest AS som står registrert som eier. Nesset kommune har sendt et varsel til eier av naustområdet med pålegg om å fjerne den ulovlig bygde moloen og det midlertidige deponiet, samt tilbakeføre arealet slik det var før moloen var bygd og steinfyllingen etablert. Frist for å utføre dette arbeidet er satt til 1. april 2015. Overskridelse av fristen vil medføre tvangsmulkt for eier. Kontrollutvalget følger saken videre.</p> <p>17.03.15: Kommunens administrasjon har sendt et nytt brev til eier av området og varslet om tvangsmulkt dersom frist for opprydning av området, som var satt til 1. april</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>2015, ikke overholdes.</p> <p>27.04.15: Ass. rådmann orienterte. Eierne av området ønsker et møte med kommunen vedr. kravet om tvangsmulkt. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.</p> <p>09.06.15: Rådmann orienterte. Det har vært et møte med eier. Eier skulle legge fram en framdriftsplan i arbeidet med å rydde området. Entreprenøren som eier har leid inn skal legge fram en plan for dette arbeidet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.</p> <p>30.09.15: Ass. rådmann orienterte. Det har ikke skjedd noe på området siden siste statusrapportering i juni i år. Entreprenøren som skulle leies inn for å gjøre arbeidet har sammen med eier av området vært på befaring, men eier har ikke gjort noen avtale med entreprenøren om opprydning. Kommunen har derfor skrevet et nytt brev, datert 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme pålegget. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i neste møte.</p> <p>09.12.15: Rådmann orienterte. Kommunen har ikke fått svar på brev av 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme kravet. Kommunen har sendt ut første krav om tvangsmulkt med betalingsfrist 15.12.2015. Kontrollutvalget stilte spørsmål til gyldigheten av kommunestyrets vedtak med pålegg om opprydning av området og ba rådmann undersøke dette til neste møte. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i sitt første møte i 2016.</p> <p>29.02.16: Rådmannen orienterte om fremdriften i saken. Rådmannen forholder seg til de vedtak som er fattet om opprydding og fjerning av molo til de eierne som til enhver tid er registrert i matrikkelen som rettmessige eiere. Videre innkreving av tvangsmulkt er inntil videre stoppet. Rådmannen ble bedt om å undersøke hvilke formannskaps- og kommunestyrevedtak som var fattet i saken. Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til vitende og ber rådmannen påse at vedtaket i Formannskapet sitt møte 22.11.2007, sak 118/07 etterleves. Kontrollutvalget vil følge opp saken til neste møte med en ny orientering fra rådmannen om fremdriften i saken.</p> <p>10.03.16: Brev til rådmannen fra sekretariatet jf. vedtak i kontrollutvalget 29.02.16. Kontrollutvalget ber om et skriftlig svar på den oppsummering og konklusjon som er beskrevet ovenfor før neste møte. Neste møte i kontrollutvalget er 28.04.2016.</p> <p>28.04.16: Rådmannen orienterte. Det er fremkommet nye dokument og moment i saken siden sist møte i Kontrollutvalget. Sist ble det hevdet at dette er en privatrettslig sak, men rådmannen avkrefter dette nå. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen</p> |
|--|--|--|--|--|

| | | | | |
|---|----------|----------|---|--|
| | | | | <p>engasjerer juridisk rådgiving for å få avklart om kommunen har et rettsgrunnlag å gå videre med slik at tidligere vedtak kan effektueres.</p> <p>13.06.2016: Rådmannen orienterte om utviklingen i saken. Det kommer en ny byggesøknad om forebygging. Rådmannen avventer videre innkreving tvangsmulkt til en ser byggesøknaden. Kontrollutvalget mener dette er to ulike saker og mener rådmannen må effektuere tidligere vedtak hvis kommunen har et rettslig grunnlag. Rådmannen har ikke fulgt kontrollutvalgets anbefaling om å innhente juridisk rådgiving i saken, men vil gjøre dette.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p> |
| Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune» | 09.12.15 | Rev./adm | <p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014.</p> <p>Oppfølging av rapporten har vært gjennomført høsten 2015 og oppfølgingssaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15. Da det gjenstår en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, ønsker kontrollutvalget en ny oppfølging av kommunens arbeid.</p> | <p>09.12.15: Kontrollutvalget ber revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.</p> <p>22.09.16: Svar fra kommunen i brev, jf. sak PS 24/16.</p> |
| Sak OS 17/16 Helsetilsynet-Rapport fra tilsyn med sosiale tenester i Arbeids- og velferdsordninga i Nesset kommune med fokus på kvalifiseringsprogram 2016 | 13.06.16 | Adm. | <p>Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i sak OS 17/16 den 13.06.2016. Rådmannen orienterte om at kommunen har gitt et tilsvarende svar på rapporten og tilsynet.</p> | <p>13.06.2016: Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ved å se på svaret fra kommunen og Helsetilsynet sitt tilsvarende på dette igjen.</p> <p>23.06.2016: Epost til postmottak. Ber om kopi av brevet fra kommunen og om evt. tilsvarende fra Helsetilsynet. Mottatt svar fra kommunen. Brev fra NAV til Fylkesmannen datert 27.05.2016. Det er et mål at avvikene skal være lukket og at en risiko- og sårbarhetsanalyse er gjennomført og tiltak implementert til <u>1. desember 2016</u>.</p> |
| Sak PS 20/16 Virksomhetsbesøk hos | 13.06.16 | Sekr. | <p>Kontrollutvalget ønsker å foreta et virksomhetsbesøk hos Vistdal skole og</p> | <p>13.06.2016: Sekretæren tilskriver enhetene med kopi til rådmannen om det er mulig å få til et virksomhetsbesøk den 4.10.2016 fra kl. 1000-1200. Kontrollutvalgsmøtet vil</p> |

