



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

Fræna, 28.mars 2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/17

TID: 04.04.2017 kl. 14:00

STED: Kommunestyresalen, Fræna kommunehus
Fra kl. 1200 blir det virksomhetsbesøk hos Fræna sjukeheim

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06. DESEMBER 2016
PS 10/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 11/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 12/17	EVENTUELT

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

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

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

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

Ingvar Hals (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1548/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 28.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 09/17	Kontrollutvalget	04.04.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.FEBRUAR 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 13.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.

Protokollen fra møte 13.februar 2017 godkjennes.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17
Møtedato: 13.02.2017
Tid: kl. 12.00 – kl. 15.45
Møtested: Formannskapssalen 2.etg., Fræna kommunehus
Sak nr: 01/17 – 08/17
Møteleder: Lisbeth Valle, nestleder (Sp)
Møtende medlemmer: Leif Johan Lothe (Ap)
Ann Helen Rødal Dalheim (Uavh.)
Forfall: Ingvar Hals, leder (H)
Inge Kvalsnes (Krf)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ole Per Nøsen (Sp)
Ann-Marie Hopson (Ap)
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor
June B. Fostervold, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Ole Rødal, økonomisjef (sak 07/17)
Elisabeth Sande Mathisen, politisk sekretær (sak 07/17)
Kim Ashee Silnes, IKT-konsulent (sak 07/17)

Nestlederen ønsket velkommen og ledet møtet.
Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06. DESEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016
PS 04/17	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «EIENDOMSFORVALTNING, ANBUDSHÅNDTERING OG BYGGE- OG ANLEGGSLÆDELSE I FRÆNA KOMMUNE»
PS 05/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 07/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/17	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 6.desember 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder velges:

1. Ann Helen Rødal Dalheim
2. Leif Johan Lothe

Kontrollutvalgets behandling

Nestleder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 6.desember 2016. Nestleder framsatte forslag på Ann Helen Rødal Dalheim og Leif Johan Lothe til å signere protokollen fra møte 6.desember 2016.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 01/17 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 30.11.2016** (vedlagt)
- RS 02/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 14.11.2016** (vedlagt)
- RS 03/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 10.01.2017** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**
informasjonsskriv 7/2016 fra NKRF (vedlagt)
- OS 02/17 **Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**
informasjonsskriv 1/2016 fra NKRF's forvaltningsrevisjonskomite (vedlagt)
- OS 03/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning – kortsiktige lån**
Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.11.2016 (vedlagt)

- OS 04/17 **Spørrehalvtimen – Fræna kommunestyre 12.12.2016**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 12.12.2016, sak spørrehalvtimen (vedlagt)
- OS 05/17 **Kommunal planstrategi i Fræna kommune 2016-2019**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 12.12.2016, sak 140/2016 (vedlagt)
- OS 06/17 **Kvalitetsplan for Frænaskolen 2017-2020**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 12.12.2016, sak 142/2016 (vedlagt)
- OS 07/17 **Forvaltningsrevisjon av barnehagesektoren – drift og økonomi**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 12.12.2016, sak 147/2016 (vedlagt)
- OS 08/17 **Utvidelse av aksjekapital Torabu AS**
 Protokoll fra Fræna kommunestyre 12.12.2016, sak 148/2016 (vedlagt)
- OS 09/17 **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)

Sekretæren orienterte til den enkelte sak supplert av orientering fra revisorene i tilknytning til sakene som vedrørte revisor.

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

PS 03/17	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

Sekretær orienterte og gikk igjennom årsmeldingen.
 Det fremkom ingen merknader eller rettelsener til det framlagte utkast til årsmelding.

Årsmeldingen oversendes til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

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

PS 04/17	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «EIENDOMSFORVALTNING, ANBUDSHÅNDTERING OG BYGGE- OG ANLEGGSLLEDELSE I FRÆNA KOMMUNE»
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune» med de merknader og tilføyelser som måtte fremkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen redegjorde for det arbeid revisjonen har gjort med prosjektplanen basert på bestillingen fra kommunestyret og kontrollutvalget. Revisjonen har valgt å endre på rekkefølgen av ord i tittelen på bakgrunn av at en har hovedfokus på eiendomsforvaltning ut fra avgrensninger av problemstillinger og tema.

Slik kontrollutvalget ser bestillingen fra kommunestyret er dette et prosjekt som strekker seg over 3 vesentlige områder som kan bli et stort og omfattende prosjekt hvis det ikke blir gjort avgrensninger i forhold til tema. Her er risiko og vesentlighet avgjørende.

Kontrollutvalget ser på temaet **eiendomsforvaltning** som det området kontrollutvalget vil rette hovedfokus på. Anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse kan være enklere å svare ut i og med at dette er regulert i Lov om offentlige anskaffelser og gjennom eget økonomi- og investeringsreglement. Men disse områdene skal fortsatt være en del av prosjektet.

Kontrollutvalget ønsker at prosjektet har en tilnærming ut fra at en ser på **eiendomsforvaltningen av bygninger**.

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

PS 05/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
----------	--

Kontrollutvalgets innstilling

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde for kontrollutvalgets forventninger om en mer detaljert og spesifikk rapport. Kontrollutvalget kan ikke se en klar sammenheng mellom behandlet revisjonsplan og halvårsrapporteringene på regnskapsrevisjon og ber om at revisjonen ved neste rapportering rapporterer på status for avdekte svakheter og feil eller 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.

Revisor forklarte at denne rapporteringen var litt spesiell i og med at en har hatt mye fokus på overgang til nytt revisjonsselskap. En vil for senere rapporteringer imøtekomme kontrollutvalgets forventninger.

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

PS 06/17	MØTEPLAN FOR 2017
----------	-------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
7	13.02.	1/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016▪ Møteplan for 2017▪ Prosjektplan bestilt Forvaltningsrevisjonsprosjekt
14	04.04.	2/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Virksomhetsbesøk
21	24.05.	3/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 1. tertial 2017▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for<ul style="list-style-type: none">○ Fræna kommune▪ Revisjonsberetning▪ Bestilling av selskapskontroll
37	12.09.	4/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Forvaltningsrevisjonsprosjekt (jf. p.plan 13.02.17)▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017▪ Budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017
42	17.10.	5/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 2. tertial 2017▪ Rapport fra selskapskontroll
49	05.12.	6/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Virksomhetsbesøk▪ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte og gjennomgikk møteplanen. Etter ønske fra kontrollutvalget i Eide kommune ønsker de å ha et felles møte med kontrollutvalget i Fræna i forbindelse med vedtaket om sammenslåing av kommunene fra 2020. Forslag fra kontrollutvalget i Fræna kommune om et ekstra møte 7.juni 2017 kl. 1200 på rådhuset i Fræna.

Før møtet 4.4.2017 ønsker kontrollutvalget å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Fræna sjukeheim fra kl. 1000(se sak PS 08/17). I møtet 4.4.2017 ønsker kontrollutvalget å gjennomføre et «case» i tilknytning til temaet korrupsjon som var oppe på kontrollutvalgskonferansen 2017. Hvordan skal kontrollutvalget i Fræna håndtere en korrupsjons- og granskningssak?(se sak PS 08/17)

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

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende nye saker føres på oppfølgingslisten:

1. Kontrollutvalget ber om å få opplyst gjennomsnittlig saksbehandlingstid for Fræna kommune i sakene som angår plan- og bygningsloven og som gjelder søknader om tiltak fra innbyggerne i 2016.
2. Kontrollutvalget ber om å få en liste over de anskaffelser som er lagt ut på «Doffin» av Fræna kommune i 2015 og 2016.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en oppdatering i møtet på følgende saker på oppfølgingslisten fra økonomisjef Ole Rødal, politisk sekretær Elisabeth Sande Mathisen og IKT-konsulent Kim Ashee Silnes:

Etiske retningslinjer

Alle ansatte har nå fått det etiske reglementet til uttalelse. Det er nå lagt inn i det elektroniske kvalitetssystemet. Der må de ansatte «kvittere» ut for at de har sett dette. Personalsjefen gikk i sist utvidede ledermøte igjennom eksempler på etiske gråsoner hentet fra Oslo kommune. Temaet etiske retningslinjer er nå på agendaen i alle internmøter.

Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune

Som nevnt ovenfor er nå det etiske reglementet lagt inn i det elektroniske kvalitetssystemet. Rådmannen sin lederavtale er på plass og nå vil enhetslederne sin arbeidsavtale bygge på denne. Arbeidet med dette er startet.

Eierskapsmelding

Eierskapsmeldingen skal oppdateres og står oppført til behandling i sak PS 1/2017 i kommunestyret 16.02.2017. En må se på denne på nytt i forbindelse med kommunereformen. En har nå «ryddet» opp og avviklet noe, bla. i stiftelser.

Saker til oppfølging

Politisk sekretær Elisabeth Sande Mathisen orienterte om status for oppfølging av politiske saker. Det er nå 10 vedtak før 1.1.2015 og 9 saker etter 1.1.2015 som ennå ikke er avsluttet. Det legges inn merknader på sakene som ikke er avsluttet. Politisk sekretær sender ut rapport til de saksbehandlerne som har saker som ikke er avsluttet. Kontrollutvalget ønsker at rådmannen kommer med en plan for effektivisering av vedtakene.

«Fluix»

Kontrollutvalget fikk en innføring i hvordan verktøyet «Fluix», som brukes for politisk møtevirkosomhet, virket. Dette ble gjennomgått av IKT-konsulent Kim Ashee Silnes. De avvik og mangler som kontrollutvalget tok opp i forhold til oppslag på oppdatert versjon av innkalling, lyd og generell bruk ville IKT-konsulenten ta med tilbake og utforske.

Behandling av henvendelser

Politisk sekretær Elisabeth Sande Mathisen orienterte om rutiner for mottak og registrering av henvendelser. Alle henvendelser som kommer til rådmann og postmottak blir registrert i sak- og arkivsystemet. Det er i de tilfeller eposter og henvendelser kommer direkte til saksbehandler at det ikke er gode nok rutiner og tvil og hva som skal registreres. Her vil kommunen komme i gang med kursing og informasjon ut til saksbehandlerne. Regelen er at alle henvendelser skal registeres.

