



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 26. april 2017

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/17

TID: 3.5.2017 kl. 09:30

STED: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|---|
| PS 11/17 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 8. FEBRUAR 2017 |
| PS 12/17 | REFERAT OG ORIENTERINGAR |
| PS 13/17 | AUKRA KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2016 |
| PS 14/17 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 15/17 | EVENTUELT |

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mobil 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til varamedlem som vert innkalla etter behov.

Oddvar Hoksnes (s)
leiar

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 11/17	Kontrollutvalet	3.5.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 8. FEBRUAR 2017

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 8. februar 2017 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følger protokollen frå førre møte. Protokollen er tidligare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen vert formelt godkjent i påfølgande møte samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/17
Møtedato:	8.2.2017
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 15.20
Møtestad:	Møterom kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr:	01/17 – 10/17
Møteleiar:	Ole Rakvåg, nestleiar (H)
Møtande medlemmer:	Oddbjørg Sporsheim (V) Håkon Inge Sporsheim (Frp) Wilhelm Andersen (Ap)
Forfall:	Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande vara:	Jørgen Svenheim (Sp)
Ikkje møtt:	Ingen
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	June Beøy Fostervold, regnskapsrevisor (under sak 03/17-05/17, OS 06/17 og OS 07/17) Einar Andersen, forvaltningsrevisor
Av øvrige møtte:	Rannveig Høgshaug Sporsheim, personalsjef (under sak 06/17) Geir Göncz, kommunalsjef (under OS 02/17) Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef (under OS 01/17 og OS 09/17) Terje Urdshals, utbyggingssjef (under sak 03/17) Gerd Nerbø, prosjektleiar (under sak 03/17) Aaslaug Søreide, Servicesjef (under sak 04/17)

Protokollen vert formelt godkjent i neste møte

Nestleiar Ole Rakvåg ønska velkommen og leia møtet.

Det vart framsett følgjande forslag om endring i rekkefølge på behandling saker: 06/17 vert handsama først i møtet, vidare at orienteringane frå administrasjonen vart halde, så sak 03/17 og 04/17.

Det framkom ingen merknader til innkallinga.

Innkalling og sakliste vart godkjent med desse endringane.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.NOVEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/17	VATN-UTSKIFTING AV ASBSTSEMENTRØR SANDEN-HUKKELBERG. SLUTTREKNESKAP.
PS 04/17	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INFORMASJONSSIKKERHET I AUKRA KOMMUNE»

PS 05/16	REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 06/17	KONTAKT TIL KONTROLLUTVALET - TILSETJINGSRUTINAR
PS 07/17	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2016
PS 08/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 09/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 10/17	EVENTUELT

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21. NOVEMBER 2016
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 21. november 2017 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Ole Rakvåg
2. Oddbjørg Sporsheim

Kontrollutvalet si handsaming

Ole Rakvåg og Oddbjørg Sporsheim vert peika ut til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles tilråding frå utvalet sine medlemmer (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 21. november 2016 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGAR
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Referatsaker:

RS 01/17 **Søknad om fritak frå vervet som medlem i kontrollutvalet i Aukra kommune for resten av perioden 2015-2019 - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2016, K-sak 116/16.**

- RS 02/17 **Revidering av delegeringsreglement for Aukra kommune** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2016 , K-sak 113/16.
- RS 03/17 **Val av nytt medlem og varamedlem til representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS for resten av perioden 2015-2019** – saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2016 , K-sak 117/16.
- RS 04/17 **Referat fra konstituerende representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 14.11.2016.**
- RS 05/17 **Referat fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS, 10.1.2017** vart delt ut i møte.
- RS 06/17 **Protokoll frå møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal** 30.11.2016.

Orienteringssaker:

- OS 01/17 **Ny organisering av pleie og omsorgstenestene i Aukra kommune**, sak frå oppfølgingslista – kontrollutvalet har bede rådmannen om ny statusrapport i dagens møte
 Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet.
 Hovdenak seier at organisering med deling av institusjonsbaserte og heimebaserte tenester er på plass og fungerer godt.
 Han understrekar likevel at det er mykje kontakt mellom einingane og at dei til dømes har kvar veke har felles forvaltningsmøte mellom einingane. Dette møtet er samkjørt med legevisitten, slik at kommunelegen også kan delta.
 Kommunalsjefen kan informere om at dei har starta innfasing mot nytt omsorgssenter som skal stå ferdig i mai 2018.
 Dei arbeider med oppfølging av tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A i aukra kommune 2016. Det er utfordring med nokre tenestekvalitetar som ikkje er gode nok, seier Hovdenak.
 Det vert t.d. arbeidd med å betre kvalitet i pasientjournalssystemet, ha tilstrekkeleg med fagpersonar på alle vakter, kvalitet på rapport ved vaktskifte. Det er også endra rutinar for legevisitt, slik at sjukepleiar alltid følgjer vistitten. Dette gjer at ein får overført informasjon til institusjonen. Måltidsomlegging vert det også arbeidd med.
- Hovdenak seier at den omlegginga av pleie og omsorgstenestene som vil kome når nytt omsorgssenter står ferdig, vil føre til at kommunen får fleire trinn i «Omsorgstrappa». Det er mellomtrinnet, mellom heildøgns institusjonsplass og heimebaserte tenester, som har mangla. Her får ein no heildøgns omsorgsplassar. Det er heimebaserte tenester som får ansvar for heildøgns omsorgsplassar.
 Kommunalsjefen understreker at det vil vere fleksibilitet i det nye bygget som gjer at ein kan tilpasse ved endra omsorgsbehov.
 Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.
- OS 02/17 **Eigarskapsmelding for Aukra kommune** – Revidert i kommunestyret sitt møte 11.10.2016, K-sak 80/16.
 Kommunalsjef Geir Göncz informerte utvalet om arbeidet med Eigarskapsmelding for Aukra kommune.
 Innleiingsvis orienterte sekretær om ansvaret som kontrollutvalet i følge lova har for at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. For at kontrollutvalet skal kunne utføre sitt ansvar, så må kommunestyret vedta korleis kommune skal forvalte sitt eigarskap. Dette har kommunestyret gjort gjennom eigarskapsmeldinga. Det har også blitt vedtatt ein Plan for selskapskontroll for Aukra kommune 2016-2019. Det er i utgangspunktet ikkje lagt opp til nokon selskapskontroll i valperioden, sidan Aukra kommune har små eigardelar i mange selskap. Denne

orienteringa vil difor vere viktig for kontrollutvalet, for å få innsikt i dette ansvarsområdet for kontrollutvalet.

Geir Göncz orienterte om at eigarskapsmeldinga tidlegare var delt i to med ulik politisk behandling. Del 1 som var ei generell tilnærming til spørsmål om eigarskap var sist behandla i 2011. Del 2 som inneheld eigarstrategi for det einskilde selskap vart sist behandla i 2014. No er desse delane slått saman til eit dokument.

Göncz fortalte at dei hadde fått tips og råd frå Kommunerevisjonsdistrikt 2 i arbeidet med eigarskapsmeldinga.

Kommunalsjefen informere om at KS rår til årleg revisjon av eigarskapsmeldinga, men det meiner kommunestyret i Aukra ikkje er hensiktsmessig. Kommunen legg opp til revisjon i kvar valperiode. Ei note i årsmeldinga til kommunen med oversikt over kva selskap kommunen har eigardel i, dekkjer behovet for årleg revisjon av eigarskapsmeldinga.

Kommunalsjef Geir Göncz informerer om at kommunestyret har gjort vedtak om at kommunen skal trekke seg ut av to selskap der det har vore delt eigarskap mellom kommunen og privat eigar. Dette gjeld Aukra Gass AS, som allereie er effektivert, og Sund Bredband AS.

Kommunalsjef Geir Göncz svarte på spørsmål undervegs i orienteringa.

- OS 03/17 **Informasjonssikkerheit i Aukra kommune – overordna plan, Gjeldande i perioden 2017-2020, lagt fram for kommunestyret sitt møte 7.2.2017, K-sak 10/17.**
- OS 04/17 **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning-kortsiktige lån – brev frå Kommunal og moderniseringsdeparterementet til kommunane daterte 15.11.2016.**
Sekretær viser til at no vert forskriftsfesta at i rapporteringa frå administrasjonen til kommunestyret skal opplystast om verdien av lån som forfell, og som må refinansierast innan 12 månadar.
- OS 05/17 **Informasjonsskriv 1/2016 – Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre, skriv til NKRF sine medlemmar frå NKRF sin Forvaltningsrevisjonskomité, datert 8.12.2016.**
Sekretær informerer om at dette er ei aktuell problemstilling dersom kontrollutvalet vel eit forvaltningsrevisjonsprosjekt som Møre og Romsdal Revisjon IKS ikkje har kompetanse til å gjennomføre, eller dersom revisjonsselskapet ikkje har kapasitet t.d. ved vakansar. Ved slike høver kan revisjonen måtte kjøpe tenester hos andre, og dette skrivet regulere då revisjonen sitt ansvar for at revisjonsstandardane vert haldt.
- OS 06/17 **Informasjonsskriv 7/2016 – Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor, skriv til NKRF sine medlemmar frå NKRF sin Revisjonskomité, datert 15.11.2016.**
Skrivet er laga av revisorar til revisorar og er difor noko vanskeleg tilgjengeleg for utvalet. Sekretær understrekar at skrivet også tek opp at det kan vere viktig for forståinga av revisor sitt arbeid med revisjon av kommunerekneskaper, at konseptet knytt til vesentlegheit vert kommunisert med kontrollutvalet.
Sekretær viste også til at kontrollutvalet i haust under orientering om revisjonsplan for revisjonsåret 2016, hadde stilt spørsmål knytt til vesentlegvurdering.
Rekneskapsrevisor June Fostervold svarte på spørsmål frå utvalet.
Utvalet var einige om at ein ville kome tilbake til kva vurderingar som vert gjort ved revisjonsplan for 2017.
- OS 07/17 **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**
Kopi av rapport frå NKRF sin kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016, samt Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal sine kommentarar til kontrollen, vart innleingsvis delt ut til medlemmene.