| | | | |
|------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Vistdal skole og Vistdal barnehage | | Vistdal barnehage i sitt neste møte. | deretter fortsette på Nesset rådhus kl. 1300. En legger opp til samme spørsmålsstilling som for virksomhetsbesøket på Holten Barnehage i Sunndal 18.02.2016 supplert med kontrollutvalget i Nesset sine egne spørsmål. |
|------------------------------------|--|--------------------------------------|--|



Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520
6404 Molde

Deres ref: 2015/7447/JAB-721.0


Vår
ref 2015/1843

Vår dato: 27.05.2016

Tilbakemelding vedr. tilsyn KVP

Vedlagt svarbrev vedrørende lukking av avvik og merknad etter KVP tilsyn 2.-3. mars 2016.

Mvh



Hans Olav Henden
kontorleiar

Vedlegg

NAV NESSET //

Postadresse: Kråkholmvegen 2 // 6460 EIDSVÅG

Besøksadresse: Kommunehuset //
Tel: 55553333 // Faks: 70 32 16 31

www.nav.no // nav.kontaktsenter@nav.no

Tilsyn med sosiale tenester i Arbeids- og velferdsforvaltninga i Nesset kommune med fokus på Kvalifiseringsprogrammet.

Plan for lukking av avvik:

- Når skal avviket være retta
- Korleis involvere personalet i arbeidet
- Metode for implementering av korrigerende rutiner
- Korleis kontoret organiserer seg mhp å forbetre og korrigerende rutiner
- Korleis verksemda sikrar seg at det skjer ei endring

Avvik: Nesset kommune sikrar ikkje forsvarleg tildeling av kvalifiseringsprogram

Merknad: Nesset kommune bør gjere ei analyse av risiko og sårbarheit for gjennomføring av kvalifiseringsprogram

Sidan kontoret står føre ferieavvikling og samtidig skifte av kontorleiar er det hensiktsmessig at arbeidet bli påbyrja i juni før ferieavviklinga, men at arbeidet i hovudsak må gjerast frå slutten av august og fram mot 1. desember 2016. Det skal være eit mål at avviket er lukka og at ei risiko- og sårbarheits-analyse er gjennomført og tiltak implementert til 1. desember 2016.

Funn i avviket:

- Manglande systematisk kontroll eller stikkprøvekontroll av om behovs- og arbeidsevnevurdering er utført, er riktig og om riktig innsatsområde er satt.
- Det kom fram at det ikkje alltid blir journalført dei vurderingane som er gjort, til dømes når det er vurdert om KVP kan være aktuelt, men det er konkludert med anna tiltak
- Muntleg avviksrapportering til kontorleiar i staden for bruk av Kvalitetslosen sitt avviksrapporteringssystem.
- Ikkje gjennomført ROS-analyse i høve tildeling av KVP
- Manglande skriftleggjort delegasjon frå kontorleiar til veileidar som trer inn i fråvær av kontorsjef
- Manglande skriftleg stillingsbeskriving på stillingar knytta til kommunale oppgåver til tilsette

Svikt i internkontrollen gjer at kvalifiseringsprogrammet ikkje i tilstrekkelig grad er tilgjengeleg og at tildeling ikkje blir gjort å ein forsvarleg måte

Tiltak: NAV Nesset v/ kontorleiar vil saman med dei sosialfaglege medarbeidarane og teamet forøvrig, gå gjennom regelverk, forskrifter, rutiner og gjeldande prosedyrer med det mål å sikre aktuelle brukarar ei forsvarleg behovsvurdering og evt. Tildeling av kvalifiseringsprogram.

På bakgrunn av merknad vil ein i denne prosessen sørge for opplæring i bruk av kvalitetslosen for avviksrapportering, og samtidig nytte anledninga til å gjennomføre ei risiko- og sårbarheitsanalyse i høve gjennomføring av kvalifiseringsprogram.