Hva som konkret har skjedd i saken som var oppe i spørrehalvtimen i kommunestyret 14.11.2016 i forhold til korrespondanse og kommunikasjon med Malme AS, vil kontrollutvalget ta opp direkte med rådmann og ordfører.

Kommunereformen

Økonomisjef Ole Rødal orienterte om at stillingen som prosjektleder nå er lyst ut. Ellers har fellesnemda opprettet en del utvalg. Dette gjelder arbeidsutvalg, utvalg for interkommunalt samarbeid, navneutvalg og lokaldemokratiutvalg.

Ann Helen Rødal Dalheim fremmet forslag om at kontrollutvalget satte på oppfølgingslisten et spørsmål til rådmannen om hvor lang saksbehandlingstid Fræna kommune har på sakene som angår plan- og bygningsloven som gjelder søknader om tiltak fra innbyggerne i 2016.

Leif Johan Lothe fremmet forslag om at kontrollutvalget satte på oppfølgingslisten et spørsmål til rådmannen om å få en liste over de anskaffelser som er lagt ut på «Doffin» i 2015 og 2016.

Kontrollutvalget tok redegjørelsene til orientering vedtok enstemmig forslag fremsatt i møtet. (5 voterende)

PS 08/17	EVENTUELT
-----------------	------------------

Deltakelse på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1.2.-2.2.2017.

Deltakerne som var med fra kontrollutvalget i Fræna gir en orientering og oppsummering av erfaringene fra konferansen i møtet.

Kontrollutvalgets behandling

Leif Johan Lothe og Ole Per Nøsen var meget tilfreds med utbyttet fra konferansen og mente temaene var aktuelle. Sekretæren var også deltaker på konferansen og i den sammenheng delte sekretær ut en oppsummering fra temaene som var oppe på konferansen. Temaene kan være aktuelle som saker i kontrollutvalget. I neste møte ønsker kontrollutvalget å sette fokus på temaet som Drammen kommune hadde på konferansen: Korrupsjon og kontrollutvalgets befatning med dette. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere en korrupsjonssak? Kontrollutvalget var enig i at dette settes opp som sak på neste kontrollutvalgsmøte og det lages et «case» som danner grunnlag for løsning. Sekretæren får i oppgave å lage et slikt «case» med spørsmål som skal løses.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg fremsatt i møtet av sekretær. (5 voterende)

Virksomhetsbesøk

I kontrollutvalgets møteplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet. Det er satt av tid i møte 2/2017 den 4.4.2017 til dette. Utvalgets medlemmer kan komme med forslag til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke eller få informasjon om.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget drøftet ulike enheter som er ønskelig å besøke. Nestleder framsatte forslag på Fræna sjukeheim. Sekretær forespør rådmann og leder ved sjukeheimen om det er mulig med et besøk den 4.4.2017 kl. 1200 og ca. 2 timer.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg framsatt i møtet av nestleder.
(5 voterende)

Ann-Marie Hopson

Lisbeth Valle
nestleder

Leif Johan Lothe

Ole Per Nøsen

Anne Helen Rødal
Dalheim

Sveinung Talberg
sekretær



FRÆNA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1548/02
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 28.03.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/17	Kontrollutvalget	04.04.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 04/17 **Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017 (vedlagt)
- RS 05/17 **Eierskapsmelding for Fræna kommune 2017**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 1/2017 (vedlagt)
- RS 06/17 **Vedlikehold av kommunale bygg 2017, prioritering**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 6/2017 (vedlagt)
- RS 07/17 **Tilstandsrapport etter branntilsyn på kommunale bygg gjennomført i desember 2016.** Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 7/2017 (vedlagt)
- RS 08/17 **Reglement for kommunale byggeprosjekt**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 8/2017 (vedlagt)
- RS 09/17 **Nytt tomtetildelingsreglement i Fræna kommune og endrede rutiner**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 9/2017 (vedlagt)
- RS 10/17 **Kommunale bolig- og næringstomter – retningslinjer/prinsipp for beregning av pris og delegering av avgjerdsmynde**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 10/2017 (vedlagt)
- RS 11/17 **Retningslinjer for salg og kjøp av fast eiendom**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 11/2017 (vedlagt)
- RS 12/17 **Ny selskapsavtale i RIR IKS**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 16.02.2017, sak PS 15/2017 (vedlagt)
- RS 13/17 **Påminnelse om fristen for levering av årsregnskap for 2016 – brev datert 14.3.2017 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS til Fræna kommune (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 10/17 **Årsrapport for 2016 – Skatteoppkreveren i Fræna kommune**
(vedlagt)
- OS 11/17 **Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Fræna**
kommune
(vedlagt)
- OS 12/17 **Rapport frå tilsyn med vurdering av samtykkekompetanse og bruk av tvang ved**
Farstad omsorgssenter 2017
Rapport fra Helsetilsynet, datert 08.03.2017 (vedlagt)

Sveinung Talberg
rådgiver

RS 04/17

Varaordfører Jan Arve Dyrnes (Ap) forlot møtet etter behandling av sak 6/2017 for å dra på MOT-møte på Fræna ungdomsskole da han er MOT-ambassadør i Fræna.

Det ble satt frem forslag om at Elise Fiske gikk inn som settevaraordfører når varaordfører Jan Arve Dyrnes forlot møtet. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Arne Buseth v/RIR orienterte om årsaken til ny selskapsavtale i RIR IKS i sak 15/2017.

Spørrehalvtimen:

Spørsmål fra Leonard Gjendem (Eldrerådet):

Utskifting av ventilasjonsanlegg på Fræna sjukeheim, i den forbindelse etter spør jeg med dette hva er status, hvor står saken i dag, har det skjedd/skjer det noe. Ønsker ett svar på dette da jeg får stadig spørsmål om saken, senest nå i siste møte i eldrerådet.

Svar fra ordfører:

Arbeidet med prosjektering av nytt ventilasjonsanlegg på FSO pågår. Ekstern konsulent prosjekterer ventilasjonsanlegget. Fræna kommune forventer at anbudet vil være klart til å legges ut på Doffin i løpet av noen uker.

De bygningsmessige endringene som skal foretas, er også under planlegging. Ombyggingen vil bli utført av firma med rammeavtale med Fræna kommune.

Under forutsetning av at anbudsprosessen går som planlagt, vil anlegget kunne stå ferdig i månedsskiftet juni/juli

Spørsmål fra Ingvar Hals (H):

Slik jeg har forstått det er planene om oppstart og bygging av Sentervegen (bak Elnesvågen sentrum) nært forestående. I den forbindelse har jeg et par spørsmål:

- Når er oppstart tiltenkt?
- Har man inngått avtale om kjøp av bolighus i den østlige delen, bak Rema 1000? Hva er i så tilfeller prisen på disse?
- Slik jeg har forstått det er det en forutsetning for bygging av veien at det samtidig bygges et parkeringshus nord for og langs med eksisterende forretningsbygg i forlengelsen av og på samme lest som på Bølgen Kjøpesenter. En slik utbygging er etter det jeg forstår et spleiselag mellom kommune og huseiere i forretningsbygget. Ber om avklaring på om dette er tilfelle og kostnadsnivået på en slik utbygging.
- Er også kjent med at det er inngått en avtale mellom kommunen og huseierne som omhandler punktet over, deriblant fremtidig vedlikeholdsansvar for kommunen. Ber om en redegjørelse for avtalen som er inngått, med hovedvekt på fremtidige kostnader kommunen forplikter seg i en slik avtale.
- Dersom parkeringshuset ikke er realiserbart, ser man likevel for seg å bygge ut Sentervegen?

På grunn av utenlandsreise har jeg meldt frafall til førstkommande kommunestyremøte, men ber likevel om at spørsmålene leses opp og at min gruppeleder gis anledning til å komme med oppfølgingsspørsmål.

Svar fra ordfører:

- Oppstart på Sentervegen er planlagt rett etter påske
 - Der har vært dialog med begge huseierne og å kjøpe dem ut fra eiendommene i forbindelse med byggingen av Sentervegen. Fræna kommune har fått positive tilbakemeldinger fra
-

begge parter. Endelig avtale er så langt ikke på plass, og det arbeides videre med dette

- Byggingen av Sentervegen forutsetter ikke bygging av P-hus bak Bølgen. Nødvendig forstøtningsmur for byggingen av veien vil bli lagt slik at den evt. kan danne bakvegg i P-huset dersom dette realiseres av gårdeierne på et senere tidspunkt. Kommunen vil ikke finansiere P-hus
- Der har vært dialog mellom gårdeierne og kommunen om etablering av P-plasser bak eksisterende forretningsbygg. I forbindelse med byggingen vil området bli opparbeidet som riggplass for anleggsarbeidet, og vil i ettertid kunne benyttes som P-plasser. Dette P-området vil kunne leies/kjøpes av huseierne i etterkant, og dette er der i møtet mellom kommunen og gårdeierne signalisert ønske om fra gårdeiernes side
- Ref. pkt. over er ikke bygging av Sentervegen avhengig av realisering av P-hus

Spørsmål fra Kjell Johan Berget (SP):

Før siste møte i DRUT ble administrasjonen bedt om å redegjøre for utbyggingsprosjektene ved Jendem Skole og Sylte Skole. I samråd med lederen i DRUT, ble det bestemt at denne orienteringen skulle gjennomføres i spørrehalvtimen i det kommende kommunestyremøtet.