Orienteringa var unntatt offentleg jf. offentleglova § 13 og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2. Då dette er eit bedriftsinternt dokument. Møtet vart lukka under denne orienteringa. Dei som var tilstades var utvalsmedlemmene, sekretær og revisjonen.

Rekneskapsrevisor June Fostervold og forvaltningsrevisor Einar Andersen svarte på spørsmål frå utvalet.

Møtet vart opna att, etter denne orienteringssaka.

OS 08/17 **Presentasjon av Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal si nettside www.kontrollutvalgromsdal.no**
Denne presentasjonen vart utsett til neste møte.

OS 09/17 **Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa**, sak frå oppfølgingslista. Utvalet ønskte å få ei orientering frå administrasjonen om innhaldet i tilsynet, då dei syntes det var vanskeleg å få ei forståing for dette fagfeltet ut frå denne tilsynsrapporten.
Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet om tilsynet. Hovdenak seier at føremålet med tilsynet var å undersøke om kommunen som skuleeigar, skulen og lærarane gjev eleven kjennskap til dei måla som gjeld for opplæring i det enkelte fag. Hovdenak opplyser at forskning viser at dersom ein klarer å gje eleven forståing for måla med opplæringa, så gjev det auka motivasjon og større læringsutbytte. Derfor ønskjer fylkesmannen å undersøke korleis det står til på dette området.
Tilsynet tok for seg skulen sitt arbeide med opplæringa i fag, det vil seie opplæringsplanar. Samt undervegsvurdering, som vil seie tilbakemelding til eleven, for både ordinære elevar og elevar med særskilte behov.
Hovdenak seier at tilsynet eigentleg handlar om alt det skulen driv med.
På spørsmål frå utvalet om korleis ansvarsdeling er mellom pedagogisk konsulent og skulane, så understrekar kommunalsjefen at ansvaret ligg hos einingsleiarane.
Pedagogisk konsulent er ein støttefunksjon for skulane og barnehagane.
Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak svarte på spørsmål frå utvalsmedlemmene undervegs i orientringa.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 03/17	VATN-UTSKIFTING AV ASBESTSEMENTRØR SANDEN-HUKKELBERG. SLUTREKNESKAP
-----------------	--

Kontrollutvalet si fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 8.2.2017 i sak 03/17 handsama sluttrekneskap for prosjekt 648011 **Vatn – Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.**

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten frå prosjektleiar, datert 18.1.2017, revisor sin uttale, datert 23.1.2017, samt orientering frå utbyggingssjef og prosjektleiar i kontrollutvalet sitt møte 8.2.2017.

Det var i K-sak 98/13 Budsjett 2014 og økonomiplan 2014-17 gjort vedtak om godkjenning av ramme for prosjekt 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg på kr. **4 900 000.-**. Prosjektet gjeld utfasing av gamle leidningar. Sluttrekneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **5 408 778.-**. Dette gir eit meirforbruk på prosjektet på kr 508 778.-.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Årsaka til meirforbruket ser ut til å vere at ein fann det hensiktsmessig å skifte ut røyr på to strekningar på Tangen og Korsvika, samstundes med prosjektet på Aukrasanden. Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttrekneskap leggast fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Dette prosjektet vart avslutta pr. 31.12.2015.

Ut over det som kjem fram av sluttrapporten frå prosjektleiar og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttrekneskapen for prosjektet 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær orienterte innleiingsvis utvalet om bakgrunnen for at ho meiner at det bør vurderast om ein ved større utbyggingsprosjekt bør velje ein revisjon som gjev større tryggleik for at det ikkje er vesentlege feil i sluttrekneskapet, enn det ein forenkla revisjonskontroll som her er brukt kan gje. Sekretariatet vil kome tilbake med ei eiga sak om dette.

Dagen før møtet hadde utvalet sendt over to spørsmål til administrasjonen knytt til sluttrekneskapen, slik at dei kunne vere budd til å svare.

Spørsmåla som var sendt var:

- Dersom ein summerer beløpa i entreprisane og øvrige store innkjøp (jf. Protokollane) og legg til mva, så kjem vi fram til eit beløp på ca 3,3 mill kroner. Kva inngår då i restbeløpet på ca 1,8 mill. kroner for å kome til beløpet i sluttrekneskapen for postane 2301 Nybygg og 2501 matrialar nybygg på ca 5,1 mill kroner?
- I sluttrekneskapet så har ein ikkje kolonne for budsjett sett opp mot rekneskapstal. Er det mogeleg å få til dette for sluttrekneskapet sine hovudpostar?

Prosjektleiar Gerd Nerbø forklarar for utvalet differansen mot entreprisen. Prosjektleiar informerer at det i desse postane også ligg kostnader til skifting av sjøkabel, asfaltering og trykktesting. Kostnader til innkjøp av materialar var også større enn ein kunne føresjå. Prosjektleiar seier seg lei for at det i sluttrapporten manglar opplysningar om ein innkjøpsprotokoll frå eit anbod frå 2014 på 318.750,-. Denne protokollen er dessverre ikkje lagt ved. Denne protokollen var knytt til renovering av kloakk og utskiftinga av vassleidning på Hukkelberg.

Prosjekta vert ikkje budsjettert på artsnivå i kommunerekneskapet. Utbyggingssjef Terje Urdshals seier at kommunen budsjetterer etter Norsk Standard (NS) for utbyggingsprosjekta. Det ligg mykje kontroll i dette seier Urdshals. I tillegg så er det byggeleiarar som kontrollerer ute i felt at arbeidet går føre seg etter avtalane. Det er også minimum to som attesterer og tilviser alle fakturaer.

Dersom ein skal ha eit budsjett sett opp mot rekneskapstal, så må ein nytte eit anna oppsett. Urdshals foreslår då eit rekneskapsoppsett ut frå Norsk standard. Det vil gjere det meir samanliknbart med kalkyler og budsjett. Då det vil vere lettare å følgje prosjekt som går over år.

Utvalet gjev uttrykk for at det er tilstrekkeleg å få ei samanlikning mellom budsjett og rekneskap i fire-fem hovudpostar.

Møteleiar, Ole Rakvåg, seier at utvalet set pris på den gode dialogen med administrasjon for å få til forbetringar, slik at det vert lettare for politikarane til å halde seg orientert.

Det vart framsett forslag om at andre setning i sekretariatet sitt framlegg til fråsegn vert korrigert slik:

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten frå prosjektleiar, datert 18.1.2017, revisor sin uttale, datert 23.1.2017, samt orientering frå utbyggingssejef og prosjektleiar i kontrollutvalet sitt møte 8.2.2017.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (5 voterande)

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 8.2.2017 i sak 03/17 handsama sluttregneskap for prosjekt 648011 **Vatn – Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.**

Grunnlaget for handsaminga har vore sluttrapporten frå prosjektleiar, datert 18.1.2017 og revisor sin uttale, datert 23.1.2017.

Det var i K-sak 98/13 Budsjett 2014 og økonomiplan 2014-17 gjort vedtak om godkjenning av ramme for prosjekt 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg på kr. **4 900 000.-**. Prosjektet gjeld utfasing av gamle leidningar. Sluttregneskapen for prosjektet viser ein kostnad på kr **5 408 778.-**. Dette gir eit meirforbruk på prosjektet på kr 508 778.-.

Prosjektet er finansiert gjennom investeringsbudsjettet.

Årsaka til meirforbruket ser ut til å vere at ein fann det hensiktsmessig å skifte ut røyr på to strekningar på Tangen og Korsvika, samstundes med prosjektet på Aukrasanden.

Etter pkt. 15 i Aukra kommune sitt Reglement for investeringsprosjekt, skal sluttregneskap leggst fram for politisk handsaming innan 1 år etter overtakingsforretning, eller overføring av ansvar og risiko. Dette prosjektet vart avslutta pr. 31.12.2015.

Ut over det som kjem fram av sluttrapporten frå prosjektleiar og revisor sin uttale, har ikkje kontrollutvalet noko merknader til sluttregneskapen for prosjektet 648011 Vatn-Utskifting av asbestsementrør Sanden-Hukkelberg.

PS 04/17	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INFORMASJONSSIKKERHET I AUKRA KOMMUNE»
----------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tar administrasjonen si oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet **«Informasjonssikkerhet i Aukra kommune**, medrekna revisjonen si vurdering av kommunen si oppfølging datert 24.1.2017, til orientering.

Kontrollutvalet ønskjer hausten 2017 å følgje opp attståande arbeid med å implementere rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering

Kontrollutvalet si handsaming

Forvaltningsrevisor Einar Andersen seier at revisjonen har vurdert arbeidet som kommunen har gjort, og ser at mykje er på plass. Plan for informasjonssikkerheit i Aukra kommune vart behandla i kommunestyret 7.2.2017. Andersen seier at dette forvaltningsrevisjonsprosjektet var eit fint prosjekt å arbeide med. Kontrollutvalet valte eit konkret prosjektet ut frå eit risikoområde, regelverket var klart, slik at det var enkelt å sjekke ut om kva som var på plass og kva som manglar, og prosjektet har fått resultat.

Servicesjef Aaslaug Søreide seier at administrasjonen har brukt mykje tid på å følge opp anbefalingane. Mellom anna har dei sett behov for å heve kompetanse på dette feltet. To tilsette har tatt 15 studiepoeng på Høgskolen på Lillehammer. Søreide understrekar at det er eit komplisert regelverk.

Kommunen har hatt ei prosjektgruppe som har arbeidd med anbefalingane. Det er no etablert ei leing for informasjonstryggleiksarbeidet. I denne organiseringa er Aaslaug Søreide sikkerheitsansvarleg, ho har også med seg ein sitkkerheitsrådgjevar. Rådmannen har det øvste ansvaret.

Det som vert viktig no er implementering i heile organisasjonen. Dette vil vere hovudfokus i 2017. Det vert starta med å gjere ei risikoanalyse med fire fokusområdet + nokre områder som er spesielt for den einskilde eininga.