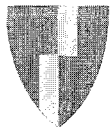
NAV Nasset vil i samband med arbeidet kring lukking av avvik og gjennomføring av ROS-analyse, sette fokus på handheving av rutiner og prosedyrer innan fagområdet for STL generelt og for KVP spesielt. I tillegg ser vi allereie no at vi må lage ny sjekklister for vedtaksbrev §18 og 19, samt ei eiga sjekklister for KVP, som skal sikre at tildeling og gjennomføring av KVP blir gjort i tråd med gjeldande lover og reglar.

Eidsvåg, den 27. mai 2016



Hans Olav Henden

kontorleiar



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2016-1543/04
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.09.2016

Saksframlegg

| Utvalgssaksnr | Utvalg | Møtedato |
|----------------------|------------------|-----------------|
| PS 32/16 | Kontrollutvalget | 04.10.2016 |

EVENTUELT

1. SPØRSMÅL TIL KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og ber Nesset kommune og Fylkesmannen følge opp de spørsmål som er stilt til kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Synnøve og Rolf Bugge har i brev med vedlegg av 16.06.2016 henvendt seg til kontrollutvalget i Nesset med spørsmål om masseuttak og dumping av asfalt på en naboeiendom som de mener kontrollutvalget må følge opp.

Kontrollutvalget mener dette er spørsmål som kommunen og evt. fylkesmannen må effektivere. I epost av 20.06.2016 henvender kontrollutvalget seg til fylkesmannen med kopi av brev med vedlegg fra Synnøve og Rolf Bugge med spørsmål om hvem som er rette instans til å behandle de spørsmål som reises. I svar fra Fylkesmannen pr. epost den 09.08.2016 konkluderer fylkesmannen med at det er kommunen, evt. virksomheten selv, som i første omgang må besvare disse spørsmålene, da fylkesmannen ikke har kjennskap til de faktiske forholdene. Dette med unntak av spørsmål 12, som fylkesmannen som forurensningsmyndighet for avfallsplasser vil kunne gi et svar på.

Vedlegg:

- Brev av 20.06.2016 fra Synnøve og Rolf Bugge
- Epost fra fylkesmannen, datert 09.08.2016
- Brev til Synnøve og Rolf Bugge, datert 11.08.2016

2. SAKSBEHANDLINGEN ANGÅENDE NYTT OMSORGSSENTER OG DEMENSAVDELING

Kontrollutvalget i Nesset har mottatt en epost av 21.09.2016 fra Aina Trælvik Remmen, medlem i hovedutvalg for helse og omsorg i Nesset kommune. I eposten er det lagt ved et brev med følgende spørsmål til kontrollutvalget:

Jeg ber også om at kontrollutvalget gjennomgår vedtakene i sak PS 31/15 «Helse og omsorg – utbygging av institusjonsplasser og omsorgsboliger», sak PS 150/15 «Nybygg Omsorgsboliger, helsesenter og hjemmestjeneste».

Slik det tolkes skal vedtaket i sak PS 150/15 erstatte vedtaket i sak PS 31/15, men dette gjelder bare omsorgsboligene.

Ombygging av demensavdelingen skal fremdeles skje etter de planene som ble vedtatt i sak PS 31/15, og der fremgår det ikke noe om utbygging av uteområdet på nedsiden av NOS. Jeg vil gjerne ha svar på om «tilrettelegging av uteområdet» kan tolkes slik administrasjonen har gjort i denne saken, med en omfattende og kostbar utbygging/ombygging av uteområdet, eller om det kreves en politisk behandling før de gjør disse inngrepene.

I eposten reises også et annet spørsmål: Åpenhet, informasjon og dialog:

Jeg syns det i denne saken er stor mangel på vilje fra rådmannen til å informere Hovedutvalget for Helse og Omsorg i saken om nybygg av omsorgsboliger og ombygging av NOS til ny demensavdeling.

Det vi har etterspurt er kostnadsoverslag for uteområdet på nedsida av NOS, plan for hvordan daglig drift skal ivaretas i byggeperioden og skisser og planer for omsorgsboliger, helsehus og hjemmetjeneste før det sendes ut på anbud.

I møtet i HO i går fikk vi i tillegg beskjed fra enhetsleder om at han ikke fikk lov av overordnede om å informere oss mere. Saken var sendt til Hovedutvalget for Teknisk, Næring og Miljø i stedet for å informere oss.

Ber om at leder for kontrollutvalget ser på saken, og at formannskapet behandler min klage.

Vedlegg:

- Epost av 21.09.2016 fra Aina Trælvik Remmen
- Brev av 21.09.2016 fra Aina Trælvik Remmen

Kontrollutvalget blir stilt overfor 2 spørsmål:

1. Om «tilrettelegging av uteområdet» kan tolkes slik administrasjonen har gjort i denne saken, med en omfattende og kostbar utbygging/ombygging av uteområdet, eller om det kreves en politisk behandling før de gjør disse inngrepene?
2. Om informasjon og saksgang er i tråd med retningslinjer og reglement?