Svar fra ordfører:

Administrasjonen v/kommunalsjef Odd Eirik Bergheim orienterer om de to prosjektene: Kommunestyret har bevilget:

- 50 mill til utvidelse og renovering av skolebygget på Jendem
- 50 mill. til utvidelse og renovering av Sylte skole

Status

- Prosjekteringsarbeidet har startet. Arkitektkontoret Streken har begge prosjektene. Arkitektkontoret skal også utarbeide anbudsdokument, samt gjennomføre anbudsprosessen
- Kommunen har etablert egen prosjektledelse og en vil med det første opprette referansegrupper som sikrer bred medvirkning
- Kommunens Plan- og byggenemnd deltar i prosessen og skal fortløpende holdes orientert om fremdriften i prosjektet
- Det vil bli lyst ut konkurranse knyttet til byggeledelse. Byggeleder vil:
Delta på byggemøter, sørge for referat, etterse kvaliteten på arbeidet, påse at arbeidet utføres i henhold til gjeldende lover og regler, sørge for sluttokumentasjon
I tillegg vil byggeleder ha ansvar for regnskap og økonomioppfølging (budsjettstyring)

Jendem skole:

- Elevtallsprognosen utarbeidet av NorConsult indikerer et elevtall mellom 25 til 30 elever pr. klasse i årene som kommer
 - Vedtatt Kvalitetsplanen for Frænskolen gir føringer om at klassene normalt sett ikke skal overstige 25 elever på barnetrinnet
 - Vi vil derfor ha behov for et noe større areal enn først antatt
-

-
- Foreløpige beregninger anslår kostnaden til utbygging og renovering til 56 mill. I tillegg kommer kjøp av grunn vest for dagens skolebygg.
 - Utgangspunktet for beregningen er 33.000,- pr. m². En vet imidlertid ikke endelig kostnad pr. m² før anbudsprosessen er avsluttet.
 - Arealbehovet vil bli diskutert/drøftet svært grundig før endelig løsning blir valgt. En kan derfor ikke avskrive muligheten for at en ender opp med et noe større areal, noe som i så fall vil påvirke kostnaden.
 - De første tegningene og forslag til romprogram foreligger nå, og blir behandlet av prosjektledelse og Plan- og byggenemnda.
 - Vi er tidlig i prosessen og svært optimistisk med tanke på at vi skal få til et godt prosjekt til glede for elever og andre som skal benytte bygget i de kommende år.

Sylte skole:

- Elevtallsprognosen for Sylte/Malme viser en liten nedgang over noen år før elevtallet igjen kommer opp på dagens nivå.
 - Utgangspunkt for prosjektet var:
 - Renover eksisterende skolebygg
 - Bygg nytt tilbygg
 - Bygg ny gymnastikksal
 - Arkitekten har vurdert det gamle skolebygget og konkludert med at det må foretas en «hovedombygging».
 - Saken er også vurdert av et annet firma (Bygghanalyse) som kommer til samme konklusjon
 - Saken har i tillegg blitt vurdert av vår tekniske avdeling, der konklusjonen også er hovedombygging
 - En hovedombygging medfører omfattende byggtekniske krav, der nyeste byggeforskrift 10 kommer til anvendelse
 - Dette innebærer en tilnærmet totalrenovering av dette bygget
 - Denne ombyggingen er kostnadsregnet til 41 mill.
 - I tillegg kommer:
 - Riving av administrasjonsfløy
 - Bygging av gymnastikksal og nytt tilbygg
 - Dette gir en samlet kostnad ca. 86 mill.

 - Foreløpig beregninger viser at bygging av helt ny skole vil få ca. samme kostnad – 86 mill.

 - Gymnastikksalen er kostnadsregnet til 15 mill. Ved bruk av «tippemidler» kan denne kostnaden reduseres. Samlet investering for Sylte blir da tilsvarende redusert.

 - Vi har ikke konkludert med hvilket alternativ vi skal gå videre med, men riving av gamlebygget og bygging av ny skole synes å fremstå som det klart beste alternativet.

 - Prosjektledelsen ønsker under hele prosjektperioden å holde DRUT orientert om saken, kanskje som fast orienteringssak på alle møter i hele prosjektperioden.
-

-
- Kostnadsrammen for prosjektene ser ut til å sprekke i betydelig grad – i overkant av 40 mill. Det er derfor vært nødvendig å informere kommunestyret om saken så tidlig som mulig.
-

Fra administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Anders Skipenes	Rådmann
Odd-Eirik Bergheim	Kommunalsjef
Arild Kjersem	Kommunalsjef
Ole Rødal	Økonomisjef
Janny Meese	Kultursjef
Kirsti Eide	Rådgiver
Gunnstein Eidem	Rådgiver Teknisk drift og anlegg
Gunnar Lindseth	Enhetsleder Teknisk drift og anlegg
Tor Herman Bjørk	Arbeidsleder Teknisk drift og anlegg
Merete Rødal	Utvalgssekretær

Underskrift:

Representantene Trond Malmedal (Sp) og Leonard Gjendem (uavhengig) ble valgt til å skrive under protokollen sammen med ordfører Tove Henøen (Sp)

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i møteprotokollen, er i samsvar med det som vart vedteke på møtet.

RS 05/17

PS 1/2017 Eierskapsmelding for Fræna kommune 2017

Rådmannens tilråding:

Fræna kommunestyre tar Eierskapsmeldingen for Fræna kommune 2017 til etterretning og vil legge prinsippene som er nedfelt i meldingen til grunn i kommunens eierskapsforvaltning.

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 02.02.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt

Vedtak

Fræna kommunestyre tar Eierskapsmeldingen for Fræna kommune 2017 til etterretning og vil legge prinsippene som er nedfelt i meldingen til grunn i kommunens eierskapsforvaltning.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Representanten Elise Fiske (H) satte frem slikt forslag som tillegg til Plan og økonomiutvalet sitt forslag:

Det nedsettes et utvalg som skal vurdere kommunens videre eierskap og hensiktsmessig organisering av selskapene.

Rådmannen fremmer sak til kommunestyret om utvalgets sammensetning og organisering.

Tilrådinga fra Plan og økonomiutvalet ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslaget fra representanten Elise Fiske (H) ble vedtatt mot 6 stemmer.

Vedtak

Fræna kommunestyre tar Eierskapsmeldingen for Fræna kommune 2017 til etterretning og vil legge prinsippene som er nedfelt i meldingen til grunn i kommunens eierskapsforvaltning.

Det nedsettes et utvalg som skal vurdere kommunens videre eierskap og hensiktsmessig organisering av selskapene.

Rådmannen fremmer sak til kommunestyret om utvalgets sammensetning og organisering.

Vedtak:

Kommunestyre utsetter saken om valg av nye lokale for Fræna kommunes hjelpemiddelsentral.

RS 06/17

PS 6/2017 Vedlikehold kommunale bygg 2017, prioritering**Rådmannens tilråding:**

Kommunestyret tar tilstandsrapporten til orientering. Forslag til prioritering av vedlikeholdsoppgaver i 2017 vil bli framlagt for DRUT i neste møte.

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 31.01.2017

Et enstemmig driftsutvalg tok tilstandsrapporten til orientering.

Vedtak

Kommunestyret tar tilstandsrapporten til orientering. Forslag til prioritering av vedlikeholdsoppgaver i 2017 vil bli framlagt for DRUT i neste møte.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Representanten Frank Fylling (H) satte frem slikt forslag:

Kommunestyret tar tilstandsrapporten til orientering. Forslag til prioritering av vedlikeholdsoppgaver i 2017 og vurdering om noen av eiendommene bør selges i steden for omfattende vedlikehold, vil bli framlagt for DRUT i neste møte.

Ved voteringa mellom forslaget fra Frank Fylling og tilrådinga fra Driftutvalet stemte 18 representanter for forslaget fra Fylling, mens 13 stemte for tilrådinga fra Driftutvalet.

Vedtak:

Kommunestyret tar tilstandsrapporten til orientering. Forslag til prioritering av vedlikeholdsoppgaver i 2017 og vurdering om noen av eiendommene bør selges i steden for omfattende vedlikehold, vil bli framlagt for DRUT i neste møte.

RS 07/17

PS 7/2017 Tilstandsrapport etter branntilsyn på kommunale bygg gjennomført i desember 2016

Rådmannens tilråding:

Kommunestyret godkjenner tilstandsrapporten etter branntilsyn på kommunale bygg gjennomført i desember 2016.

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 31.01.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt

Vedtak

Kommunestyret godkjenner tilstandsrapporten etter branntilsyn på kommunale bygg gjennomført i desember 2016.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Driftsutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner tilstandsrapporten etter branntilsyn på kommunale bygg gjennomført i desember 2016.

RS 08/17

PS 8/2017 Reglement for kommunale byggeprosjekt

Rådmannens tilråding:

Kommunestyret vedtar reglement for kommunale byggeprosjekt.

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 31.01.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt

Vedtak

Kommunestyret vedtar reglement for kommunale byggeprosjekt.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Representanten Trond Malmedal (Sp) satte fram slikt tilleggsforslag:

Kommunestyret ber om at leiar av Plan og Byggenemnd har møterett i prosjektleiinga.

Representanten Frank Fylling (H) satte frem slikt forslag til endring i reglementet sitt punkt 2.4 Prosjektledelse:

*Prosjektleder **skal** være ansatt i Fræna kommune endres til prosjektleder **kan** være ansatt i Fræna kommune.*

Driftsutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslaget fra Frank Fylling ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslaget fra Trond Malmedal (Sp) ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret vedtar reglement for kommunale byggeprosjekt.

Endring i reglementet sitt punkt 2.4 Prosjektledelse:

Prosjektleder **skal** være ansatt i Fræna kommune endres til prosjektleder **kan** være ansatt i Fræna kommune.

Kommunestyret ber om at leiar av Plan og Byggenemnd har møterett i prosjektleiinga.

RS 09/17

PS 9/2017 Nytt tomtetildelingsreglement i Fræna kommune og endrede rutiner

Rådmannens tilråding:

Fræna kommunestyre vedtar endrede rutiner og nytt tomtetildelingsreglement for boligtomter og næringstomter.

Rådmannen får delegasjon fra kommunestyret til at kurante næringstomter tildeles administrativt, mens ukurante tomter/tildelinger av prinsipiell karakter skal legges frem for behandling hos Plan og økonomiutvalet.

Rådmannen gir nødvendig delegasjon til næringskonsulent og enhetsleder for Sørviskontoret for å kunne søke fradeling på vegne av kommunen og til å skrive under på «Egenerklæring om konsesjonsfrihet ved erverv av fast eiendom mv.».