Det skal også haldast eit ½ dagsmøte med dette temaet i leiargruppa. Etter dette får einingsleiarane ansvar for opplæring av sine tilsette. Målet er at ein skal gå over i ei driftsfase i 2018. Det skal i tillegg nyttast e-læringsprogram.

Forvaltningsrevisor understrekar at det er svært viktig at ein har ei forankring i leiinga, samt implementering ute i organisasjonen.

Servicesjef Aaslaug Søreide informerte også utvalet litt om kommunen sitt internkontrollsystem, Compilo. Dette er rådmannen sitt styringssystem. I systemet ligg det overordna planar, prosedyrar, retningsliner og ein kan nytte systemet til avviksrapportering og risikoanalyser. Alle tilsette har tilgang til systemet, men det er dessverre ikkje alle einingane som har tatt det i bruk enda. Nokre av einingane nyttar andre system til avviksrapportering. Det gjeld både pleie og omsorg, teknisk og NAV. Det vert arbeidd med å få til integrering mot desse systema, slik at ein slepp å nytte fleire system.

Servicesjef Aaslaug Søreide svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding (5 voterande)

PS 05/17	REVISJONEN SIN RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET FOR 2. HALVÅR 2016
----------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 2. halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalet ber om at revisjonen ved neste halvårsrapport rapporterer status frå revisjonen på utpeika revisjons- og risikoområder i revisjonsplanen.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær orienterte om bakgrunnen for tilrådinga om ei grundigare rapportering enn det som har vore gjort tidlegare, særskilt når det gjeld rekneskapsrevisjon. Dette for at kontrollutvalet skal få betre innsikt i revisjonen sitt arbeid kva som vert avdekt. Dette gjev kontrollutvalet eit betre grunnlag for vurdering av kontrollhandlingar.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen seier at han har forståing for det som er påpeika. Han kan ikkje gje noko lovnader på vegne av det nye selskapet, men at det er naturleg at sekretariatet, på vegne av kontrollutvalet, tek dette opp i møte med revisjonen når det no bl.a. skal arbeidast med oppdragsavtalar mellom revisjon og kontrollutval.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding (5 voterande)

PS 06/17	KONTAKT TIL KONTROLLUTVALET - TILSETJINGSRUTINAR
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek tilbakemelding til kontrollutvalet frå kommunen sin administrasjon til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Møtet vart lukka under handsaming av denne saka. Med heimel i kommunelova § 31 pkt 2, Offentleglova § 25 unntak for tilsetjings saker.

For utan utvalsmedlemmene og sekretær, var også revisor og personalsjef i Aukra kommune tilstades under handsaming av denne saka.

Sekretær orienterte utvalet om bakgrunn for saka og utvalet fekk utdelt saksframlegg med vedlegg.

Bakgrunnen for saka var at ein søkjar til ei stilling i Aukra kommune i desember tok kontakt med kontrollutvalet, då han hausten 2016 hadde opplevde ein uryddig tilsetjingsprosess.

Personalsjefen beklagar at det i avslagsbrevet som vart sendt dei søkjarane som ikkje fekk stillinga, vart nytta stillingstittelen til den som vart tilsett og ikkje den tittelen som vart nytta i utlysningsteksten.

Kontrollutvalet ser ikkje at det har skjedd brot på tilsetjingsreglement, men kommunikasjonen med søkjarane skulle vore tydelegare.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding (5 voterande)

Møtet vart opna att, før handsaming av neste sak.

PS 07/17	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2016
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet vedtar årsmeldinga for 2016. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2016 vert teke til vitande.

Kontrollutvalet si handsaming

Det framkom ingen merknader til årsmeldinga i møte.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding (5 voterande)

PS 08/17	MØTEPLAN FOR 2017
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Følgjande møteplan for 2017 vert godkjend:

Veke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
6	08.02.	1/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport▪ Sluttrekneskap▪ Kontrollutvalet si årsmelding for 2016▪ Revisjonen sin rapport for 2. halvår 2016▪ Møteplan for 2017
18	03.05.	2/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen 2016 for Aukra kommune
24	14.06.	3/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 1. tertial 2017▪ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt
39	27.09.	4/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Revisjonen sin rapport til kontrollutvalet for 1. halvår 2017▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017▪ Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2018▪ Økonomirapport for 2. tertial 2017
47	20.11.	5/17	<ul style="list-style-type: none">▪ Verksemdbesøk▪ Sluttrekneskap?

Kontrollutvalet sin leiar, i samråd med sekretariatet, vert gjeve fullmakt til å foreta endringar av møtedatoar dersom det vert naudsynt.

Kontrollutvalet si handsaming

Det framkom ingen merknader til møteplanen i møtet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding (5 voterande)

PS 09/16	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Følgjande saker vert ført opp på oppfølgingslista:

Revidering av gjeldande økonomireglement i Aukra kommune

Eit økonomireglement skal beskrive hovudreglane for den økonomiske styringa av kommunen si verksemd. Reglementet bør klargjere ansvaret mellom det politiske og det administrative nivået i kommunen og beskrive kommunen sine interne reglar og fullmakter.

Økonomireglementet bør innehalde kommunen sine vedtak om økonomiplan, budsjett, rapportering, rekneskap og årsrapport. Økonomireglementet kan supplere delegeringsreglementet når det gjeld økonomisaker. Aukra kommune sitt økonomireglement er frå 2005 og vart revidert i desember 2009. Eit økonomireglement bør rullerast og oppdaterast jamleg.

Kontrollutvalet har oppmoda administrasjonen i kommunen om å revidere gjeldande økonomireglement slik at det er i samsvar med praksis og skriftleg bedt om at økonomireglementet vert revidert. Økonomiavdeling hadde ikkje kapasitet i 2014, 2015 eller 2016 til å sette i gang arbeidet med revidering av gjeldande økonomireglement. Kontrollutvalet ønskjer å følgje denne saka vidare. Saka vert ført frå oppfølgingslista for 2014, 2015, 2016 og til oppfølgingslista for 2017.

Ny organisering av pleie og omsorgstenestene i Aukra kommune

Aukra kommune har gjort ei omorganisering av pleie- og omsorgstenesta ved å dele tenesta i to med ei eining for Institusjonstenester og ei for Heimetenester. Hensikta med omorganiseringa er at det skal bli ei betre teneste for brukarane. Kontrollutvalet fekk ei orientering frå kommunen sin administrasjon i møte 02.10.2014. Bakgrunn for delinga er utfordringane med Samhandlingsreforma, revidert lovverk og forskrifter. Tenestene vil i framtida bli meir basert på kva brukarane rettmessig har krav på og skal tildelast etter vedtak. Kontrollutvalet ønskjer å følgje denne saka vidare. Saka vert ført frå oppfølgingslista for 2014, 2015, 2016 og til oppfølgingslista for 2017.

08.02.17: Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak orienterte jf. OS 01/17. Kontrollutvalet vil følgje med på omstillingsprosessen knytt til det nye omsorgssenteret, men avsluttar oppfølging av denne saka.

Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalet ønskjer å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret. Kontrollutvalet ønskjer å følgje opp til ein ser at dette er kome på plass.

Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa

Endeleg tilsynsrapport, skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole (3 avvik). Utvalet frekk framlagt rapporten i dagens møte (OS 16/16). Kontrollutvalet ønskjer å få tilsendt kommunen sitt svar til fylkesmannen om korleis dei har lukka avvika og fylkesmannen sitt tilsvaret til kommunen. Utvalet ønskjer også å få ei orientering frå administrasjonen om innhaldet i tilsynet, då dei syntes det var vanskeleg å få ei forståing for dette fagfeltet ut frå denne tilsynsrapporten.

08.02.17: Kommunalsjef Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet, jf. OS 09/17. Utvalet ønskjer å følgje saka til etter at grunnskulen sin tilstandsrapport for 2017 vert lagt fram, for å sjå om ein kan spore forbetringar.

Tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A i Aukra kommune 2016

Fylkeslegen har hatt tilsyn og avdekt to avvik knytt til; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette ar nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Kontrollutvalet ønskjer å følgje opp dette tilsynet også i lys av at tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenester i Aukra kommune» som avdekte utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen.

Informasjon om prosess knytt til Aukra omsorgssenter

Kontrollutvalet drøfta i møte 25.04.16 sak 12/16 Eventuelt mottatt spørsmål om evaluering av løsningsforslag knytt til Aukra omsorgssenter. Utvalet konkluderte med at dette ikkje var ei sak for kontrollutvalet. For å bidra til ein open organisasjon, oppmodar kontrollutvalet rådmannen om å nytte kommunen si heimeside til å belyse avgjerdsprosessen, i tillegg til å gje informasjon om vidare steg i prosessen knytt til Aukra omsorgssenter. Heimesida er ein nyttig informasjonskanal også for framtidige prosjekt. Utvalet ønskjer å følgje opp om oppmodinga er blitt fulgt.

08.02.17: Kontrollutvalet ønskjer at det på kommunen si heimeside jamleg vert informert om milepelar ved etablering av omsorgssenteret.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet gjekk i gjennom dei sakene som var lista opp i saksframlegget.

Til dette møtet var det lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande saker på oppfølgingslista:

- **Ny organisering av pleie og omsorgstenestene i Aukra kommune**
- **Tilsynsrapport. Skolens arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa**

I tillegg til sekretæren sitt forslag til kva saker som vert ført på oppfølgingslista for 2017, så ønskjer utvalet å vidareføre denne saka:

- **Informasjon om prosess knytt til Aukra omsorgssenter**

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Følgjande saker vert ført opp på oppfølgingslista:

PS 10/17	EVENTUELT
----------	-----------

Referat frå NKRF sin kontrollutvalgskonferanse

Denne orienteringa vert utsett til neste møte.

Deltaking på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin fagkonferanse og årsmøte 2017 i Tromsø 7. og 8. juni 2017

Utvalet diskuterte deltaking på FKT sin fagkonferanse og årsmøte. Programmet er ikkje klart enda, men påmeldingsfristen vil vere før neste kontrollutvalsmøte.