Kontrollutvalget ber rådmannen om en muntlig redegjørelse i møtet før en vurderer kontrollutvalgets videre befatning med saken.

Sveinung Talberg
rådgiver

Talberg Sveinung

Fra: Kosberg, Bente Thornes <fmrbeth@fylkesmannen.no>
Sendt: 9. august 2016 13:01
Til: Talberg Sveinung
Emne: SV: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Hei

Beklager sen tilbakemelding på din henvendelse.

Jeg har sett på spørsmålene i brevet av 28.06.16. Slik jeg ser det er det kommunen, evt. virksomheten selv, som i første omgang må besvare disse spørsmålene, da vi ikke har kjennskap til de faktiske forholdene. Dette med unntak av spørsmål 12, som vi som forurensningsmyndighet for avfallsplasser vil kunne gi et svar på.

Med vennlig hilsen

Bente Thornes Kosberg
seniorrådgivar

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520, 6404 Molde
Tlf.: 71 25 84 78
E-post: bente.thornes.kosberg@fylkesmannen.no
Web: www.fylkesmannen.no/mr

Fra: Talberg Sveinung [<mailto:Sveinung.Talberg@molde.kommune.no>]
Sendt: mandag 8. august 2016 10.14
Til: Kosberg, Bente Thornes <fmrbeth@fylkesmannen.no>
Emne: SV: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Har dere fått sett på denne henvendelsen og hvilken instans som evt. skal håndtere dette videre?

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde
Tlf 71 11 10 00 sentralbord
Tlf 71 11 14 52 direkte
Mob 991 60260
Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

Fra: Talberg Sveinung
Sendt: 20. juni 2016 11:17

Til: 'bente.thornes.kosberg@fylkesmannen.no'

Emne: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Viser til tlf.samtale i dag ang. en henvendelse til kontrollutvalget i Nesset. De som henvender seg til kontrollutvalget med 13 spørsmål og mener at det er etablert et masseuttak på eiendommen Rønningbrauta på Boggestranda i Nesset kommune samt at det er dumpet asfalt. De har også henvendt seg til Direktoratet for mineralforvaltning med to spørsmål.

Avsender av brevet har vært i kontakt med kommunen og blitt «avfeid» med begrunnelse i at tiltaket er basert på en søknad om lunningsplass og utvidelse av eksisterende skogsvei.

Slik vi leser brevet burde enten henvendelsen rettet seg til Nesset kommune eller Fylkesmannen i første omgang. Kontrollutvalget er ikke en klageinstans og behandler heller ikke saker som gjelder reguleringsplaner.

Vi ber dere se på dette og komme tilbake med en uttalelse slik at jeg kan få underrettet avsenderne om hvem som er rette instans til å behandle denne saken og spørsmålene.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

Til: 'bente.thornes.kosberg@fylkesmannen.no'

Emne: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Viser til tlf.samtale i dag ang. en henvendelse til kontrollutvalget i Nesset. De som henvender seg til kontrollutvalget med 13 spørsmål og mener at det er etablert et masseuttak på eiendommen Rønningbrauta på Boggestranda i Nesset kommune samt at det er dumpet asfalt. De har også henvendt seg til Direktoratet for mineralforvaltning med to spørsmål.

Avsender av brevet har vært i kontakt med kommunen og blitt «avfeid» med begrunnelse i at tiltaket er basert på en søknad om lunningsplass og utvidelse av eksisterende skogsvei.

Slik vi leser brevet burde enten henvendelsen rettet seg til Nesset kommune eller Fylkesmannen i første omgang. Kontrollutvalget er ikke en klageinstans og behandler heller ikke saker som gjelder reguleringsplaner.

Vi ber dere se på dette og komme tilbake med en uttalelse slik at jeg kan få underrettet avsenderne om hvem som er rette instans til å behandle denne saken og spørsmålene.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

Talberg Sveinung

Fra: Kosberg, Bente Thornes <fmrbeth@fylkesmannen.no>
Sendt: 9. august 2016 13:01
Til: Talberg Sveinung
Emne: SV: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Hei

Beklager sen tilbakemelding på din henvendelse.

Jeg har sett på spørsmålene i brevet av 28.06.16. Slik jeg ser det er det kommunen, evt. virksomheten selv, som i første omgang må besvare disse spørsmålene, da vi ikke har kjennskap til de faktiske forholdene. Dette med unntak av spørsmål 12, som vi som forurensningsmyndighet for avfallsplasser vil kunne gi et svar på.