Punkt 5.2.4 «Tomtetildeling» i Delegering til Driftutvalet i Delegeringsreglementet utgår og nytt likelydende punkt settes inn i Delegeringsreglementet i Delegering til Plan og økonomiutvalet (jfr nytt tomtetildelingsreglement).

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 24.11.2016

Representantene Frank Fylling (H), Iver Kjørsvik ((H), Hallvard Brekken (Ap) og Hans Bjarne Tennøy (Ap) satte fram slikt endringsforslag:

Punkt 5.2.4 strykes.

«Ukurante tomter/tildelinger av prinsipiell karakter skal legges frem for behandling i DRUT.»

Resten som rådmannens tilråding.

Ved votering mellom rådmannens tilråding og endringsforslaget ovenfor ble endringsforslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fræna kommunestyre vedtar endrede rutiner og nytt tomtetildelingsreglement for boligtomter og næringstomter.

Rådmannen får delegasjon fra kommunestyret til at kurante næringstomter tildeles administrativt, mens ukurante tomter/tildelinger av prinsipiell karakter skal legges frem for behandling hos DRUT.

Rådmannen gir nødvendig delegasjon til næringskonsulent og enhetsleder for Sørviskontoret for å kunne søke fradeling på vegne av kommunen og til å skrive under på «Egenerklæring om konsesjonsfrihet ved erverv av fast eiendom mv.».



Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Saken ble enstemmig vedtatt sendt tilbake til administrasjonen.

Vedtak:

Saken ble enstemmig vedtatt sendt tilbake til administrasjonen.

RS 10/17

PS 10/2017 Kommunale bolig- og næringstomter - retningslinjer/prinsipp for beregning av pris og delegering av avgjerdsmynde

Rådmannens tilråding:

Fræna kommune vedtar vedlagt Reglement/retningslinjer for prising av næringstomter og boligtomter i Fræna kommune.

Prisfastsetting, på basis av vedtatt Reglement/retningslinjer for næringstomter og boligtomter i Fræna kommune, delegeres til rådmannen.

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 24.11.2016

Rådmannen si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fræna kommune vedtar vedlagt Reglement/retningslinjer for prising av næringstomter og boligtomter i Fræna kommune.

Prisfastsetting, på basis av vedtatt Reglement/retningslinjer for næringstomter og boligtomter i Fræna kommune, delegeres til rådmannen.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Tilrådinga fra Driftsutvalet ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fræna kommune vedtar vedlagt Reglement/retningslinjer for prising av næringstomter og boligtomter i Fræna kommune.

Prisfastsetting, på basis av vedtatt Reglement/retningslinjer for næringstomter og boligtomter i Fræna kommune, delegeres til rådmannen.

RS 11/17

PS 11/2017 Retningslinjer for salg og kjøp av fast eiendom.

Rådmannens tilråding:

Fræna kommune vedtar at vedlagte «Retningslinjer for kjøp og salg av fast eiendom (uregulert/ikke opparbeidet - regulert/ikke opparbeidet)», skal brukes i forbindelse med omsetting av ovenfor nevnte typer eiendommer.

Behandling i Driftsutvalet i Fræna kommune - 31.01.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Fræna kommune vedtar at vedlagte «Retningslinjer for kjøp og salg av fast eiendom (uregulert/ikke opparbeidet - regulert/ikke opparbeidet)», skal brukes i forbindelse med omsetting av ovenfor nevnte typer eiendommer.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Saken ble enstemmig vedtatt sendt tilbake til administrasjonen.

Vedtak:

Saken ble enstemmig vedtatt sendt tilbake til administrasjonen.

PS 12/2017 Lokal forskrift for namnsetting, adressering og adresseforvaltning

Rådmannens tilråding:

Driftsutvalet tar over for plan- og økonomiutvalet som namnemynde. Vegparsellar som skal namnsettast blir lagt ut på høyring. Innkomne forslag blir lagt fram for driftsutvalet.

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 02.02.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Driftsutvalet tar over for plan- og økonomiutvalet som namnemynde. Vegparsellar som skal namnsettast blir lagt ut på høyring. Innkomne forslag blir lagt fram for driftsutvalet.

PS 14/2017 Søknad om permisjon fra verv i Driftsutvalget - DRUT - Liv Inger Drejer

Rådmannens tilråding:

Ingen tilråding

Behandling i Formannskapet i Fræna kommune - 12.01.2017

Representanten Sofie E. H. Brekken (A) fremmet slikt forslag til vedtak:

Formannskapet innvilger permisjon fra verv i DRUT t.o.m. 31.12.17

Ved votering ble forslaget enstemmig vedtatt

Forslag til vedtak

Formannskapet innvilger permisjon fra verv i DRUT t.o.m. 31.12.17

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Formannskapet si tilråding ble vedtatt mot ei stemme.

Vedtak:

Kommunestyret innvilger permisjon fra verv i DRUT t.o.m. 31.12.17

PS 12/17

PS 15/2017 Ny selskapsavtale i RIR IKS

Rådmannens tilråding:

Fræna kommune godkjenner forslaget til ny selskapsavtale i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 02.02.2017

Et enstemmig utvalg fant representantene Annhild V. Sunde (V) og Kjell Arne Iversen (Sp) innhabile, jfr Forvaltningsloven § 6e

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

Fræna kommune godkjenner forslaget til ny selskapsavtale i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Et enstemmig kommunestyre fant representantene Annhild V. Sunde (V) og Kjell Arne Iversen (Sp) innhabile, jfr Forvaltningsloven § 6e da de sitter i styret i RIR IKS.

Ved votering ble Plan og økonomiutvalet si tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fræna kommune godkjenner forslaget til ny selskapsavtale i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.

PS 16/2017 Deltagelse i Regionalt responscenter - IKT Orkidè

Behandling i Plan- og økonomiutvalet i Fræna kommune - 02.02.2017

Ved votering ble rådmannens tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Fræna kommune deltar i regionalt responscenter i regi av Kristiansund kommune sammen med øvrige IKT ORKIdé -kommuner
2. Fræna kommune godkjenner vedlagte vertskommuneavtale med Kristiansund kommune.
3. Årlig kostnad, kr 305 900,- innarbeides i revidert budsjett for perioden 2017-2020.

Behandling i Kommunestyret i Fræna - 16.02.2017

Plan og økonomiutvalet si tilråding ble enstemmig vedtatt.

Kopi

RS 13/17

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til
Fræna Kommune

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Molde, 14.03.2017

PÅMINNELSE OM FRISTEN FOR LEVERING AV REGNSKAP 2016

Fristen for levering av regnskapet for 2016 med beretning og noter til revisjon gikk ut 15.2.2017.

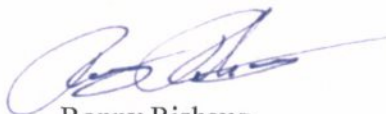
Selskapet Møre og Romsdal Revisjon IKS ble formelt registrert i Foretaksregisteret 2.1.2017 og samtlige ansatte er overført med virkning fra 1.2.2017.

Vi håper på forståelse for at vi må organisere virksomheten vår så effektivt som mulig. Ett av bidragene for å få til dette er at kommunene leverer fullstendige regnskap innen lovens frist.

Vi registrerer at Fræna kommune ikke har levert regnskapet innen fristen.

Normalt vil det være slik at revisor må ha tilsvarende forlenget frist for gjennomføringen av sin revisjon av regnskapet. Vi vil imidlertid arbeide hardt for at kommunens plan for behandling av regnskapet skal holdes, men dette avhenger av når kommunen selv leverer regnskapet inn til oss. Ved levering av fullstendig regnskapet innebærer dette også at alle nødvendige avstemminger er foretatt og er tilgjengelig for revisor.

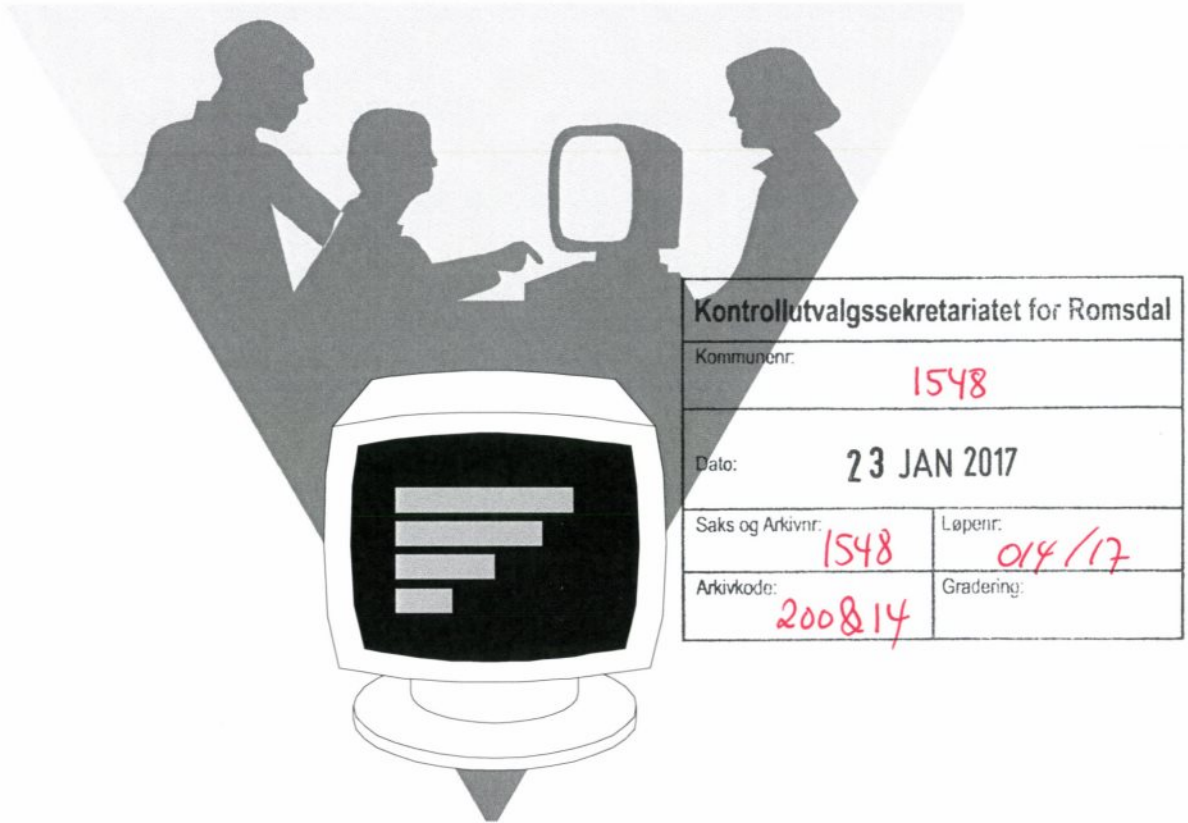
Mvh



Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor

0's 10/17



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Fræna kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll.....	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
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
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 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
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
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	1,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,4	%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,6	%
Arbeidsgiverkontroll	0,3	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon		%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

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

1.1.2 Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret til Fræna og Eide.

I 2015 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk til Eide.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgaven for Fræna slik:

Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for personlige skattytere, utleggsforretninger for personlige skattytere, 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 innkreving, registrering og kontroll av arbeidsgivere, innkreving av selskapsskatt, utleggsforretninger for arbeidsgivere og firma. Regnskapskontroll av arbeidsgivere i Fræna og oppfølging av konkursbo og avskrivninger.

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 Molde som vertskommune. I tillegg tar en ansatt ved kontoret kontroller. Vi har som mål å ta kontroller i alle konkursbo.

Kompetansen er bra

Skatteoppkreverkontoret ble tillagt oppgaven som eiendomsskattekontor for Fræna kommune f.om 2014. Ca. 0,4 % av en stilling benyttes til denne oppgaven.

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

Samla skatteinngang i 2016 er på kr 970 009 592 inkl. arbeidsgiveravgift. Av dette er kr 754 222 273 personlige skattytere og kr 50 182 593 selskapskatt. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 161 756 578.

Skatteinngangen for 2016 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 222 394 404	Kr 304 447 467	Kr 48 450 223	Kr 232 983 562	Kr 161 756 575

I 2015 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 211 898 241	Kr 314 082 016	Kr 47 069 930	Kr 229 821 917	Kr 160 071 059

I 2014 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 202 953 188	Kr 298 076 119	Kr 45 413 929	Kr 214 173 726	Kr 153 912 716

I 2013 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 202 742 684	Kr 297 583 156	Kr 43 887 747	Kr 199 215 363	Kr 147 989 584

I 2012 var skatteinngangen for de ulike skattekreditorene fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygda medlemsavgift	Folketrygda arbeidsavgift
Kr 186 819 343	Kr 282 142 578	Kr 41 496 064	Kr 183 363 366	Kr 134 583 097

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin andel av skatteinngangen er kr. 222 394 404. Det er kr. 10 496 163 mer enn i 2015.

Samlet skatteinngang for alle skattekreditorer har økt med kr. 7 071 203 fra 2015 til 2016 og det er mindre enn økningen fra 2014 til 2015 som var kr. 48 416 079.

1.4 Skatteutvalg

Skatteoppkrever har sendt 3 saker til behandling i skatteutvalget i 2016. 2 saker er behandlet. Samlet ettergitt krav er kr. 50 641,- inkl. påløpne renter.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Fræna 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 1 800 253

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 1 800 240

Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 16.02.2015

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016 kr 68 431 123

Gjeldende prosentmarginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 16.02.2015

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 Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	339 045	0	621 633	7 759	-282 588	-7 759
Artistskatt						
Forsinkelsesrenter	1 581 205	47 202	1 839 598	154 161	-258 393	-106 959
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	6 798 054	1 461 696	7 894 678	1 953 980	-1 096 624	-492 284
Forskuddstrekk	767 466		980 598		-213 132	
Gebyr						
Innfordringsinntekter	344 453	33 851	366 521	47 282	-22 068	-13 431
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	143 075		185 086		-42 011	-
Restskatt person	11 322 549	3 286 114	13 060 178	4 364 935	-1 737 629	-1 078 821
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	21 295 847	4 828 863	24 948 292	6 528 117	-3 652 445	-1 699 254

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Samla restanser er redusert med kr 3 652 445 fra 2015 til 2016.

Alle skattearter har reduserte restanser i forhold til 2015. Største reduksjonene er i forskuddsskatt person kr. 1 096 624 og restskatt person kr. 1 737 629.

Berostilte restanser er redusert fra 2015 til 2016 med kr. 1 699 254.

Ingen nye krav er berostilt i 2015.

I 2016 er det avskrevet krav tilhørende 13 aksjeselskap og 6 personlige skattytere på til sammen kr 3 854 807.

Ingen nedsettelse av pensjonsgivende inntekt er utført.

Det er innvilget ettergivelse av skatterestanser pålydende kr. 1 873 010

For inntektsåret 2015 ble det utliknet skatt og avgift for person på kr 772 755 226. Dette er en økning på kr 43 201 176 fra 2014.

Utlignet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2015 er på kr 50 614 425. Dette er en økning på kr. 8 178 693 fra 2014.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	1 439 104	771 672
2013	1 361 119	623 421
2012	1 632 548	912 720
2011 – 1990	10 439 777	-----

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: 5

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr. 6 400

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

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

Forelda krav blir behandlet i 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 sette opp resultatkrav pr. 31.12.2016.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr. 31.12.2016 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift

	Resultat pr 31.12.2015	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2014)	97,03%	94,2%
Forskuddsskatt personlige skattytere(2015)	98,14%	99,0%
Forskuddstrekk (2015)	99,97%	100%
Arbeidsgiveravgift (2015)	99,83%	99,9%
Restskatt upersonlige (2014)	99,66%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige skattytere(2015)	100%	99,9%

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at resultatet er oppnådd for restskatt personlige skattytere, restskatt upersonlige skattytere og forskuddsskatt upersonlige skattytere. Forskuddsskatt personlige skattytere er 0,9 % under kravet. Hoveddelen av forskuddsskatt forventes innbetalt i løpet av 2017 gjennom påleggstrekk, motregning og annen tvangsinnfordring. Noen forskuddsskatter er likevel vanskelig å inndrive. For forskuddstrekk er resultatet 0,03 % under kravet, for arbeidsgiveravgift 0,07 % under kravet. Fræna har konkurser med restanser på forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift fra 2015 som ikke har avsluttet bobehandling og i tillegg krav som er under tvangsinnfordring.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Skatteoppkreverkontoret er tillagt oppgave som eiendomsskattekontor. 40% av en stilling vurderes fortsatt benyttet til eiendomsskattarbeid. Viser også 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 71 utleggsforretninger. Det er 26 færre enn i 2015. Færre utleggsforretninger kan være et resultat av mer rettidig betaling. 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

Vi deltar i interkommunalt kontrollsamarbeid med Molde som vertskommune. Fræna sin del er 1/6 av en stilling. I tillegg tar kontoret selv kontroller og prioriterer kontroller av konkursbo.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 16 stk

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 16 stk

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

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 14 stk

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er gjennomført 16 kontroller i 2016. Av avdekkingskontroller har to av kontrollene avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlag kr. 751 125.

Det er utført 4 formalkontroller, 4 avdekkingskontroller og 8 oppfølgingskontroll.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Fræna har oppnådd målet om 5% kontroll av antall arbeidsgivere.

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 Fræna kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	72 346 594	74 673 945
Skyldig skattekreditorene	-3 808 961	-4 495 405
Skyldig andre	-106 507	-72 619
Innestående margin	-68 431 123	-70 105 921
Udisponert resultat	-3	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-161 756 578	-160 071 056
Kildeskatt mv - 100% stat	-1 957	-27 754
Personlige skatteyttere	-754 222 273	-759 238 599
Tvangsmulkt	-48 790	
Upersonlige skatteyttere	-50 182 593	-42 445 343
Renter	-3 856 571	-1 170 651
Innfordring	59 170	15 015
Sum	-970 009 592	-962 938 389
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	161 756 575	160 071 059
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	232 983 562	229 821 917
Fordelt til Fylkeskommunen	48 450 223	47 069 930
Fordelt til kommunen	222 394 404	211 898 241
Fordelt til Staten	304 447 467	314 082 016
Krav som er ufordelt	3	-3
Videresending plassering mellom kommuner	-22 642	-4 772
Sum	970 009 592	962 938 389
Sum totalt	0	0

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.

05 11/17

**Skatteetaten**Saksbehandlar
Arnfinn Christian Kvernstad

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2017Telefon
90031666

Dykkar referanse

Vår referanse
2016/124303Kommunestyret i Fræna kommune
Rådhuset
6440 Elnesvågen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1548	
Dato: 17 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1548	Løpenr: 046/17
Arkivkode: 232	Gradering:

Kontrollrapport 2016 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Fræna kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.



2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2016	Tal årsverk 2015	Tal årsverk 2014
1,3	1,3	1,2

Deltaking i interkommunal kontrollordning er inkludert med 0,2 årsverk.

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Fræna kommune viser per 31. desember 2016 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 970 009 592 og uteståande restansar² på kr 21 295 847, av dette krav stilla på vent kr 4 828 863. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 20. januar 2017.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2016 for Fræna kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2014	25,2	97,03 %	94,20 %	94,48 %	95,82 %
Arbeidsgjevaravgift 2015	157,8	99,83 %	99,90 %	99,87 %	99,86 %
Forskotskatt personlege skatteytarar 2015	49,5	98,14 %	99,00 %	98,47 %	99,39 %
Forskotskrekk 2015	307,6	99,97 %	100,00 %	99,94 %	99,96 %
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2015	36,5	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2014	16,8	99,66 %	99,40 %	99,59 %	99,42 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Fræna kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga i Molde. Her har dei 1/6 av ei stilling. I tillegg tar også Fræna kommune sjølv kontrollar.

Resultat for kommunen per 31. desember 2016 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeids- gjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar 2016:	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
323	16	16	5,0 %	4,2 %	3,6 %	4,2 %

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 20. mai 2016. Stadleg kontroll for området arbeidsgjevarkontroll vart halden ved Romsdal kemnerkontor 19. mai 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkrevjing*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Arbeidsgjevarkontroll*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.



6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2016 gjeve tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 1. juli 2016. Ved kontroll av arbeidsgjevarkontrollordninga er det gjeve tilrådingar meddelt Romsdal kemnerkontor i rapport av 13. juni 2016.

Skatteoppkrevjarkontorene har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

Venleg helsing

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarleg

- Kopi til Kontrollutvalet for Fræna kommune
- Skatteoppkrevjaren for Fræna kommune
- Riksrevisjonen



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Ragnar Høyland

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
73 86 57 35

Org.nr
991733116

Vår referanse

Postadresse

2016/118884		Postboks 2060 6402 Molde	
Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal			
Kommunenr: 1543			
Dato: 17 FEB 2017			
Saks og Arkivnr: 1543		Løpenr: 049/17	
Arkivkode: 232		Gradering:	

KOMMUNESTYRET I NESSET KOMMUNE
Kråkholmvegen 2
6460 EIDSVÅG I ROMSDAL

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nesset 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 ved Romsdal kemnerkontor iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
8,5	8,5	9,0



2.2 Organisering

Kontoret har ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra. Kontoret utfører i tillegg noen arbeidsgiverkontroller for Fræna kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Nesset kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 270 137 596 og utestående restanser² på kr 3 298 976, herav berostilte krav på kr 450 089. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Nesset 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	6,8	98,54 %	96,00 %	95,86 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	30,5	99,95 %	99,90 %	99,23 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	15,2	98,88 %	99,20 %	99,29 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	74,5	100,00 %	100,00 %	99,54 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	21,0	100,00 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	1,9	100,00 %	99,40 %	99,66 %	99,42 %

Resultatet fremstår som godt.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Romsdal kemnerkontor har ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for 5 kommuner jf. punkt 2.2

Resultater for skatteoppkreverkontoret 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 %)
1 672	84	88	5,3 %	5,3 %	5,2 %	4,2 %

I tillegg har kontoret gjennomført 14 personallistekontroller i 2016.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. mai 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, 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 innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**


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




6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 13. juni 2016. Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefalingene som er gitt.

Vennlig hilsen


Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Nesset kommune
- Skatteoppkreveren for Nesset kommune
- Riksrevisjonen

OS 12/17



Rapport frå tilsyn med vurdering av samtykkekompetanse og bruk av tvang ved Farstad omsorgssenter 2017

Adressa til verksemda:
Stemsvegen 13, 6444 Farstad
Tidsrom for tilsynet: 11.01.2017
- 16.02.2017.

08.03.2017

Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Samandrag

1 Innleiing

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

3. Gjennomføring

4. Funn

5. Regelverk

Samandrag

Denne rapporten gjer greie for dei avvika som blei påpeikt innanfor dei områda som blei reviderte. Tilsynet omfatta følgjande områder:

- Om pasienten sin samtykkekompetanse er vurdert
- Bruk av tvungen somatisk helsehjelp
- Om det er fatta vedtak etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Tilsynet avdekte to avvik, og det vart ikkje gjeve merknad.

- **Fræna kommune har ikkje eit system som sørger for at pasienten sin samtykkekompetanse blir vurdert**
- **Fræna kommune har ikkje eit system som sørger for at tilsette har tilstrekkeleg kunnskap om vilkåra for bruk av tvang**

Dato: 02.03.2017

Aase Årsbog Dyrset
revisjonsleiar

Sverre Veiset
revisor

Thomas Sørflaten
revisor

1 Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter eit ikkje varsla tilsyn ved Farstad omsorgssenter den

11.01.2017. Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemda hos Fylkesmannen

idette året.

Fylkesmannen har fullmakt til å føre tilsyn med helse- og omsorgstenester etter lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenester m.m. § 2 og lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 5-9.

Formålet med tilsynet er å vurdere om verksemda tek hand om ulike krav i lovgivinga gjennom sin internkontroll.

Revisjonen omfatta å undersøkje om:

- pasienten sin samtykkekompetanse er vurdert
- bruk av tvungen somatisk helsehjelp
- det er fattet vedtak etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Eit ikkje varsla tilsyn er ei form for stikkprøve med avgrensa varigheit. Ikkje varsla tilsyn medfører at verksemda ikkje har hatt høve til å leggje til rette for gjennomføring av tilsynet. Personalet som er til stades vil ha sine daglege oppgåver å ta hand om overfor pasientane. Det ikkje varsla tilsynet blei gjennomført med samtalar, innsyn i elektronisk pasientjournal og synfaring.

Rapporten handlar om avvik og merknader som er avdekte under revisjonen og gir difor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller itråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte
- **Merknad** er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsette i eller itråd med lov eller forskrift, men der tilsynsorganet finner grunn til å påpeke betringspotensial

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

Fræna kommune har om lag 9.700 innbyggjarar. Farstad omsorgssenter er eit av tre omsorgssenter/sjukeheim i kommunen, og har 22 langtidsplassar til eldre som treng heildøgns pleie og omsorg.

3. Gjennomføring

Det ikkje varsla tilsynet vart varsla om lag 45 minutt før ankomst via telefon 'til styrar Tone Male Vestad. Ho var ikkje tilstade, men formidla meldinga om tilsyn til Farstad omsorgssenter og kommunen si leiing.

Tilsynsteamet vart tekne imot av spesialsjukepleiar Line Marie Laumann, sjukepleiar Tone Venaas og kommunalsjef Arild Kjersem på Farstad omsorgssenter ..

Tilsynsteamet fekk ei orientering om status innanfor området for tilsynet. Det vart gjennomført synfaring på institusjonen.

Tilsynsteamet snakka med:

- spesialsjukepleiar Line Marie Laumann
- sjukepleiar Tone Venaas
- kommunalsjef Arild Kjersem
- helsefagarbeidar Camilla Farstad
- hjelpepleiar Bente Male
- pleiemedarbeidar Aina Nautnes

Tilsynsteamet kontrollerte dører i institusjonen for å undersøke tilgjengelegheit. Avslutningsvis oppsummerte tilsynsteamet sine observasjonar og meddelte disse til spesialsjukepleiar Line Marie Laumann.

4. Funn

Avvik 1:

Fræna kommune har ikkje eit system som sørger for at pasienten sin samtykkekompetanse blir vurdert

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Pasient- og brukarrettighetslova § 4-3, jf. § 3-5, helse- og omsorgstenesteloven § 3-1 tredje ledd og § 4-1 første ledd bokstav c, jf. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten § 6

Avviket byggjer på følgjande:

- Det er liten kjennskap til om samtykkekompetanse blir vurdert.
- Det er lite kjennskap til om dei pasientane det blir ytt helsehjelp til har samtykkekompetanse eller ikkje.
- Det er uklart kvar ein finn opplysningar om samtykkekompetanse er vurdert.
- Det er uklart kven som skal vurdere pasientane sin samtykkekompetanse.
- Det er ikkje kjent om det er utarbeid rutinar for vurdering av samtykkekompetanse.
- Verksemda har ingen skriftlege rutinar for vurdering av samtykkekompetanse.
- Ved gjennomgang av journal går det fram at samtykkekompetanse i enkelte høve er vurdert utan at det er kjent for alle tilsette.
- I dei høve pasienten sin samtykkekompetanse er vurdert, går det ikkje til ei kvar tid fram kva som ligg til grunn for avgjerda.

Kommentar:

Hovudregelen er at personar over 16 år har samtykkekompetanse i helsemessige spørsmål jf. pasient- og brukarrettighetsloven § 4-1. Samtykkekompetanse er ein føresetnad for å velje sjølv og for å kunne gi eit gyldig samtykke. Ein person sin samtykkekompetanse kan bortfalle på grunn av fysiske eller psykiske forvirring, senil demens eller psykisk utviklingshemming, dersom det er openbart at personane ikkje er istand til å forstå kva eit samtykke omfattar. Av Pasient- og brukarrettighetsloven § 4-6 kven som da kan samtykke på vegne av personen. Eit slik bortfall av samtykkekompetanse skal grunngjevast skriftleg og leggast fram for pasient/pårørande i tråd med reglane i pasient- og brukarrettighetsloven § 4-3 tredje ledd. Det er samtidig viktig at personale som har ansvar for pasienten er kjent med samtykkevurderinga og innhaldet i denne, ettersom det kan vere dei som må samtykke til helsehjelpa på vegne av pasienten.

Dersom pasienten motsett seg helsehjelp vil det ikkje lenger være heimel i pasient- og brukarrettighetslova § 4-6 til å yte helsehjelp, men det kan da vere aktuelt å nytte reglane i pasient- og brukarrettighetslova kapittel 4A.

Formålet med pasient- og brukarrettighetslova kapittel 4A er å sikre nødvendig helsehjelp til aktuell pasientgruppe. Regelverket skal itillegg førebygge og redusere bruken av tvang gjennom særskilte sakshandsamingsreglar og reglar om overprøving og kontroll.

Avvik 2:

Fræna kommune har ikkje eit system som sørger for at tilsette har tilstrekkeleg kunnskap om vilkåra for bruk av tvang.

Avvik frå følgjande krav frå styresmaktene:

Helse- og omsorgstenesteloven § 3-1 tredje ledd og § 4-1 første ledd bokstav c, jf. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse og omsorgstjenesten § 6 og pasientjournalforskriften § 8. Pasient- og brukarrettighetslova § 4A-3 annet og tredje ledd og § 4A-5.

Avviket byggjer på følgjande:

- Det er uklart kven som skal/kan fatte vedtak om bruk av tvang.
- Det er ikkje kjent om det er rutinar for bruk av tvang.
- Det er ikkje utarbeid skriftlige rutinar for bruk av tvang etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Kommentar:

Tvungen helsehjelp er eit særleg risikoområde fordi konsekvensane av dei vurderingar og avgjerd som blir teke, har stor betydning for den enkelte pasient. Uriktige avgjerdslar på dette feltet gir alvorlege konsekvensar, anten at det vert utøvd ulovleg tvang eller at pasient med manglande samtykkekompetanse ikkje får naudsynt helsehjelp. Risikoen for å ta uriktige avgjerdslar vil kunne reduserast dess bedre førebudd verksemda og det enkelte helsepersonell er på ulike situasjonar.

Det å gi helsehjelp til pasientar som motsett seg helsehjelpen er eit alvorleg inngrep i deira sjølvråderett. For å ta hand om pasienten sin rettstryggleik er det difor viktig at det faktisk fattast vedtak om tvungen helsehjelp, at vedtakene er så grundige som mogleg, og at innhaldet gjerast kjent for tilsette som yter helsehjelp til pasienten.

Kommunen skal planlegge, organisere og leggje til rette for at kommunen, helse- og omsorgstenesten, samt at helsepersonellet kan oppfylle krava fastsett i eller i medhald av lov eller forskrift, jf. helse- og omsorgstenesteloven § 3-1. Kommunen skal leggje til rette tenesta slik at helse- og omsorgstenesta og personell som utfører tertestane blir istand til å overhalde sine lovpålagte plikter.

Det skal ifølgje «Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten» settas iverk systematiske tiltak som sørger for at tenestene som ytast planleggast, utførast og vedlikehaldast isamsvar med krav fastsett i eller i medhald av lov og forskrifter. Internkontrollen inneberer at den ansvarlege for verksemda skal sørge for å ha oversikt over dei tilsette sin kompetanse og behov for opplæring innanfor det aktuelle fagfeltet dei arbeider på jf. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten § 6 bokstav f.

5. Regelverk

- Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten m.m.
- Lov av 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.
- Lov av 2. juli 1999 nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Lov av 2. juli 1999 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter.

Følgende forskrifter vil også være sentrale ved tilsynet:

- Forskrift av 28. oktober 2016 nr. 1250 om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift av 27. juni 2003 nr. 792 om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene.
- Forskrift av 21. desember 2000 nr. 1385 om pasientjournal.
- Forskrift av 12. november 2010 nr. 1426 om en verdig eldreomsorg.
- Forskrift av 14. november 1988 nr. 932 for sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie.

Fra tilsynsorganet deltok:

Revisjonsleiar/sosionom: Aase Årsbog Dyrset, revisor/psykiatrisk sjukepleiar Sverre Veiset og revisor/jurist Thomas Sørflaten



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/17	Kontrollutvalget	04.04.2017

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:

- ajournert oppfølgingsliste pr. 28.03.2017.
- Brev til rådmannen, datert 13.03.2017.

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.

Sveinung Talberg
rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
FRÆNA KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 28.03.2017)

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

			<p>Kontrollutvalget vil be om en statusrapport i utvalgets siste møte i 2015 dersom ikke reviderte Etske retningslinjer er lagt fram for politisk behandling.</p> <p>07.12.15: Kommunalsjef Arild Kjersem orienterte. Det har ikke vært kapasitet i administrasjonen til å ferdigstille saken om <i>Etske retningslinjer for politisk behandling</i> grunnet prioritering av andre presserende saker. Kommunalsjefen antyder at saken vil være klar for politisk behandling i løpet av første halvår 2016. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p> <p>11.02.16: Se sak 08/16 Eventuelt, interne rutiner og reglement. Orientering fra rådmannen.</p> <p>04.04.16: E-post med notat fra rådmannen i Fræna. Rådmannen har utarbeidet forslag til etiske retningslinjer for Fræna kommune(vedlagt til innkallingen i møte 12.4.16) som vil bli behandlet i administrasjonsutvalget 19.april 2016 og senere for endelig vedtak i kommunestyret. Mer spesifikke spørsmål knyttet til f.eks. bruk av dataverktøy, taushetsplikt og bruk av sosiale medier beskrives i egne vedlegg.</p> <p>12.04.16: I kontrollutvalget sitt møte 12.4.2016 orienterte rådmannen om forslag til etisk reglement som skal til politisk behandling i administrasjonsutvalget 19.4.2016 og videre til kommunestyret. Forslaget var vedlagt saken til kontrollutvalget. Lederen i kontrollutvalget var opptatt av hvordan etikken skal gjøres kjent og formidles etter at det er vedtatt slik at det ikke blir «et reglement i en skuff». Rådmannen svarte at han vil tydeliggjøre innholdet i organisasjonen ved at alle handlinger skal «tåle dagens lys».</p> <p>23.05.2016: Fræna kommunestyre vedtar etiske retningslinjer slik de er framlagt (sak PS 59/2016)</p> <p>14.06.2016: Kontrollutvalget ønsker å følge denne saken videre etter at kommunestyret har vedtatt etiske retningslinjer med bakgrunn i at de er opptatt av implementering og praktisering og at reglement rundt dataverktøy, taushetsplikt og bruk av sosiale medier beskrives utenfor reglementet «etiske retningslinjer».</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Rådmannen har satt ned en arbeidsgruppe der enhetene skal legg inn i kvalitetssystemet sine enkelte områder som omhandler etiske tema.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Alle ansatte har nå fått det etiske reglementet til uttalelse. Det er nå lagt inn i det elektroniske kvalitetssystemet. Der må de ansatte «kvittere» ut for at de har sett dette. Personalsjefen gikk i sist utvidede ledermøte igjennom eksempler på etiske gråsoner hentet fra Oslo kommune. Temaet etiske retningslinjer er nå på agendaen i alle internmøter.</p>
--	--	--	--

Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune	29.04.15	Adm/sek.	<p>Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikshåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og ressurskrevende i hele organisasjonen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Interne rutiner og reglement • Rutiner for saksbehandling i Fræna kommune • Rutiner for registrering av henvendelser <p>(Saker som er sammenslått jf. vedtak i sak PS 31/16)</p>	<p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p> <p>29.04.15: Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en orientering fra administrasjonen om arbeidet med innføringen av det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.</p> <p>15.06.15: Rådmann orienterte. Det elektroniske kvalitetssystemet er innkjøpt og opplæring skjer nå på ledernivå. Kontrollutvalget ønsker i første halvår 2016 å få en orientering fra administrasjonen om det elektroniske kvalitetssystemet og en statusrapport om hvor langt arbeidet med implementeringen er kommet.</p> <p>11.02.16: Se sak 08/16 Eventuelt, interne rutiner og reglement. Orientering fra rådmannen.</p> <p>04.04.16: Epost med notat fra rådmannen i Fræna. Rådmannen vil orientere om dette i møte 12.4.16.</p> <p>12.04.16: I kontrollutvalget sitt møte 12.04.2016 orienterte personalsjefen om innholdet i KF(Kommuneforlaget) sitt kvalitetssystemverktøy. Dette er et elektronisk verktøy som skal rulles ut i hele organisasjonen. Opplæring og implementering er godt i gang. Dette gjelder innenfor delen som omhandler «Personalhåndboka». Verktøyet skal brukes og måles opp mot ledersamtalen som rådmannen har. Alle interne reglement og bestemmelser skal inn i systemet. Det ble stilt spørsmål til avviksmeldinger og håndteringen av dette. Dette er i dag manuelt og ikke en del av kvalitetssystemet. Rådmannen håper systemet skal være en kilde til lærdom og forbedring.</p> <p>14.06.16: Rådmannen orienterte. Arbeidet med innføring av det elektroniske kvalitetssystemet forsetter. Avviksrapporteringssystemet er i drift, men noen enheter gjenstår å implementere. Arbeidet med lederavtaler fortsetter og det gjenstår.</p> <p>25.10.16: Økonomisjefen orienterte om status i innføringen av det elektroniske kvalitetssystemet. Alle reglement er nå på plass i systemet. Lederavtalene er ikke på plass. Først vil rådmannen ha sin lederavtale på plass før han går i gang med lederavtalene på underordnet nivå. Når det gjelder implementering og opplæring skjer dette suksessivt. En ser for seg at systemet er opp å gå og mer funksjonelt når lederavtalene er på plass.</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Det er nå utarbeidet lederavtaler for enhetslederne og nå vil rådmannen sin lederavtale komme på plass.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Det etiske reglementet er lagt inn i det elektroniske kvalitetssystemet. Rådmannen sin lederavtale er på plass og nå vil enhetslederne sin arbeidsavtale bygge på denne. Arbeidet med dette er startet.</p>
---	----------	----------	--	---

PS 08/16 EVENTUELT	11.02.16	Adm	<p>Kommunen sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid</p> <p>Saken ble tatt opp i møtet av medlem Leif Johan Lothe. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemsskap i selskap og samarbeid. Rådmannen blir bedt om å legge frem en oversikt til neste møte.</p>	<p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre med orientering i senere møter.</p> <p>11.02.2016: Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg fra Leif Johan Lothe. Saken settes på oppfølgingslisten.</p> <p>04.04.16: Mottatt oversikt på epost fra rådmannen som legges frem for kontrollutvalget 12.04.16.</p> <p>12.04.16: Kontrollutvalget behandlet oversikten og vil be rådmannen om en oppdatert liste pr. dato samt en orientering fra rådmannen om status og innhold i de enkelte samarbeid og selskap for Fræna kommune sin del.</p> <p>14.06.16: Rådmannen orienterte. Det skal utarbeides en ny eierskapsmelding(er) som sier noe om formål, forventninger og hensikt med eierskapene i AS, IKS og interkommunale samarbeid.</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Eierskapsmeldingen «ligger på vent», men en forventer at den skal foreligge til politisk behandling tidlig på nyåret 2017.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Eierskapsmeldingen skal oppdateres og står oppført til behandling i sak PS 1/2017 i kommunestyret 16.02.2017. En må se på denne på nytt i forbindelse med kommunereformen. En har nå «ryddet» opp og avvirket noe, bla. i stiftelser.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre med orienteringer.</p>
PS 39/16	25.10.16	KU	<p>Utvalget viser til avsnittet om vedtaksoppfølging i saken om økonomirapportering 2.tertial (sak PS 35/16) der rådmannen viser til at han har gått igjennom alle politiske vedtak som står uavklart fra 1.1.2015 og frem til i dag. Kontrollutvalget ønsker at rådmannen også rapporterer om uavklarte saker også før 1.1.2015. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skjematisk oppstilling der det blir gjort rede for: 1) Når saken oppsto, 2) Hvilken enhet saken vedrører, 3) Årsak til at saken ikke er effektivt.</p>	<p>13.02.2017: Politisk sekretær Elisabeth Sande Mathisen orienterte om status for oppfølging av politiske saker. Det er nå 10 vedtak før 1.1.2015 og 9 saker etter 1.1.2015 som ennå ikke er avsluttet. Det legges inn merknader på sakene som ikke er avsluttet. Politisk sekretær sender ut rapport til de saksbehandlerne som har saker som ikke er avsluttet. Kontrollutvalget ønsker at rådmannen kommer med en plan for effektivisering av vedtakene.</p> <p>13.03.2017: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse til møtet 4.4.17 om hvilke tiltak som blir gjort for å effektivisere vedtakene.</p>