Konklusjon

Utvalet ønskjer at utvalsleiar Oddvar Hoksnes og utvalsmedlem Wilhelm Andersen deltek. Som vara, dersom nokon må melde forfall, vert nestleiar Ole Rakvåg.

Invitasjon til kurs i kommunalt rekneskap

Sekretær delte ut invitasjon til rekneskapskurs. Fylkeskommunen arrangerer 2. mars kurs for sitt kontrollutval, og inviterer også kontrollutvalsmedlemmer frå andre kontrollutval i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane til å delta. Kurset kostar 900,- pr. deltakar.

Tema er: kommuneøkonomi i Møre og Romsdal, Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapet, Sentrale moment for å forstå kommunale rekneskap.

Utvalet diskutert om nokon frå utvalet skulle delta på kurset.

Konklusjon

Nestleiar Ole Rakvåg og utvalsmedlem Wilhelm Andersen deltek på rekneskapskurset.

Ole Rakvåg
nestleiar

Wilhelm Andersen

Oddbjørg Sporsheim

Håkon Inge Sporsheim

Jørgen Svenheim

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 12/17	Kontrollutvalet	3.5.2017

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

- RS 07/17 **Kontrollutvalet – Årsmelding for 2016** – utskrift av protokoll frå kommunestyret sitt møte 14.3.2017 i k-sak 28/17 (vedlagt)
- RS 08/17 **Vurdering av uavhengighet** – Skriftleg eigenvurdering frå oppdragsansvarleg revisor datert 21.4.2017 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 10/17 **Årsrapport og regnskap for 2016 – Skatteoppkreveren i Aukra kommune** (vedlagt)
- OS 11/17 **Kontrollrapport 2016 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Aukra kommune** – brev frå Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2017 (vedlagt)
- OS 12/17 **Lukka avvik etter forvaltningskontroll 2016 frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal, «Gardskartprosessen»** –saksframlegg i formannskapet 30.01.2017, sak 6/17. (vedlagt)
- OS 13/17 **Barnevern** – kopi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKTs) e-post datert 3.4.2017 til Foreningen Familie i barnevern, som kommentar til e-post fra Foreningen Familie i barnevern til alle landets ordførere (vedlagt)
- OS 14/17 **Foreløpige KOSTRA-tall Barnevern 2016**, oversikt tatt ut fra artikkel i Kommunal Rapport, publisert 16.3.2017 (vedlagt).
- OS 15/17 **Rapport finansforvaltning pr. 31.12.16** – saksframlegg til møte i kommunestyret 25.4.2017, sak 34/17.



Aukra kommune

Arkivsak: 2016/247-25
Arkiv: 026
Saksbeh: Anita Raknes Otterlei
Dato: 07.03.2017

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
07/17	Kontrollutvalet	08.02.17
28/17	Kommunestyret	14.03.2017

Kontrollutvalet - Årsmelding for 2016

Kontrollutvalet si tilråding:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2016 vert teken til vitande

Saksprotokoll i Kommunestyret - 14.03.2017

Behandling

Innstillinga frå formannskapet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalet si årsmelding for 2016 vert teken til vitande

Vedlegg

- 1 Sak 7/17 i Kontrollutvalet
- 2 Kontrollutvalet si årsmelding for 2016
- 3 Kontrollutvalet - Handsama saker i 2016

Særutskrift: Kontrollutvalet /Jane Anita Aspen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1547
Date:	15 MAR 2017
Saks og Arkivnr:	1547
Arkivkode:	033
Løpnr:	072/17
Gradering:	

Bakgrunn:

Kontrollutvalet handsama i møte den 08.02.17, sak 7/17, årsmeldinga for 2016

Det er kontrollutvalet som legg fram denne saka direkte til kommunestyret, og kontrollutvalets saksframlegg med innstilling til kommunestyret følgjer som vedlegg

Rett utskrift 15.03.17

Anita Raknes Otterlei
Formannskapssekr.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kontrollutvalget i
Aukra kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr: 1547	
Dato: 21 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1547	Løpenumr: 141/17
Arkivkode: 216	Gradering:

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede tok over som oppdragsansvarlig revisor for revisjon av **Aukra kommune** i mars 2017.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Møre og Romsdal Revisjon IKS' (heretter benevnt som MRR) revisjonsplaner inngår vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

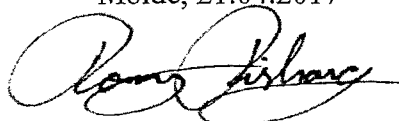
5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene.

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Aukra kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av MRR foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Aukra kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller MRR for tiden opptre som fullmektig for Aukra kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Molde, 21.04.2017



Ronny Rishaug
Oppdragsansvarlig revisor

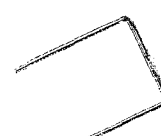
Møre og Romsdal Revisjon IKS
Org. nr. 917 802 149



Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal	
Kommunenr. 1547	
Dato: 2. MAR 2017	
Saks og Arkivnr. 1547	Løpenr. 062/17
Arkivkode: 232	Gradering: —

Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Aukra 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	4
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
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.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	6
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	6
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	8

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	8,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	11,8 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	4,9	57,6 %
Arbeidsgiverkontroll	2,2	25,9 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,4	4,7%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Fra 01.01.2016 fikk kontoret ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for Nesset kommune. Kontoret har nå ansvaret for skatteoppkreverfunksjonen for Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra. Dette innebærer at kontoret er registrert i Brønnøysundregisteret med eget undernummer under Molde kommune med navnet Romsdal kemnerkontor. Kontoret er samlokalisert med Skattekontoret i Molde.

Kontoret har i 2016 hatt en grunnbemanning på 9,0 årsverk. Permisjon og sykemeldinger gjør at kontoret i 2016 har hatt 8,5 årsverk. Av den totale bemanningen har 0,16 årsverk vært utleid til regnskapskontroll for Fræna kommune.

Alle saksbehandlere har i 2016 jobbet med skatteyttere både i Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra kommuner. Innfordring av personlige skatter er fordelt mellom tre personer i 100 % stillinger, Unni Hoem, Stine Ugelvik Kanestrøm og Erna Småge. Stine Ugelvik Kanestrøm var ute i fødselspermisjon store deler av første halvår. Astrid Lillebostad og Elisabeth Gjerde har innfordringen av alle typer krav vedrørende upersonlige skatteyttere. I tillegg er føring av skatteregnskapet og arkivering tillagt disse. Kontoret har to kontrollører som i sin helhet jobber med regnskapskontroll, Gunnar Vilnes og Reidun Sunde. I tillegg til Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra, utfører kontoret regnskapskontroller for Fræna kommune. Alf Magne Slemmen har ansvaret for utleggsforretninger og tyngre innfordring av alle skattearter. Steinar Mundal leder seksjonen og har diverse saksbehandling. Skatteoppkreveren for Molde, Vestnes, Midsund, Nesset og Aukra er Kurt Magne Thrana som også er økonomisjef i Molde kommune.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret mener å være riktig bemannet i forhold til oppgavene når alle ansatte er på plass. Kompetansen på seksjonen er god. Kontoret vil fortsatt være offensive i forhold til å oppdatere medarbeiderne faglig sett.

1.2 Internkontroll

Rutinebeskrivelse ble utarbeidet og innsendt våren 2011. Rutinebeskrivelsene blir oppdatert løpende.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Aukra kommune hadde en total skatte- og avgiftsinngang i 2016 på kr. 399 492 916. For 2015 var tilsvarende skatte- og avgiftsinngang kr. 386 377 274. Dette gir en økning i skatte- og avgiftsinngangen med kr. 13 115 642 eller en økning på 3,39 pst.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen i 2016 er kr. 97 275 911. Aukra kommune hadde for 2016 budsjettetert med en skatteinngang på kr 99 142 000. Inngangen er 1,9 mill. kroner lavere enn budsjettetert og 5,7 mill. kroner høyere enn i 2015. Økningen utgjør 6,2 pst mot en budsjettetert økning på 8,3 pst.

1.4 Skatteutvalg

Det er ikke oversendt lempingssaker til Skatteutvalget i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016	kr	3 177 976
For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr	3 177 966

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10%.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr	28 941 104
--	----	------------

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10%.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Størrelsen på marginavsetningen anses som tilfredsstillende.

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
Sum restanse pr. skatteart	4 684 562	0	4 551 747	0	132 815	
Arbeidsgiveravgift	57 512	0	70 913	0	-13 401	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	865 915	0	1 013 528	0	-147 613	
Forskuddsskatt	27 251	0	0	0	27 251	
Forskuddsskatt person	169 562	0	47 067	0	122 495	
Forskuddstrekk	14 531	0	160 141	0	-145 610	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	43 701	0	55 814	0	-12 113	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	155 406	0	27 601	0	127 805	
Restskatt person	3 350 684	0	3 176 683	0	174 001	

Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	
Diverse krav	0	0	0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	4 684 562	0	4 551 747	0	132 815	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansesituasjonen er tilfredsstillende og kommunen mener å ha kontroll på restansene og utviklingen i restansene.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	755 866	690 228
2013	934 229	928 608
2012	317 467	308 971
2011 – 19XX	1 352 150	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kontoret har fokus på eldre restanser og følger det opp parallelt med nyere krav.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: kr. 7 296

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

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Kontorets innfordringsresultater er tilfredsstillende. I forhold til avtalte innfordringsmål har kontoret ikke nådd målet for restskatt for personlige skatteyttere. Dette gjelder to skatteyttere hvorav den ene har gjeld til flere kommuner. Vedkommende har nå flyttet fra kommune.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Kontoret betjener fem kommuner og hver saksbehandler har samme nummerserie (fødselsnummer/organisasjonsnummer) i alle kommunene. Kontoret arbeider målrettet og rutinemessig, en strategi som gir gode resultater

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å omtale.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret vil jobbe ut ifra samme retningslinjer også i 2016.