Med vennlig hilsen

Bente Thornes Kosberg
seniorrådgivar

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2520, 6404 Molde
Tlf.: 71 25 84 78
E-post: bente.thornes.kosberg@fylkesmannen.no
Web: www.fylkesmannen.no/mr

Fra: Talberg Sveinung [<mailto:Sveinung.Talberg@molde.kommune.no>]
Sendt: mandag 8. august 2016 10.14
Til: Kosberg, Bente Thornes <fmrbeth@fylkesmannen.no>
Emne: SV: Spørsmål om rette instans/klagesak Nesset kommune

Har dere fått sett på denne henvendelsen og hvilken instans som evt. skal håndtere dette videre?

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 Molde
Tlf 71 11 10 00 sentralbord
Tlf 71 11 14 52 direkte
Mob 991 60260
Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

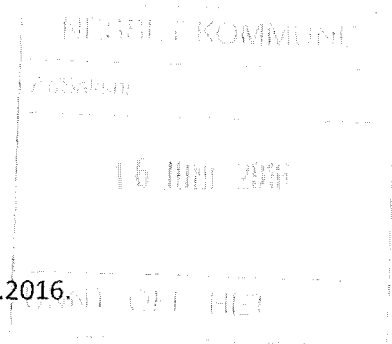
Fra: Talberg Sveinung
Sendt: 20. juni 2016 11:17

Synnøve og Rolf Bugge.

Hjellhammaren 7.

6460 Eidsvåg.

Boggestranda 28.06.2016.



Kontrollutvalget i Nesset.

Vi henvender oss til Kontrollutvalget i Nesset ettersom dere er kommunestyrets eget kontroll og tilsynsorgan. Dere skal sørge for at innbyggere og øvrige interesser har tillit til Nesset kommune.

Det vil bl.a. si at kommunen sine tjenester følger lover, forskrifter og statlige føringer.

Saken gjelder Bugge Maskin og Transport sitt masseuttak på Rønningbrauta på Boggestranda.

Saken gjelder også dumping av asfalt.

Vårt kjennskap til området er at det er definert som LNF-område.

Har vært i kontakt med Teknisk etat ved saksbehandler Hogne Frydenlund.

Han avfeier våre påstander og gir ensidig støtte til BM&T sin drift og vi velger derfor å ikke kommentere det videre overfor kontrollutvalget i Nesset.

Har derimot en del spørsmål til Nesset kommune som vi regner med å få saklige og konkrete svar på.

Masseuttak krever egen reguleringsplan. Henviser her til Mineralloven. Masseuttak som utgjør vesentlig terrenginngrep skal godkjennes etter plan og bygningsloven jf. §20-1.

Spørsmål 1. Har BM&T søkt og fått tillatelse til drift?

Tillatelse kan ikke gis før det er utarbeidet reguleringsplan når det er nødvendig jf. § 12 1.3 ledd.

Spørsmål 2. Har kommunen utarbeidet reguleringsplan og i tilfelle når vart denne godkjent?

Spørsmål 3. Hvor stort område er i tilfelle godkjent som driftsområde?

Spørsmål 4. Blir det ført oversikt over hvor stor mengde som tas ut?

Spørsmål 5. Blir det ført oversikt over hvor mye masse det legges i deponi?

Spørsmål 6. Fører BM&T opp tonnøre som betales til grunneier?

Spørsmål 7. (Dette er også skattepliktig ettersom grunneier har inntekt av driften.)

(Vil her påpeke at uttak for lengst har overskridet 500m3 som er grensen for søknadsplikt.)

Spørsmål 8. Blir det betalt arealleie til grunneier?

Iflg. Lovverket skal dette skje på samme måte som for bortfeste av vanlig grunn.

Spørsmål 9. Blir det betalt avgift for masse, uttak av mengde og minsteavgift (grunnleie og del av masseavgift)

Spørsmål 9. Er det sendt driftsplan til Direktoratet for Mineralutvinning?

Melding om uttak skal sendes DMF minst 30 dager før tiltaket iverksettes dersom uttaket er

større enn 500 m3. Dette er uten tvil for lengst overskredet.

Neset kommune ved Teknisk etat skal ha kopi av dette dokumentet.

Spørsmål 10. Har Neset kommune krevd dokumentasjon for CE-merking av masse kommunen kjøper fra bedriften (Bl.a. vei på Holtan.).

Her er det nye regler for omsetning fra 2014. Hjemlet i Plan og Bygningsloven.

Godkjenning er avgiftspliktig.

Deponering av asfalt. BM&T deponerer gammel asfalt i bruddet. Er kjent med at dette også har skjedd tidligere og massen er nedgravd.

Spørsmål 11. Er Neset kommune kjent med om BM&T utfører dette forskriftsmessig i forhold til Avfallsforskriften og Deponiforskriften?

Henviser også til Forurensingsloven.

EU-direktiv og norske lover og forskrifter gjør at man må vurdere avrenning fra lagerhauger.

Spørsmål 12. Har Fylkesmannen gitt BM&T konsesjon for mellomlagring asfalt og har Neset kommune godkjent nedgraving av asfalt?