PS 39/16	25.10.16	KU	Hvordan fungerer dataverktøyet «Fluix»? Ikke alle medlemmer i KU er innlemmet og mottar dokumenter til Fluix. I kommunestyremøtene forekommer det svikt i sendinger og lyd ut til tilhørerne. Saker som kommer opp etter at saker er sendt ut blir ikke oppdatert i «Fluix».	13.02.2017: Kontrollutvalget fikk en innføring i hvordan verktøyet «Fluix», som brukes for politisk møtevirksomhet, virket. Dette ble gjennomgått av IKT-konsulent Kim Ashee Silnes. De avvik og mangler som kontrollutvalget tok opp i forhold til oppslag på oppdatert versjon av innkalling, lyd og generell bruk ville IKT-konsulenten ta med tilbake og utforske.
PS 44/16	06.12.16	KU	Saksbehandlingsrutiner og behandling av henvendelser. Kontrollutvalget viser til spørrehalvtimen i kommunestyret 14.11.2016 og spørsmål fra Sten Jensen ang. henvendelse fra Malme AS. Kontrollutvalget vil ha en redegjørelse på hva slags kommunikasjon som har vært mellom partene i denne konkrete saken og hvilke rutiner som gjelder for mottak og besvarelse av henvendelser.	13.02.2017: Politisk sekretær Elisabeth Sande Mathisen orienterte om rutiner for mottak og registrering av henvendelser. Alle henvendelser som kommer til rådmann og postmottak blir registrert i sak- og arkivsystemet. Det er i de tilfeller eposter og henvendelser kommer direkte til saksbehandler at det ikke er gode nok rutiner og tvil og hva som skal registreres. Her vil kommunen komme i gang med kursing og informasjon ut til saksbehandlerne. Regelen er at alle henvendelser skal registreres. Hva som konkret har skjedd i saken som var oppe i spørrehalvtimen i kommunestyret 14.11.2016 i forhold til korrespondanse og kommunikasjon med Malme AS, vil kontrollutvalget ta opp direkte med rådmann og ordfører. 13.03.2017: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget ber på bakgrunn av korrespondansen redegjort for i spørrehalvtimen i kommunestyrets møte 14.11.2016 om en redegjørelse til møtet 4.4.17 om hva som er årsaken til at saksbehandlingen i saken som angår henvendelsen fra Malme AS har pågått over så lang tid uten en avklaring fra kommunen sin side. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse til møtet 4.4.17 på hva kommunen vil gjøre for å få alle henvendelser registrert (som skal registreres) inn i post- og arkivsystemet.
PS 07/17	13.02.17	KU	Kontrollutvalget ber om å få opplyst gjennomsnittlig saksbehandlingstid for Fræna kommune i sakene som angår plan- og bygningsloven og som gjelder søknader om tiltak fra innbyggerne i 2016.	13.03.2017: Brev til rådmannen. Kontrollutvalget vedtok i sist møte 13.2.17 å rette en forespørsel til rådmannen der en ønsker opplyst gjennomsnittlig saksbehandlingstid i Fræna kommune for saker som angår plan- og bygningsloven for saker som er søkt om i 2016.

PS 07/17	13.02.17	KU	Kontrollutvalget ber om å få en liste over de anskaffelser som er lagt ut på «Doffin» av Fræna kommune i 2015 og 2016.	13.03.2017: Kontrollutvalget vedtok i sist møte 13.2.17 å rette en forespørsel til rådmannen der en ønsker en liste over de anskaffelser som er lagt ut på «Doffin» av Fræna kommune i 2015 og 2016.

Kontrollutvalget i Fræna kommune

Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte

Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord

Telefaks: 71 11 10 28

Mobil: 99180260

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

Fræna kommune

v/rådmannen

Deres referanse:

Vår referanse:
2017-090/STA

Arkivkode:
1548-047

Stad/dato
Molde, 13.03.2017

OPPFØLINGSLISTE 13.2.2017 – KONTROLLUTALGET I FRÆNA

Kontrollutvalget viser til protokoll fra møte 13.2.2017 og sak PS 07/17.

Saker til oppfølging:

Kontrollutvalget behandlet 2.tertialrapport for Fræna kommune den 25.10.16 der vedtaksoppfølging var en del av rapporteringen. Utvalget viser til avsnittet om vedtaksoppfølging i saken om økonomirapportering 2.tertial (sak PS 35/16) der rådmannen viser til at han har gått igjennom alle politiske vedtak som står uavklart fra 1.1.2015 og frem til i dag. Kontrollutvalget ønsker at rådmannen også rapporterer om uavklarte saker også før 1.1.2015. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skjematisk oppstilling der det blir gjort rede for: 1) Når saken oppsto, 2) Hvilken enhet saken vedrører, 3) Årsak til at saken ikke er effektivert.

Kontrollutvalget fikk i møte 13.2.17 en redegjørelse fra politisk sekretær. Det var da 10 vedtak før 1.1.15 og 9 saker etter 1.1.15 som ennå ikke er avsluttet. Kontrollutvalget ber rådmannen om en plan for effektivisering av vedtakene.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en redegjørelse til møtet 4.4.17 om hvilke tiltak som blir gjort for å effektivisere vedtakene.

Behandling av henvendelser:

Kontrollutvalget har hatt til oppfølging hvilke rutiner som gjelder for behandling av alle typer henvendelser: Skriftlig, muntlig, epost, brev mv. I møtet 13.2.17 ga politisk sekretær en orientering om at alle typer henvendelser som kommer til rådmann eller postmottak blir registrert i post- og arkivsystemet. Det er i de tilfeller at henvendelsene kommer direkte til saksbehandler at det ikke er gode nok rutiner på hva som blir registrert. Her vil kommunen komme i gang med kursing og informasjon ut til saksbehandlerne. Regelen er at alle henvendelser skal registreres.

Kontrollutvalget viser til spørrehalvtimen i kommunestyret 14.11.16. Der ble det reist spørsmål og svart på hva som har skjedd i den konkrete saken der Malme AS har henvendt seg til kommunen om kjøp av tomt i sentrum.

Svar fra ordfører:

Rådmannen har kontaktet Malme AS v/Roger Malme ved to anledninger;
Første gang i e-post den 6. mai i år med følgende ordlyd:

Viser til deres ønske om kjøp av forretningstomt i Elnesvågen, og tidligere møter om saken. Ber om en oppdatering på status i arbeidet deres med dette prosjektet.

Da den første henvendelsen ikke ble besvart, ble ny e-post med følgende ordlyd sendt fra rådmannen den 26. oktober i år:

Vi ber om et møte med dere vedrørende tomta som dere ønsker å kjøpe i Elnesvågen. Fint om vi så raskt som mulig kan få en tilbakemelding om aktuelle tidspunkter for deres vedkommende. Fra kommunens side stiller ordfører, varaordfører, rådmann og teknisk sjef. Hører fra deg.

Den 31. oktober i år mottok rådmannen følgende svar fra Malme AS v/Roger Malme:

Vi hadde et prosjekt klart sommeren 2015. Prosjektet baserte seg på store solide leietakere vi mener kunne gitt Elnesvågen et løft som handelsted. Dersom vi hadde fått et positivt svar fra kommunen i 2015 ville prosjektet blitt realisert. Nå har det gått så lang tid at vi med beklagelse må meddele at interessen for prosjektet er borte. Vi er derfor ikke aktuell kjøper av tomten i Elnesvågen på det nåværende tidspunkt.

2. Har der vært samtale med Jan Malme, eventuelt når?

Svar fra ordfører:

Ordfører og varaordfører hadde møte med Jan Malme i fjor før jul, der vi diskuterte utfordringene og mulighetene på sørsiden av Elnesvågen sentrum.

Kontrollutvalget ber på bakgrunn av korrespondansen ovenfor om en redegjørelse til møtet 4.4.17 om hva som er årsaken til at saksbehandlingen i denne saken har pågått over så lang tid uten en avklaring fra kommunen sin side.

Kontrollutvalget ber om en redegjørelse til møtet 4.4.17 på hva kommunen vil gjøre for å få alle henvendelser registrert (som skal registreres) inn i post- og arkivsystemet.

Saksbehandlingstid:

Kontrollutvalget vedtok i sist møte 13.2.17 å rette en forespørsel til rådmannen der en ønsker opplyst gjennomsnittlig saksbehandlingstid i Fræna kommune for saker som angår plan- og bygningsloven for saker som er søkt om i 2016.

«Doffin»:

Kontrollutvalget vedtok i sist møte 13.2.17 å rette en forespørsel til rådmannen der en ønsker en liste over de anskaffelser som er lagt ut på «Doffin» av Fræna kommune i 2015 og 2016.

Med hilsen

Ingvar Hals
Leder (s)

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/17	Kontrollutvalget	04.04.2017

EVENTUELT

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

Kontrollutvalget i Fræna behandlet i sak 08/17 den 13.2.2017 deltakerne fra Fræna 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.

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 Fræna 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.

Tre av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1.2.-2.2.2017. Det er derfor ikke budsjettdækning 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 Fræna deltok på konferansen i 2016.

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.

Planen er utgangspunkt for diskusjon og senere vedtak.

I møtet 13.02.2017 ba kontrollutvalget sekretariatet om å lage et «case» med spørsmål som utgangspunkt for løsning. Dette vil bli delt ut i møtet.

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 varslene 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?