3.3 Særnamskompetanse

Kontoret har benyttet særnamskompetansen i stor grad i flere år med hell. Ved bruk av egen namsmann kommer kontoret tidlig på banen og oppnår god kontakt med skatteyterne. Erfaringen er at dette gir gode innfordringsresultater og bidrar til en nyttig dialog med skatteyter.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret hadde i 2016 to regnskapskontrollører. Arbeidsgiverkontrollen betjener Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra kommuner. I tillegg foretas noen kontroller for Fræna kommune. Tallene vedrørende arbeidsgiverkontrollen gjelder Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra sett under ett.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 88

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 88

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

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 83

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er foreslått endret inntektsgrunnlag med 3,3 mill. kroner og foreslått endret grunnlag arbeidsgiveravgift med 0,7 mill. kroner.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten på kontrollområdet er bra. Målene om antall kontroller som er satt for regnskapskontrollen for 2016 er nådd. Aktiviteten på kontrollområdet er bra. Målene om antall kontroller som er satt for regnskapskontrollen for 2016 er nådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontoret har foretatt 14 personallistekontroller og deltatt på enkelte aksjoner i skattepatruljen.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Kontoret har ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak dette året.

Sted/dato:

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Arsregnskap for Aukra kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	29 511 370	30 619 507
Skyldig skattekreditorene	-554 328	-1 067 786
Skyldig andre	-15 934	-15 754
Innestående margin	-28 941 104	-29 535 964
Udisponert resultat	-4	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-49 241 929	-49 550 747
Kildeskatt mv - 100% stat	-2 464	-33 880
Personlige skatteyttere	-326 908 392	-319 422 050
Tvangsmulkt	-1 435	
Upersonlige skatteyttere	-23 222 055	-17 389 244
Renter	-124 297	30 404
Innfordring	7 655	-11 757
Sum	-399 492 916	-386 377 274
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	49 241 928	49 550 748
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	96 690 567	92 246 032
Fordelt til Fylkeskommunen	21 252 612	20 297 026
Fordelt til kommunen	97 275 911	91 555 549
Fordelt til Staten	135 060 847	132 731 058
Krav som er ufordelt	1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-28 950	-3 138
Sum	399 492 916	386 377 274
Sum totalt	0	0



Romsdal kemnerkontor

Molde 20.01.2017

[Handwritten signature]



KOMMUNESTYRET I AUKRA KOMMUNE
Aukraringen 25
6480 AUKRA

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1547	
Dato: 17 FEB 2017	
Saks og Arkivnr: 1547	Løpenr: 051/17
Arkivkode: 232	Gradering:

Kontrollrapport 2016 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Aukra kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger 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 ved Romsdal kemnerkontor iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

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



2.2 Organisering

Kontoret har ansvaret for skatteoppkrevjarfunksjonen for kommunane Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra. Kontoret utfører i tillegg nokre arbeidsgjevarkontrollar for Fræna kommune.

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Aukra kommune viser per 31. desember 2016 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 399 492 916 og uteståande restansar² på kr 4 684 562. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 20. januar 2017.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2016 for Aukra 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 skattyatarar 2014	7,9	91,97 %	96,00 %	88,48 %	95,82 %
Arbeidsgjevaravgift 2015	49,8	99,93 %	99,90 %	99,60 %	99,86 %
Forskotskatt personlege skatteytarar 2015	14,1	100,00 %	99,70 %	99,83 %	99,39 %
Forskotstrekk 2015	106,4	99,98 %	100,00 %	99,90 %	99,96 %
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2015	19,0	99,86 %	99,90 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlege skattyatarar 2014	11,3	99,76 %	99,40 %	99,99 %	99,42 %

Det er ein monaleg skilnad mellom krav og resultat for restskatt personlege skattyatarar. Kravet ble satt for Romsdal kemnerkontor samla, og for kontoret er kravet oppfylt . Elles vert resultata vurdert som gode.

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Romsdal kemnerkontor har ansvaret for skatteoppkrevjarfunksjonen for 5 kommunar jf. punkt 2.2.

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

Tal arbeidsgjevarar	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 %)
1 672	84	88	5,3 %	5,3 %	5,2 %	4,2 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



I tillegg har kontoret gjennomført 14 personallistekontrollar i 2016 .

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, 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 rettvis 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*

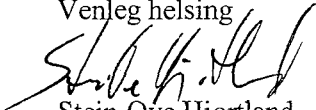
Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.



6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2016 gjeve tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 13. juni 2016. Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingane som er gjevne.


Venleg helsing


Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Aukra kommune
- Skatteoppkrevjaren for Aukra kommune
- Riksrevisjonen

	Aukra kommune	Arkivsak: 2016/780-7
		Arkiv: V00
		Saksbeh: Kjell Lode
		Dato: 03.01.2017

Saksframlegg

Utv.saknr.:	Utval:	Møtedato:
6/17	Formannskapet	30.01.2017
	Kommunestyret	

Lukka avvik etter forvaltningskontroll 2016 frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal, "Gardskartprosessen"

Rådmannen si tilråding:

Aukra kommunestyre tek tilsynsrapporten frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 23.11. 2016, med omsyn til «gardskartprosessen» og rådmannen si melding om lukking av avviket, datert 03.01.2017 til vitande.

Vedlegg

- 1 Melding om forvaltningskontroll
- 2 Sluttrapport
- 3 Lukka avvik
- 4 Kvitting frå Fylkesmannen i Møre og Romsdal, "Gardskartprosessen"

Særutskrift:

Bakgrunn:

Fylkesmannen i Møre og Romsdal meldte om at forvaltningskontroll innafør landbruksfagområdet (produksjonstilskot og avløsertilskot i jordbruket og «gardskartprosessen»), ville bli gjennomført i Aukra kommune i brev til kommunen datert 24.06.16.

Utgreiing:

Forvaltningskontrollen vart gjennomført den 18.10.16. Det vart funne avvik i høve til registrering av endringar i arealbruk som skal rapporterast gjennom oppdatering av kartdatabasen AR5 (gardskartdatabasen). Med omsyn til produksjonstilskot og avløsertilskot i jordbruket vart det ikkje funne avvik.

Kommunen sine rutiner er gjennomgått i eining for plan, utvikling og samfunn og melding om endring av rutiner vart oversendt fylkesmannen den 03.10.17.

Administrative konsekvensar:

Endringa av rutiner for oppdatering av data blir gjennomført i samsvar med svar oversendt fylkesmannen den 03.01.17. Ingen økonomiske konsekvensar.

Økonomiske konsekvensar:

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Kjell Lode
Plansjef



Aukra kommune
Aukraringen 25
6480 AUKRA

Varsel om forvaltningskontroll 2016; Tilskot til dyr på beite, dyr på utmarksbeite og spesialisert kjøttfeproduksjon, areal- og kulturlandskapstilskot og gardskartprosessen - Aukra kommune

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har det regionale ansvaret for å sikre at statlege midlar blir brukt og forvalta i samsvar med føresetnadane, og skal gjennomføre kontrollar av kommunen si tilskotsforvaltning. Kontrollen er forankra i Reglement for økonomistyring i staten av 01.01.2006 § 15 og i forskriftene til dei aktuelle tilskotsordningane.

Omfanget av kontrollen

Kontrollen vil omfatte kommunen si forvaltning av følgjande tilskotsordningar:

- Dyr på beite
- Dyr på utmarksbeite
- Spesialisert kjøttfeproduksjon
- Areal og kulturlandskapstilskot
- Gardskartprosessen

Førebuingar og frist for å melde tilbake

Før kontrollen ønskjer vi at kommunen gjer følgjande førebuing:

- Gje tilbakemelding på kven som skal vere kontaktperson for gjennomføring av kontrollen
- Gje tilbakemelding om kven som skal delta under kontrollen frå kommunen for dei ulike områda
- Sørgje for at eit passende møterom er tilgjengeleg for gjennomføring av kontrollen

Fylkesmannen i Møre og Romsdal ønskjer å komme på kontroll tysdag **11. oktober 2016**, men endeleg dato vert sett i samråd med kommunen. Ver vennleg å gi tilbakemelding så raskt som råd, og seinast innan **10.08.2015**.

Agenda for kontrollen

1. Opningsmøte, med informasjon om formålet med kontrollen, grunnlag og omfang
2. Gjennomføring av kontroll (intervju og gjennomgang av dokument)

3. Sluttmøte, med oppsummering av ev. funn

Leiinga i kommunen blir bedt om å delta under opnings- og sluttmøte.

Ta kontakt med kontrollansvarleg Gunvor Fossholt Ytterstad tlf. 71 25 84 06
fmmrgufy@fylkesmannen.no ved spørsmål om gjennomføringa av kontrollen og for
tilbakemelding om fastsetting av dato.

Med helsing

Ottar Longva (e.f.)
ass.dir.

Gunvor Fossholt Ytterstad
kontrollansvarleg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.



MOTTATT

25 NOV. 2016

Aukra kommune
Aukraringen 25
6480 AUKRA

Endeleg sluttrapport etter forvaltningskontroll - Aukra kommune

Fylkesmannen i Møre og Romsdal gjennomførte 18. oktober 2016 forvaltningskontroll i Aukra kommune for ordningar etter forskrift om produksjonstilskot og avløsertilskot i jordbruket, jf. FOR-2014-12-19-1817 og «gardskartprosessen», jf. Rundskriv 2012-27.

Fylkesmannen har konkludert med eitt avvik under ordninga «gardskartprosessen». Vi ber kommunen leggje om praksis, og orientere om kva endringar som er gjort i rutinar, retningslinjer, styringsdokument eller anna for å lukke avviket. Vi ber om ei tilbakemelding på dette brevet innan 23. januar 2016.

Kontrollområde

Produksjonstilskot

Kontrollen har ikkje avdekt forhold som gjev grunnlag for avvik eller merknader på området.

Gardskartprosessen

Funn I – avvik

Kommunen har ikkje rutiner for kontinuerlig ajourhald. Siste kontinuerlige ajourhaldet var i 2013. Kommunen har ikkje bestilt eigenprodusert jordregister.