Avfallsdeponi kan forårsake stedsspesifikke utslipp. Det kan sige grunnvann gjennom løsmasser og grunnfjell.

Det er et brønn som er i daglig bruk og borehull for grunnvatn til Vikhammaren Hyttefelt like i nærheten.

Spørsmål 13. Har BM&T avklart dette med kommunen, oppsittere og er det eventuelt aksept for dette?

Vi bli takknemlige for svar på på våre spørsmål og det er greit med JA/NEI svar .

Vil også gjøre oppmerksom på at svar må sendes som ordinær brevpost via Postverket.

Dette brevet blir også oversendt Direktoratet for Mineralforvaltning med Bergmesteren for Svalbard sammen med orientering om hvordan våre klager har blitt behandlet hittil.

Legger også ved fotodokumentasjon.

Vennlig hilsen

Synnøve og Rolf Bugge.

Synnøve og Rolf Bugge.

Hjellhammaren 7.

6460 Eidsvåg.

Boggestranda 1.06.2016.

Direktoratet for mineralforvaltning med Bergmesteren for Svalbard.

Vi henvender oss til Dere for å eventuelt få avklart omstendigheter rundt et masseuttak på Boggestranda i Nesset.

Dette ligger i vårt turområde ettersom vi bor like i nærheten og derfor er godt orientert om utviklingen. Vi har også godt kjennskap til vedkommende som drifter dette, ettersom han er vår nabo.

Bedriften heter Bugge Maskin og Transport. Organisasjonsnummer 998 890 934.

Det blir dumpet gammel asfalt i masseuttaket. Har også fått informasjon om at gammel asfalt er nedgravd.

Har fått antydninger om at bruddet blir vurdert utvidet.

Våre henvendelser til Nesset kommune blir bare avfeiet.

Saksbehandler Jon Walseth ved teknisk etat i Nesset sier driften er bygget på en søknad om lunningsplass fra grunneier Jon Birger Bugge fra 1982 !

Saksbehandler Hogne Frydenlund sier dette bare er en utvidelse av eksisterende skogsvei !

Vi forundrer oss over at det skal være så enkelt å utføre store terrenginngrep og tydelig kommersiell drift, tilsynelatende uten innvendinger fra kontrollerende organ i Nesset kommune.

Selv vi som ikke er fagfolk på dette området, kan innhente alt om lover, regler og søknadsdokumenter på nett.

Våre spørsmål er som følgende:

- 1. Har Direktoratet for mineralforvaltning noe kjennskap til denne driften og eventuelt hvilke tillatelser er gitt fra deres side ettersom Direktoratet er en instans som skal godkjenne masseuttak.**
- 2. Har Direktoratet oppsøkt området og tatt vurdering av området.**

Legger ved kopi av henvendelse til Teknisk etat og Kontrollutvalg i Nesset kommune.

Legger også ved fotodokumentasjon.

Vennlig hilsen

Synnøve og Rolf Bugge.

Kontrollutvalget i Nesset kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Synnøve og Rolf Bugge
Hjellhammaren 7

6460 EIDSVÅG I ROMSDAL

| | | | |
|------------------|----------------|-------------|-------------------|
| Deres referanse: | Vår referanse: | Arkivkode: | Sted/dato |
| | 2016-191/STA | 1543-033&00 | Molde, 11.08.2016 |

VEDR. SPØRSMÅL TIL KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE - SVAR FRA FYLKESMANNEN

Viser til Deres brev til kontrollutvalget i Nesset, innstempelt av postmottak i Nesset kommune 16.06.2016 om masseuttak og dumping av asfalt samt kontrollutvalgets svar i brev av 24.06.2016 til dere.

Kontrollutvalget i Nesset henvendte seg 20.06.2016 i epost til Fylkesmannen v/Bente Thornes Kosberg for å få svar på hvilken instans som skal behandle de spørsmål som dere reiser.

Nå foreligger svaret fra Fylkesmannen som konkluderer med at dette er en sak for administrasjonen (Rådmannen) i Nesset kommune med unntak av spørsmål 12, som Fylkesmannen som forurensingsmyndighet for avfallsplasser vil kunne gi svar på. Kontrollutvalget i Nesset er av samme oppfatning.

Derfor anbefaler kontrollutvalget i Nesset at dere sender spørsmålene til rådmannen i Nesset kommune.

Kontrollutvalget returnerer de tilsendte dokumentene til dere samt utskrift av epost fra Fylkesmannen.

Kontrollutvalget i Nesset

11.08.2016

Ivar H. Trælvik (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
kontrollsekretær

Vedlegg: Tilsendte dokumenter og epost fra Fylkesmannen av 09.08.2016.

Talberg Sveinung

Fra: Ivar Henning Trælvik <ivar.trelvik@nessetpolitiker.no>
Sendt: 21. september 2016 17:11
Til: Talberg Sveinung
Emne: Fwd: Klage på mangelfull informasjon til Hovedutvalg for Helse og Omsorg


Hei. Oversender en henvendelse fra Aina Remmen medlem av hovedutvalg for helse og omsorg slik at du er orientert.

