



# KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

Eide, 27. mars 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 2/17  
**TID:** 03.04.2017 kl. 12:00  
**STED:** Nye Formannskapssal, Eide rådhus

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 08/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7. FEBRUAR 2017
PS 09/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 10/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 11/17	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. 991 60260

E-post: [sveinung.talberg@molde.kommune.no](mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no)

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Kåre Vevang (s)  
leder

Sveinung Talberg  
rådgiver

**Kopi:**  
Ordfører  
Rådmann  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



**EIDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1551/02  
Arkiv: 033&17  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 27.03.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 08/17	Kontrollutvalget	03.04.2017

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 7.FEBRUAR 2017**

**Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 7.februar 2017 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 EIDE KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17  
Møtedato: 07.02.2017  
Tid: kl 14.00 – kl 17.45  
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus  
Sak nr: 01/17 – 07/17  
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)  
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)  
Willy Farstad (H)  
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)  
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)  
Forfall: Ingen  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: June B. Fostervoll, regnskapsrevisor  
Av øvrige møtte: Lill Tove Gammelsæter, enhetsleder regnskap  
(Sak 06/17)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

### TIL BEHANDLING:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. NOVEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 06/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/17	EVENTUELT

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Protokollen fra møte 22.november 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder velges:

1. Bjørn Ståle Sildnes

2. Synnøve Egge

**Kontrollutvalgets behandling:**

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 22.11.2016

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

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene med vedlegg.

**Referatsaker:**

RS 01/17 **Kontrollutvalget i Eide – Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn –**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/116 (vedlagt)

RS 02/17 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**  
**30.11.2016** (vedlagt)

RS 03/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS**  
**14.11.2016** (vedlagt)

RS 04/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS**  
**10.01.2017** (deles ut i møtet)

**Orienteringssaker:**

OS 01/17 **Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Eide 14.11.2016 og 22.11.2016**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 24.11.2016, sak RS 16/37 (vedlagt)

- OS 02/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 24.11.2016, sak 16/114 (vedlagt)
- OS 03/17 **Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**  
informasjonsskriv 7/2016 fra NKRF's revisjonskomite (vedlagt)
- OS 04/17 **Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**  
informasjonsskriv 1/2016 fra NKRF's forvaltningsrevisjonskomite (vedlagt)
- OS 05/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning – kortsiktige lån**  
Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 06/17 **Godkjenning av helhetlig ROS-analyse for Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/124 (vedlagt)
- OS 07/17 **Godkjenning av revidert overordnet beredskapsplan for Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/125 (vedlagt)
- OS 08/17 **Godkjenning av styringsdokument for beredskapsarbeidet i Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/126 (vedlagt)
- OS 09/17 **Kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/128 (vedlagt)
- OS 10/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**  
Kopi av rapport fra NKRF's kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016. (Unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr. 2. Vedleggene deles ut i møtet)

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

PS 03/16	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016
----------	--

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2016. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren orienterte. En skrivefeil under del 4.0, 1. avsnitt (2015) og navnet til Oddbjørg Hel(l)en Nesheim rettes. Det ble fremmet forslag fra nestleder Synnøve Egge om at ordlyden «tas til etterretning» blir erstattet med «tas til orientering».

Årsmeldingen med endringer oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

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

PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
----------	---

### Kontrollutvalgets vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2016 til orientering.*

*Kontrollutvalget ber om at revisjonen ved neste halvårsrapportering tar med status for revisjonen på det enkelte revisjons- og risikoområde i revisjonsplanen.*

### Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren redegjorde for innstillingens 2.avsnitt der en forventer at det ved neste halvårsrapport rapporteres på status for avdekte svakheter og feil, om området er tilfredsstillende samt hvor langt revisjonen er kommet for de enkelte revisjonsområder som salg, innkjøp, lønn mv. i henhold til revisjonsplanen. En forventer også en statusrapport på de prioriteringer som er gjort innenfor regnskapsrevisjon samt en vurdering av internkontrollen eller de svakheter som er avdekt.

Nestleder Synnøve Egge mente en måtte rapportere på vesentligheter.

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

PS 05/17	MØTEPLAN FOR 2017
----------	-------------------

### Kontrollutvalgets vedtak

*Følgende møteplan for 2017 godkjennes:*

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
6	07.02.	1/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016</li> <li>▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016</li> <li>▪ Møteplan for 2017</li> <li>▪ Virksomhetsbesøk hjemmetjenesten</li> </ul>
14	03.04.	2/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Eide kommune»</li> </ul>
21	24.05.	3/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Økonomirapport 1. tertial 2017</li> <li>▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Eide kommune</li> </ul> </li> <li>▪ Revisjonsberetning</li> </ul>
37	11.09.	4/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017</li> <li>▪ Budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn</li> <li>▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017</li> <li>▪ Bestilling av Forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>
48	27.11.	5/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Virksomhetsbesøk</li> <li>▪ Økonomirapport 2. tertial 2017</li> <li>▪ Prosjektplan Forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>

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

Alle kontrollutvalgets møter starter kl. 1200.

Det avvikles et fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna i starten av juni i forbindelse med kommunereformen. Dette i tillegg til de øvrige møtene.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretær redegjorde for møteplanen. Sekretæren ønsket innspill på om møtene kunne starte kl. 1200, mot kl. 1300 i dag. Leder foreslo å starte møtene kl. 1200. Kløkkeslett for start av virksomhetsbesøk vurderes i hvert enkelt tilfelle og fastsettes i møtet forut for dette.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag framsatt i møte. (5 voterende)

PS 06/17	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Følgende nye saker føres opp på oppfølgingslisten:

1. Rutiner for avleggelse av prosjektrengskap

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretær orienterte. Kontrollutvalget gikk igjennom de saker som var på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget besluttet å beholde alle oppfølgingssaker på listen.

#### Energi og klimaplan:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret i møte 15.12.2016, sak 16/128 har vedtatt kommunal planstrategi. Kontrollutvalget har tidligere etterlyst en prioritering av planarbeid og tidspunkt for igangsetting og gjennomføring. Kontrollutvalget vil be rådmannen om en redegjørelse til neste møte 3.4.2017

#### Ressurser til barn med spesielle behov:

Kontrollutvalget viste til redegjørelse i møte 22.11.2016 fra fagsjef oppvekst. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse i møte 3.4.2017 i forhold til en arbeidsliste med 20 punkter en arbeider med og hva som er status her.

#### Lov om offentlige anskaffelser:

Kontrollutvalget registrerer svaret fra rådmannen til kontrollutvalgets spørsmål og vil be rådmannen om redegjørelse til neste møte 3.4.2017 på hva kommunen vil foreta seg i forhold til å følge Lov om offentlige anskaffelser på de områder kommunen ikke har rammeavtaler. Kommunen kan ikke dekke seg bak at det innkjøpssamarbeidet kommunen er knyttet til ikke har kapasitet til å følge opp.

#### Kommunereformen:

Kontrollutvalget føler fortsatt det er uklare sammenhenger mellom inngått intensjonsavtale og de spørsmål fra utvalget og svar fra ordfører som forelå til møtet. Kontrollutvalget vil be om en tydeligere klargjøring på området slik at misforståelser i kommende økonomiplanvedtak

unngås. Kontrollutvalget hadde også spørsmål knyttet til Fellesnemda sitt arbeid med utvelgelse av firma for rekruttering av prosjektleder samt valg av revisor til Fellesnemda.

#### Pensjon:

Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen. Kontrollutvalget vil ha saken på oppfølgingslisten inntil videre.

Kontrollutvalget registrerer, og nevner i årsmeldingen, at utvalget heller ikke i 2016 er blitt forelagt prosjektregnskap til uttalelse. Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ber om svar på hvilke rutiner som gjelder for dette og om det ikke har vært avlagt eller ferdigstilt prosjektregnskap siden 2014 da kontrollutvalget behandlet prosjektregnskap sist. Kontrollutvalget ønsker å sette denne saken opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(5 voterende)

PS 07/17	EVENTUELT
----------	-----------

#### **1. NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2017 – orientering og referat fra deltakerne i kontrollutvalget. Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne.**

##### **Kontrollutvalgets vedtak:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra deltakerne til orientering og vil vurdere å ta opp de tema som ble drøftet på konferansen i senere møter om dette kan være aktuelle saker å ta opp for kontrollutvalget*

##### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget fikk en orientering fra Willy Farstad og sekretær som var deltakere på konferansen. I tillegg deltok 1.varamedlem Odd Magne Bolli på konferansen. Det var i alt 9 tema på konferansen som dreide seg om svart økonomi, sosial dumping og arbeidslivskriminalitet, varsling og yringsfrihet, korrupsjon, kommunereform, kommuneøkonomi. Deltakerne var enige om at konferansen ga et godt utbytte og at temaene var aktuelle. Sekretæren delte ut et notat der det ble oppsummert for hvert enkelt tema og mulige saker for kontrollutvalget. Link til konferansen og tema ligger også ute på NKRF sin hjemmeside.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder.  
(5 voterende)



## **2. Forespørsel om økonomireglement og rapportering**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

*Kontrollutvalget tar svaret fra rådmannen til orientering og vil drøfte om saken skal tas opp med kommunestyret angående tolking eller forståelse av vedtak jf. behandling i kontrollutvalget*

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen tolker vedtaket i kommunestyret 28.2.2013 og 31.08.2016 om modell for administrativ ledelse for Vevang og Lyngstad barnehage og skole slik at dette er et opphør av ordningen som oppvekstsenter for hhv. Vevang og Lyngstad. Isteden blir det enhetsleder for hhv. Lyngstad og Vevang skole(r) og Lyngstad og Vevang barnehage(r). Kontrollutvalget er usikker på om dette er oppfatningen i kommunestyret.