Rettsleg grunnlag

«Etter avsluttet gårdskartprosess skal Landbruksregisteret holdes årlig oppdatert ved at kommunene sender inn AR5 til sentral kartdatabase, og deretter produserer et nytt jordregister via internettsidene til Skog og landskap», jf. rundskriv 2012-27, punkt 3.1 på side 11.

Norsk Institutt for bioøkonomi (NIBIO), (tidlegare Skog og landskap) skal i tråd med avtaler i geovekstsamarbeidet og rundskriv 2012-27 motta ajourholdt AR5 frå kommunen via Kartverket minst en gong i året.

Vurdering

Fylkesmannen skal følgje opp at kommunane gjennomfører ajourhold av arealdata i Landbruksregisteret og i kartet etter gardskartprosessen. På NIBIO sine nettsider,

www.nibio.no kan Fylkesmannen sjekke status for kvar kommune, når dei avslutta gardskartprossessen, når dei har levert inn kontinuerlig ajourhold av AR5, om og når dei har levert inn nye jordregistertal for oppdatering av arealtala i Landbruksregisteret og når periodisk ajourhold er planlagt og gjennomført.

At Aukra kommune ikkje har levert inn kontinuerlig ajourhald etter 2013, og ikkje har rutiner for slikt ajourhald, er eit regelbrot og utgjer eit avvik.

Konklusjon

Fylkesmannen ber kommunen etablere rutiner for å følgje opp kommunen sine oppgåver gitt i rundskriv 2012-27, og som sikrar at det blir gjort kontinuerlig ajourhold av arealdata i kart og Landbruksregisteret, jf. rundskriv 2012-27.

Gjennomføring av kontrollen

Frå Aukra kommune:

- Ingrid Husøy Rimstad, rådmann
- Kjell Lode, plansjef
- Jermund Vågen, landbrukssjef Fræna
- Gunn Sissel, rådgivar i Fræna
- Bjørnar Vasdal, oppmålingsingeniør

Frå Fylkesmannen:

- Ottar Longva, assisterande landbruksdirektør
- Per Eldar Nakken, rådgivar

Avsluttande kommentar

Vi viser til avvik som gjeld kommunen sine oppgåver gitt i rundskriv 2012-27, og vi ber kommunen etablere rutiner som sikrar at det blir gjort kontinuerlig ajourhold av arealdata i kart og Landbruksregisteret. Vi ber om tilbakemelding på kva endringar kommunen har gjort for å lukke avviket innan 23. januar 2016.

Med helsing

Ottar Longva (e.f.)
ass.dir.

Gunvor Fossholt Ytterstad
seniorrådgivar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.



Fylkesmannen i Møre og Romsdal
pb 2520
6404 MOLDE

Att. Gunvor Fossholt Ytterstad

Vår ref.:
2016/780-6/V00

Dykkar ref.:
2016/3835/GUFY/520

Saksbehandlar:
Kjell Lode / Gunn Sissel Gjersvik

Dato:
03.01.2017

Endeleg sluttrapport etter forvaltningskontroll - Aukra kommune, lukking av avvik

Aukra kommune viser til sluttrapport etter forvaltningskontroll datert 23.11.16.
Vi ser for oss å følge opp saka slik:

Kontinuerlig ajourhald av AR5

Kva skal kommunen gjere: Oppdatere AR5 når ein får kjennskap til endringar gjennom forvaltningsoppgåver eller andre administrative oppgåver. Levere inn AR5- basen til Fylkeskartkontoret til faste tidspunkt, slik det er spesifisert i avtalen om forvaltning, drift og vedlikehald (FDV)

Tidspunkt	Oppgåve	Ansvar
Heile året	Teikne manuskart anten i terreng eller med GPS i terreng, synfaring / kontroll	Jermund og Gunn Sissel
Mars/April/Mai	Aukra leverer kopi av AR5 databasen ved etterspørsel fra Gunn Sissel	Bjørnar /Bjørge
Mai	Teikner i kart	Gunn Sissel
Mai, seinast 4. juni.	Når kartet er ferdigteikna, utfører Aukra SOSI kontroll og sender det vidare til Kartverket, seinast 4. juni. (Må planleggast i høve til ferie)	Bjørnar /Bjørge
30 juni.	Frist for å bestille eigeprodusert jordregister.	Gunn Sissel

Med helsing

Kjell Lode
Plansjef i Aukra

Postadresse
Aukraringen 25
6480 Aukra
E-post: post@aukra.kommune.no

Besøksadresse
Aukraringen 25
Org.nr. 964 981 337
www.aukra.kommune.no

Telefon
71 17 15 00
Telefaks
71 17 15 01

Bank
9650.26.60192
Bankkto. skatt
6345 06 15473



FYLKESMANNEN
I MØRE OG ROMSDAL

Saksbehandler, innvalgstelefon

seniorrådgiver Gunvor Fossholt Ytterstad, 71 25 84 06

Vår dato

06.01.2017

Deres dato

03.01.2017

Vår ref.

2016/3835/GUFY/520

Deres ref.

MOTTATT

09 JAN. 2017

Aukra kommune
Aukraringen 25
6480 AUKRA

Avslutning av forvaltningskontroll 2016 - Aukra kommune

Vi viser til tilbakemelding fra Aukra kommune i brev datert 3. januar 2017, som gjør rede for oppfølging etter Fylkesmannen sin forvaltningskontroll med landbruksforvaltninga i Aukra kommune 18. oktober 2016.

I kontrollrapporten påviste Fylkesmannen avvik som gjaldt ajourhold av gardskartprosessen. På bakgrunn av kommunen sitt siste brev konkluderer Fylkesmannen med at avvikene nå er lukket.

Forvaltningskontrollen er med dette avsluttet, og vi takker for godt samarbeid.

Med hilsen

Ottar Longva (e.f.)
ass.dir.

Gunvor Fossholt Ytterstad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

Aspen, Jane Anita

Fra: FKT- Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 3. april 2017 09:57
Til: foreningenffb@gmail.com
Emne: SV: Barnevern

Til Foreningen Familie i barnevern

Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1500	
Dato: 03 APR 2017	
Saks og Arkivnr: 1500	Løpenr: 097/17
Arkivkode: 033&34	Graderang:

Vi viser til foreningens epost «Barnevern» sendt til alle landets ordførere i begynnelsen av mars 2017.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (etter kommuneloven) og deres sekretariater. FKT har i dag 165 kommuner og 8 fylkeskommuner som medlemmer, samt 22 kontrollutvalgssekretariater, som betjener mer enn 200 av landets kommuner og fylkeskommuner. For nærmere informasjon viser vi til våre nettsider: www.fkt.no.

I foreningens henvendelse til landets ordførere rettes det søkelys på et viktig tema, og kommunenes kontrollutvalg omtales en del i denne forbindelse. FKT ønsker å knytte noen kommentarer til denne omtalen, da vi oppfatter en viss begrepsforvirring knyttet til hva som er oppgaver for kontrollutvalget. Kommunens kontrollutvalg er opprettet med hjemmel i kommuneloven og ikke med hjemmel i Lov om barneverntjenester. Det folkevalgte organet kommunen kan (ikke må) opprette med hjemmel i Lov om barneverntjenester § 2 bli gjerne kalt et klientutvalg. Dette kan tillegges oppgaver etter barnevernloven og behandle enkeltsaker innenfor denne lovens virkeområde, slik det er beskrevet i barnevernloven § 2.

Kontrollutvalg etter kommuneloven har et annet ansvarsområde enn dette klientutvalget. Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kort fortalt kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten, herunder barnevern, skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Utvalget inngår som en uavhengig, folkevalgt del av kommunens egenkontroll. I tillegg kommer administrasjonssjefens interne kontroll, jf. bl.a. hvordan dette er nedfelt i barnevernloven § 2-1 med tilhørende forskrift.

For å sikre kontrollutvalgets uavhengige og objektive stilling har kommuneloven strenge valgbarhetsregler for hvem som kan sitte i utvalget. Disse er konkretisert i kommuneloven § 77 punkt 2. FKT er ikke kjent med at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene, men vi oppfatter at denne påstanden i foreningens epost kan knytte seg til det folkevalgte organet som kommunen kan opprette etter barnevernloven § 2.

Barnevern inngår som ett av mange virksomhetsområder i kommunens forvaltning som kontrollutvalget skal føre tilsyn med. Som hovedregel utfører kontrollutvalget sine oppgaver med utgangspunkt i planer for forvaltningsrevisjon fastsatt av kommunestyret, etter innstilling fra kontrollutvalget. Disse planene blir til etter en overordnet analyse av kommunens totale forvaltning basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom planarbeidet velges de mest aktuelle områdene for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i inneværende kommunestyreperiode ut. Ressursene som blir stilt til rådighet for kontrollutvalget avgjør hvor mange slike prosjekter som kan gjennomføres det enkelte året og i den enkelte kommunestyreperioden. Med et slikt utgangspunkt er det ikke gitt at barnevern blir valgt ut blant de prioriterte områdene kontrollutvalget i den enkelte kommunen får i oppdrag av kommunestyret å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon i hver kommunestyreperiode.

Hovedregelen er altså at kontrollutvalget arbeider planmessig. Dette er imidlertid ikke til hinder for at utvalget kan omprioritere, etter nærmere avtale med kommunestyret, hvis omstendighetene i den enkelte kommunen skulle tilsi det. Kontrollutvalgets tilsyn er systembasert, dvs. at utvalget svært sjelden vil engasjere seg i enkeltsaker, verken innenfor barnevern eller andre fagområder. Kontrollutvalget er heller ikke et klageorgan. Det er forøvrig riktig at kontrollutvalget har full innsynsrett i de saker, dokumenter mm. som de finner nødvendig for å utføre sitt arbeid.

Det er etablert et nasjonalt register over utførte forvaltningsrevisjoner i landets kommuner. Et raskt søk i dette registeret viser at det er utført ca. 200 forvaltningsrevisjonsprosjekter med barnevern som tema de siste 10 – 12 årene. Uten å ha gått nærmere inn på det, antar vi at flere av de «gjengangere» foreningen lister opp i henvendelsen til alle landets ordførere, inngår blant vurderingstemaene i mange av disse rapportene. FKT har for øvrig ingen forutsetninger for å vurdere hvorvidt dette antallet rapporter er mye eller lite i denne perioden. Som sagt baserer dette seg på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger i hver enkelt kommune, hvor kommunestyret bestemmer.