Sendt fra min iPad

Videresendt melding:

Fra: Aina Remmen <aina.remmen@hotmail.com>
Dato: 21. september 2016 kl. 13.55.27 CEST
Til: Rolf Jonas Hurlen <rolf.jonas.hurlen@nesset.kommune.no>, "ivar.trelvik@nessetpolitiker.no" <ivar.trelvik@nessetpolitiker.no>, "edmund.morewood@nessetpolitiker.no" <edmund.morewood@nessetpolitiker.no>, "kari.overas@nessetpolitiker.no" <kari.overas@nessetpolitiker.no>, "toril.strand@nessetpolitiker.no" <toril.strand@nessetpolitiker.no>, "anders.torvik@nessetpolitiker.no" <anders.torvik@nessetpolitiker.no>, "may.aarstad@nessetpolitiker.no" <may.aarstad@nessetpolitiker.no>, "svein.roset@nessetpolitiker.no" <svein.roset@nessetpolitiker.no>
Emne: Klage på mangelfull informasjon til Hovedutvalg for Helse og Omsorg

Aina Remmen has shared a OneDrive file with you. To view it, click the link below.

 Åpent brev til ordfører 1.docx

Hei

Dette brevet er også sendt til Driva og Romsdals Budstikke

Jeg syns det i denne saken er stor mangel på vilje fra rådmannen til å informere Hovedutvalget for Helse og Omsorg i saken om nybygg av omsorgsboliger og ombygging av NOS til ny demensavdeling.

Det vi har etterspurt er kostnadsoverslag for uteområdet på nedsida av NOS, plan for hvordan daglig drift skal ivaretas i byggeperioden og skisser og planer for omsorgsboliger, helsehus og hjemmetjeneste før det sendes ut på anbud.

I møtet i HO i går fikk vi i tillegg beskjed fra enhetsleder om at han ikke fikk lov av overordnede om å informere oss mere. Saken var sendt til Hovedutvalget for Teknisk, Næring og Miljø i stedet for å informere oss.

Ber om at leder for kontrollutvalget ser på saken, og at formannskapet behandler min klage.

Er det andre måter klagen skal fremmes på, så ber jeg om informasjon om dette.

Aina Trælvik Remmen

Åpent brev til ordfører, formannskap, og kontrollutvalg i Nesset Kommune

I dag, 20. september 2016, har jeg gjort noe jeg kanskje ikke burde gjort. Jeg forlot møtet i Hovedutvalget for Helse og Omsorg i frustrasjon før det var avsluttet.

Bakgrunnen for min oppførsel skal jeg prøve å belyse her.

I Nesset har vi i lengre tid jobbet for å få bygget nye omsorgsboliger og ny demensavdeling. Dette er sårt tiltrengt for de mange i kommunen som mangler godt tilbud innen disse områdene.

I to år jobbet en forprosjektgruppe med å utrede ulike alternativer for hvor og hvordan dette skulle gjennomføres, og i mars 2015 ble et vedtak fattet i kommunestyret der det ble bestemt at 16 omsorgsboliger skulle bygges i Eidsvåg sentrum og ny demensavdeling skulle realiseres ved ombygging av eksisterende demensavdeling og kortidsavdeling ved Nesset Omsorgssenter (NOS). Det ble fra faginstansene i kommunen påpekt viktigheten av at omsorgsboligene måtte bygges først slik at brukerne av dagens demensavdeling kunne benytte disse mens ombyggingen av NOS foregikk. De samme faginstansene sa også at hjemmetjenesten og hjelpemiddelsentralen måtte samlokaliseres med omsorgsboligene.

Problemene med prosjektet startet da det ikke ble funnet egnet tomt til omsorgsboligene i Eidsvåg sentrum. Mange tomter ble foreslått og deretter forkastet, og fremdriften i prosjektet var ikkeeksisterende.

Så ble det foreslått å rive den fløyen av kommunehuset der legekantoret holder til og legge dette til prosjektet med omsorgsboligene og lage et «Forprosjekt nybygg helsesenter, omsorgsboliger og hjemmetjeneste». Som dere ser så ble hjelpemiddelsentralen nå tatt ut av prosjektet. Dette ble vedtatt i kommunestyremøtet 17.12.15. Nå ble planen å sette opp et slikt bygg på parkeringsplassen bak kommunehuset, rive dagens legekantor og lage ny parkeringsplass der. Nå er vi kommet til september, og det har ikke blitt lagt frem noen forslag til dette prosjektet i Utvalget for Helse og Omsorg. Vi får heller ikke se disse planene før de etter planen skal sendes ut på anbud i oktober. Vi som er hovedutvalg for hva bygget i dette prosjektet skal inneholde, skal ikke få se hva som skal bygges.

Så har vi den planlagte ombyggingen av NOS til nye demensplasser. I april 2016 fikk Utvalget for Helse og Omsorg forelagt skisser for hvordan ombyggingen var planlagt gjennomført fra kommuneadministrasjonen. Planene for ombyggingen av bygningsmassen var gjort i henhold til vedtaket fra mars 2015, men uteområdet var helt nytt. Der var det planlagt betydelig utbygging av området på nedsida av NOS med utfylling og støttemurer for å lage hage, samt stenging for gjennomkjøring. Vi ba om å få et kostnadsoverslag over uteområdet til møtet i mai. Kostnadsoverslaget ble ikke lagt frem på møtet i mai, dette ble begrunnet med dårlig tid på teknisk avdeling. Vi ba om å få et ekstra møte i juni i Hovedutvalget for Helse og Omsorg for å få gå gjennom planene for ombygging av NOS, både skisser, kostnadsoverslag og plan for hvor beboerne skulle ha tilhold under ombyggingen, men dette ble avslått av rådmann med begrunnelse at vi skulle få denne informasjonen senere.

Nå er det september, nytt møte, og vi hadde forventninger til hva vi ville få av informasjon. Og hva får vi? Enhetsleder for Helse og Omsorg kunne informere om at saken var oversendt Hovedutvalg for Teknisk, Næring og Miljø. Hvorfor? Nei, det passet best slik. I tillegg kunne enhetsleder opplyse at han ikke fikk informere oss mere om saken etter pålegg fra sin overordnede. Og hvem er det? Jo, det er rådmannen. Og hvem er sjef for rådmannen? Jo, det er kommunestyret.

Så da må jeg be ordfører, som leder for kommunestyret om ikke han kan be rådmannen om å gi oss i Hovedutvalget for Helse og Omsorg den informasjonen vi etterspør i en så viktig sak for oss.

Vi kan ikke sitte i hovedutvalg og ikke bli tatt på alvor av sjefen for administrasjonen i Nesset Kommune.

Det er folkevalgte politikere som sitter i kommunestyret, formannskap og alle andre utvalg.

Vi bruker fritida vår til å forberede oss til møter, tar fri fra jobb for å møte, bruker tid og ressurser i møtet på å diskutere fremlagte saker, formulerer vedtak og gir tilbakemeldinger til administrasjonen dersom vi har ønsker om mere informasjon, for deretter å bli avspist med slike holdninger fra rådmannen.

Jeg spurte etter hvilken klageinstans jeg skal benytte for en formell klage på håndteringen av disse forholdene i administrasjonen, og fikk info om at formannskapet er riktig instans.

Så herved ber jeg formannskapet i Nesset se på mitt brev som en klage på rådmannens håndtering i denne saken. Jeg klager på mangel på vilje fra rådmannen til å informere Hovedutvalget for Helse og Omsorg i saker der utfyllende informasjon er etterspurt.

Jeg ber også om at kontrollutvalget gjennomgår vedtakene i sak PS 31/15 «Helse og omsorg – utbygging av institusjonsplasser og omsorgsboliger», sak PS 150/15 «Nybygg Omsorgsboliger, helsesenter og hjemmestjeneste». Slik det tolkes skal vedtaket i sak PS 150/15 erstatte vedtaket i sak PS 31/15, men dette gjelder bare omsorgsboligene. Ombygging av demensavdelingen skal fremdeles skje etter de planene som ble vedtatt i sak PS 31/15, og der fremgår det ikke noe om utbygging av uteområdet på nedsiden av NOS. Jeg vil gjerne ha svar på om «tilrettelegging av uteområdet» kan tolkes slik administrasjonen har gjort i denne saken, med en omfattende og kostbar utbygging/ombygging av uteområdet, eller om det kreves en politisk behandling før de gjør disse inngrepene.

En siste ting jeg vil ha belyst, er de uttalelsene som faginstansene i Nesset Kommune har gitt i saken om bygging av nye omsorgsboliger og ombygging av demensavdelingen.

I forprosjektet ble det presisert fra faginstansene at en ombygging av demensavdelingen måtte skje etter at omsorgsboligene var ferdige slik at de nye omsorgsboligene kunne benyttes som demensavdeling mens ombyggingen av NOS pågikk. Dette begrunnet de med erfaringene fra ombyggingen av sykehjemmet, der driften ble opprettholdt i byggeperioden, og der beboerne og ansatte følte ombyggingen som en belastning i den daglige driften.

I møtet i dag fikk vi beskjed om at de samme faginstansene har gitt klarsignal til at ombygging kan gjøres samtidig som demensavdelingen er i full drift.

Dette er vel ikke til det beste for beboerne?

Aina Trælvik Remmen

Folkevalgt fast medlem av Hovedutvalget for Helse og Omsorg i Nesset Kommune