Når det gjelder spørsmålet om den øvrige inndelingen som ikke harmonerer mot vedtatt økonomireglement oppfatter rådmannen dette som en endring som blir gjort når tertialrapportene blir vedtatt. Rådmannen vil sørge for at økonomireglementet blir endret i tråd med vedtakene. Kontrollutvalget er usikker på om kommunestyret mener at med vedtaket av tertialrapportene, som henspiller på andre ting enn nevnte spørsmål og der endringen heller ikke er nevnt, at det også gjelder en endring av økonomireglementet og inndelinger av enheter.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder. (5 voterende)

## **3. Drøfting av kontrollutvalgets rolle og oppgaver**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

*Kontrollutvalget er bevisst på grensen mellom hva som er kontroll og tilsyn og hva som er revisjon og ønsker å videreføre sin ordning med informasjonsinnhenting fra rådmann og ordfører og andre undersøkelser uten å involvere revisjonen på et undersøkende stadie*

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget drøftet hvor langt kontrollutvalget kan gå i undersøkelse av saker uten at en kan definere det som «revisjon» eller om en konsekvent skal involvere revisjonen i alle saker fra start. Sekretæren redegjorde for sitt syn på dette skillet og mente kontrollutvalget i Eide hittil ikke har gått inn på revisjonen sitt område. Det er først når en vurderer eller konkluderer i en sak at en kan definere som revisjon. Undersøkelser eller informasjonsinnhenting ligger innenfor kontrollutvalget sitt eget myndighetsområde. Revisjonen er kontrollutvalget sitt verktøy, men en skal ikke bruke revisjonen sine ressurser før det er definert som revisjon.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder. (5 voterende)

#### **4. Henvendelse om praktisering av Lov om offentlige anskaffelser**

##### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget viser til henvendelse spørsmål om Eide kommunes praksis i to investeringsprosjekt. Kontrollutvalget ber om at henvendelsen blir rettet til Eide kommune i første omgang, og at kontrollutvalget blir orientert om utfallet av spørsmålene som blir stilt. En ber om en tilbakemelding til kontrollutvalgets møte 3.4.17 på om spørsmålene er svart ut og på hvilket svar som ble gitt

##### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget v/Willy Farstad har fått en henvendelse om spørsmål om Eide kommune sin praktisering av Lov om offentlig anskaffelse i to konkrete prosjekt. Denne eposten ble delt ut i møtet. Kontrollutvalget ber om at avsender søker å få sine spørsmål besvart av Eide kommune i første omgang. Kontrollutvalget kan evt. drøfte saken på nytt i møte 3.4.17 hvis avsender ikke får svar på sine spørsmål. På vegne av kontrollutvalget ber en om at Willy Farstad formidler denne henvendelsen videre til avsender, og at kontrollutvalget blir orientert om utfallet av spørsmålene som blir stilt. En ber om en tilbakemelding til kontrollutvalgets møte 3.4.17 på om spørsmålene er svart ut og på hvilket svar som ble gitt.

Kåre Vevang  
leder

Synnøve Egge  
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg  
rådgiver



**EIDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1551/02  
Arkiv: 033&17  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 27.03.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 09/17	Kontrollutvalget	03.04.2017

**REFERAT OG ORIENTERINGER**

**Sekretariatets innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Saksopplysninger**

**Referatsaker:**

- RS 05/17      **Ny selskapsavtale i RIR IKS**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 16.02.2017, sak 17/1 (vedlagt)
- RS 06/17      **Svanpro AS – Ny kommunal garanti**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 16.02.2017, sak 17/1 (vedlagt)
- RS 07/17      **Referat fra Kontrollutvalget i Eide kommune sitt virksomhetsbesøk 7.2.2017 – Hjemmetjenesten i Eide kommune (vedlagt)**

**Orienteringssaker:**

- OS 11/17      **Årsrapport for 2016 – Skatteoppkreveren i Eide kommune (vedlagt)**
- OS 12/17      **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Fræna kommune (vedlagt)**

Sveinung Talberg  
Rådgiver

RS 05/17

## PS 17/1 Ny selskapsavtale i RIR IKS 2016/1286-2

### Rådmannens innstilling

1. Eide kommunestyre godkjenner ny selskapsavtale i RIR IKS.

### Behandling i Eide formannskap - 02.02.2017

Votering over innstillingen: Enstemmig vedtatt

### Vedtak (enstemmig)

Eide kommunestyre godkjenner ny selskapsavtale i RIR IKS.

### Behandling i Eide kommunestyre - 16.02.2017

Merete Egge inhabil på denne sak. Merete fratradte møtet.

20 representanter til votering.

Votering over formannskapets innstilling:

Enstemmig vedtatt

### Vedtak (Enstemmig vedtatt med 20 stemmer)

Eide kommunestyre godkjenner ny selskapsavtale i RIR IKS.

## PS 17/2 Regulering Lyngstadhaugen boligfelt gnr. 170/15 - Egengodkjenning 2015/1286-23

### Rådmannens innstilling

Eide kommune egengodkjenner reguleringsplan for Lyngstadhaugen boligfelt med bestemmelser  
Plankart sist rev. 17.01.2017  
Bestemmelser sist datert 18.01.2017  
Planomtale datert 18.01.2017

Vedtaket hjemles i plan- og bygningslovens § 12-12

anskaffelse av inventar etc. som bør være på plass ved innflytting i ny brannstasjon og servicebygg m/ kaldlager.

Bevilgningen finansieres ved økt låneopptak kr. 240 000 og kr. 60 000 fra merverdiavgiftkompensasjon.

Votering over forslaget til ordføreren: enstemmig vedtatt

#### **Vedtak (enstemmig)**

Det bevilges 150 000 kr til brannstasjon og 150 000 kr til servicebygg – totalt 300 000 kr til anskaffelse av inventar etc. som bør være på plass ved innflytting i ny brannstasjon og servicebygg m/ kaldlager.

Bevilgningen finansieres ved økt låneopptak kr. 240 000 og kr. 60 000 fra merverdiavgiftkompensasjon.

#### **Behandling i Eide kommunestyre - 16.02.2017**

Votering over formannskapetets innstilling: Enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak (enstemmig vedtatt)**

Det bevilges 150 000 kr til brannstasjon og 150 000 kr til servicebygg – totalt 300 000 kr til anskaffelse av inventar etc. som bør være på plass ved innflytting i ny brannstasjon og servicebygg m/ kaldlager.

Bevilgningen finansieres ved økt låneopptak kr. 240 000 og kr. 60 000 fra merverdiavgiftkompensasjon.

RS 06/17

#### **PS 17/6 Svanpro A/S - Ny kommunal garanti 2017/49-1**

##### **Rådmannens innstilling**

1. Med hjemmel i Kommunelovens § 51 gir Eide kommune en ny selvskyldnerkausjon på lån til Svanpro A/S med kr 295.000,-
2. Summen er innenfor tidligere vedtatt kommunal lånegaranti på i alt 5.900.000,-, vedtatt av Eide kommunestyre den 13.11.2014 og med Fylkesmannens godkjenning datert 5.5.2015.

#### **Behandling i Eide formannskap - 02.02.2017**



Votering over innstillingen: Enstemmig vedtatt

### **Vedtak (enstemmig)**

1. Med hjemmel i Kommune-lovens § 51 gir Eide kommune en ny selvskyldnerkausjon på lån til Svanpro A/S med kr 295.000,-
2. Summen er innenfor tidligere vedtatt kommunal lånegaranti på i alt 5.900.000,-, vedtatt av Eide kommunestyre den 13.11.2014 og med Fylkesmannens godkjenning datert 5.5.2015.

### **Behandling i Eide kommunestyre - 16.02.2017**

Votering over formannskapetets innstilling:  
Enstemmig vedtatt

### **Vedtak (enstemmig vedtatt)**

1. Med hjemmel i Kommune-lovens § 51 gir Eide kommune en ny selvskyldnerkausjon på lån til Svanpro A/S med kr 295.000,-
2. Summen er innenfor tidligere vedtatt kommunal lånegaranti på i alt 5.900.000,-, vedtatt av Eide kommunestyre den 13.11.2014 og med Fylkesmannens godkjenning datert 5.5.2015.

## **PS 17/7 Bergtatt Opplevelser AS - utvidelse av skjenkeområde 2017/60-3**

### **Rådmannens innstilling**

Eide kommunestyre godkjenner utvidelse av skjenkeområdet for skjenkebevillingen til Bergtatt Opplevelser AS i graven på Nås for perioden 16.2.2017 – 30.9.2020.  
Det nye skjenkeområdet er ankomstområdet utenfor salen i Bergtatt.

Vilkårene i det nye skjenkeområdet er som for tidligere innvilget skjenkebevilling.

### **Behandling i Eide formannskap - 02.02.2017**

Formannskapet kom med følgende endringsforslag:

*Eide kommunestyre godkjenner utvidelse av skjenkeområdet for skjenkebevillingen til Bergtatt Opplevelser AS i graven på Nås for perioden 16.2.2017 – 30.9.2020.  
Det nye skjenkeområdet er ankomstområdet utenfor salen i Bergtatt. Området avgrenses mot port til adkomstvei.*

*Vilkårene i det nye skjenkeområdet er som for tidligere innvilget skjenkebevilling.*

RS 07/17

## Kontrollutvalget i Eide kommune

### Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte  
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord  
Telefaks: 71 11 10 28  
Mobil: 991 60260  
E-post: [sveinung.talberg@molde.kommune.no](mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no)

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:  
1551-033&17

Sted/dato  
Molde, 22.02.2017

### Referat fra virksomhetsbesøk hos Hjemmetjenesten 07.02.2017.

Kontrollutvalget vedtok i sak PS 35/16 å foreta et virksomhetsbesøk hos hjemmetjenesten i forkant av møtet 07.02.2017. Brev om dette ønsket ble sendt enhetsleder med kopi til rådmann den 09.12.2016. En fikk positiv tilbakemelding til kontrollutvalget den 05.01.2017.

Besøket ble gjennomført som planlagt og til stede i underetasjen/pauserommet på sykehjemmet fra kontrollutvalget var: Oddbjørg Hellen Nesheim, Willy Farstad og Kåre Vevang samt Sveinung Talberg fra sekretariatet. Forfall: Bjørn Ståle Sildnes. Ikke møtt: Synnøve Egge. Fra enheten møtte enhetsleder Peggy Johanne Visnes.

Enhetsleder ønsket kontrollutvalget velkommen og åpnet besøket ved å vise en powerpoint-presentasjon om enheten. Denne presentasjonen ga, i tillegg til supplerende opplysninger i møtet, gode svar på de 5 punktene kontrollutvalget hadde satt opp som «utfordringsbilde» for hjemmetjenesten i sitt brev til enheten den 9.12.2016.

Kreftpasienter, demente brukere og rus/psykiatri er utfordringsbildet fremover.

### Kreftpasienter-Kreftkoordinator

Enheten har ansvar for mange kreftsyke som krever kompetanse og ressurser. Ved ønske om hjemmedød må det leies inn ekstra vakter hele døgnet. Det er mer og mer vanlig med ønske om hjemmedød kontra institusjonstilbud. Å velge å bo hjemme er en rett brukeren har. Enheten har ansatt kreftkoordinator i 100 % stilling sammen med Fræna kommune. Denne betjener Fræna 70 % og Eide 30 %. Enheten har stort utbytte av kompetansedelingen her. En har ikke fått «øremerkede» budsjettmidler til å videreføre denne stillingen, men med bakgrunn i antall kreftrammede, kompetansekrav på området, utbytte og behovet så dekker enheten denne stillingen innenfor vedtatt budsjett. Enheten har nå ansvar for 12 kreftpasienter. Siden 2015 har enheten hatt ansvar for 22 kreftpasienter.

### Demente brukere

Det er store utfordringer med stadig nye tilfeller av personer med demens som trenger hjelp. Det foreligger ikke tall på endringer av omfanget. Det er vanskelig å gi denne gruppen et forsvarlig og godt tilbud som hjemmeboende hvis vedkommende bor alene hjemme og ikke har pårørende rundt seg. Det er også for lite fokus på hjemmehabilitering og en har heller ikke nok fagkompetanse. Dagaktivitetstilbudet for demente er kun 1 dag pr. uke. Det er stort behov for mer.

### Nivå på tjenesteytingen- kvantitet og kvalitet

Det tvinger seg fram mer bemanning ute i tjenesten da en ikke har muligheter til å gi brukerne det tilbudet de har krav på med dagens ressurser. Målsettingen er at flest mulig skal bo hjemme lengst mulig. Dette er også ønsket til brukerne.

Hjemmetjenesten er en omfattende enhet med hele 12 ulike tjenestetområder. Utfordringene fremover er flere eldre og pleietrengende. Brukerne trenger stadig mer hjelp for å klare seg hjemme. Utfordringene er der en ikke har pårønderressurser å støtte seg til. Det er også stor pågang og behov for praktisk hjelp i hjemmet. Stadig flere henvendelser/meldinger om utskrivningsklare pasienter fra sykehus/institusjon som må ha hjelp når de kommer hjem. Dette er ofte frem mot helg da enheten har redusert bemanning. En opplever ofte avslag på bruk av KAD-senga i Molde (Kirkebakken) som står i beredskap ved akutte behov. Denne har blitt brukt maks. 4 ganger i 2016 av hjemmetjenesten i Eide. Kommunen betaler et fast beløp uavhengig av brukshyppighet. Avlastning for pårørende til brukerne er også nødvendig. Alternativ for brukerne er da sykehjem, støttekontakt eller besøksvenn. Enkelte diagnoser krever mye oppfølging, eksempelvis Diabetes. Brukerne er avhengig av faste tidspunkt for medisiner og mat, noe som krever koordinering/logistikk og dette er ressurskrevende.

### **Bistand til andre enheter**

Hjemmetjenesten har fungert som bakvakt for institusjonene fordi de der mangler sykepleiefalig dekning av ulike årsaker. Dette medfører stress både for de som yter bistand da disse må fravike sitt ordinære arbeid som også er under press, samt at de som mottar bistanden føler hjelpen ikke kommer tidsnok. Det går også utover effektivitet og kvalitet når sykepleiere fra hjemmetjenesten skal foreta vurderingene. Kjennskap til pasienten er svært viktig. Enheten føler at det er for «lett» å be om bistand. I mange av henvendelsene kunne enhetene utført oppgaven selv.

### **Dagsenteret «Slettatunet» er fullt-ventelister**

Dagsenteret er fullt utnyttet og en må lage ventelister for de som søker plass. Det er i tillegg 0,95 årsverk fordelt på 16 brukere. På de mest fylte dagene er det 9 brukere. Det er også blitt redusert bemanning, større pågang og færre får tilbud. Dagaktivitetstilbudet for demente er kun 1 dag pr. uke. Stort behov for mer tilbud både for demente hjemmeboende og andre hjemmeboende. Dagaktivitetstilbud er et forebyggende tiltak for de hjemmeboende.

### **Andre momenter og utfordringer**

Hjemmetjenesten merker et press fra brukere med rus og psykiatri selv om denne tjenesten tilhører en annen enhet. Denne enheten har ikke kvelds-, natt- eller helgebemanning. Mange av brukerne har behov særlig på kveld, natt og helg. Det er da hjemmetjenesten må tre inn. Det er ikke tatt høyde for slike ressurser i budsjettet.

Trygghetsalarmene er kun bemannet fra hjemmetjenesten på dag og kveld. Etter kl. 22.15 er det nattevakt på sykehjemmet som må rykke ut da denne også betjener de hjemmeboende. Rutinen med varsling er grei, men krever ressurser. Varsling fra alarmene går hjemmetjenesten som rykker ut på alle varslinger på dag og kveld.

Ingen egen nattevakt. Nattevakt på sykehjemmet betjener også de hjemmeboende.

Fysioterapeut i 60 % stilling. Dette er en liten ressurs. Det er stadig større fokus og behov for hjemmetrening/hjemmerehabilitering.

Mangler Ergoterapeut i hjemmetjenesten. En har godkjente rekvirenter ( 4 ansatte i tillegg til fysioterapeut har slik godkjenning), men disse bruker mye tid på søknader og kartlegging.

En registrerte 22 avvik i 2016. Avvikene gikk ut på nøkkelrutiner 2 % (mangler nøkkel i nøkkelboks, nøkkel står igjen i dør) og medikamentrutiner 98 % (tabletter lå igjen i dosett, bruker hadde ikke fått morgenmedisin og/eller kveldsmedisin, tabletter funnet på gulv). Årsaken til avvik er: uoppmerksomhet, tidspress, at dobbeltsjekk ikke har blitt utført,



forglemmelse og at rutiner ikke er fulgt. Så langt i 2017 er det registrert 15 avvik og disse går på medisinhandling. En arbeider for at alle avvik skal registreres og at det blir registrert digitalt og ikke på papir som i dag. En arbeider for å lukke avvikene gjennom å redusere tidspress og forbedre og innarbeide gode rutiner.

### **Positive sider i hjemmetjenesten**

Lavt sykefravær blant de ansatte. Lavest av enhetene i Pleie og omsorg med 4,88 % for hele 2016 (3,3 % i hele 2015). Totalt fravær for hele kommunen i 2016 var på 7,8 %.

Myndiggjorte medarbeidere. De ansatte får ansvar, tar ansvar og har tillit.

Godt kvalifisert personell. Det er flere med videreutdanning og spesialisering.

Samarbeid med Fræna kommune om felles kreftkoordinator. Dette gir stort utbytte ift kompetansedeling.

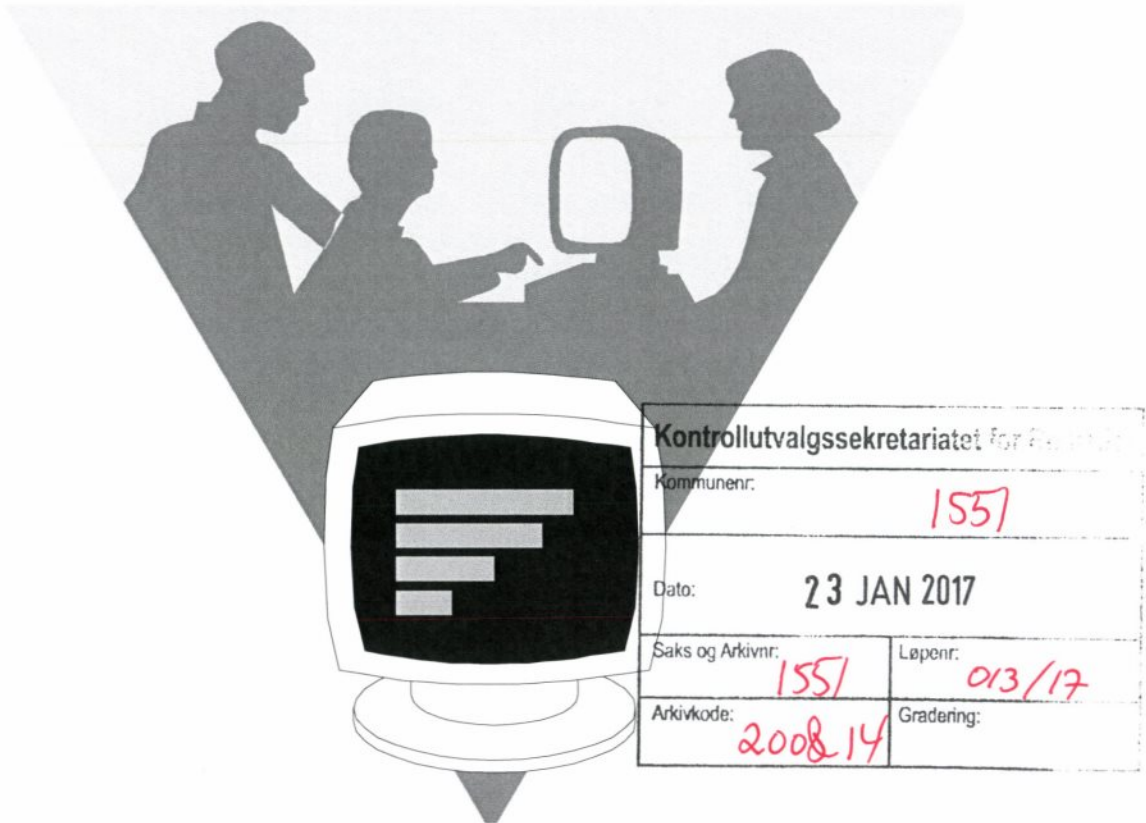
Fysioterapeut i 60 % stilling. Dette er en liten ressurs, men en viktig forebyggende faktor.

Enheten scorer bra på medarbeiderundersøkelsen 2016. Av 10 spørsmål så ligger enheten over landssnittet på 9 av 10 spørsmål. Toppscore er 5. Enheten får i snitt en score på 4,33. Landssnittet er på 4,18. Beste score for enheten er 4,8 der spørsmålet er motivasjonen for å gjøre noe nyttig og verdifullt for andre. Det er en viktig drivkraft for mange og har en rekke godt dokumenterte, positive effekter. Nest beste score er 4,6 der spørsmålet er medarbeiderens villighet til å være fleksibel på jobb og tilpasse sin måte å jobbe på til nye behov og krav. Lavest score for enheten er på 3,6 der spørsmålet er i hvor stor grad en får relevant kompetanseutvikling. Dette er avgjørende for at medarbeiderne til enhver tid er best mulig rustet til å utføre sine oppgaver med høy kvalitet, og er avgjørende for kvaliteten på de tjenestene som leveres, uansett hvilken type tjeneste vi snakker om. Landssnittet er også lavest på dette spørsmålet med en score på 3,7.

### **Kontrollutvalgets konklusjon**

Kontrollutvalget sitter igjen med et positivt inntrykk av hjemmetjenesten. En tjeneste med et mangfold og med en motivert leder og medarbeidere som er stolte av tjenesten og som vil mye. De er godt utdannet og tilegner seg kompetanse og videre utdanning. De ser viktigheten i forebyggende arbeid. Utfordringsbildet er stadig flere hjemmeboende med demens og kreftsyke pasienter som vil bo hjemme. Med dagens budsjettammer er dette vanskelig å nå, når en i tillegg skal drive forebyggende arbeid. Enheten scorer høyt på medarbeiderundersøkelsen og enheten har et lavt sykefravær. Det foreligger også en brukerundersøkelse, men resultatene av denne er ennå ikke kjent. Kontrollutvalget vil følge opp resultatet av denne.

Sveinung Talberg (s)  
rådgiver



## Årsrapport for 2016

# Skatteoppkreveren i Eide kommune

## Innhold

<b>1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet .....</b>	<b>3</b>
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser .....	3
1.1.2 Organisering .....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse .....	3
1.2 Internkontroll .....	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	5
1.4 Skatteutvalg .....	5
<b>2. Skatteregnskapet.....</b>	<b>5</b>
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
<b>3. Innfordring av krav .....</b>	<b>6</b>
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav .....	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	6
3.1.3 Restanser eldre år .....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016 .....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold .....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
<b>4. Arbeidsgiverkontroll.....</b>	<b>8</b>
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen .....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

## 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

### 1.1 Skatteoppkreverkontoret

#### 1.1.1 Ressurser

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

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

#### 1.1.2 Organisering

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

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Eide slik:

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

Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

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

Utleggsforretninger og utleggstrekk personlige skattytere.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov.

#### 1.1.3 Ressurser og kompetanse

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

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

Arbeidsgiverkontroll: Deltar i interkommunal ordning med Kristiansund.

Kompetansen er bra og vi har nok ressurser

## 1.2 Internkontroll

En person godkjenner utbetalinger fra skatteregnskapet, ikke samme personer godkjenner utbetalinger fra nettbanken. Kasse har ikke utbetalinger og det er ikke samme person som tar imot innbetalinger som bokfører bilagene.

Tyngre saker blir vurderer av skatteoppkrever før utbetaling.

Skatteoppkreverkontoret følger retningslinjene for dokumentasjon og oppbevaring av bilag som vi har mottatt fra skattedirektoratet.

## 1.3 Vurdering av skatteinngangen

### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Samlet skatteinngang i 2016 er på kr 348 005 623 inkl. arbeidsgiveravgift. Av dette gjelder kr 272 712 898 personlige skattytere og kr 18 018 267 selskapsskatt. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 55 702 151.

**Skatteinngang for 2016** for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 82 666 022	Kr 111 790 250	Kr 17 733 294	Kr 80 128 598	Kr 55 702 150

**I 2015** var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

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

**I 2014** var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

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

**I 2013** var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

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

**I 2012** var skatteinntektene for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

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

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene er på kr 82 666 022. Det er kr 6 198 635 mer enn i 2015.

Samla skatteinngang for alle skattekreditorer har økt med kr 10 601 663 fra 2015 til 2016 og det er mindre enn økningen fra 2014 til 2015 som var kr. 10 868 761.

### 1.4 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren har ikke behandlet og sendt saker til skatteutvalget.

## 2. Skatteregnskapet

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

#### Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Eide kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

### 2.2 Margin

#### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016                      kr 3 373 350

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015                                      kr 3 373 343

#### Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %.

#### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016                      kr 24 356 091

Gjeldende prosentmarginavsetning: 10 %.

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig margin for 2015

## 3. Innfordring av krav

### 3.1 Restanseutviklingen

#### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>						
Arbeidsgiveravgift	176 153	45 852	403 645	45 852	-227 492	0
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	224 524	30 707	189 294	30 707	35 230	0
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	2 699 873	836 036	2 885 693	1 344 097	-185 820	-508 061
Forskuddstrekk	245 102		864 353		-619 251	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	142 715	9 381	119 318	9 381	23 397	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	306 233		140 631		165 602	
Restskatt person	4 347 051	850 248	4 466 724	1 300 177	-119 673	-449 929
<b>Sum restanse diverse krav</b>						
Diverse krav	3 231		1 591		1 640	
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	8 144 882	1 772 224	9 071 249	2 730 214	-926 367	-957 990

#### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Samla restanse er redusert med kr 926 367 fra 2015 til 2016. Restanse restskatt upersonlige har økt med kr. 165 602. Hoveddelen av restskatterestansen upersonlig skattytere er skatt som skal påklages. Restskatt personlig er redusert med kr. 119 673 og restanser forskuddsskatt person er redusert med kr. 185 820. Arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk er redusert med kr. 227 492 og kr. 619 215. Restanser vedr. arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk er under innfordring og oppfølging.

Berostilte restanser på restskatt er redusert med kr. 957 990 fra 2015 til 2016.

Ingen nye krav er berostilt i 2016.

I 2016 er det avskrevet krav tilhørende 3 aksjeselskap og 2 personlige skattytere på til sammen kr 2 981 621. Ingen skattytere har fått nedsatt pensjonsgivende inntekt.

Det er ikke innvilget ettergivelse av skatterestanser.

For inntektsåret 2015 ble det utlignet sum skatt for personer på kr 270 828 400. Dette er en økning på kr 15 468 287 fra 2014.

Utlignet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2015 er på kr 18 214 369. Dette er en økning på kr. 2 208 125 fra 2014.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	967 608	892 102
2013	420 101	171 868
2012	865 240	361 566
2011 – 1999	3 340 755	-----

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: ingen

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016.

Skatteoppkrever vil forsøke innfordring av eldre krav der vi kan oppnå dekning

## 3.2 Innfordringens effektivitet

### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Skatt Midt-Norge har satt opp resultatkrav pr 31.12.2016.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr 31.12.16 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift:

	Resultat pr 31.12.15	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2014)	91,94%	94,2%
Forskuddsskatt personlige skattytere (2015)	99,64%	99,0%
Forskuddstrekk (2015)	99,93%	100%
Arbeidsgiveravgift (2015)	99,94%	99,9%
Restskatt upersonlige skattytere (2014)	99,99%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige (2015)	100%	99,9%



### **3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

Tabellen viser at resultatet er oppnådd for forskuddsskatt personlige, arbeidsgiveravgift, restskatt upersonlig og forskuddsskatt upersonlig. Forskuddstrekk er 0,07% under kravet og restskatt personlige skattytere er 2,26% under kravet. Uoppgjorte restanser forskuddstrekk 2015 gjelder konkursbo. Uoppgjorte restanser restskatt personlige skattytere 2014 er restanser som er i innfordringsløp. Noen skattytere har store restanser som krever tid å innfordre.

### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

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

### **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

Finne gode utleggsobjekt og benytte seg av tvangsrealisasjon

## **3.3 Særnamskompetanse**

Skatteoppkreveren benytter særnamskompetansen til alle utleggsforretninger som blir avholdt i kommunen. I 2016 er det berammet 27 utleggsforretninger. Skatteoppkreveren krever et gebyr på kr 1 591 pr varslet utleggsforretning.

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

## **4. Arbeidsgiverkontroll**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Eide kommune deltar i interkommunalt kontrollsamarbeid med Kristiansund kommune som vertskommune.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2016: 7

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016:

6 kontroller + 1 personallistekontroll. Personallistekontroller blir ikke regnet i statistikken som kontrollert arbeidsgiver

Som utgjør: 4,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 8

#### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

Det er gjennomført 7 kontroller, av disse er 1 kontroll med avdekket beløp. Endring i grunnlag arbeidsgiveravgift kr 26 366 og er rettet med egenretting.

Det er utført 3 avdekkingskontroller, 3 oppfølgingskontroller og 1 personallistekontroll

#### **4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen**

Samarbeidet med Nordmøre kemnerkontor fungerer bra. For 2016 regnes ikke personallistekontroller i antall utførte kontroller som skal rapporteres til Skatt Midt-Norge. Av den grunn har vi en kontroll for lite. Kravet var 7 kontroller og det er utført 6.

#### **4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører**

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

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

Elnesvågen, 20.01.2017

Skatteoppkreverens signatur

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

# Skatteregnskapet

Årsregnskap for Eide kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	26 344 992	25 787 165
Skyldig skattekreditorene	-1 979 808	-1 739 842
Skyldig andre	-9 093	-106 892
Innestående margin	-24 356 091	-23 940 432
Udisponert resultat	-0	1
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Arbeidsgiveravgift	-55 702 151	-55 959 956
Kildeskatt mv - 100% stat	-14 413	0
Personlige skatteyttere	-272 712 898	-265 963 173
Upersonlige skatteyttere	-18 018 267	-15 405 299
Renter	-1 624 086	-88 736
Innfordring	66 192	13 204
<b>Sum</b>	<b>-348 005 623</b>	<b>-337 403 960</b>
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	55 702 150	55 959 956
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	80 128 598	78 180 362
Fordelt til Fylkeskommunen	17 733 294	16 774 845
Fordelt til kommunen	82 666 022	76 467 387
Fordelt til Staten	111 790 250	110 023 328
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-14 692	-1 918
<b>Sum</b>	<b>348 005 623</b>	<b>337 403 960</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Elnesvågen, 20.01.2017



Eva Gule Male, skatteoppkrever

## **Forklaring til årsregnskapet**

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

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

## **Sumlinjene i årsregnskapet**

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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



Returadresse:  
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato  
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler  
Arnfinn Christian  
Kvernstad

800 80 000  
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon  
90031666

Org.nr  
991733116

Vår referanse  
2016/124303

Postadresse  
Postboks 2060  
6402 Molde

Kommunestyret i Eide kommune  
Rådhuset  
6490 Eide

<b>Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal</b>	
Kommunenr: 1551	
Dato: 17 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1551	Løpenr: 047/17
Arkivkode: 232	Gradering:

## Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune

### 1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

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

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

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

### 2. Om skatteoppkreverkontoret

#### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
0,7	0,7	0,7



### 3. Måloppnåelse

#### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Eide kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 348 005 623 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 8 144 882, herav berostilte krav på kr 1 772 224. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

#### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Eide kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	10,2	91,94 %	94,20 %	96,82 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	54,4	99,94 %	99,90 %	99,81 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	16,5	99,64 %	99,00 %	99,63 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	115,9	99,93 %	100,00 %	99,79 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	14,5	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	3,6	99,99 %	99,40 %	97,24 %	99,42 %

#### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
133	7	6	4,5 %	6,2 %	5,7 %	4,2 %

I tillegg er det i 2016 gjennomført 1 personallistekontroll.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



#### **4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 20. mai 2016. Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Nordmøre kementerian 13. april 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

#### **5. Resultat av utført kontroll**

- ***Intern kontroll***

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

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

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

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

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

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 4,5 % kontroller mot et krav på 5 %.



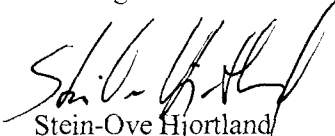


## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 1. juli 2016. I forbindelse med kontroll av arbeidsgiverkontrollordningen er det gitt anbefaling meddelt Nordmøre kemnerkontor i rapport av 26. april 2016.

Skatteoppkreverkontorene har gitt tilbakemelding på anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

  
Stein-Ove Hjortland  
Fung. avdelingsdirektør  
Skatt Midt-Norge

  
Ida Moen  
Fagansvarlig

Kopi til:

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





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/17	Kontrollutvalget	03.04.2017

### OPPFØLGINGSLISTE

#### Sekretærens innstilling

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

#### Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- ajourført oppfølgingsliste pr. 27.03.2017.
- Brev til ordfører 20.02.2017.
- Brev til rådmannen 13.03.2017.
- Svar fra ordfører 24.03.2017.

### VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet i møtet for oppføring på oppfølgingslisten.

**KONTROLLUTVALGET I  
EIDE KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

(ajourført pr. 27.03.2017)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
KU sak 31/14 25.11.2014		Rev.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Samhandlingsreformen i Eide kommune»</li> <li>2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen.</li> <li>3. Prosjektet bestilles utført hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 M &amp; R.</li> </ol> Prosjektplan utarbeides og legges fram for kontrollutvalget	Prosjektplan er utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 den 15.06.2015. Kontrollutvalget gjorde enstemmig vedtak av prosjektplan i sak PS 20/15 den 22.06.2015 Etter tidsplanen i prosjektplanen skal rapporten foreligge til behandling i Kontrollutvalg og kommunestyre i løpet av 2016. 15.01.2016: Foreløpig prosjektrapport fra mottatt fra kommunerevisjonen 27.01.2016: Endelig forvaltningsrevisjonsrapport mottatt fra kommunerevisjonen. 08.02.2016: <b>Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten <b>Samhandlingsreformen i Eide kommune</b> til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under <b>oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger.</b></li> <li>2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</li> <li>3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd.</li> </ol> 28.04.2016: Behandling i Eide kommunestyre sak PS 16/64. Enstemmig vedtak i tråd med innstillingen. <b>Kontrollutvalget vil følge saken videre til oppfølgingen foreligger fra revisjonen.</b>
Energi og klimaplan i Eide kommune	14.04.11	Adm.	Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som	14.04.11: Kontrollutvalget ønsker å få informasjon om status for den vedtatte planen. Saken føres opp på oppfølgingslisten som nytt punkt. 01.06.11: Rådgiver Håkon Slutaas ga en kort orientering i møtet om de prioriterte tiltak som var i gang. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig status-rapport om iverksatte og

			<p>kommunedelplan ved rullering av kommuneplan eller energi- og klimaplan.</p>	<p>planlagte tiltak i Energi og klimaplanen i Eide kommune til neste møte.</p> <p>15.09.11: Skriftlig og muntlig orientering gitt i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune.</p> <p>31.10.12: Rådgiver i Naturforvaltning Håkon Slutås orienterte om Energi og klimaplanen i Eide kommune, supplert av kommunalsjef Sverre Hovland. Slutås delte ut en statusrapport med oversikt over mål og tiltak i klimaplanarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2013.</p> <p>19.11.13: Enhetsleder John Olav Gautvik orienterte og delte ut en statusrapport med oversikt over måloppnåelse i Energi og klimaplan for Eide kommune og redegjorde for det enkelte punkt. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2014.</p> <p>05.03.14: Teknisk sjef og rådmann orienterte. Det kan se ut som Energi og klimaplanen i Eide kommune er noe ambisiøs i forhold til kapasitet. Planen vil derfor bli justert. Kontrollutvalget avventer ny statusrapport til høsten.</p> <p>15.10.14: Teknisk sjef orienterte. Planen er ikke justert, men de har oversikt over status. Teknisk sjef overleverte til kontrollutvalgs-sekretariatet en rapport over status pr. 14.10.2014 for oppnåelse av mål i Energi og Klimaplan for Eide kommune. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre og vil ha en ny statusrapport høsten 2015.</p> <p>10.09.15: Teknisk sjef Jon Olav Gautvik orienterte. Planen er ikke justert siden forrige statusrapport til kontrollutvalget i oktober 2014. Kontrollutvalget konkluderte nå med at de ønsker å orientere kommunestyret om utviklingen i saken og ber sekretæren lage et utkast til et brev som skal oversendes til kommune-styret. Saken følges videre.</p> <p>18.11.15: Brev fra kontrollutvalget, datert 22.09.2015 er sendt til kommunestyret og lagt fram som referatsak, RS 15/16 i kommunestyrets møte 29.10.2015. I kommunestyret ble det stilt spørsmål om rådmannen ville følge opp saken. Rådmannen bekreftet i kommunestyre-møtet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak.</p> <p>27.04.2016: Rådmannen orienterte i møtet om at det ikke har skjedd noe i denne saken, men at kommunen må lage en planstrategi som sier noe om hvilke planer som skal prioriteres.</p> <p>15.12.2016: Kommunestyret vedtok i sak 16/128 kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019.</p>
--	--	--	--	---

			<p>Begrepet planstrategi ble første gang innført ved revidering av plan- og bygningsloven i 2008. I §10-1 er kravet til hjemlet og lyder som følgende:  <i>Kommunestyret skal minst en gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Planstrategien bør omfatte en drøfting av kommunens strategiske valg knyttet til samfunnsutvikling, herunder langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og en vurdering av kommunens planbehov i valgperioden.</i></p> <p>Kommunal planstrategi er ikke en plan, men et hjelpemiddel for å kunne prioritere kommunens samlede planbehov i perioden. Eksisterende planer skal evalueres, om det er behov for revidering og om det er behov for nye planer. Gjennom evalueringen skal det også gå fram om det er behov for å revidere hele eller deler av gjeldende kommuneplan.</p> <p>07.02.17:  Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret i møte 15.12.2016, sak 16/128 har vedtatt kommunal planstrategi. Kontrollutvalget har tidligere etterlyst en prioritering av planarbeid og tidspunkt for igangsetting og gjennomføring. Kontrollutvalget vil be rådmannen om en redegjørelse til neste møte 3.4.2017.</p> <p>13.03.17:  Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse til møtet 3.4.17 hva status er for planarbeidet i Eide kommune generelt og for revidering av energi- og klimaplanen spesielt.</p> <p><b>Kontrollutvalget vil følge saken videre til ny planer foreligger.</b></p>
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»	05.03.14	Rev./adm.	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.</p> <p>03.03.15:  Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.</p> <p>10.09.15:  Fagsjef Henny M. Turøy orienterte. Eide kommune har ikke klart å redusere saksbehandlingstiden for søknader om spesialpedagogiske tiltak i forhold til situasjonen som det ble redegjort for i mars 2015. Turøy har ikke oppfattet at brukerne opplever saksbehandlingen og saksbehandlingstiden som uforsvarlig. Se nærmere redegjørelse i protokoll for orienteringssak OS 15/15 fra dagens møte.</p> <p><b>Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal</b></p>

			<p><b>iverksettes i løpet av 1. halvår 2016, jfr. statusrapport pr. 03.03.2015.</b></p> <p>27.04.2016: Oppvekstsjef Turøy orienterte om at det ikke hadde skjedd noe nytt i saken, men at det forelå planer for hva som skal prioriteres. En vil satse på forebygging, veiledning og rådgivning til foreldre for dermed å unngå at det kommer mange nye saker og dermed kan også saksbehandlingstiden gå ned. Det er etablert et nettverk med 3 kommuner (Eide, Fræna og Gjemnes) på området der en skal se på bemanningstetthet, kompetanse og veiledning. Barnehageområdet har ikke kommet like langt som skoleområdet på å analysere og komme med forslag til endringer.</p> <p>22.11.2016: Kontrollutvalget fikk en grundig redegjørelse av fagsjef oppvekst om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune». Redegjørelsen inneholdt en liste med 20 punkter som en arbeider med. utfordringene er at det i skolene i Eide er mange barn som trenger ekstra ressurser. I barnehagene ønsker en seg flere personalressurser for å komme inn i en tidlig fase i forhold til barn med ekstra behov. I skolen ser en at det meldes inn tiltak til PPT der det i 30 % av tilfellene ikke ender ut i vedtak.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget viste til redegjørelse i møte 22.11.2016 fra fagsjef oppvekst. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse i møte 3.4.2017 i forhold til en arbeidsliste med 20 punkter en arbeider med og hva som er status her.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for tjenesten generelt og til listen over 20 tema en arbeider med.</p> <p><b>Kontrollutvalget vil følge saken videre med orientering fra administrasjonen.</b></p>
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	08.02.16	Rev./sekr	<p>I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.</p> <p>08.02.16: Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner. Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.</p> <p>27.04.16: Rådmannen orienterte om kommunens praksis og at det er inngått rammeavtaler på en rekke områder innenfor innkjøpsamarbeidet «Orkide» der kommunen er med.</p>

			<p>Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.</p>	<p>10.11.16: Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, der revisjonen konkluderer med at vaskeritjenestene(vask av tøy) etter avtaleinngåelse i 2004 ikke har vært lagt ut på anbud. Dette er etter revisors vurdering brudd på lov om offentlige anskaffelser.</p> <p>22.11.16: Kontrollutvalget fikk en redegjørelse av kommunalsjef Sverre Hovland angående manglende utlysning av vaskeritjenester på anbud. Eide kommune innrømmet å ikke ha fulgt Lov om offentlige anskaffelser, selv om det muligens kan foreligge et unntak for anbud på dette området der en kjøper tjenesten fra en vernet bedrift med arbeidstilpasning (Unika AS). Kommunalsjefen opplyste at kommunen på flere andre områder ikke følger Lov om offentlige anskaffelser ved at en ikke har lyst ut vare- og tjenestekjøp på anbud. Kontrollutvalget ønsker å følge opp denne saken videre med spørsmål til kommunen.</p> <p>09.12.2016: Kontrollutvalget har i brev til rådmannen stilt en rekke spørsmål ang. hvordan kommunen følger opp Lov om offentlige anskaffelser. Svar er mottatt</p> <p>19.01.2017: Svar er mottatt fra rådmannen.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget registrerer svaret fra rådmannen til kontrollutvalgets spørsmål og vil be rådmannen om redegjørelse til neste møte 3.4.2017 på hva kommunen vil foreta seg i forhold til å følge Lov om offentlige anskaffelser på de områder kommunen ikke har rammeavtaler.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for innkjøp og innkjøpsavtaler og hva som er gjort og vil bli gjort for å følge regelverket.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre.</p>
KU sak 34/16	22.11.16	Sekr.	Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner	<p>22.11.2016: Ordføreren var til stede og redegjorde for status så langt. Den 29. november 2016 møtes</p>

22.11.2016			<p>ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene.</p> <p>Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p> <p>Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene frem mot sammenslåing og setter saken på oppfølgingslisten og vil ha en redegjørelse fra rådmannen i hvert møte.</p> <p>Kontrollutvalget viser også til NKRF sin sjekkliste og ber kommunen bruke denne for å sikre at viktige temaer blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vil selv bruke denne sjekklisten for å ivareta sin «påse-oppgave» fremover.</p>	<p>interimfellesnemnda til det første ordinære møtet. Dette møtet vil finne sted på kommunehuset i Eide. Da skal nemnda konstituere seg, og velge leder, nestleder, arbeidsutvalg og sekretariat. Dessuten skal nemnda beslutte faste møtetidspunkt og prioritere de viktigste arbeidsoppgavene nemnda skal ta tak i. Nemnda skal også gjøre vedtak om tilsetting av prosjektleder, og avgjøre om denne skal være rådmann i den nye kommunen. Alle vedtak i interimfellesnemnda må opp til behandling i det enkelte kommunestyre frem til den endelige beslutning om kommunereformen i Stortinget. Det ble fra sekretæren spurt om hvordan en hadde tenkt å bokføre og vise utgifter og inntekter i prosessen frem mot kommunesammenslåing. Ordføreren svarte at dette var ett av temaene som en måtte ta stilling til i interimfellesnemnda. Dette er viktig når kommunen nå skal motta ca. 20 mill. kr i kommunereformmidler fra staten. Fra Willy Farstad ble det spurt om hvordan kommunene skulle håndtere behov for og vedtak om investeringer i perioden frem til sammenslåing. Dette var et område som er regulert i intensjonsavtalen sa ordfører. Ordføreren presiserte at informasjon internt og ut til innbyggerne er svært viktig i denne fasen og videre fremover.</p> <p>02.12.2016: På bakgrunn av vedtaket sendte kontrollutvalget et brev til ordføreren den 02.12.2016: Kontrollutvalget har følgende spørsmål:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvem skal behandle og vedta økonomiplan for 2017-2020 som legges fram for behandling i desember 2016?</li> <li>2. Hvilke bindinger for den enkelte kommune legges i denne planen?</li> <li>3. Fellesnemnda har ikke formell status før Stortinget har vedtatt kommunereformen sommeren 2017. Da kan de heller ikke gjøre formelle vedtak før den tid. Hva menes i intensjonsavtalen med at "nye investeringsprosjekt" skal behandles av Fellesnemnda og når? Hvilke økonomiplaner?</li> </ol> <p>13.12.2016: Ordfører har i epost av 13.12.2016 svart på spørsmålene:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>«Det er det enkelte kommunestyre som behandler og vedtar økonomiplan 2017-2020.</i></li> <li>2. <i>I følge intensjonsavtalen skal nye investeringsprosjekt avgjøres av fellesnemnda. Det vil bli en vurdering av hvilke investeringer og størrelsen på disse som skal behandles i fellesnemnda. Formålet med behandlingen er å unngå investeringer i den enkelte kommune som med fordel kan utføres sammen for å unngå overinvesteringer. Fellesnemnda kan ikke legge noen bindinger for den enkelte kommune, men vil være det forumet som kan diskutere og spille inn saker til det enkelte kommunestyret der vi har</i></li> </ol>
------------	--	--	---	--

				<p><i>felles interesse for den nye kommunen.</i></p> <p><i>3. Fellesnemda skal legge fram og vedta budsjett høsten 2019 for ny kommune 2020.</i></p> <p><i>4. Viser til pkt. 2, men det er tenkt nye investeringer altså nye tiltak som ikke står i gjeldende økonomiplan 2016-2019. Intensjonen må være å gjøre kloke avgjørelser som gir best mulig utgangspunkt for ny kommune».</i></p> <p>Interimfellesnemda har hatt møter 29.11.2016, 20.12.2016 og 17.01.2017.</p> <p>07.02.2017: Kontrollutvalget føler fortsatt det er uklare sammenhenger mellom inngått intensjonsavtale og de spørsmål fra utvalget og svar fra ordfører som forelå til møtet. Kontrollutvalget vil be om en tydeligere klargjøring på området slik at misforståelser i kommende økonomiplanvedtak unngås.</p> <p>20.02.2017: Kontrollutvalget vil komme tilbake med ytterligere spørsmål og avklaringer til intensjonsavtalen. Kontrollutvalget har imidlertid i brev av 20.02.17 til ordføreren bedt om en redegjørelse for saksbehandlingen i fellesnemda. Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avviklet 4 møter i Fellesnemda Eide-Fræna. Fellesnemda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak. Vedtak som Fellesnemda gjør må opp til endelig behandling og vedtak i kommunestyrene i Fræna og Eide inntil nevnte behandling og vedtak er gjort i Stortinget. Kontrollutvalget har rettet spørsmålet om Fellesnemda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda. Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.</p> <p>24.03.2017: Epost fra ordføreren: <i>«Interimfellesnemndas vedtak så langt i prosessen kommer som sak i kommunestyrene i Eide og Fræna den 30/3. Det formelle kommer da på plass i henhold til kravet om likelydende vedtak i påvente av Stortingsbehandlingen 16.juni 2017. Vi er anbefalt av både KS og FM om å gjøre mest mulig praktiske tilrettelegginger i forkant, men mener vi ikke har satt iverk noe tiltak som skal forankres i kommunestyrene først og vil være ajour etter behandlingen den 30/3.»</i></p>
--	--	--	--	--



<p>KU sak 33/16 22.11.2016</p>	<p>22.11.16</p>	<p>Rev.</p>	<p>Driftsrapport 2.tertial 2016. Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Kontrollutvalget har ikke fått svar på spørsmålene, men revisjonen var til stede og redegjorde muntlig i møtet. Revisjonen har sett litt på spørsmålene, men har ikke avklarende svar. Revisjonen anbefalte at spørsmålene rettes til pensjonsleverandøren.</p>	<p>07.02.2017: Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen. <b>Kontrollutvalget vil ha saken på oppfølgingslisten inntil videre.</b></p>
<p>KU sak 06/17</p>	<p>07.02.17</p>	<p>KU</p>	<p>Rutiner for avleggelse av prosjektregnskap. Kontrollutvalget registrerer, og nevner i årsmeldingen, at utvalget heller ikke i 2016 er blitt forelagt prosjektregnskap til uttalelse. Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget for behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ber om svar på hvilke rutiner som gjelder for dette og om det ikke har vært avlagt eller ferdigstilt prosjektregnskap siden 2014 da kontrollutvalget behandlet prosjektregnskap sist. Kontrollutvalget ønsker å sette denne saken opp på oppfølgingslisten.</p>	<p>13.03.2017: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektregnskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektregnskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektregnskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektregnskap til behandling siden 2014. Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d.</p>

## Kontrollutvalget i Eide kommune

### Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte  
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord  
Telefaks: 71 11 10 28  
Mobil: 991 60260  
E-post: [sveinung.talberg@molde.kommune.no](mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no)

Eide kommune  
v/ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:  
2017-055/STA

Arkivkode:  
1551-033

Sted/dato  
Molde, 20.02.2017

### Spørsmål om saksbehandlingen i Fellesnemda Eide-Fræna

Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avviklet 4 møter i Fellesnemda Eide-Fræna. Fellesnemda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak.

Vedtak som Fellesnemda gjør må opp til endelig behandling og vedtak i kommunestyrene i Fræna og Eide inntil nevnte behandling og vedtak er gjort i Stortinget. Kontrollutvalget har rettet spørsmålet om Fellesnemda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda.

Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)  
leder

Sveinung Talberg (s)  
rådgiver

Kopi: Rådmannen

Eide kommune  
v/rådmann

Deres referanse:

Vår referanse:  
2017-089/STA

Arkivkode:  
1551-047

Sted/dato  
Molde, 13.03.2017

### OPPFØLINGSLISTE 7.2.2017 – KONTROLLUTALGET I EIDE

Kontrollutvalget viser til protokoll fra møte 7.2.2017 og sak PS 06/17.

#### **Energi og klimaplan og planer generelt:**

Kontrollutvalget har siden 2011 fulgt opp Energi- og klimaplanen i Eide kommune og bedt om statusrapporter. I møte 5.3.14 orienterte teknisk sjef og rådmann om at planen er noe ambisiøs i forhold til kapasitet og at planen vil bli justert. I møte 10.9.15 vedtok kontrollutvalget å sende en orientering til kommunestyret om utviklingen i saken. I kommunestyret sitt møte 22.9.15 ble det stilt spørsmål om rådmannen vil følge opp saken. Rådmannen bekreftet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak. Den 27.4.16 orienterte rådmannen at det ikke har skjedd noe i saken, men at kommunen må lage en planstrategi som sier noe om hvilke planer som skal prioriteres. Kommunestyret vedtok i sak 16/128 kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019. Begrepet planstrategi ble første gang innført ved revidering av plan- og bygningsloven i 2008. I §10-1 er kravet til hjemlet og lyder som følgende:

*Kommunestyret skal minst en gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Planstrategien bør omfatte en drøfting av kommunens strategiske valg knyttet til samfunnsutvikling, herunder langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og en vurdering av kommunens planbehov i valgperioden.*

Kommunal planstrategi er ikke en plan, men et hjelpemiddel for å kunne prioritere kommunens samlede planbehov i perioden. Eksisterende planer skal evalueres, om det er behov for revidering og om det er behov for nye planer. Gjennom evalueringen skal det også gå fram om det er behov for å revidere hele eller deler av gjeldende kommuneplan.

**På denne bakgrunn ønsker kontrollutvalget en redegjørelse til møtet 3.4.17 hva status er for planarbeidet i Eide kommune generelt og for revidering av energi- og klimaplanen spesielt.**

#### **Ressurser til barn med spesielle behov:**

Kontrollutvalget behandlet i møte 3.3.15 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune».

Kontrollutvalget har fått orienteringer i møtene om hva som er gjort i forhold til foreslåtte tiltak. Kontrollutvalget fikk i møte 22.11.16 en grundig redegjørelse av fagsjef oppvekst om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten. Redegjørelsen inneholdt en liste med 20 punkter som en arbeider med. Utfordringene er at det i skolene i Eide er mange barn som

trenger ekstra ressurser. I barnehagene ønsker en seg flere personalressurser for å komme inn i en tidlig fase i forhold til barn med ekstra behov.

**Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for tjenesten generelt og til listen over 20 tema en arbeider med.**

**Lov om offentlige anskaffelser**

Kontrollutvalget behandlet revisjonen sin rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 i møte 8.2.16. Der kom det frem at kommunen for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør. Kontrollutvalget fikk i møte 22.11.16 en redegjørelse av kommunalsjef Sverre Hovland angående manglende utlysning av vaskeritjenester på anbud. Eide kommune innrømmet å ikke ha fulgt Lov om offentlige anskaffelser, selv om det muligens kan foreligge et unntak for anbud på dette området der en kjøper tjenesten fra en vernet bedrift med arbeidstilpasning (Unika AS). Kommunalsjefen opplyste at kommunen på flere andre områder ikke følger Lov om offentlige anskaffelser ved at en ikke har lyst ut vare- og tjenestekjøp på anbud. Kontrollutvalget ønsket å følge opp denne saken videre med spørsmål til kommunen. Kontrollutvalget sendte rådmannen et brev 9.12.16 om 5 spørsmål. Svar forelå til møte 7.2.17. Der viser en til innkjøpsamarbeidet «Nordmøre interkommunale innkjøpsordning, der Eide kommune er med. Det viser seg at Eide kommune (via innkjøpsamarbeidet) på grunn av kapasitetsproblemer hos innkjøpsamarbeidet ikke har inngått rammeavtaler eller har lyst ut innkjøp på anbud innenfor arbeidsklær, strøm, forming, lys og lyskilder, verktøy, advokattjenester, drivstoff, fyringsolje, banktjenster. Eide kommune er forpliktet til å følge Lov om offentlige anskaffelser og lyse ut innkjøp på anbud eller innhente tilbud uavhengig av om hvilken organisering en velger for innkjøpsarbeid. Kontrollutvalget viser for øvrig til del 8 i økonomireglementet til Eide kommune om innkjøp.

**Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for innkjøp og innkjøpsavtaler og hva som er gjort og vil bli gjort for å følge regelverket.**

**Investeringsprosjekt og regnskapsavleggelse:**

Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektregnskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektregnskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektregnskap skal legges fram for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektregnskap til behandling siden 2014.

**Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d.**

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)  
leder

Sveinung Talberg (s)  
rådgiver

Kopi: revisor

## Talberg, Sveinung

---

**Fra:** Egil Strand <egil.karstein.strand@eide.kommune.no>  
**Sendt:** 24. mars 2017 11:10  
**Til:** Talberg, Sveinung  
**Emne:** 2017-055/STA

Interrimfellesnemndas vedtak så langt i prosessen kommer som sak i kommunestyrene i Eide og Fræna den 30/3. Det formelle kommer da på plass i henhold til kravet om likelydende vedtak i påvente av Stortingsbehandlingen 16.juni 2017

Vi er anbefalt av både KS og FM om å gjøre mest mulig praktiske tilrettelegginger i forkant, men mener vi ikke har satt iverk noe tiltak som skal forankres i kommunestyrene først og vil være ajour etter behandlingen den 30/3.



Med vennlig hilsen  
**Egil Strand**  
**Ordfører**  
Eide kommune  
[egil.strand@eide.kommune.no](mailto:egil.strand@eide.kommune.no)

Mob: +4797688022 | Tlf.: +4771299112 | Adr.: Rådhuset, 6490 EIDE  
[Hjemmeside](#) | [Om Eide kommune](#)

<b>Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal</b>	
Kommunenr: 1551	
Dato: 24 MAR 2017	
Saks og Arkivnr: 1551	Løpenr: 076/17
Arkivkode: 033	Gradering: -



**EIDE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2017-1551/02  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 27.03.2017

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 11/17	Kontrollutvalget	03.04.2017

**EVENTUELT**

**1. NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2017 – tema til videre behandling**

Kontrollutvalget i Eide behandlet i sak 07/17 den 7.2.2017 deltakerne fra Eide sin erfaring fra konferansen. Kontrollutvalget ville vurdere å ta opp de tema som ble drøftet på konferansen i senere møter og om det kan være aktuelle saker å ta opp for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgssekretariatet var også deltakere på konferansen og har i følgende vedlegg satt opp tema og spørsmål i tilknytning til temaene som kan være grunnlag for diskusjon om fremtidige saker.

Vedlegg:

1. Tema etter kontrollutvalgskonferansen.

**2. Deltakelse på forum for kontroll og tilsyn –FKT- sin fagkonferanse og årsmøte 2017**

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

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

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

Kontrollutvalget i Eide er medlem i FKT. Det er nå kommet invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2017 er en del av samlinga.

Konferansen avvikles på Scandic Ishavshotell i Tromsø 7. og 8. juni 2017. Påmeldingsfristen er 4.april 2017.

To av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1.2.-2.2.2017. Det er derfor ikke budsjettdekning for mer enn 1 deltaker til FKT sin konferanse. Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en i dette møtet velge person(er) som skal delta. Ingen fra kontrollutvalget i Eide deltok på konferansen i 2016.

### **3. Kontrollutvalgets håndtering av misligheter og korrupsjon**

Under kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 1.2.-2.2.2017, var et av temaene korrupsjon. Dette gikk på en presentasjon av kontrollutvalget i Drammen sin granskning av byggesaksbehandlingen i Drammen kommune.

Spørsmålet en kan stille seg etter denne presentasjonen er om kommunen og kontrollutvalget har en beredskap, plan eller rutine for håndtering når en korrupsjonssak oppstår? En forutsetter at kommunen har rutiner som hindrer at korrupsjon oppstår, men når korrupsjon eller misligheter blir avdekt, er det viktig at dette blir håndtert på en korrekt måte.

Det er viktig å skille mellom de ulike rollene. Spesielt hva som er politiets rolle og hva som er kommunens rolle. Kommunens rolle er som administrasjon og som kontroll og tilsyn gjennom kontrollutvalget.

På denne bakgrunn har sekretariatet utarbeidet et forslag til plan og rutiner for håndtering av korrupsjon og misligheter i kontrollutvalget. Denne er ennå ikke ferdig, men deles ut i møtet som et «intern arbeidsdokument» for diskusjon og unntas fra offentlighet inntil videre.

Sveinung Talberg  
rådgiver

## **Kontrollutvalgskonferansen 2017, NKRF. 1.2.-2.2.2017**

Saker i kontrollutvalget:

### **Etikk, åpenhet, habilitet, varsling:**

1. Har kommunen reglement for dette?
2. Hvordan praktiseres dette reglementet, eller i mangel av reglement hvordan?
3. Hvilke rutiner har kommunen for dette?

### **Offentlige anskaffelser og sosial dumping – arbeidsmiljøkriminalitet:**

1. Har kommunen et reglement for dette?
2. Det er manglende kompetanse i kommunene omkring temaet. Hvilken opplæring blir gitt om temaet?
3. Det er manglende oppfølging av kontrakter i kommunene. Bare 23 % av kommunene har rutiner for dette. Mange kontrakter har en «offisiell» og «reell» del. Hvordan skjer oppfølgingen av kontraktene?

### **Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?**

<http://www.samarbeidmotsvartokonomi.no/kommunene-pa-banen-mot-arbeidslivskriminalitet/>  
(KS, NHO, Skatteetaten, Unio, YS, LO)

SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI (SMSØ) har vedtatt 10 strategiregler mot svart økonomi:

<http://www.samarbeidmotsvartokonomi.no/wp-content/uploads/2016/03/Hefte-webversjon.pdf>

1. Har kommunene vedtatt dette?
2. Hvilke grep har kommunen gjort på området?
3. Har kommunen en egenerklæring i investeringsprosjekt på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?
4. Har kommunen en egenerklæring i tjenestekjøp på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?

### **Varsling og yringsfrihet i norsk arbeidsliv i 2016**

Yringsfriheten er regulert i Grunnloven § 100. Varslere er pr. definisjon de ansatte.

Yringsfriheten er større for arbeidstakere på lavere nivå.

Varslingsplikten er større og mer omfattende.

1. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for varsling?
2. Hvordan registreres varslene/varslerne?
3. Hvordan følges varslerne opp?
4. Hvordan følges varslene opp?



## Folkevalgt kontroll

1. Høringer er først og fremst egnet for å gi det offentlige oppmerksomhet. Det er ikke noe som skal foregå i «lukkede rom».
2. Saker som åpner for høringer kommer ofte fra oppslag i media.
3. Kontroll må ha politisk legitimitet.
4. Politisk moral (f.eks. vedtatt antikorrupsjon, varsling, ytring, etikk mv.) skal etterleves.

## Korrupsjon – en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

Korrupsjon skjer ikke i «min kommune». Det foregår bare hos «andre».

1. Alle kontrollutvalg bør få en innføring og opplæring i hvordan man håndterer en korrupsjonssak fra A-Å.
2. I avtalen med revisor bør det stå at alle mislighets saker skal rapporteres straks fra revisor til kontrollutvalget når han får kjennskap til dette.
3. La innbyggerne få vite «mest mulig» så tidlig som mulig eller bli gitt mulighet for innspill i sakens gang.
4. Ha et klart skille hva som er politiets oppgave (etterforske kriminalitet) og hva som er kontrollutvalgets oppgave (granske internkontrollen). Premissene i bestillingen til revisor må være klar og tydelig.

## Kommunereformen og kontrollutvalgets oppgave

1. Det er en iboende risiko at de sammenslående kommunene «glemmer» internkontrollen i sine «gamle» kommuner i iveren etter å etablere den «nye» kommunen.
2. Kontrollutvalgene i de/den sammenslåtte kommunen kan ha fellesmøter før de blir sammenslått.
3. Kontrollutvalgene skal føre tilsyn med fellesnemda.
4. Kontrollutvalgene bør avgi sin innstilling til valg av revisor for fellesnemda.
  - Utfordring der kommunen har forskjellig revisor
  - Prosjektregnskapet føres i en av kommunene
  - Revisor for den kommunen reviderer dette regnskapet
5. Fellesnemda avgjør hvem som skal være revisor for den nye kommunen etter innstilling fra kontrollutvalgene.
6. Valg av sekretariat for kontrollutvalget utredes av prosjektleder og Fellesnemda avgjør hvem som skal være sekretariat for den nye kommunen etter innstilling fra kontrollutvalgene.
7. Kontrollutvalgene bør i fellesskap vurdere hva som er aktuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt i det siste året før ny kommune. Selvkost er et egnet tema.
8. Følg også temaene i blått hefte fra NKRF.

### Kommunenes styringsdokumenter

1. Kontrollutvalget bør se etter risikoområder i budsjett og regnskap. Er det forretningsmessige områder og investeringer? Plassering av midler i verdipapir og kortsiktige lån? Effektiviseringsprosesser?
2. Leverer regnskapet og årsmeldingen på målsetningene i økonomiplanen?
3. Rapporteres det på tjenester eller enheter? Tjenester gir mest svar.
4. Bruker rådmann og politikere mer tid på økonomiplan enn regnskap og årsmelding?