Hvis det er ønskelig med mer informasjon om den kommunale egenkontrollen og systemet for kontroll og tilsyn i norske kommuner må foreningen gjerne ta kontakt. For øvrig viser vi til veilederen fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (2. utg., desember 2015).

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen

Styreleder

M: 90 58 90 43 | benedikte.vonen@temark.no

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |

www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

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

Til alle landets ordførere

Foreningen Familie i barnevern er en organisasjon som bistår familier som er under barnevernet.

Vi er i kontakt med flere hundre familier over hele landet, og har fått innsyn i like mange saker.

Vårt mål er å arbeide for at barnevernet kan bli en etat til det beste for barna ved å følge gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Vi samarbeider også tett med bl.a. Stortingsrepresentanter, advokater og psykologer.

Dagens nyhetsbilde er preget av saker som omhandler overgrep og lovbrudd innen barneverntjenesten, noe vi i foreningen mener bør være totalt unødvendig. Det er for øvrig vi i foreningen som fikk vår kjære ordfører til å ta tak i utfordringen i egen kommune. Resultatet er dagens medieoppslag vedr. Land barneverntjeneste.

Alle landets kommuner har myndighet til å sette seg inn i barnevernets arbeid gjennom sine kontrollutvalg. Vi i foreningen har funnet ut at de færreste kommuner faktisk benytter sine kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker.

Departementets retningslinjer i hht. kontrollutvalgets mandat kommer klart frem i Lov om barneverntjenester § 2 hvor det står: *«Kommunen skal ha internkontroll for å sikre at kommunen utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i lov eller i medhold av lov. Kommunen må kunne gjøre rede for hvordan den oppfylder kravet til internkontroll. Departementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om internkontroll.»*

Kommunestyret kan beslutte at oppgaver som følger av denne loven skal legges til et folkevalgt organ. Dette organet, som ikke kan være kommunestyret, skal ved behandling av klientsaker ha 5 medlemmer.»

Det er strenge krav til hvem som kan sitte i kontrollutvalgene, og det er oss kjent at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene. Vi ønsker derfor at samtlige kommuner oppfyller de plikter som er underlagt denne lov, ved å enten regulere kontrollutvalgets medlemmer, subsidiert at kommunene oppretter eget kontrollorgan vedrørende barneverntjenesten.

Det er ordførerens ansvar å sørge for at kommunen har lovpålagt kontrollutvalg med de mandater dette medfører.

Foreningen Familie i barnevern har registrert at barneverntjenesten glemmer seg bak taushetsplikten, også ovenfor kommunestyret, ordfører og rådmann. Departementets retningslinjer vedr. kontrollutvalg sier: *«Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styret etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper. Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.»*

Foreningen Familie i barnevern forventer at du som ordfører tar nødvendige grep ved å aktivt benytte kontrollutvalget i hht. barnevernsaker. På den måten kan man forebygge lovbrudd og overgrep innen barneverntjenesten, og sørge for at både barns og foreldres rettigheter blir ivaretatt.

Det bes om at det settes spesielt fokus på de funn vi har erfart er «gjengangere» i de fleste kommuner:

- Tidsfrister
- Manglende oppfølging med hht. tilbakeføring
- Manglende mulighet for barna å ha sin lovpålagte tillitsperson, og/eller manglende dokumentasjon på at dette er fremlagt.
- *Formålstjenelige* tiltak og tiltaksplan
- Manglende oppfølging i hht. samvær og samværsplan
- Manglende sikkerhet og lovlighet vedr. innhenting av opplysninger
- Overdreven og udokumentert assistanse fra politiet
- Den svært hyppige bruken av «henlagt med bekymring» slik at saken kan startes på nytt igjen etter 6 måneder.

- Manglende oppfølging av fosterforeldre
- Manipulasjon og endringer i tekst og datoer, dokumentfalsk.
- Manglende tilrettelegging i forhold til partsrettigheter.
- Barnevernets overdrevne aktivitet på skolene (samsvarer ikke med Opplæringsloven)
- Overdreven og ulovlig bruk av akuttiltak
- Ignorering av foreldres rett til å bytte saksbehandler
- Dokumentinnsyn
- Manglende oppfølging av det biologiske prinsipp – barn skal plasseres innad i familien/lokalmiljøet
- Manglende dokumentasjon, tiltak og reelle evalueringer før evt. omsorgsovertakelse.
- Manglende mulighet for tilkalling av vitne ved hjemmebesøk.
- Saksbehandlers bruk av telefon/SMS-tjenester til klienter utenom arbeidstid.
- Manglende skriftlige møteinnkallinger med relevant dagsorden
- Henlagte saker skal makuleres - ikke brukes som «ekstra påfyll» ved senere kontakt med bv.

Mvh
Foreningen Familie i barnevern


v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen

FORELØPIGE KOSTRA-TALL BARNEVERN 2016

		Unders. avsl. i 2016	Endring	Fristbrudd 3 mnd.
1502	Molde	175	14,4	23,4
1504	Ålesund	323	4,5	29,1
1505	Kristiansund	165	-25,3	27,3
1511	Vanylven	35	16,7	14,3
1514	Sande (M. og R.)	17	88,9	11,8
1515	Herøy (M. og R.)	76	72,7	26,3
1516	Ulstein	48	37,1	41,7
1517	Hareid	52	-7,1	34,6
1519	Volda	56	-9,7	46,4
1520	Ørsta	85	7,6	35,3
1523	Ørskog	14	-51,7	21,4
1524	Norddal	4	-80,0	50,0
1525	Stranda	34	21,4	44,1

1526	Stordal	10	-23,1	20,0
1528	Sykkylven	70	-6,7	25,7
1529	Skodje	47	80,8	6,4
1531	Sula	114	1,8	34,2
1532	Giske	61	-26,5	45,9
1534	Haram	77	4,1	24,7
1535	Vestnes	55	27,9	7,3
1539	Rauma	38	-19,1	7,9
1543	Nesset	12	9,1	16,7
1545	Midsund	7	-63,2	42,9
1546	Sandøy	7	-50,0	0,0
1547	Aukra	36	50,0	41,7
1548	Fræna	81	11,0	7,4
1551	Eide	26	-3,7	30,8

1554	Averøy	36	-16,3	8,3
1557	Gjemnes	5	0,0	0,0
1560	Tingvoll	15	-21,1	13,3
1563	Sunndal	77	57,1	14,3
1566	Surnadal	35	-18,6	25,7
1567	Rindal	8	100,0	0,0
1571	Halsa	13	-18,8	30,8
1573	Smøla	13	-7,1	53,8
1576	Aure	15	-37,5	33,3

	Aukra kommune	Arkivsak: 2016/529-38 Arkiv: 153 Saksbeh: Erna Varhaugvik Dato: 22.03.2017
---	----------------------	---

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
31/17	Formannskapet	03.04.2017
34/17	Kommunestyret	25.04.2017

Rapport finansforvaltning pr. 31.12.16

Rådmannen si tilråding:

Rapporten vert teke til vitande.

Saksprotokoll i Formannskapet - 03.04.2017

Behandling

Samrøystes som tilrådinga frå rådmannen

Innstilling frå formannskapet:

Som tilrådinga frå rådmannen

Særutskrift:

Bakgrunn:

Ifølgje kommunen sitt finansreglement skal Rådmannen i samband med tertialrapporteringane pr. 30. april og 31. august leggje fram rapportar for kommunestyret som viser status for forvaltninga av:

- Ledig likviditet og andre midlar berekna for driftsformål
- Langsiktige finansielle aktiva
- Gjeldsporteføljen

I tillegg skal rådmannen etter årets utgang legge frem en rapport (kommunens årsrapport) for kommunestyret som viser utviklinga gjennom året og status ved utgangen av året.

Rapporten skal ta utgangspunkt i § 7 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Utgreiing:

Rapport over finansforvaltninga gjev ei samla oversikt over kommunen sin likviditet, plassering av langsiktig finansielle aktiva og gjeld.

Kommunen sitt finansreglement (vedteke 16.12.10 og revidert 10.03.2014) og forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning fastsatt av KRD 9. juni 2009 (FOR 2009-06-09 nr. 635) legg rammer og retningslinjer for kommunen si finansforvaltning.

Gjennom dette finansreglementet er det vedtatt målsettinger, strategier og rammer for:

- Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- Plassering og forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva
- Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler

Finansforvaltninga har som overordna formål å sikre ei rimeleg avkastning samt stabile og låge netto finansieringskostnader for kommunen sine aktiviteter innanfor definerte risikorammer.

Ledig likviditet og andre midlar berekna til driftsformål

Dette er midlar som skal være tilgjengeleg for å dekkje kommunen sine betalingsforpliktingar etter kvart som dei forfell innanfor ein kort og mellomlang tidshorisont.

Aukra kommune har god likviditet og midlar berekna til driftsformål er plassert i bankinnskott i tråd med retningslinjer i reglementet. Vilkår i hovudbank er 3 mnd. Nibor + 50 basispunkter (act/360) for innskott over 31 dagar og 3 mnd. Nibor + 35 basispunkter (act/360) på løpande driftslikviditet. Pr. 31.12.16 var 3 mnd. Nibor på 1,17%.

Langsiktige finansielle aktiva

Dette er midlar som ikkje må reknast som ledige likvider eller andre midlar berekna til driftsformål, og som ut frå kommunen sin økonomiske situasjon kan sjåast forsvarleg å forvalte med ein lang tidshorisont med noko mindre fokus på kortsiktige markedssvingingar. Dette kan være midlar på ubundne investeringsfond, deler av disposisjonsfondet og midlar som er vedteke avsett til fond og som ikkje skal brukast til finansiering av aktiva på kort sikt.

Langsiktige finansielle aktiva er plassert delvis i bank og delvis i andre aktiva klassar.

Rådmannen har etter fullmakter i reglement for finansforvaltning sitt punkt 5.3 inngått avtale om forvaltning av kommunen sin langsiktig aktiva med kr. 20 mill. i Allegro Totalforvaltning og 10 mill. i Sparebanken Møre Markets – aktiv forvaltning. Resten av kommunens langsiktige og kortsiktige aktiva er plassert i bankinnskott.

Avkastning på kommunen si plassering hos eksterne forvaltere er slik:

- Sparebanken Møre har i 2016 ei avkastning på porteføljen på 7,3% mot ein referanseindeks på 3,64%. Verdien har auka med kr. 700.722,- sidan årsskiftet.

- Allegro kapitalforvaltning har i 2016 ei avkastning på 3,35% mot ein referanseindeks på 2,17%. Verdien har frå 31.12.2015 netto auka med kr. 705.031,- sidan årsskiftet etter at honorar på kr. 115.837,- er dekt.

Samla utgjer dette ei netto realisert/urealisert gevinst på finansielle instrumenter i 2016 på kr. 1,4 mill. Det var for 2016 budsjettert med ein samla gevinst på kr. 1,2 mill. og pr. 31.8 venta ein noko lågare gevinst enn føresett. Dette har snudd den siste delen av året og vi fekk i staden ei meirinntekt på kr. 0,2 mill.

Renteinntekter på bankinnskota er i 2016 på kr. 5,1 mill. og avvik kr. 2,6 mill frå budsjettert inntekt. Årsaka til det store avviket er ikkje realistisk fastsett nivå i budsjettet.

Forvaltninga av kommunen sin likviditet er i tråd med finansreglementet.

Hovudbankavtale

Aukra kommune har hovudbankavtale med Sparebanken 1 SMN som i løpet av kort tid må vurderast for nytt anbod.

Gjeld

For kommunen si lånegjeld pr. 31.12. er følgjande parameter slik:

	31.12.2016	31.12.2015	Endring
Gjeld			
Samla gjeld	374	328	46
Netto gjeld	347	297	51
Netto gjeld pr. innbyggjar (tal i tusen)	98	84	14
Renter			
Del fast rente*	18 %	22 %	-3 %
Vekta rentebinding (år)	1,4	1,7	-0,3
Gjennomsnittleg rente	1,9 %	1,8 %	0,1 %
Budsjetterte rentekostnader	5,89	7,10	-1,21
Anslag rentekostnader	5,94	6,56	-0,62
Stresstest (1 % endring av renta)	3,05	2,57	0,48
Likviditet			
Vekta løpetid (år)	12,8	13,3	-0,5
Refinansiering komande 12 mnd.	0	0	0

* Renter med løpetid over eit år er definert som fast rente

Netto gjeld er samla gjeld redusert med startlån.

Kommunen har til saman 14 lån fordelt på 3 låneinstitusjonar:

- Kommunalbanken (277 mill. kroner), består av 4 lån, der største lån er på 88 mill. kroner
- Husbanken (27 mill. kroner) som i hovudsak består av startlån (lån til vidare utlån)
- Kommunal Landspensjonskasse (eitt lån på kr. 70 mill. kroner)

Lån som belastar kommunekassa er pr. 31.12.16 på kr. 236 mill. og er då redusert med lån til vidareutlån (kr. 24 mill) , lån til VARFS- føremål grunnlag (94 mill.) og grunnlag for rentekompensasjonane frå staten grunnlag (18 mill). Gjennomsnittleg løpetid på kommunen sin

gjeldsportefølje er 12,8 år. Stresstest viser at ei auke i renta med 1 % aukar dei årlege rentekostnadar med om lag 2,4 mill. kroner, svarande til ei auke på 40,6 %

Kommunen si finansforvaltning er ikke i samsvar med gjeldande finansregelverk når det gjeld andel lån med faste renter. Pr. 31.12.16 er denne andelen for låg.

Kommunene vil iverksette tiltak for å sikre at sammensetning av gjeldsporteføljen er innenfor angitte krav i kommunens finansreglement.

Administrative konsekvensar:

Tiltak må iverksettes for å sikre finansforvaltning i tråd med gjeldande finansregelverk.

Økonomiske konsekvensar:

Ingen

Ingrid Husøy Rimstad
Rådmann

Erna Varhaugvik
Økonomisjef



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utvall	Møtedato
PS 13/17	Kontrollutvalet	3.5.2017

AUKRA KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2016

Sekretariatet sitt forslag til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 3.5.2017, sak 13/17, handsama Aukra kommune sin årsrekneskap for 2016.

Grunnlaget for handsaminga har vore Årsrapport 2016 inkludert årsrekneskap, revisjonsmelding, datert 24. april 2017. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

Årsrekneskapen inneheld dei oppstillingane som lovkrava seier at rekneskapen skal innehalde.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2016 viser kr 261 753 000,- til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 11 918 000,-. Netto driftsresultat er positivt med kr 142 023 000,-. Årets bruk av disposisjonsfond i driftsrekneskapen er på 8,6 mill. kroner, medan overføringane til investeringsrekneskapet utgjer kr 0,- som er i samsvar med budsjett.

Disposisjonsfondet pr. 31.12.16 er på kr 362 540 801,-. Av dette utgjer Fond for fastlandsløysing kr 203 850 630,-.

Nokre einingar har hatt mindreforbruk, og nokre einingar har hatt utfordringar med å halde budsjettet i 2016. Samla viser det økonomiske resultatet eit meirforbruk på 2 302 000,- på drift av tenestene. Det er gjort greie for avvika i rådmannen sin årsrapport.

Etter revisjonen si meining er årsrekneskapen avlagd i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk.

Etter utvalet sin gjennomgang av årsmelding 2016 med rekneskap og revisor sin uttale, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen gir eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen for Aukra kommune for 2016 slik det er avlagt.

Bakgrunn for saka

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova.) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalet

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

Med heimel i lovreglane har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskrifta) kor kontrollutvalet sine oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon kjem fram av kapittel 4.

Det følgjer av forskrifta sin § 7 at kontrollutvalet skal gje fråsegn om årsrekneskapen før det vert vedteke av kommunestyret. Fråsegna vert gjeve til kommunestyret med kopi til formannskapet. Fråsegna følgjer formannskapet si handsaming og tilråding om årsrekneskap til kommunestyret.

Vedlagt følgjer:

- Revisjonsmelding, datert 24. april 2017

VURDERING

Grunnlaget for handsaminga av saka er kommunen sin årsrapport 2016 inkludert årsrekneskap og revisjonsmelding datert 24. april 2017.

Rekneskapen viser eit mindreforbruk på kr 11 918 000.-. Netto driftsresultat på kr 142 023 000.- er 9,9 mill. kroner betre enn regulert budsjett for 2016 og 59,6 mill. kroner betre enn netto driftsresultat for 2015.

Rådmannen skriv i årsrapporten at årsak til høgare netto driftsresultat skuldast reduserte avdragsutgifter grunna utsett låneopptak til slutten av 2016, auka renteinntekter, auke i rammetilskot/skatt på inntekt og bruk av premiefond og premieavvik førte til reduserte pensjonsutgifter.

Nokre nøkkeltal

*Tala er frå foreløpige KOSTRA-tal

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015	2014	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	26,5	17,7	18,2	1,75

Dette viser andelen av driftsinntektene som ikkje er brukt i drifta. Tala viser at kommunen ligg godt over fylkesmannen sitt måltal på 1,75%

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2016*	2015	2014	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	67,5	47,5	38,5	Minimum 4 %

Kommunen treng eit disposisjonsfond av ein viss størrelse for å møte uføresette utgifter og svikt i dei frie inntektene. Tala viser at Aukra kommune ligg langt over fylkesmannen sitt måltal.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2016*	2015	2014	Fylkesmannen sitt måltal
Aukra kommune	64,8	67,1	75,3	50 %

Dette nøkkeltalet seier noko om kommunen si fordeling mellom gjeld og eigenkapital. Lånegjelda til Aukra er høgare enn fylkesmannen sitt måltal. For å kunne takle ei auke i lånerente er det viktig at kommunen har ein god margin å gå på i netto driftsresultat og også ein buffer i eit disposisjonsfond. I så måte er Aukra godt stilt.

Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad som skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen. I Aukra kommune er det utgiftsført eit premieavvik pr. 31.12.2016 som utgjer kr 924 000.-.

Tidlegare år har kontrollutvalet, saman med revisjonsmeldinga, motteke eit brev der revisjonen har kome med kommentarar til rekneskapen som ikkje kjem fram av revisjonsmeldinga. Grunna kapasitetsutfordringar hos revisjonen mottar ikkje kontrollutvalet eit slikt brev, men oppdragsansvarleg revisor vil i møte gje denne informasjonen munnleg.

Sekretariatet meiner det ikkje har framkome forhold som må omtalast spesielt i kontrollutvalet si fråsegn. Dersom gjennomgangen i møtet bringer fram nye opplysningar, kan det gjerast endring i forhold til utkast til fråsegn.

Kommunen sin Årsrapport 2016 vert sendt ut som eige elektronisk vedlegg.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til kommunestyret i Aukra kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjef
Kommunen

Deres referanse:

Vår referanse:
Ronny Rishaug

Arkivkode:
R3/2016

Sted/dato
Molde, 24. april 2017

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Aukra kommunes årsregnskap som viser kr 261 753 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 918 464. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Aukra kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Se <http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> for nærmere beskrivelse av revisors oppgave og plikter.

Vi kommuniserer med kontrollutvalg og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi veksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Molde 24.april 2017



Ronny Rishaug
oppdragsansvarlig revisor

Møre og Romsdal Revisjon IKS
Org. nr. 917 802 149



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2017-1547/02
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 21.4.2017

Saksframlegg

Utvalssaksnr	Utval	Møtedato
PS 14/17	Kontrollutvalet	3.5.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 8.2.2017.

I dette møtet er det ikkje lagt opp til orienteringar frå kommunen sin administrasjon knytt til saker på oppfølgingslista.

VURDERING

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan desse verte fremma i møtet for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder