



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 14.11.2017

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR: 5/17

TID: 28.11.2017 kl. 12:00

STED: Kommunestyresalen, Nesset kommunehus

Før møtet blir det virksomhetsbesøk hos Botjenesten Holtan og Aktivitetssenteret fra kl. 0930.

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 28/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.OKTOBER 2017	(3)
PS 29/17	REFERAT OG ORIENTERINGER	(13)
PS 30/17	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»	(65)
PS 31/17	OPPDRAKSAVTALE MED MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS	(73)
PS 32/17	TILTAKSPLAN 2018 - KONTROLLUTVALGET I NESSET	(77)
PS 33/17	PROSJEKTRAPPORT 600237 – KJØP AV BRANNSTASJON 2011	(83)
PS 34/17	PROSJEKTRAPPORT 600197 – VA STUBØ-BREKKEN	(99)
PS 35/17	PROSJEKTRAPPORT 600198 – VA ERSTATTE ASBESTLEDNINGER SOLBJØRA-KLOKSET	(119)
PS 36/17	PROSJEKTRAPPORT 600152 – NOS SJUKEHEIM, TILBYGG OG OMBYGGING	(133)
PS 37/17	PROSJEKTRAPPORT 600127 – BADEPlass EIDSVÅGLEIRA	(147)
PS 38/17	PROSJEKTRAPPORT 600260 – NOS NØDSTRØMSAGGREGAT 2014	
PS 39/17	PROSJEKTRAPPORT 600299 – EIDSVÅG KUNSTGRESSBANE, NYTT DEKKE	(173)
PS 40/17	PROSJEKTRAPPORT 600171 – NOS, PÅBYGG KJØKKEN	(187)
PS 41/17	OPPFØLGINGSLISTE	(203)
PS 42/17	EVENTUELT	(219)

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Ivar H. Trælvik (s)

Leder

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



3

NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1543/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.11.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 28/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.OKTOBER 2017

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 10.oktober 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen er tidligere utsendt. Det fremkom ingen merknad til protokollen. Protokollen godkjennes formelt i påfølgende møte samtidig som det velges to medlemmer til å signere protokollen sammen med leder.

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/17
 Møtedato: 10.10.2017
 Tid: kl 12.00 – kl 16.30
 Møtested: Formannskapssalen, Nesset kommunehus
 Sak nr: 19/17 – 27/17
 Møteleder: Jostein Øverås, nestleder (Sp)
 Møtende medlemmer: Vigdis Fjøseid (Ap)
 Wenche Angvik (Uavh.)
 Forfall: Ivar H. Trælvik, leder (Frp)
 Ikke møtt: Tor Steinar Lien (Ap)
 Møtende vara: Ingen
 Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
 Fra revisjonen: Ronny Rishaug, June B. Fostervold (sak 21, 24, 25, 26)
 Marianne Hopmark var med i sak 25 pr. høytalende telefon
 Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset(rådmann), sak 21 og 26
 Solfrid Svensli(økonomisjef), sak 21 og 26
 Jan K. Schjølberg (enhetsleder Helse og omsorg), sak 26

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 19/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.JUNI 2017
PS 20/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 21/17	NESSET KOMMUNE – ØKONOMIRAPPORT PR. 2.TERTIAL 2017
PS 22/17	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR 2018 FOR KONTROLL OG TILSYN
PS 23/17	PLAN FOR KONTROLLUTVALGET SIN VIRKSOMHET 2017-2019
PS 24/17	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2017
PS 25/17	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 26/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 27/17	EVENTUELT

PS 19/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.JUNI 2017
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 22.juni 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med nestleder velges Vigdis Fjøseid.

Kontrollutvalgets behandling

Det fremkom ingen merknader til protokollen. Nestleder framsatte forslag på Vigdis Fjøseid til å signere protokollen fra 22.juni 2017 sammen med nestleder.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet av leder. (3 voterende)

PS 20/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

- RS 18/17 **PS 43/17 Sykefravær pr. 1. kvartal 2017**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 19/17 **PS 44/17 Økonomi- og finansrapportering pr. 30.4.2017**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 20/17 **PS 45/17 Budsjettkorrigering - juni 2017**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 21/17 **PS 51/17 Oppfølging av regional ROS-analyse for brannvesenet i ROR kommunene**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 22/17 **PS 54/17 Valg av revisor for fellesnemnda nye Molde kommune**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 23/17 **PS 55/17 Suppleringsvalg til kontrollutvalget - vararepresentant** Protokoll fra
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 24/17 **PS 56/17 Søknad om fritak fra verv i kontrollutvalget i Nesset - Marte Meisingset Evensen**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- RS 25/17 **PS 60/17 Valg av medlemmer til Partssammensatt utvalg (PSU) og Arbeidsmiljøutvalg for nye Molde kommune**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)

- RS 26/17 **PS 61/17 Pensjonskasse nye Molde kommune - oppnevning av representanter til arbeidsgruppe**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)
- RS 27/17 **PS 62/17 Oppsigelse av samarbeidsavtale med IKT Orkide**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)
- RS 28/17 **PS 63/17 Sykefravær pr 2. kvartal 2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 17/17 **RS 10/17 Referat fra interimsstyremøte nye Molde kommune 09.06.2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- OS 18/17 **RS 11/17 Referat fra styremøte i ROR 01.06.2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- OS 19/17 **RS 12/17 Referat fra medlemsmøte i ROR 01.-02.06.2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- OS 20/17 **RS 14/17 Kontrollutvalget i Nettet - Protokoll fra møte 25.4.2017**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 20.06.2017 (vedlagt)
- OS 21/17 **Protokoll frå representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 15.6.2017**
(vedlagt)
- OS 22/17 **Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – møteprotokoll styret**
Møteprotokoll fra styremøte 26.06.2017 (vedlagt)
- OS 23/17 **Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – Årsmelding 2016**
Årsmelding (vedlagt)
- OS 24/17 **Utkast til oppdragsavtale mellom Nettet kommune og Møre og Romsdal Revisjon IKS, unntatt offentlighet jf. offh.l. § 13 og forv.l. § 13, 2).**
(Deles ut i møtet)
- OS 25/17 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 04.09.2017**
(vedlagt)
- OS 26/17 **RS 20/17 Møteprotokoll av 28.06.2017 - fellesnemnda Nye Molde kommune**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)
- OS 27/17 **RS 21/17 Møteprotokoll av 30.08.2017 - fellesnemnda Nye Molde kommune**
Protokoll fra Nettet kommunestyre 14.09.2017 (vedlagt)

Sekretæren orienterte til den enkelte sak.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar økonomirapport for 2.tertial 2017, sammen med rådmannens/økonomisjefens muntlige redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget er bekymret for vedlikeholdsetterslepet på bygg og anlegg samt uforutsette utgifter til drift av bygg.

Kontrollutvalget er usikker på budsjettrealismen innenfor enhetene TSU og NAV.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef redegjorde for tallene i økonomirapporten. Enhetene totalt sett har balanse bortsett fra TSU og NAV. Det er inntektene som svikter. Rådmannen uttrykte sin bekymring for merforbruket på enheten teknisk, samfunn og utvikling. En er bekymret for at en stadig kommer på etterskudd med et allerede opparbeidet vedlikeholdsetterslep på kommunens anlegg. Rådmannen vil arbeide for å få dokumentert hva driftskostnadene og det årlige vedlikeholdet og vedlikeholdsetterslepet koster pr. objekt og pr. meter veg til budsjettbehandlingen for 2018. Kontrollutvalget er bekymret vedlikeholdsetterslepet og arbeidet med å dokumentere utgiftsbehovet på bygg og anlegg. Likeledes er kontrollutvalget usikker på om budsjettet innenfor TSU og NAV er realistisk.

Kontrollutvalget registrerer at det i investeringsregnskapet er brukt forholdsvis mindre enn det som er budsjettet. Rådmannen forklarte dette med at en på prosjektet NOS kom på etterskudd i forhold til oppstart i forbindelse ved klage anbud. En har dessuten hatt ett årsverk mindre enn tidligere til å lede prosjektene.

Sykefraværet rapporteres i egen sak til kommunestyret. Kommunen har hatt stort fokus på å få ned fraværet og en har lykket. Arbeidet med kommunereformen tar mye tid og det er begrenset hvor mye tid en har til å bruke på forebyggende arbeid, kurs og opplæring for å holde et lavt sykefravær.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet av sekretær. (3 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2018 med en ramme på kr 540 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde for innholdet i budsjettforslaget. Vigdis Fjoseid fremhevet viktigheten av at hele kontrollutvalget kunne delta på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse i 2018. Budsjettforslaget har høyde for dette.

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

PS 23/17	PLAN FOR KONTROLLUTVALGET SIN VIRKSOMHET 2017-2019
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner «Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019»

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde for bakgrunn og formål med virksomhetsplanen. Det er viktig med en plan for arbeidet og det en skal rapportere på samt en konkretisering av de lovfestede oppgavene. Det fremkom ikke noen kommentarer eller endringer til planen.

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

PS 24/17	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN FOR REVISJONSÅRET 2017
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2017 til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Ronny Rishaug presenterte planen på vegne av revisjonen. Presentasjonen vil bli sendt kontrollutvalget i etterkant av møtet. Det ble kommentert og diskutert i forhold til innholdet i de enkelte tema og punkter.

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

PS 25/17	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget i Nesset bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
 - Plan- og styringssystemet, herunder;**
 - **Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering.**

2. Gjennomgangen skal basere seg på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen og konkludere med anbefalinger til forbedrings- og læringspunkter.
3. Prosjektet bestilles fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.(MRR).
4. Prosjektplan utarbeides av MRR og legges fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Marianne Hopmark var med under behandlingen pr. høytalende telefon. Kontrollutvalget mente plan- og styringssystemet, herunder helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering var det området som hadde størst risiko i seg og egnet seg som et forvaltningsrevisjonsprosjekt nå. Kommunen står foran en kommunesammenslåing om to år. Her kan en ta med seg læring inn i dette arbeidet med danning av ny kommune og struktur. Rådmannen rapporterer også at det er liten administrativ ressurs til å drive plan-, styrings- og rapporteringsarbeid i kommunen i dag med få ressurser og budsjettinnsparinger. En har heller ikke ansatt ny ass. rådmann og det er få ansatte å dele oppgavene på. Rådmannen har fokus på tjenesteproduksjon og at tjenestene skal leveres til innbyggerne. Kontrollutvalget forventer at revisjonen kan levere prosjektplanen til neste møte i kontrollutvalget den 28.11.2017 og at prosjektet kan startes like etter nyttår slik at en får forvaltningsrevisjonsrapporten til behandling våren 2018.

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

PS 26/17	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ønsker å følge opp alle sakene videre, med ett unntak.

Saken om Helsetilsynet sin rapport fra tilsyn med «Kvalifiseringsprogrammet 2016» avsluttes.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk en orientering om status i «Høvik-saken». Kommunen vurderer opprydding i egen regi. Det innhentes nå tilbud på oppdraget. Samtidig avventer en avklaring på vegrett til området for å gå i gang med oppryddingen. Eier har også søkt om nytt tiltak på området, men har fått avslag fra kommunen. Klage er sendt fra tiltakshaver til Fylkesmannen. Kommunen vil avvente Fylkesmannen sin avgjørelse.

Angående saken om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet vedlikehold av kommunale bygg, viser kontrollutvalget til saken om økonomirapport 1. og 2. tertial 2017 der rådmannen nå arbeider for å synliggjøre og dokumentere drifts- og vedlikeholdsbehovet i forbindelse med budsjettarbeidet for 2018.

Kontrollutvalget fikk en orientering om hva som er gjort for å lukke avvikene etter Helsetilsynet sitt tilsyn med «Kvalifiseringsprogrammet 2016». Rådmannen svarte at Fylkesmannen har sendt brev til kommunen datert 29.09.2017 der det bekreftes at avvikene er lukket og tilsynet avsluttes. Kontrollutvalget ønsker å stryke saken fra oppfølgingslista.

Rådmannen redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Det er nå etablert en egen hjemmeside for «Nye Molde kommune» der relevant informasjon ligger. Flere temaer og områder haster det å utrede videre og finne løsninger på. Dette gjelder innenfor interkommunale samarbeid og selskap. En har oppsigelsesfrister og avtaler og ordninger en skal gå ut av og en skal etablere eller gå inn i nye. IKT er også et område en har en annen løsning på i dag enn det som blir i «Nye Molde kommune». Videre må en arbeide med å avslutte arkiv. Intensjonsavtalen er rettesnoren. Det er bestemt at Nettet skal få et kommunedelsutvalg. Innhold og mandat skal utredes. Rådmannen har fokus på å levere tjenestene en er forpliktet til i Nettet kommune frem til «Nye Molde kommune» er i drift. Arbeidet med kommunereformen er krevende i og med at en har begrensede personellressurser til å drive dette utviklingsarbeidet.

Angående avslutning av investeringsprosjekter vil kontrollutvalget gjennom behandling av tertialrapportene etterspørre ferdige prosjekt.

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra enhetsleder Helse og omsorg om status for oppfølging av 2 anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samhandlingsreformen» som ennå ikke er tilfredsstillende svart ut.

En har i dag 14 delavtaler med helseforetaket og en føler at en aldri har hatt et så godt utgangspunkt for å få gjennomført og forhandlet. En har en årlig samhandlingskonferanse. ROR har to årlige samrådsmøter. I ROR-kommunene har en et eget samhandlingsutvalg. Internt oppfølgingsansvar i kommunen er lagt til «koordinerende enhet. Denne enheten har sendt 118 avviksmeldinger til helseforetaket. Kontrollutvalget synes dette er foruroligende og lurte på om dette var «gjentakende avvik». Enhetsleder kunne bekrefte dette. Folkehelsearbeidet er et omfattende arbeid og det er få personellressurser til å arbeide med dette. Kartlegging er utfordringsbildet. Mye av ressursene på områdene Helse og omsorg er også rettet mot kommunereformen og danning av «Nye Molde kommune». Dette er utfordrende i forhold til å levere de daglige tjenestene. Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av redegjørelsen å følge saken videre.

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

PS 27/17	EVENTUELT
----------	-----------

Invitasjon til felles kontrollutvalgsmøte 30.11.2017

Med bakgrunn i at Molde, Nettet og Midsund danner ny kommune fra 01.01.2020 inviterer kontrollutvalget i Molde kontrollutvalgene i Midsund og Nettet til felles kontrollutvalgsmøte i Molde rådhus 30.11.2017. Der vil en drøfte felles problemstillinger og presentere for hverandre hva som er særegent for det enkelte kontrollutvalg.

Sekretariatene for kommunene vil også delta. Sekretariatet mener det er viktig at hele kontrollutvalget deltar på dette fellesmøtet.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget i Nettet takker for invitasjonen og ønsker å delta på fellesmøtet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møte av nestleder. (3 voterende)

Virksomhetsbesøk

Det er i møteplanen for kontrollutvalget avsatt tid til 1-2 virksomhetsbesøk eller at kontrollutvalget inviterer en enhetsleder til møtet for å informere om virksomheten.

Kontrollutvalget har tidligere hatt gode erfaringer med slike besøk og orienteringer.

Før møtet den 22.06.2017 var Kontrollutvalget på besøk hos enheten for taknisk, utvikling og samfunn og omvisning på brannstasjonen.

Før møtet den 04.10.2016 var Kontrollutvalget på besøk hos Vistdal skole og Vistdal barnehage.

Kontrollutvalget har etter møteplanen ett møte igjen i år den 28.11.2017. Det er aktuelt å gjennomføre et virksomhetsbesøk eller å invitere en enhet til møtet den 28.11.2017.

Kontrollutvalget beslutter i møtet 10.10.2017 om det skal gjennomføres flere virksomhetsbesøk i 2017, evt. hvilken enhet/sector.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Botjenesten Holtan og Aktivitetssenteret den 28.11.2017 fra kl. 0930 i forkant av kontrollutvalgsmøtet.

Sekretariatet forespør rådmannen og enhetsleder om det er i orden og passer.

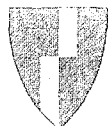
Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møte.
(3 voterende)

Wenche Angvik

Jostein Øverås
nestleder

Vigdís Fjoseid

Sveinung Talberg
sekretær



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1543/05
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.11.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 29/17	Kontrollutvalget	10.10.2017

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 29/17 **PS 68/17 Spørsmål til ordføreren**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)
- RS 30/17 **PS 70/17 Nybygg helsesenter, omsorgsboliger og hjemmetjeneste – Status**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)
- RS 31/17 **PS 71/17 NOS ombygging demens - Uforutsette krav til utførelsen**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)
- RS 32/17 **PS 72/17 Økonomi- og finansrapportering per 31.8.2017 (2. tertial)**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)
- RS 33/17 **PS 76/17 Forslag til ny selskapsavtale for Krisesenteret for Molde og omegn**
Protokoll fra Nesset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)
- RS 34/17 **Protokoll fra møte i Fellesnemda 28.09.2017 (vedlagt)**
- RS 35/17 **Protokoll fra møte i Fellesnemda 03.11.2017 (vedlagt)**
- RS 36/17 **Protokoll fra møte i representantskapet i MRR 02.11.2017 (vedlagt)**

Orienteringssaker:

- OS 28/17 **Revidert veileder om ytringsfrihet og varsling fra KS**
Artikkel og veileder (vedlagt)
- OS 29/17 **Notat om kommunesammenslåinger og andre grensejusteringer**
Notat fastsatt av GKRS' styre 21.09.2017 (vedlagt)

- OS 30/17 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor (vedlagt)
- OS 31/17 **RS 25/17 Kontrollutvalget i Neset - møteprotokoll fra møte 10.10.2017**
Protokoll fra Neset kommunestyre 19.10.2017 (vedlagt)

Sveinung Talberg
Rådgiver



Møteprotokoll

Utvalg:	Nesset kommunestyre
Møtested:	Kommunestyresalen, Nesset kommunehus
Dato:	19.10.2017
Tidspunkt:	14:00 – 18:20

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Reprerenterer
Rolf Jonas Hurlen	Ordfører	H
Edmund Morewood	Varaordfører	SP
Toril Melheim Strand	Medlem	AP
May Tove Bye Aarstad	Medlem	AP
Anders Torvik	Medlem	AP
Mellvin Arvid Steinsvoll	Medlem	AP
Stein Ivar Bjerkeli	Medlem	AP
Kjersti Hafås Svensli	Medlem	AP
Eva Solstad Alme	Medlem	H
Ola Einar Stolsmo	Medlem	H
Arild Svensli	Medlem	H
Edith Kristine S. Bjerkeset	Medlem	H
Ole Marvin Aarstad	Medlem	SP
Kari Petrine Fitje Øverås	Medlem	SP
Jan Rindli	Medlem	UAV
Svein Atle Roset	Medlem	KRF
Svanhild Kvernberg	Medlem	KRF
Ivar Henning Trælvik	Medlem	FRP
Jan Ståle Alme	Medlem	INNB

Følgende faste medlemmer møtte ikke:

Navn	Funksjon	Reprerenterer
Karianne Rindli	MEDL	AP
Rune Skjørsæther	MEDL	H

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Reprerenterer
Siw Maridal Bugge	Karianne Rindli	AP
Magne Bugge	Rune Skjørsæther	UAV

Merknader

Fra administrasjonen møtte:

Navn

Anne Grete Klokset

Solfrid Svensli

Vivian Høsteng

Stilling

Rådmann

Økonomisjef

Politisk sekretær

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Rolf Jonas Hurlen

Kjersti Hafsås Svensli

Jan Rindli

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv- saksnr
PS 67/17	Godkjenning av protokoll		
PS 68/17	Spørsmål til ordføreren		
PS 69/17	Referatsaker		
RS 22/17	<i>Kopi av brev til Riksrevisjonen - Etablering av nasjonalt deponi for farlig avfall på Raudsand</i>		2016/628
RS 23/17	<i>Kopi av brev til Riksrevisjonen fra Sunndal kommune - Beklagelse av feilinformasjon i oversendt bekymringsmelding vedr. etablering av nasjonalt deponi for farlig avfall på Raudsand.</i>		2016/628
RS 24/17	<i>Møteprotokoll av 28.09.2017 - fellesnemnda Nye Molde kommune</i>		2017/476
RS 25/17	<i>Kontrollutvalget i Nesset - møteprotokoll fra møte 10.10.2017</i>		2015/1728
PS 70/17	Nybygg helsesenter, omsorgsboliger og hjemmetjeneste - Status		2016/638
PS 71/17	NOS ombygging demens - Uforutsette krav til utførelsen		2017/311
PS 72/17	Økonomi- og finansrapportering per 31.8.2017 (2. tertial)		2017/122
PS 73/17	Ny behandling - Oppnevning av partssammensatt utvalg (PSU) og arbeidsmiljøutvalg (AMU), nye Molde kommune		2017/476
PS 74/17	Innspill - Aktuelle samferdselsprosjekter i ROR-kommunene		2016/401
PS 75/17	Lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg		2016/378
PS 76/17	Forslag til ny selskapsavtale for Krisesenteret for Molde og omegn		2009/187
PS 77/17	Romsdal Sparebank - valg av medlemmer til generalforsamlingen		2015/1382
PS 78/17	Søknad om ny salgsbevilling 2016-2020 Coop Vistdal/Coop Orkla Møre		2016/962
PS 79/17	Søknad om skjenkebevilling for Fjord Atmosfære AS		2017/1058
PS 80/17	Interpellasjon - Forslag i statsbudsjettet - endringer i regelverket om eiendomsskatt		2017/1295

PS 67/17 Godkjenning av protokoll

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Protokoll fra kommunestyrets møte 14.09.2017 ble godkjent og signert.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Protokoll fra kommunestyrets møte 14.09.2017 ble godkjent og signert.

PS- 29/17

PS 68/17 Spørsmål til ordføreren

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Spørsmål fra Kristelig folkeparti v/Svein Atle Roset
Omsorgsboliger/legesenter/helsehus

Det vises til sak PS 90/17 Formannskapet. Planstrategi for Nesset kommune 2018–2020, høring. Videre vises det til aktuelle planlegging av omsorgsboliger/ legesenter/ helsehus i Nesset. Dessuten informasjon om Helse og omsorgsplan fra rådmannen i Molde under siste møtet i Fellesnemnda samt oppslag i Romsdals Budstikke lørdag 14.okt om oppfølging av helse og omsorgsplan samt eldreplan i Molde.

Vurderer ordføreren saken slik at vi i Nesset kommune har tilstrekkelig tempo på utbyggingen som trengs for heldøgns omsorgsplasser (sykehjemsplasser) for å opprettholde tilstrekkelig kapasitet også etter 2020? Kan det opplyses noe om Eldreplan som del av Helse og omsorgsplan for kommunen allerede fra 2018? Vurderer ordføreren investeringer i heldøgns omsorgsplasser og realisering av et mest mulig fullverdig helsehus i Eidsvåg som den viktigste investering Nesset nå kan satse på?

Ordføreren svarte:

Vi har saken på sakskartet i dagens møte. Og det som nå etter min mening er viktig å få avklart før vi går videre med saken er om vi kan et bygge et helsehus med omsorgsboliger på parkeringsplassen her på kommunehuset, og hva det skal inneholde. Det jeg tenker på er spesielt nødvendige avklaringer med NVE i forhold til stormflo og hvem som vil bli med videre som leietakere inn i et nytt helsehus. Det som har vært nevnt så langt er legesenteret, fylkestannlegen, hjemmesykepleien og ambulansestasjonen.

Nå er det satt fart på saken. Rådmannen ser at skal vi kunne gjennomføre byggingen av helsehus de neste par årene så er det behov for flere planleggingsressurser. Følgelig er det lyst ut en prosjektstilling både for å få fortgang på planene for Helsehuset og andre investeringsprosjekt som brannstasjonen i Eresfjord.

Det var litt om tempoet i saken. Så var det spørsmålet om vi har nok plasser:

Vi ser at fram mot 2030 vil antall eldre over 80 år være 22% større enn i dag.

I forbindelse med rulleringen av Helse og omsorgsplanen i 2015 vedtok kommunestyret det løpet vi nå kjører med utbygging av 2 demensavdelinger på NOS og 16 omsorgsboliger i sentrum og blant annet 2 rehabiliteringsplasser ved NOS.

I etterpåklokskapens lys så ser vi det at omsorgsboligene burde ha vært ferdige før vi satte i gang med ombyggingen på NOS, men slik er det ikke.

Sammen med Vistdal Bofellesskap utgjør dette i sum 48 sjukehjemsplasser og 27 omsorgsplasser tilrettelagt for tilsyn og pleie. Om det er for lite eller for mange plasser for framtiden er usikkert da det er sannsynlig at behovene vil kunne endre seg fram mot 2030. Den tendensen vi ser er at stadig flere ønsker å bo hjemme lengst mulig.

Så var det spørsmål om eldreplan som en del av Helse og Omsorgsplanen:

Her skal det i løpet av 2018 legges fram for kommunestyret en rullering av Helse- og omsorgsplanen. Har også oppfattet det slik at det i den forbindelse skal arbeides med en Eldreplan. Det skal også her nevnes at Molde er i gang med arbeidet med en Helse- og omsorgsplan. Vi og Midsund er invitert til å delta i dette arbeidet. I Fellesnemnda blir det også arbeidet med å legge fram en felles planstrategi for Nye Molde. Nettopp for å kunne begynne med å samordne planverkene i de tre kommunene.

Til det siste spørsmålet om Helsehuset var den viktigste investeringen i Nesset de neste par årene?

Vi har fortsatt mange og viktige investeringsprosjekt vi skal gjennomføre. Blant annet brannstasjon i Eresfjord. Det er ikke tvil om at omsorgsboliger med heldøgns- pleie og omsorg er det viktigste investeringsprosjektet fram mot 2020.

Det vi nå må få avklart med NVE er om vi kan bygge på tomte i forhold til risikoen for stormflo og hvilke leietakere som skal inn i helsehuset. Dette synes jeg er viktig for et hus som i stor grad skal være selvfinansierende.

Tror rådmannen har svar på noen av disse spørsmålene når vi skal behandle saken i dag. Så vil det være kommunestyret som bestemmer løsningene og farta videre.

Spørsmål fra Høyre v/Edit Bjerkeset

Middagstid på institusjonene

Det har vært mye fokus på underernæring hos eldre. Noe som statsminister Erna Solberg tok opp i sin nyttårstale. Sen middag gir økt aktivitet og bedre ernæring, og middag bør serveres ved middagstid. Ved de steder de har gjort dette, har det gitt gode resultater. Skåla og Kleive sykehjem i Molde har gjort dette siden mars, Bergmo eldresenter fra august. De har endret på rutinene uten ekstra kostnader.

Kan dette gjennomføres i Nesset?

Ordføreren svarte:

Det er en veldig god ide å flytte middagstiden for de eldre. Administrasjonen bes forberede sak om dette til Råd for eldre og funksjonshemma og Utvalg for helse og omsorg.

Spørsmål fra Arbeiderpartiet v/Toril Melheim Strand

Fiberkabel til Bugge

Bugge bygdalag sende 11.05.2017 brev med oppmoding/ søknad til formannskapet om å få fiberkabel som berar for nettbaserte løysingar på Boggestranda. Dette var godt begrunna og alle gruppeleiarane saman med Nettet Kraft, fekk kopi av brevet.

På eigarmøtet for Nettet Kraft den 20.06.2017 var "fiberkabel til alle?" eit tema. Då fekk vi i kommunestyret informasjon om korleis situasjonen er i Nettet og om kva som skal til for å få fiber fram til alle.

Eg høyrer no at Bugge Bygdalag enno ikkje har fått svar på henvendelsen sin. Vil ordføreren sørge for at saka blir teken opp i formannskapet slik at Bugge Bygdalag kan få eit svar på spørsmålet sitt?

Ordføreren svarte:

Ja, ordføreren vil sørge for at saken blir tatt opp i formannskapet.

Spørsmål fra Arbeiderpartiet v/Anders Torvik

Oppfølging av uttale til Miljødirektoratet av 18.05.2017 – Bergmesteren Raudsand AS

Hva har Nettet kommune gjort for å sikre at vedtaket i kommunestyret av 18.05.2017 om miljømessige tiltak blir utført?

Har Nettet kommune fått svar tilbake fra Miljødirektoratet?

Hva er status i denne saken?

Er de løsningsene som er foreslått av kommunestyret for å få en miljømessig og faglig avslutning av deponiet på Raudsand utført?

Ordføreren svarte:

Kommunestyret ga i mai en uttale til Miljødirektoratet på søknad fra Bergmesteren Raudsand AS om å etablere deponi for ordinært avfall. Kommunestyret ga en uttale til det vi kaller for deponi 2.

Det er ikke kommunestyret som er myndighet i denne saken. Det er Miljødirektoratet som gir driftstillatelser i saker om deponi for ordinært avfall.

Jeg kjenner ikke til at det har skjedd noe i denne saken hverken fra Miljødirektoratet eller fra Bergmesteren Raudsand etter at vi ga vår uttale i mai. Kommunestyret var også på befaring i Bergmesteren for en måned siden og fikk vel en bekreftelse på at det ikke var skjedd noe i denne saken siden vi ga vår uttale i mai.

Som det ble sagt i det samme kommunestyremøtet så er det avtalt et møte med Direktoratet for mineralforvaltning som går på å avklare stabiliteten i dagens nedlagte gruver og risikoen for framtidige ras og eksplosjoner. I dette møtet skal også Miljødirektoratet bli med og Nærings- og fiskeridepartementet skal være med. Sistnevnte representerer staten som eier. Vi har ikke hatt dette møtet enda, men jeg håper vi kan få en del avklaringer både på det som går på status på risiko i gruvene, deponiene og ikke minst hva staten som eier kan bidra med for å rydde opp på egen grunn. At staten som eier må ta en rolle i dette arbeidet var vi tydelige på i kommunestyrets vedtak den 18. mai.

PS 69/17 Referatsaker

RS 22/17 Kopi av brev til Riksrevisjonen - Etablering av nasjonalt deponi for farlig avfall på Raudsand Sunndal kommune, plan,- miljø- og næringstjenesten

RS 23/17 Kopi av brev til Riksrevisjonen fra Sunndal kommune - Beklagelse av feilinformasjon i oversendt bekymringsmelding vedr. etablering av nasjonalt deponi for farlig avfall på Raudsand. Sunndal kommune

RS 24/17 Møteprotokoll av 28.09.2017 - fellesnemnda Nye Molde kommune Nye Molde kommune v/sekretariatet

RS 25/17 Kontrollutvalget i Nettet - møteprotokoll fra møte 10.10.2017 Kontrollutvalgssekretariatet

Behandling i Nettet kommunestyre - 19.10.2017

Ordføreren orienterte.

Referatsakene ble tatt til orientering.

Vedtak i Nettet kommunestyre – 19.10.2017

Referatsakene ble tatt til orientering.

PS 70/17 Nybygg helsesenter, omsorgsboliger og hjemmetjeneste - Status**Behandling i Nettet formannskap - 05.10.2017**

Det ble enighet om at saken også meldes opp til behandling i kommunestyret 19.10.2017.

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet formannskap – 05.10.2017

Nettet formannskap tar saken til etterretning, og det bes om at arbeidet med planlegging av omsorgsboliger, samt lokaler til hjemmetjeneste, legesenter og tannhelsesenter, lokalisert på tomt ved kommunehuset, holder frem.

Prosjektet innarbeides i økonomiplan for 2018 – 2021.

Behandling i Nettet kommunestyre - 19.10.2017

Arild Svensli er deleier i et firma som tilbyr kommunen en løsning for omsorgsboliger, og ba om at hans habilitet ble vurdert. Han ble enstemmig vurdert inhabil og trådte tilbake.

Rådmannen orienterte.

Innbyggerlista v/Jan Ståle Alme fremmet følgende tilleggsforslag:

I påvente av avklaringer rund tomtforholdene ved kommunehuset lyser Nettet kommune ut etter tomter for bygging av omsorgsboliger/hjemmetjeneste i Eidsvåg sentrum. Det forutsettes at utlysning skjer snarest, og at ny sak blir fremlagt til neste kommunestyremøte.

Senterpartiet v/Kari Petrine F. Øverås fremmet følgende tilleggsforslag:

Brann og ambulanse bes om en uttale av samordning på alternativene helsehus og i tilknytning til nåværende brannstasjon.

Arbeiderpartiet ba om gruppemøte.

Formannskapetets forslag ble enstemmig vedtatt.

Innbyggerlistas tilleggsforslag fikk 1 stemme og falt. 19 stemte imot.

Senterpartiets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre – 19.10.2017

Nettet kommunestyre tar saken til etterretning, og det bes om at arbeidet med planlegging av omsorgsboliger, samt lokaler til hjemmetjeneste, legesenter og tannhelsesenter, lokalisert på tomt ved kommunehuset, holder frem.

Prosjektet innarbeides i økonomiplan for 2018 – 2021.

Brann og ambulanse bes om en uttale av samordning på alternativene helsehus og i tilknytning til nåværende brannstasjon.

RS 31/17

PS 71/17 NOS ombygging demens - Uforutsette krav til utførelsen

Behandling i Nettet formannskap - 05.10.2017

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nettet formannskap – 05.10.2017

Kommunestyret godkjenner økt bevilgning til reserver og marginer for å dekke inn for uforutsette krav til utførelsen ved prosjektnr. 600330 – NOS ombygging demens på til sammen kr. 2 500 000 inkl mva, bevilgningen gis i 2017.

Bevilgningen dekkes av økte tilskuddssatser fra Husbanken.

Behandling i Nettet kommunestyre - 19.10.2017

Rådmannen endret formuleringen i sin innstilling til følgende:

Kommunestyret godkjenner økt bevilgning til reserver og marginer for å dekke inn for uforutsette krav til utførelsen ved prosjektnr. 600330 – NOS ombygging demens på til sammen kr. 2 500 000. Totalramme økes fra kr 63 200 000 til kr 65 700 000. Kostnadene innarbeides i økonomiplan for 2018-2021.

Formannskapetets forslag, med rådmannens endrede formulering, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nettet kommunestyre – 19.10.2017

Kommunestyret godkjenner økt bevilgning til reserver og marginer for å dekke inn for uforutsette krav til utførelsen ved prosjektnr. 600330 – NOS ombygging demens på til sammen kr. 2 500 000. Totalramme økes fra kr 63 200 000 til kr 65 700 000. Kostnadene innarbeides i økonomiplan for 2018-2021.

RS 32/17

PS 72/17 Økonomi- og finansrapportering per 31.8.2017 (2. tertial)**Behandling i Nesset formannskap - 05.10.2017**

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap – 05.10.2017

Økonomi- og finansrapportering for Nesset kommune per 31.8.2017 tas til orientering.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Formannskapetets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Økonomi- og finansrapportering for Nesset kommune per 31.8.2017 tas til orientering.

PS 73/17 Ny behandling - Oppnevning av partssammensatt utvalg (PSU) og arbeidsmiljøutvalg (AMU), nye Molde kommune**Rådmannens innstilling**

Fra Nesset kommune oppnevnes følgende medlemmer til partssammensatt utvalg (PSU)

-
-

Disse to medlemmene er og faste medlemmer av fellesnemnda nye Molde kommune.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Ordføreren ba om forslag.

Ola Einar Stolsmo fremmet følgende forslag:

Som medlem til partssammensatt utvalg velges Rolf Jonas Hurlen

May Tove Bye Aarstad fremmet følgende forslag:

Som medlem til partssammensatt utvalg velges Toril Melheim Strand

Forslagene ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Fra Nesset kommune oppnevnes følgende medlemmer til partssammensatt utvalg (PSU):

- Rolf Jonas Hurlen
- Toril Melheim Strand

Disse to medlemmene er og faste medlemmer av fellesnemnda nye Molde kommune.

PS 74/17 Innspill - Aktuelle samferdselsprosjekter i ROR-kommunene

Behandling i Nesset formannskap - 05.10.2017

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap – 05.10.2017

Det vises til skjema for aktuelle samferdselsprosjekter som bør tas med i en «regional transportplan» som Romsdal regionråd (ROR) skal utarbeide.

Innspill til aktuelle prosjekter fremgår av saksutredningen.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Svein Atle Roset fremmet følgende tilleggsforslag:

Det vises i tillegg til Nesset kommunes uttale til Nasjonal Transportplan (NTP) 2018-2029 datert 18.05.2016. Spesielt nevnes fylkesveg 195 Tjelle-Sølsnes i denne sammenheng. Videre fokus på forsterket vedlikehold på fylkesvegene.

Formannskapetets forslag ble enstemmig vedtatt.

Rosets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Det vises til skjema for aktuelle samferdselsprosjekter som bør tas med i en «regional transportplan» som Romsdal regionråd (ROR) skal utarbeide.

Innspill til aktuelle prosjekter fremgår av saksutredningen.

Det vises i tillegg til Nesset kommunes uttale til Nasjonal Transportplan (NTP) 2018-2029 datert 18.05.2016. Spesielt nevnes fylkesveg 195 Tjelle-Sølsnes i denne sammenheng. Videre fokus på forsterket vedlikehold på fylkesvegene.

PS 75/17 Lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg

Behandling i Utvalg for teknisk, næring og miljø - 19.09.2017

Enstemmig som rådmannens innstilling.

Forslag til vedtak i Utvalg for teknisk, næring og miljø - 19.09.2017

Lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av lovbestemt tilsyn med og feiing av fyringsanlegg for Nesset kommune godkjennes. Vedtaket fattes med hjemmel i § 28 i brann- og eksplosjonsvern-loven av 14. juni 2002 nr. 20, samt forskrift om brannforebygging av 17. desember 2015 nr.1710.

Gebyrsats skal justeres årlig i forbindelse med økonomiplan og budsjett.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Forslag fra utvalg for teknisk, næring og miljø ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Lokal forskrift om gebyr for gjennomføring av lovbestemt tilsyn med og feiing av fyringsanlegg for Nesset kommune godkjennes. Vedtaket fattes med hjemmel i § 28 i brann- og eksplosjonsvern-loven av 14. juni 2002 nr. 20, samt forskrift om brannforebygging av 17. desember 2015 nr.1710.

Gebyrsats skal justeres årlig i forbindelse med økonomiplan og budsjett.

PS 33/17

PS 76/17 Forslag til ny selskapsavtale for Krisesenteret for Molde og omegn**Behandling i Nesset formannskap - 05.10.2017**

Forslag fra utvalg for helse og omsorg ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap – 05.10.2017

Kommunestyret godkjenner forslag til ny selskapsavtale for Krisesenteret for Molde og omegn behandlet i representantskapet den 26.4. 2017.

Behandling i Nesset kommunestyre - 19.10.2017

Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Nesset kommunestyre – 19.10.2017

Kommunestyret godkjenner forslag til ny selskapsavtale for Krisesenteret for Molde og omegn behandlet i representantskapet den 26.4. 2017.

PS 77/17 Romsdal Sparebank - valg av medlemmer til generalforsamlingen**Behandling i Nesset formannskap - 05.10.2017**

Ordføreren fremmet følgende forslag.

Som medlem i generalforsamlingen til Romsdal Sparebank velges ordfører Rolf Jonas Hurlen.
Som varamedlem i generalforsamlingen til Romsdal Sparebank velges varaordfører Edmund Morewood.

Forslagene ble enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak i Nesset formannskap – 05.10.2017

Det vises til brev av 24.08.2017 fra Nesset Sparebank om valg av medlem og varamedlem til Romsdal Sparebanks generalforsamling for perioden 2018-2021.

**Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune**

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 28.09.2017

Tid: 12:00 – 13:55

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Reprenterere
Odd Helge Gangstad	SP
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningsdal	H
Torgeir Dahl	H
Gerd Marit Langøy	H
Sidsel Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	FRP
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Toril Melheim Strand	AP
May Tove Bye Aarstad	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Reprenterere
Adrian Sørli	H
Nora Helen Dyrseth Blø	AP
Edmund Morewood	SP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Reprenterere
Arnstein Misund	Nora Helen Dyrseth Blø	KRF
Aslaug Jensen Sanden	Adrian Sørli	H
Stein Ivar Bjerkli	Edmund Morewood	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Det fremkom ikke merknader til innkalling og sakliste.

Protokollen fra fellesnemndas møte 30.08.2017 ble enstemmig godkjent.

Svein Atle Roset (KRF) bad om en orientering om status for felles legevaktsamarbeid.

Toril Melheim Strand (AP) bad om en orientering om status for tilsetting av rådmann for nye Molde kommune.

Orienteringene ble gitt under sak 14/17.

Følgende saker ble behandlet:

PS 14/17 Orientering fra prosjektleder

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.09.2017

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringssakene til orientering.

Behandling

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 15/17 Søknad om fritak for eiendomsskatt nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.09.2017

Vedtak

Det vises til Intensjonsavtalens punkt 8.1 Eiendomsskatt:

1. Fellesnemnda nye Molde kommune søker om en overgangsperiode på inntil to år etter 1.1.2020 for harmonisering av eiendomsskatt i nye Molde kommune.
2. Fellesnemnda nye Molde kommune søker om fritak for eiendomsskatt for den delen av nye Molde kommune som ikke har fastlandsforbindelse, det vil si nåværende Midsund kommune.

Behandling

Torgeir Dahl (H) fremmet følgende forslag:

Tillegg til punkt 2 i prosjektleders forslag til vedtak:

..., det vil si nåværende Midsund kommune.

Arnstein Misund (KRF) fremmet følgende forslag:

1. Fellesnemnda nye Molde kommune søker om en overgangsperiode på inntil to år etter 1.1.2020 for harmonisering av eiendomsskatt i deler av nye Molde kommune som omfatter Molde og Nettet.
2. Fellesnemnda nye Molde kommune søker om fritak for eiendomsskatt for den delen av nye Molde kommune som ikke har fastlandsforbindelse og omfatter Midsund.

Svein Atle Roset (KRF) fremmet følgende forslag:

Tillegg til prosjektleders forslag til vedtak:

Det vises til Intensjonsavtalens punkt 8.1 Eiendomsskatt:

Etter debatten i fellesnemnda og et møte mellom Midsund kommunes representanter i nemnda, trakk Arnstein Midsund (KRF) sitt fremsatte forslag.

Margareth Hoff Berg (FRP) og Terje Tovan (BOR) sluttet seg til tilleggsforslaget fra Svein Atle Roset.

Votering:

Fellesforslaget fra KRF, FRP og BOR ble enstemmig vedtatt.

Prosjektleders forslag til vedtak punkt 1 ble enstemmig vedtatt.
 Prosjektleders forslag til vedtak punkt 2 ble enstemmig vedtatt.

Torgeir Dahls (H) tilleggsforslag ble vedtatt med 13 mot 2 (FRP, BOR) stemmer.

PS 16/17 Ny sak: Oppnevning av partssammensatt utvalg (PSU) og arbeidsmiljøutvalg (AMU)

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.09.2017

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune ber prosjektleder sørger for oppnevning av følgende faste representanter til Partssammensatt utvalg (PSU) og Arbeidsmiljøutvalget (AMU):

1. Til PSU:
 2 politikere fra hver kommune av de som er valgt til fellesnemnda nye Molde kommune.
 1 tillitsvalgt fra hver kommune, som oppnevnes av ansattes organisasjoner.
 Vararepresentanter fra tillitsvalgte får møte- og talerett i PSU.
2. Til AMU: 4 representanter fra hver av kommunene fra de eksisterende hovedarbeidsmiljøutvalg, 2 fra hver av partene.
3. Det gjøres følgende presisering i Reglement for Partssammensatt utvalg nye Molde kommune under Valg og sammensetning, første setning i tredje avsnitt:

..som sitter *som faste medlemmer* i fellesnemnda...

Behandling

Leder Torgeir Dahl (H) fremmet følgende forslag:

Nytt punkt 3:

Det gjøres følgende presisering i Reglement for Partssammensatt utvalg nye Molde kommune under Valg og sammensetning, første setning i tredje avsnitt:

..som sitter *som faste medlemmer* i fellesnemnda...

Votering:

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Leder Torgeir Dahls (H) fremsatte forslag ble enstemmig vedtatt.



Molde kommune

Møteprotokoll

Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 03.11.2017

Tid: 09:00 – 10:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningdal	H
Torgeir Dahl	H
Gerd Marit Langøy	H
Sidsef Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	FRP
Terje Tovan	BOR
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
Svein Atle Roset	KRF

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Adrian Sørli	H
Nora Helen Dyrseth Blø	AP
May Tove Bye Aarstad	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Lars Hagset	Odd Helge Gangstad	AP/SP
Aslaug Jensen Sanden	Adrian Sørli	H
Arnstein Misund	Nora Helen Dyrseth Blø	KRF/AP
Stein Ivar Bjerkli	May Tove Bye Aarstad	AP

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

Det fremkom ikke merknader til innkallingen.

Sakslisten ble godkjent med tillegg av sak 23/17 – Ansettelsesavtale rådmann/prosjektrådmann nye Molde kommune, som var ettersendt til fellesnemndas medlemmer 2.11.2017.

Protokollen fra fellesnemndas møte 28.09.2017 ble enstemmig godkjent.

PS 17/17 Orientering fra prosjektleder**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017****Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orienteringen fra prosjektleder til orientering.

Behandling

Prosjektleder Britt Rakvåg Roald orienterte.

Leder Torgeir Dahl (H) orienterte videre om møte med Fylkesmannen 2.november. Angvik bygdelag har på vegne av Flemma, Angvika, Osmarka og Fagerlia sendt en søknad til Fylkesmannen der de ber om grensejustering og løsrivelse fra Gjemnes kommune.

På møtet deltok representanter fra Molde kommune, Gjemnes kommune og Angvik bygdelag og var et orienteringsmøte hvor partene la frem sitt syn på saken og Fylkesmannen la frem den videre prosessen.

Toril Melheim Strand (AP) stilte spørsmål om status for arbeidet med felles pensjonskasse, fremdriftsplan og hvem som er involvert i arbeidet.

Prosjektleder opplyste at arbeidet er i kartleggingsfasen. Gabler er valgt som ekstern utreder og arbeidet er forventet å være ferdig 31.12.17. Arbeidsgruppen med 3 administrative og 3 politikere blir satt ned over nyttår for å arbeide videre med dette, og de tillitsvalgte vil være med.

Votering:

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 18/17 Medlemmer i kommunestyret i nye Molde kommune**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017****Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune bekrefter at antall kommunestyrerepresentanter i nye Molde kommune er 59.

Behandling

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 19/17 Oppnevning av representant til fellesnemnda for kirkelig fellestråd**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017****Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune oppnevner følgende representanter til fellesnemnda for kirkelig fellestråd:

- Fast representant: Svein Atle Roset (KRF)
- Vararepresentant: Arnstein Midsund (KRF)

Behandling

Sidsel Rykhus (AP) fremmet følgende forslag:

Som fast representant velges Hallgeir Ringstad (KRF).

Rolf Jonas Hurlen (H) fremmet følgende forslag:

Som fast representant velges Svein Atle Roset (KRF).

Sidsel Rykhus (AP) trakk sitt fremsatte forslag og fremmet nytt forslag:

Som vararepresentant velges Arnstein Misund (KRF).

Votering:

Det ble votert samlet over prosjektleders forslag til vedtak med ovennevnte endringer som ble enstemmig vedtatt.

PS 20/17 Støtte til deltakelse i nasjonalt program "syngende kommuner"**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017****Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune støtter at de tre kommunene sammen søker om å delta i det nasjonale programmet «syngende kommuner».

Behandling

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

PS 21/17 Forslag til møteplan for fellesnemnda nye Molde kommune 2018**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017****Vedtak**

1. Fellesnemnda nye Molde kommune avholder sine møter på følgende datoer i 2018:

- 31. januar
- 28. februar
- 21. mars
- 25. april
- 23. mai
- 20. juni
- 26. september
- 31. oktober
- 28. november

2. Fellesnemndas møter avholdes i tidsrommet 12.00-16.00.

Behandling

Prosjektleder Britt Rakvåg Roald gjorde følgende endring i forslag til vedtak:

Møtedatoen i november endres fra 30. november til 28. november.

Votering:

Det ble votert samlet over prosjektleders endrede forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

PS 22/17 Diskusjonsnotat interkommunalt samarbeid for nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017

Vedtak

Fellesnemnda for nye Molde kommune sine drøftinger av spørsmålene i saken legges til grunn for det videre arbeidet med gjennomgang av de interkommunale samarbeidene som dagens kommuner deltar i.

Behandling

Saken ble drøftet.

Prosjektleder fremmer en egen sak til behandling i fellesnemnda, der eiermeldingene i de respektive kommuner følger saken.

PS 23/17 Ansettelsesavtale rådmann/prosjektrådmann nye Molde kommune

Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 03.11.2017

Vedtak

- Fellesnemnda for nye Molde kommune tar avtalen med prosjektrådmann Arne Sverre Dahl til orientering.
- Fellesnemnda for nye Molde kommune godkjenner delegasjon fra fellesnemnda nye Molde kommune til prosjektrådmann slik det er beskrevet i saken.

Behandling

Prosjektleders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg:	Møtested:	Møtedato:	Kl.:
Eiermøte	Kristiansund	01.11.2017	11.00-12.00

Sak 1: Åpning av møtet

Leder i eiermøtet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Møre og Romsdal fylkeskommune:	30,4 %	Representant:	Jon Aasen
Molde:	12,1 %	Representant:	Torgeir Dahl
Kristiansund:	12,1 %	Representant:	Kjell Terje Fevåg
Vestnes:	3,8 %	Representant:	Geir Inge Lien
Rauma:	3,8 %	Ingen	
Neset:	2,3 %	Ingen	
Aukra:	3,0 %	Fullmakt:	Torgeir Dahl
Fræna:	4,6 %	Fullmakt:	Ole Rødal
Eide:	2,3 %	Representant:	Egil Karstein Strand
Aversøy:	3,6 %	Vara:	Ann-Kristin Sørvik
Gjemnes:	2,3 %	Representant:	Knut Sjømæling
Tingvoll:	3,0 %	Representant:	Per Hanem Aasprang
Sunnådal:	3,8 %	Ingen	
Surnadal:	3,8 %	Ingen	
Rindal:	2,3 %	Ingen	
Halsa:	1,5 %	Ingen	
Smøla:	2,3 %	Ingen	
Aure:	3,0 %	Vara:	Hanne Berit Brekken

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 3/2017: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 4/2017: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 5/2017: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Peder Hanem Aasprang og Ann-Kristin Sørvik ble enstemmig valgt

Sak 6/2017: Revisorbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement

Eiermøtet forventer at Møre og Romsdal Revisjon IKS utfører revisjonsbekreftelser av låneopptak, refinansiering og finansreglement.

Sak 7/2017: Faktureringsrutiner i Møre og Romsdal Revisjon IKS

Representant fra Molde kommune ønsker protokollført at han opplever at forslaget overgang til fakturering iht. medgått tid er et brudd på avtalen som lå til grunn ved dannelsen av selskapet. Videre understreket han at lønnsvekst burde vært på maksimalt 3%, samt stilte spørsmål til realismen i merinntekter.

Eiermøtet er ikke vedtaksdyktig for endring av selskapsavtalen som krever ¾ oppslutning. Saken utsettes derfor. Det innkalles til nytt eiermøte i forbindelse med neste representantskapsmøte hvor saken fremmes på nytt.

Sak 8/2017: Distriktrevisjonen Nordmøre IKS

*Eiermøtet vedtok at saken endres fra drøftingssak til vedtakssak.
Eiermøtet legger til grunn at aksjene i Revisjon Nor AS eies av Møre og Romsdal Revisjon IKS som følge av virksomhetsoverdragelsen av Distriktsrevisjon Nordmøre IKS. Aksjene skal selges så raskt som mulig.*

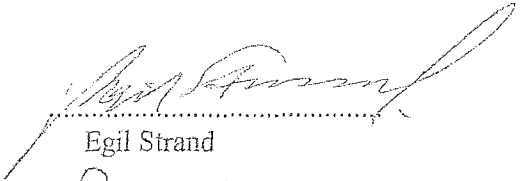
Eventuelt:

Eiermøtet ber om at eierne møter opp når det innkalles til møte, eller sender fullmakt der dette er mulig.

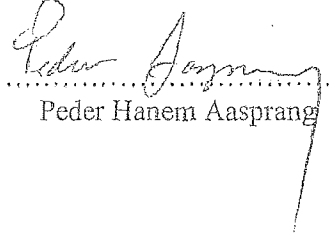
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

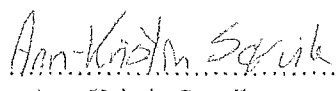
Kristiansund N, 02.11.2017



Egil Strand



Peder Hanem Aasprang



Ann-Kristin Sørvik

MØTEBOK

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Styre/råd/utvalg:	Møtested:	Møtedato:	Kl.:
Representantskapet	Kristiansund	01.11.2017	10.00-11.00

Sak 1: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 2: Registrering av deltakere/konstituering

Følgende møtte:

Møre og Romsdal fylkeskommune:	30,4 %	Representant:	Jon Aasen
Molde:	12,1 %	Representant:	Torgeir Dahl
Kristiansund:	12,1 %	Representant:	Kjell Terje Fevåg
Vestnes:	3,8 %	Representant:	Geir Inge Lien
Rauma:	3,8 %	Ingen	
Neset:	2,3 %	Ingen	
Aukra:	3,0 %	Ingen	
Fræna:	4,6 %	Ingen	
Eide:	2,3 %	Representant:	Egil Karstein Strand
Averøy:	3,6 %	Vara:	Ann-Kristin Sørvik
Gjemnes:	2,3 %	Representant:	Knut Sjømæling
Tingvoll:	3,0 %	Representant:	Per Hanem Aasprang
Sunnadal:	3,8 %	Ingen	
Surnadal:	3,8 %	Ingen	
Rindal:	2,3 %	Ingen	
Halsa:	1,5 %	Ingen	
Smøla:	2,3 %	Ingen	
Aure:	3,0 %	Vara:	Hanne Berit Brekken

Fra styret: Styrets leder Per Ove Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 12/2017: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 13/2017: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy E. Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 14/2017: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Peder Hanem Aasprang og Ann-Kristin Sørvik ble enstemmig valgt

Sak 15/2017: Budsjett for 2018 og økonomiplan for 2018-2021

Representant fra Molde kommune ønsker protokollført at han opplever at forslaget overgang til fakturering iht. medgått tid er et brudd på avtalen som lå til grunn ved dannelsen av selskapet. Videre understreket han at lønnvekst burde vært på maksimalt 3%, samt stilte spørsmål til realismen i merinntekter.

Budsjett for 2018 med tilhørende økonomiplan 2018-2021 ble enstemmig vedtatt

Sak 16/2017: Representantskapets del av Representantskapets og styrets årshjul

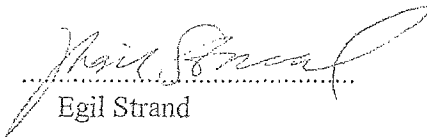
Det oppdaterte årshjul ble enstemmig vedtatt

Eventuelt:

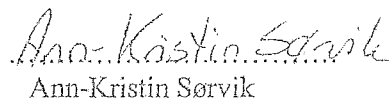
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Kristiansund N, 02.11.2017


.....
Egil Strand


.....
Peder Hanem Aasprang


.....
Ann-Kristin Sørvik



Ytringsfrihet og varsling

– veileder for kommuner og fylkeskommuner



KOMMUNSEKTORENS ORGANISASJON
The Norwegian Association of Local and Regional Authorities

37
08/17
08/17
23/17
73

Forord

Kommuner og fylkeskommuner* forvalter fellesskapets ressurser og løser viktige samfunnsoppdrag. Åpenhet er med på å sikre at de løser oppdraget til det beste for innbyggerne. Det er også en forutsetning for å avdekke og rette opp feil.

Et velfungerende demokrati er avhengig av en åpen og opplyst debatt. Ansatte med kunnskap og innsikt om fagområder og tjenester er viktige aktører i det offentlige ordskiftet. Det er derfor viktig at kommuner og fylkeskommuner gjør det trygt å ytre seg kritisk om forhold i egen virksomhet.

Varsling er en spesiell form for ytring som handler om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kommunene skal ha rutiner for varsling. Rutinene skal inneholde en oppfordring til ansatte om å si fra om kritikkverdige forhold og legge til rette for at det er trygt å varsle. Slik vil eventuelle kritikkverdige forhold raskt kunne avdekkes og stoppes. Ledere på alle nivåer har et stort ansvar for å legge til rette for et ytringsklima.

En god ytringskultur og gode rutiner rundt varsling er viktig for lokaldemokratiet. Det er også med på å sikre gode tjenester, et godt arbeidsmiljø og god samhandling mellom ledere og medarbeidere.

Ytringsfrihet og varsling får stor oppmerksomhet i kommuner og fylkeskommuner. Sivlombudsmannen har uttrykt et behov for å styrke kommunalt ansattes ytringsfrihet i praksis. Kommunalministeren har oppfordret fylkeskommuner og kommuner til å arbeide med å sikre ytringsfriheten og Stortinget har vedtatt endringer i arbeidsmiljølovens bestemmelser om varsling.

Veilederen ble første gang utgitt i 2007. Dette er en revidert og utvidet versjon. KS håper den vil være nyttig i arbeidet med å utvikle åpne kommuner.

Lasse Hansen
Adm. direktør

Tor Arne Gangsø
Områdedirektør Arbeidsliv

Innhold

Ytringsfrihet

1.1 En åpen kommune	4
1.2 Ytringsfrihet	7
1.3 Ansattes ytringsfrihet	7
1.4 Lojalitetsplikten	8
1.5 Ytringsfrihet og sosiale medier	12
1.6 Arbeidsrettslige sanksjoner som følge av illojal ytring	12

Retten til å varsle

2.1 Hva er varsling	14
2.2 Kritikkverdige forhold	14
2.3 Forsvarlig fremgangsmåte	16
2.3.1 Intern varsling	16
2.3.2 Varsling til tilsynsmyndigheter og andre offentlige myndigheter	16
2.3.3 Varsling i samsvar med varslingsplikt	16
2.3.4 Offentlig varsling	16
2.3.5 Bevisbyrde for at varsling ikke er forsvarlig	17
2.4 Vern mot gjengjeldelse	17
2.4.1 Ulovlig gjengjeldelse	17
2.4.2 Oppreisning	17
2.4.3 Bevisbyrde ved gjengjeldelse	17

Rutiner for varsling

3.1 Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling	18
3.2 Utvikling av gode rutiner for varsling	18
3.3 Eksempel på varslingsrutine	22
3.4 Intern varsling	22
3.4.1 Varsling i linjen	22
3.4.2 Varsling til kommunens alternative varslingsordning	22

Behandling av varselet, varsleren og den det varsles om

4.1 Varserens rett på informasjon	24
4.1.1 Varseren er normalt ikke part	24
4.1.2 Tilbakemelding til den som varslar	24
4.2 Taushetsplikt om varslers identitet og mulighet til å varsle anonymt	25
4.2.1 Anonym varsling	25
4.2.2 Når varslers identitet er kjent/taushetsplikt om varslers identitet	25
4.3 Oppfølging av varselet	27
4.4 Nærmere om den det varsles om	27

*I det følgende benyttes kommune eller kommunesektoren som ensbetydende med både kommuner og fylkeskommuner.

Ytringsfrihet

1.1 EN ÅPEN KOMMUNE

Kommunen bør være en åpen organisasjon som kjennetegnes av en god ytringskultur med stor takhøyde for at de ansatte deltar i det offentlige ordskiftet.

Ansatte bør ha spillerom til å ytre seg, også kritisk, om forhold i virksomheten. De besitter viktig kunnskap som kan ha stor allmenn interesse. Tilgang til en informert offentlig debatt er en forutsetning for et velfungerende demokrati. Det vil normalt også være mindre behov for å varsle eksternt i en åpen kommune.

Ledelsen har det overordnede ansvaret for å sikre og tilrettelegge for gode ytringsbetingelser på arbeidsplassen. Særlig øverste leders holdning til åpenhet er avgjørende. Det er av stor betydning at ledere på alle nivåer praktiserer åpenhet og moter kritikk og uenighet på en konstruktiv måte. Det må legges til rette for at kritikk og uenighet kommer frem, både i formelle og uformelle fora. Selv om det uttrykkes ønske om åpenhet, er det reaksjoner og handlinger over tid som er det viktigste for ansatte. Dersom ansatte opplever å bli møtt med uvilje dersom det fremmes kritikk og uenighet, vil dette kunne påvirke opplevelsen av ytringsbetingelsene på en negativ måte.

Også tillitsvalgte, verneombud og ansatte har en medvirkningsplikt til å skape et arbeidsmiljø hvor kritikk tas opp på en forsvarlig måte.

Opplevelsen av hvilke ytringsbetingelser som finnes på arbeidsplassen vil kunne variere. Individuelle forhold hos den enkelte

og objektive forhold, som stilling i organisasjonen eller tilknytning til arbeidsplassen, vil påvirke opplevelsen til den enkelte. Det er viktig at ledelsen er seg dette bevisst.

Ledere synes å oppleve ytringsbetingelsene som bedre enn øvrige ansatte. Menn synes å oppleve ytringsbetingelsene som bedre enn kvinner, og fast ansatte som bedre enn midlertidige. Dersom det nettopp har skjedd nedbemanning på arbeidsplassen, synes det også å påvirke opplevelsen av ytringsbetingelsene på en negativ måte. Det er viktig at de skrevne og uskrevne normene sikrer en kultur som gir trygghet for alle arbeidstakere om at det er rom for å diskutere arbeidsrelaterte utfordringer og fremme sine synspunkter, uavhengig av stilling eller tilknytning til arbeidsplassen.

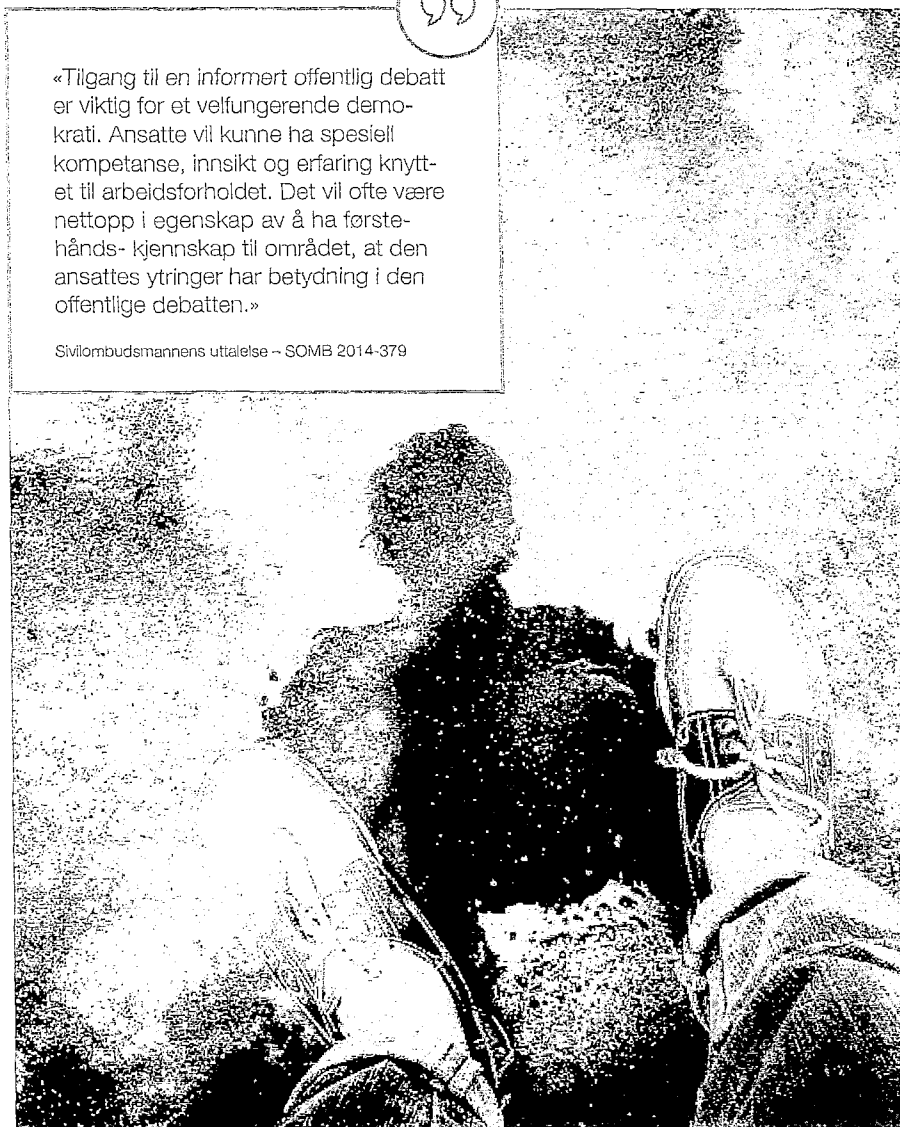
Gode varslingsrutiner er viktig for å sikre gode ytringsbetingelser. Arbeidstakere i kommuner med varslingsrutiner vurderer ytringsbetingelsene som bedre enn arbeidstakere som svarer at kommunen mangler slike rutiner. Det er viktig at rutinene er kjent av alle ansatte.

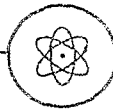
REFLEKSJON:

Hva kan påvirke opplevelsen av ytringsbetingelsene hos dere?

«Tilgang til en informert offentlig debatt er viktig for et velfungerende demokrati. Ansatte vil kunne ha spesiell kompetanse, innsikt og erfaring knyttet til arbeidsforholdet. Det vil ofte være nettopp i egenskap av å ha førstehåndskjennskap til området, at den ansattes ytringer har betydning i den offentlige debatten.»

Sivilombudsmannens uttalelse -- SOMB 2014-379





FORSKNING VISER FØLGENDE HOVEDFUNN:

- En av fire svarer at de risikerer å bli møtt med uvilje fra leder dersom de kommer med kritiske synspunkter om forhold på jobben.
- Rundt halvparten av ledere og medarbeidere som svarte mener også at det er uakseptabelt å benytte media til å kritisere kommunen de jobber i.
- Rundt fire av ti mener at deres muligheter til å omtale alvorlige kritikkverdige forhold på arbeidsplassen offentlig, begrenses av deres overordnede.
- En ganske stor andel varslinger gjelder psykososiale arbeidsmiljøproblemer som ofte kjennetegnes av subjektivitet og ulike oppfatninger.
- En stor andel varslinger gjelder ledelse som er ødeleggende for arbeidsmiljøet.
- Arbeidstakere med høyere utdanning varsler mindre enn de med lavere utdanning, og kvinner varsler mer enn menn.
- Rundt én av fem har vært vitne til kritikkverdige forhold som burde vært stoppet, og fire av ti av disse varsler ikke, blant annet fordi de tror ubehagelighetene ville blitt for store.

Fafo 2017:4 Ytringsfrihet og varsling i norske kommuner og fylkeskommuner



EN ORGANISASJON MED GOD YTRINGSKULTUR KJENNETEGNES VED AT:

- Ledere praktiserer åpenhet
- Ledere møter kritikk og uenighet på en konstruktiv måte
- Det legges til rette for dialog og diskusjoner på både formelle og uformelle arenaer
- Kritikkverdige forhold avdekkes og håndteres
- Varslere utsettes ikke for gjengjeldelse

1.2 YTRINGSFRIHET

Den alminnelige ytringsfriheten verner den enkelte borgers frihet til å bestemme hva han eller hun ønsker å ytre seg om, uavhengig av innhold, tid, form og medium. En kronikk, SMS, tegning, eller til og med det å trykke «liker» på Facebook, vil normalt være en ytring. Den alminnelige ytringsfrihet er nedfelt i Grunnloven § 100 og i den Europeiske menneskerettighetskonvensjonen (EMRK). Vernet strekker seg langt og det skal mye til for at ytringsfriheten begrenses.

Ytringsfrihetens kjerne er å verne om ytringer i det offentlige ordskiftet, selv om synspunktene skulle avvike fra det mange andre mener er sosialt akseptabelt. Også politisk ekstreme synspunkter er i utgangspunktet vernet. Grensen for disse trekkes iallfall mot hatefulige ytringer eller oppfordring til å utføre straffbare handlinger. Begrensninger av ytringsfriheten kan også følge av taushetsplikten og lojalitetsplikten i arbeidsforholdet. Her fokuserer vi på grensene som følger av lojalitetsplikten i arbeidsforholdet.

1.3 ANSATTES YTRINGSFRIHET

Ansattes ytringsfrihet er del av den alminnelige ytringsfrihet som beskyttes av Grunnloven § 100.

Et ansettelsesforhold reiser imidlertid spørsmål om ytringsfrihet fordi arbeidsgiver har krav på lojalitet fra sine ansatte. For å overholde sin lojalitetsplikt, kan den ansatte være nødt til å avstå fra enkelte ytringer. Ansettes rett til å ytre seg i det

offentlige rom strekker seg likevel langt. Det er viktig å belyse grensene for ytringsfriheten, selv om dette i praksis kan være krevende. Det lar seg ikke gjøre å trekke opp en generell grense; det må vurderes konkret.

Arbeidsgiver bestemmer i kraft av styringsretten hvem som uttaler seg på vegne av kommunen og på hvilken måte det skal skje.

Arbeidstaker kan normalt uttale seg på egne vegne, også om forhold som angår arbeidsplassen eller eget arbeidsområde. Det er i praksis her de vanskelige vurderingene oppstår.

En kommune vil for eksempel måtte tåle at en kommunearbeidstaker uttaler seg kritisk om kommunens eldreomsorg eller at en rektor kritiserer et vedtak om nedleggelse av skolen hun arbeider ved. Arbeidsgiver bør normalt bruke motinnlegg og korrigerende ytringer i stedet for arbeidsrettslige tiltak i møte med uenighet og kritikk. Kommunens ledelse må vurdere om det er nødvendig å imøtegå kritikken dersom denne er uberettiget. Dette vil kunne ha betydning for kommunens omdømme eller tilliten til kommunens myndighetsutøvelse.

Varsling er en spesiell form for ytring om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Selv om varslingen kan skade arbeidsgivers legitime interesser, er varsler vernet mot gjengjeldelse dersom varslingen er forsvarlig.



For noen stillinger kan muligheten til å uttale seg offentlig på egne vegne begrenses dersom uttalelsen kan bli oppfattet som et uttrykk for mer enn den ansattes personlige standpunkt, selv om det presiseres at uttalelsen skjer på egne vegne. Det kalles gjerne identifikasjonsfare. For at ytringsfriheten skal begrenses som følge av identifikasjonsfare, må det være en ikke ubetydelig risiko for at ytringen kan skade arbeidsgivers interesser eller at skade faktisk er påført. Identifikasjonsfaren er særlig stor for rådmannen, personer i toppledergruppen, kommunens advokat eller kommunikasjonsansvarlig i kommunen.

Det vil ofte være en fordel om det fremgår klart at ytringen er fremsatt på egne vegne. Ved vurderingen av om en ansatt har fremsatt ytringer på egne eller virksomhetens vegne, må det legges avgjørende vekt på hvordan ytringen er egnet til å bli oppfattet. Momenter som vil ha betydning ved vurderingen av om ytringen er fremsatt på egne vegne eller vil fremstå som fremsatt på virksomhetens vegne, er blant annet ytringens

innhold, sammenhengen den inngår i, billedbruk eller andre forhold ved fremstillingen og hvordan den ansatte presenterer seg selv.

1.4 LOJALITETSPLIKTEN

Det er flere momenter som er sentrale i vurderingen av om en ytring strider mot lojalitetsplikten:

- *Kan ytringen skade arbeidsgivers legitime interesser?*
 - » Bare ytringer som påviselig kan skade arbeidsgivers interesser på en nødvendig måte bør som et utgangspunkt anses som illojale. Påstander om kritikkverdige forhold som det åpenbart ikke er grunnlag for, kan skape unødvendig frykt eller undergrave nødvendig tillit blant innbyggerne og således skade kommunen.
 - » Det er normalt større skaderisiko når arbeidstaker yrer seg på eget arbeidsfelt. På den annen side er det også disse ytringene som er mest ønskelige sett fra allmenhetens side.

«Av innholdet i to av de oppslagene [intervju og leserinnlegg] fremgår det at A, som lege ved sykehjem og derved også som fagperson, er sterkt kritisk til hvilke følger kommuneadministrasjonens budsjettforslag vil ha for eldreomsorgen. Dette er oppslagenes hovedinnhold, og kommer tydelig til syne allerede i overskriftene. Det fremstår som svært lite sannsynlig at slike innvendinger vil forstås som uttrykk for kommunens syn på egen budsjettprosess. Innholdet i ytringene gir et klart inntrykk av at uttalelsene er As egne synspunkter, i egenskap av hans erfaring som sykehjemslege og fagperson. Dette selv om det er tatt bilde av ham på sykehjemmet.»

Sivilombudsmannens uttalelse – SOMB-2014-379

«Det er vid adgang for offentlig tilsatte å gi uttrykk for sine meninger i det offentlige rom. Dette gjelder særlig der det er tale om ytringer som er ment som innlegg i en debatt om generelle samfunnsmessige forhold som ligger innenfor det fagområdet meningsytteren til vanlig arbeider med. Også ytringer som gir uttrykk for kritikk av faglige forhold ved arbeidsplassen må arbeidsgiver tåle i atskillig utstrekning. Dersom kommunen mente at As avisartikkel medførte en risiko for skade på arbeidsgivers interesser, kunne det i tilfelle ha vært avverget gjennom et innlegg i samme avis som imøtegikk As argumentasjon.»

Sivilombudsmannens uttalelse – SOMB-2005-19





- » Det er kun kommunens legitime interesser som kan påberopes. Med dette menes at lojalitetsplikten ikke kan påberopes for å beskytte ulovlige, skadelige eller uetiske handlinger.
- *Hvilken stilling eller posisjon har arbeidstaker?*
 - » Stillingen eller posisjonen til den som uttaler seg vil være et moment ved vurderingen av om en ytring er illojal. Generelt må det antas at det kan stilles strengere lojalitetskrav jo høyere plassert en arbeidstaker er.
 - » Ytringsfriheten er større for ansatte som har faglig pregede oppgaver enn for ansatte som har rådgivnings-, utrednings- og ledelsesoppgaver.
 - » Stillingens plassering i forhold til politisk sekretariat har betydning. Jo nærmere man er politisk sekretariat, jo mer begrenses ytringsfriheten. Rådmannen har som administrasjonens øverste leder en åpenbar nærhet til politisk ledelse som vil påvirke vurderingen.
- *Skjer ytringen i eller utenfor arbeidssituasjonen?*
 - » En arbeidstaker har større spillerom til å delta i en debatt og ytre seg utenfor arbeidssituasjonen enn i arbeidssituasjonen. Ytringer utenfor arbeidssituasjonen kan etter omstendighetene likevel være i strid med lojalitetsplikten dersom uttalelsene har betydning for kommunens virksomhet.
- *Fakta- eller meningsytringer?*
 - » Ytringsfriheten strekker seg lengre for ytringer som uttrykker en arbeidstakers meninger enn for ytringer om fakta. Hva som er meninger og hva som er fakta kan i praksis gli noe over i hverandre og kan være vanskelig å skille. Retten til å ytre sine meninger strekker seg vanligvis langt.
 - » Bevisst usanne faktiske ytringer er ikke vernet av ytringsfriheten. Dersom arbeidstaker er i aktsomt god tro om ytringens sannhet, vil ytringen kunne være vernet av ytringsfriheten selv om den ikke er sann.

Dersom arbeidsgiver utarbeider skriftlige retningslinjer eller instruksjoner om rammene for ansattes ytringsfrihet, er det viktig at formuleringene ikke er for rigid utformet og dermed fremstår som en urettmessig begrensning i ytringsfriheten. Ved utarbeidelse av retningslinjer for ansattes ytringsfrihet må arbeidsgiver være seg særlig bevisst denne risikoen, og formulere seg deretter.

Sivilombudsmannens uttalelse
– SOMB-2005-490

- *Har ytringen allmenn interesse?*
 - » Jo større interesse ytringen har for allmennheten, eller jo alvorligere forhold man ønsker å ytre seg om, jo mer berettiget er arbeidstakeren til å uttale seg. Eksempler kan være forslag til nedleggelse av en skole eller alvorlige kritikkverdige forhold som innebærer en trussel for liv eller helse.
 - » Interne konflikter, som personalkonflikter, har vanligvis ikke allmenn interesse. Det er normalt ikke berettiget å informere allmennheten om personalsaker eller personalkonflikter.
- *Hva er tidspunktet for ytringen?*
 - » Dersom en arbeidstaker uttaler seg om en sak som er til behandling i kommunen, og arbeidstakeren deltar i forberedelse eller vil kunne påvirke utfallet av behandlingen, er spillerommet for å uttale seg normalt lite. Dette for å ivareta allmennhetens eller parters tillit til forvaltningen og ikke forstyrre saksbehandlingen og beslutningsprosessen.
 - » Vanligvis vil det likevel være adgang til å gi faktiske opplysninger om saken. Det bør da kunne stilles krav

Lojalitetsplikten innebærer ikke at arbeidsgiveren kan slå ned på ytringer som oppfattes som uønskede så lenge de ikke fremstår som illojale. En forutsetning for at det skal kunne reageres på en «frimodig ytring» må være at ytringen har medført en åpenbar risiko for skade på arbeidsgiverens interesser.

Sivilombudsmannens uttalelse
– SOMB-2005-19

- til at presentasjonen av faktum fremstår som nøytral og sannferdig.
- *Hvordan er ytringens form og måte?*
 - » Det kan bli lagt en viss vekt på uttrykksform eller språkkbruk. I rettspraksis er det uttalt at det må kunne stilles krav til nøkternhet og balanse også når det gjelder form.
 - » Arbeidsgiver må imidlertid være varsom med å tillegge uttrykksform og språkkbruk for stor vekt. Arbeidsgiver må se hen til blant annet den situasjonen arbeidstakeren er i og om arbeidstakeren har hatt tid til å overveile ordvalget.
- *Hva er motivet bak offentliggjoringen?*
 - » Dersom uttalelsen er motivert ut fra et ønske om å fremme innbyggernes eller kommunens interesser, eller å forbedre situasjonen på arbeidsplassen, skal det mer til før det foreligger brudd på lojalitetsplikten. Dersom den ansatte uttaler seg med den hensikt å henge ut eller presse arbeidsgiver i en pågående konflikt, foreligger det lettere brudd på lojalitetsplikten.

1.5 YTRINGSFRIHET OG SOSIALE MEDIER

Sosiale medier gir mulighet til raskt å kunne nå ut til et større publikum. I svært mange tilfeller vil dette være å regne som deling i det offentlige rom. Ytringer på sosiale medier har ofte en annen karakter enn andre ytringer, for eksempel i media. Ytringene kan ofte bære preg av umiddelbare følelser og være mindre gjennomtenkte. Brukerne på sosiale medier er sin egen redaktør, og ytringene er i liten grad omfattet av kvalitetskontroll eller bearbeidelse av andre.

I sosiale medier kan enkeltpersoner kommunisere og dele alt fra politiske synspunkter til private bilder. Også frustrasjon over arbeidsmiljøet, leder eller kollegaer deles ofte på sosiale medier. Ytringer som tidligere ble delt på bakrommet eller ved middagsbordet, deles offentlig gjennom ulike sosiale medier. Uenighet om ledelse, prioriteringer og annen kritikk av arbeidsplassen kan derfor bringes over til det offentlige rom, og andre, herunder ansatte i samme kommune, kan gjennom å like innlegget, slutte seg til kritikken og uenigheten.

Spørsmålet om allmennhetens informasjonsbehov er ofte i mindre grad gjeldende ved ytringer i sosiale medier.

Reglene om ansattes ytringsfrihet gjelder også i sosiale medier. Ytringer i sosiale medier gir ofte arbeidsgiver mindre mulighet til å fremme motytringer eller på andre måter fremme

REFLEKSJON:

Finn et tenkt eksempel på dette fra egen arbeidsplass. Hvordan kan det håndteres?

korrigerende ytringer. Ytringer vil da lettere kunne skade virksomhetens legitime interesser og derfor ha mindre vern.

Arbeidstaker vil i visse sammenhenger kunne assosieres med kommunen på en slik måte at tilliten til kommunen kan svekkes. Rettigheten som den enkelte har gjennom ytringsfriheten er forbundet med et visst ansvar for ikke unødig å skade arbeidsgivers legitime interesser.

1.6 ARBEIDSRETTLIGE SANKSJONER SOM FØLGE AV ILLOJAL YTRING

Dersom ytringen er illojal, kan arbeidsgiver vurdere å ilegge arbeidstaker sanksjoner. Dette vil i praksis være advarsel, oppsigelse eller avskjed. Ofte er ytringene i gråsonen mellom det som er lovlig og det som er ulovlig som følge av arbeidsforholdet. Arbeidsgiver bør være varsom med å sanksjonere i tvilstilfeller. Dersom arbeidsgiver innkaller til samtale etter at arbeidstaker har ytret seg, er det viktig at leder er seg bevisst hvordan samtalen oppfattes for arbeidstaker. Også slike samtaler kan oppleves som sanksjoner for arbeidstaker.



Sosiale medier er ofte å regne som et offentlig rom, og reglene om ytringsfrihet og lojalitetsplikt har derfor fått et videre anvendelsesområde. Terskelen for å ytre seg offentlig har sånn sett blitt senket.

Retten til å varsle

2.1 HVA ER VARSLING?

Varslingsreglene er hjemlet i arbeidsmiljølovens kapittel 2 A. En varsling er en ytring som gjelder kritikkverdige forhold i virksomheten. Det sentrale når arbeidsgiver mottar en varsling, er å avklare om det foreligger et kritikkverdig forhold som bør stoppes.

Varslingen kan fremmes muntlig eller skriftlig. Innholdet i en varsling er ikke klart definert i loven og det kan i praksis ofte være uklart om det faktisk dreier seg om en varsling. Varslinger kan grense mot avvik, tips og andre meldinger. Det er innholdet som avgjør om det dreier seg om varsling.

Varslingsreglene skal bidra til at kritikkverdige forhold kommer frem i lyset slik at arbeidsgiver kan gjøre noe med det. Se arbeidsmiljøloven § 2A-1 første ledd.

Mange ansatte kjenner ikke varslingsreglene. Det er ofte stor usikkerhet om hva som er varsling, avviksrapportering eller bekymringsmeldinger. Det er viktig å diskutere på arbeidsplassen hva varsling er for å skape trygghet i varslingssituasjoner. Manglende kjennskap til varslingsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven kan veies opp av slike diskusjoner.

2.2 KRITIKKVERDIGE FORHOLD

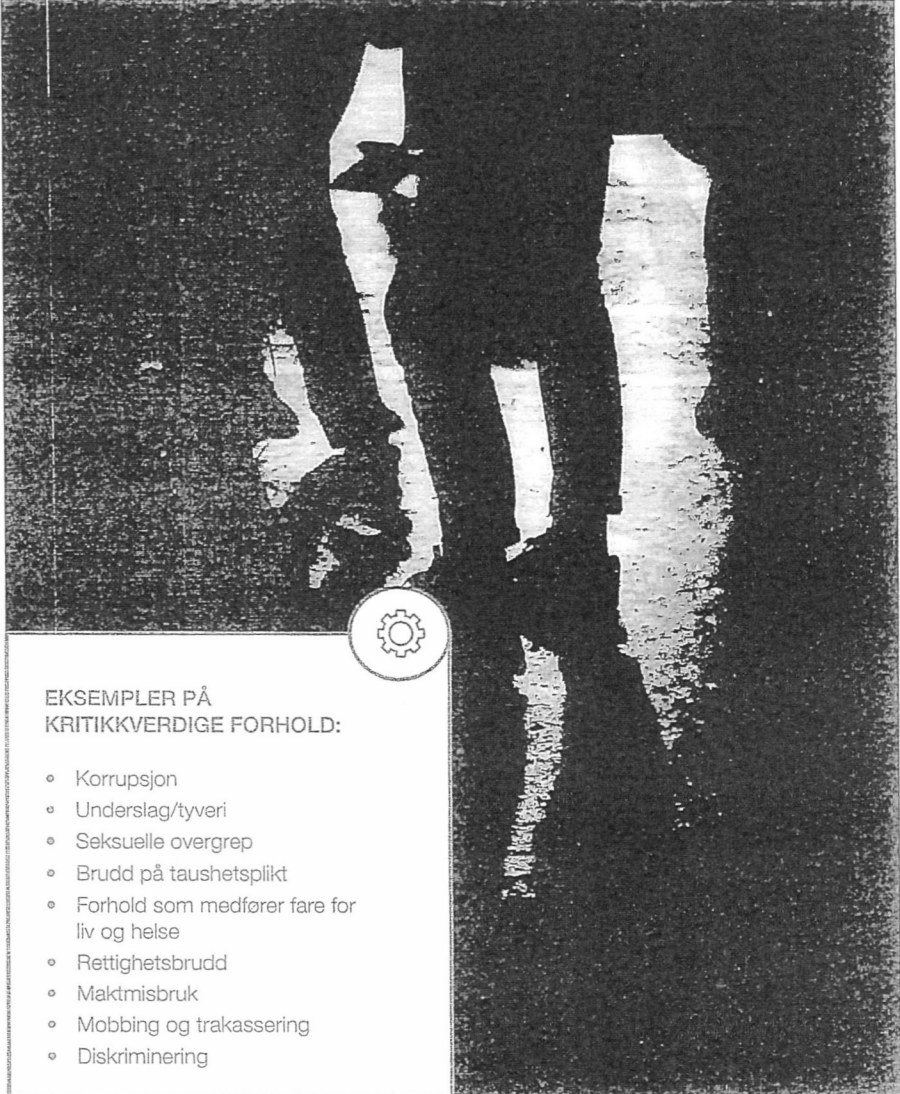
Kritikkverdige forhold kan være lovbrudd eller straffbare forhold. Det kan også være brudd på interne regler og retningslinjer eller allment aksepterte etiske normer. Hva som er kritikkverdige forhold bør diskuteres på den enkelte arbeidsplass.

En rekke varslinger om kritikkverdige forhold synes å gjelde destruktiv ledelse, som er ødeleggende for arbeidsmiljøet, eller annen trakassering av kolleger. Det kan være vanskelig i det enkelte tilfellet å trekke grensene mellom det som er kritikkverdige forhold og annen uenighet. Det er likevel viktig at ledelsen er seg bevisst dette i hverdagen.

Kritiske ytringer, som faglig og politisk uenighet, er ikke varsling i arbeidsmiljølovens forstand. Dette er ikke kritikkverdige forhold. Det kan i praksis være vanskelig å trekke grensen mellom kritiske ytringer og kritikkverdige forhold. Varsel om for lav grunnbemanning kan være et varsel om et uforsvarlig tjenestetilbud, men det kan også være uttrykk for faglig uenighet om bemannings- eller budsjettsituasjonen. Faglig kritikk vil ofte være vernet av yttringsfriheten selv om det ikke er et kritikkverdig forhold.

REFLEKSJON:

- Tenk igjennom og kom med eksempler på hva som kan være kritikkverdige forhold på egen arbeidsplass.
- Finn et eksempel fra egen virksomhet på hva som er faglig uenighet - og ikke kritikkverdig forhold.
- Hva er en varsling og hva er et avvik?



EKSEMPLER PÅ KRITIKKVERDIGE FORHOLD:

- Korrupsjon
- Underslag/tyveri
- Seksuelle overgrep
- Brudd på taushetsplikt
- Forhold som medfører fare for liv og helse
- Rettighetsbrudd
- Maktmisbruk
- Mobbing og trakassering
- Diskriminering

2.3 FORSVARLIG FREMGANGSMÅTE

Fremgangsmåten ved varsling skal være forsvarlig, se arbeidsmiljøloven § 2 A-1 andre ledd. Dette er en lovfesting av grensene for yttingsfrihet i varslingssituasjoner. Ved å legge vekt på fremgangsmåten når det varsles har arbeidstaker som utgangspunkt alltid rett til å varsle.

REFLEKSJON:

Nevn noen eksempler på fremgangsmåter ved varsling som ikke er forsvarlige.

Vurderingstemaet er om arbeidstaker har saklig grunnlag for kritikken og om det er tatt tilbørlige hensyn til arbeidsgivers og virksomhetens legitime interesser med hensyn til måten det varsles på. Det vektlegges også om arbeidstaker er i aktsomt god tro med hensyn til opplysningene og om saken er forsøkt tatt opp internt. Også opplysningenes skadepotensial og om de har allmenn interesse tillegges vekt. De samme momentene som gjelder for ansattes yttingsfrihet vil også være av betydning for om varslingen var forsvarlig.

2.3.1 Intern varsling

Dersom en arbeidstaker kjenner til kritikkverdige forhold som bør undersøkes nærmere, eller som nødvendiggjør tiltak, bør det som hovedregel tas opp på egen arbeidsplass. Det kan også varsles til nærmeste leder. Det kan varsles også til overordnet ledelse, særlig dersom varslingen gjelder egen leder eller en leder som ikke gjør noe med forholdene. Dersom varsleren vurderer varsling i linjen som utilstrekkelig, eller varslere ikke ønsker å ta opp forholdene med ledelsen, kan det varsles til tillitsvarte eller verneombud.

Dersom varslingen skjer på en utilbørlig måte som unødvendig skader samarbeidsklimaet, arbeidsmiljøet eller enkeltpersoner

i virksomheten, for eksempel ved gjentatte grunnløse påstander rettet mot kollegaer, vil intern varsling likevel kunne være uforsvarlig. Dette er en sikkerhetsventil og vil være aktuelt kun i spesielle tilfeller. Påstandene er sjelden grunnløse sett fra varslers ståsted, mens leder kan ha en annen oppfatning av situasjonen.

2.3.2 Varsling til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter

Det er alltid forsvarlig å varsle til tilsynsmyndigheter, som Arbeidstilsynet og Fylkesmannen, eller andre offentlige myndigheter. Tilsynsmyndighetene og andre offentlige myndigheter har taushetsplikt om varslers navn eller andre identifiserende opplysninger. Dersom opplysninger om arbeidsplassen avslører varslers identitet, er disse opplysningene taushetsbelagte.

2.3.3 Varsling i samsvar med varslingsplikt

I noen situasjoner er det plikt til å varsle. Det er alltid forsvarlig å varsle i samsvar med varslingsplikt, enten til arbeidsgiver eller til tilsynsmyndigheter, eventuelt andre offentlige myndigheter. Arbeidstaker skal for eksempel varsle arbeidsgiver eller verneombud så snart arbeidstaker blir kjent med at det forekommer trakassering eller diskriminering på arbeidsplassen, se arbeidsmiljøloven § 2-3 andre ledd bokstav d). Helsepersonell skal av eget tiltak gi tilsynsmyndighetene informasjon om forhold som kan medføre fare for pasienters sikkerhet, se helsepersonelloven § 17. Varsling i henhold til varslingsplikt har vern mot gjengjeldelse fra arbeidsgiver.

2.3.4 Offentlig varsling

Varsling kan skje offentlig for eksempel til media eller gjennom sosiale medier. I hvilken grad det er forsvarlig å varsle offentlig beror på en konkret vurdering, særlig med utgangspunkt i om intern varsling har vært forsøkt, om varslere har forsvarlig grunnlag for kritikken og om varslere er i god tro med hensyn til det det varsles om.

Jo større allmenn interesse de kritikkverdige forholdene har, desto større vern har varsleren etter loven. Alvorlige lovbrudd i kommunen, som mistanke om korrupsjon eller brudd på anskaffelsesregulverket, vil ofte ha stor allmenn interesse.

Ved offentlig varsling er skadepotensialet større, og adgangen til å varsle snevrere, enn ved varsling internt, til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Det er derfor sentralt om varslere har tatt tilstrekkelig hensyn til arbeidsgivers legitime eller saklige interesser og virksomheten med hensyn til måten det varsles på. For eksempel kan det skade arbeidsgivers legitime interesser dersom allmennheten på grunn av feilaktige opplysninger om et saksforhold mister tillit til at kommunen har en forsvarlig saksbehandling. Det kan også være at kommunen må sikre ro rundt tjenestetilbudet. Hvis en arbeidsgiver skal vinne fram med en påstand om at fremgangsmåten ikke var forsvarlig, er det et minstekrav at varslingen har skadet eller skapt en ikke ubetydelig risiko for skade på arbeidsgivers legitime interesser.

De samme momentene som under kapittelet om ansattes yttingsfrihet (se pkt. 1.4) gjelder også her.

2.3.5 Bevisbyrde for at varsling ikke er forsvarlig

Arbeidsgiver har bevisbyrden for at varslingen ikke er forsvarlig. Det innebærer at det er arbeidsgiver som må bevise at varslingen har skjedd i strid med loven.

2.4 VERN MOT GJENGJELDELSE

Gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler i samsvar med loven er forbudt, se arbeidsmiljøloven § 2 A-1. Forbud mot gjengjeldelse er viktig for å sikre trygge rammer for varsleren.

2.4.1 Ulovlig gjengjeldelse

Varsleren er beskyttet mot ugunstig behandling fra arbeidsgiver som har sammenheng med at det er varslet på en forsvarlig måte. Vernet gjelder alle former for gjengjeldelse på

grunn av varslinger som, for eksempel, dårligere lønnsutvikling, omplassering, endring av arbeidsoppgaver, oppsigelse eller avskjed. Utgangspunktet er at varslere skal behandles på samme måte som om vedkommende ikke hadde varslet.

Ofta vil det være uenighet mellom arbeidsgiver og arbeidstaker om det foreligger gjengjeldelse eller om det er en reaksjon som skyldes andre forhold.

Arbeidsgiver bør følge opp varsleren etter noe tid for å påse at det ikke har skjedd gjengjeldelse overfor varslere.

2.4.2 Oppreisning

Arbeidstaker kan kreve oppreisning dersom det er gjengjeldt i strid med loven. Dette er en kompensasjon for den urett som er begått overfor varsleren. Denne oppreisningen vil være uavhengig av arbeidsgivers skyld, det vil si at arbeidsgiver ikke må være å laste for at ansvar skal inntrø. Det er tilstrekkelig å påvise at det har skjedd en ugunstig behandling fra arbeidsgivers side som har sammenheng med varslingen.

2.4.3 Bevisbyrde ved gjengjeldelse

Det er delt bevisbyrde mellom arbeidsgiver og arbeidstaker når varslere påstår at det har skjedd gjengjeldelse. Dersom arbeidstaker legger fram opplysninger som tyder på at arbeidsgiver har gjengjeldt i strid med loven, må arbeidsgiver sannsynliggjøre at slik gjengjeldelse ikke har funnet sted. Det skal ikke stilles for strenge beviskrav overfor arbeidstaker. For eksempel vil det normalt være nok at arbeidstaker kan vise at varslingen har skjedd og at det har skjedd en ugunstig handling overfor varslere som kom tett på varslingen i tid. Dette gjør det lettere for arbeidstaker å nå fram med påstand om ulovlig gjengjeldelse fra arbeidsgiver.

Rutiner for varsling

46

3.1 PLIKT TIL Å UTARBEIDE RUTINER FOR INTERN VARSLING

Kommunene har en lovpålagt plikt til å utarbeide skriftlige rutiner for varsling og arbeidsmiljøloven stiller minimumskrav til innholdet i slike rutiner, se arbeidsmiljøloven § 2 A-3.

Rutinene skal inneholde:

- En oppfordring til ansatte om å si fra om kritikkverdige forhold.
- Fremgangsmåten for varsling, for eksempel hvem det skal varsles til, hvordan det kan varsles, evt. ordning med eksternt varslingsmottak og rutiner for anonym varsling hvis det finnes.
- Arbeidsgivers fremgangsmåte ved mottak, behandling og oppfølging av varsel. Det bør fremgå hvem som mottar og har ansvar for oppfølging av varsel om kritikkverdig forhold, og hvem som har ansvaret dersom varselet gjelder kritikkverdig forhold hos varslers leder.

Rutinene skal utarbeides i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte. De skal også være lett tilgjengelige for alle arbeidstakere i virksomheten. Rutinene må ikke inneholde noe som begrenser retten til å varsle.

3.2 UTVIKLING AV GODE RUTINER FOR VARSLING

Gode varslingsrutiner har positiv innvirkning på varslingsaktivitet og håndtering av varslings sakene. Det er også grunn til å tro at rutiner gjør det tryggere å varsle. Varslingsrutinene bidrar til at varslingsprosessen blir mer forutsigbar. Det forutsetter at varslingsrutinene er kjent av de ansatte. De må også være utformet på en klar og hensiktsmessig måte.

Varslings- og oppfølgingsrutiner skal være i samsvar med arbeidsmiljølovens bestemmelser og bør ha legitimitet i organisasjonen. Videre bør de være kjent for alle og være enkle å bruke. Rutinene skal ivareta rettssikkerheten både for varsleren og den eller de det varsles om. Det er viktig at de ansatte oppfatter at varslers har reelt vern mot gjengjeldelse.

Mange ansatte varsler ikke fordi de frykter gjengjeldelse. Det betyr at kritikkverdige forhold som burde vært stoppet, ikke blir varslet om. Selv om det i praksis ikke gjengjeldes ofte, vil likevel frykten for dette kunne være større enn den reelle risikoen. Det er derfor viktig at rutinene utformes og implementeres på en slik måte at vernet oppleves reelt.



Arbeidsgiver skal legge forholdene til rette for intern varsling i tilknytning til det systematiske HMS-arbeidet i kommunen. Rutinene bør behandles i arbeidsmiljøutvalget i kommunen. Plikten til å utarbeide rutiner faller inn under Arbeidstilsynets tilsyns- og påleggskompetanse.

Det bør fremgå av kommunens rutiner og retningslinjer for varsling at det alltid er forsvarlig å varsle til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Det bør også fremgå at disse har taushetsplikt om varslers navn og andre identifiserende opplysninger om arbeidstaker.

Rutinene skal være lett tilgjengelige for alle arbeidstakere, også innleide arbeidstakere, for eksempel i personalreglement,

på virksomhetens nettsider eller ved oppslag et egnet sted. Erfaring viser at der rutinene er kjent, fungerer varslingsordningen bedre.

3.3 EKSEMPEL PÅ VARSLINGSRUTINE

Det er viktig at ledere og ansatte er kjent med varslingsrutinene og innholdet i disse. Nedenfor følger et eksempel på en intern varslingsrutine som kan legges inn i kommunens HMS-system. Mange kommuner vil kanskje også beskrive hovedinnholdet i varslingsrutinen i andre dokumenter, for eksempel i de etiske retningslinjene. Varslingsrutinen bør holdes adskilt fra kommunens avvikssystem.

EKSEMPEL PÅ RUTINE FOR INTERN VARSLING

1. Alle medarbeidere oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold.
2. Varslingen skal være forsvarlig.
3. Forsvarlig varsling skal ikke gjengjeldes.
4. Varsling i tråd med rutinen er forsvarlig.
5. Varsling i samsvar med varslingsplikt, for eksempel etter arbeidsmiljøloven § 2-2 andre ledd, bokstav d) eller e), eller varsling til tilsynsmyndighet eller annen offentlig myndighet, er alltid forsvarlig.
6. Dette varselet bør leveres nærmeste overordnede leder eller tillitsvalgt/verneombud.
7. Du kan også levere varselet til kommunens _____
(Her lister kommunen opp hvilken/hvilke andre instanser man kan varsle til etter denne rutinen.)
8. Arbeidsgiver ønsker at varselet skal underskrives med navn. Du kan arbeidsgiver innhente ytterligere opplysninger fra varsleren og gi tilbakemelding om hva som gjøres med forholdet. Du kan likevel velge å varsle anonymt. Arbeidsgivers mulighet til å følge opp et anonymt varsel kan være begrenset.
9. Du vil innen XX dager få en bekreftelse på at varselet er mottatt og vil bli fulgt opp i tråd med rutinen. Arbeidsgiver vil ta nærmere kontakt dersom det er behov for ytterligere informasjon i saken. Arbeidsgiver vurderer konkret om det er grunnlag for å gi deg ytterligere informasjon om hva som skjer med saken du har varslet om. (Blant annet lovbestemt taushetsplikt kan begrense arbeidsgivers mulighet for å gi deg ytterligere informasjon om saken.)

JEG ØNSKER Å VARSLE OM FØLGENDE KRITIKKVERDIGE FORHOLD:

VARSLER AV:

DATO:

EKSEMPEL PÅ SKJEMA FOR INTERN OPPFØLGING

RUTINE FOR INTERN VARSLING OG OPPFØLGING GJENNOM HMS-SYSTEMET I

TRINN	OPPFØLGING AV FORHOLDET	KOMMUNE	DATO
1	VARSEL MOTTATT AV		
2	UNDERSØKELSER GJENNOMFØRT		
3	KONKLUSJON		
4	TILBAKEMELDING GITT TIL VARSLER		
5	NØDVENDIG INFORMASJON GITT TIL DEN ELLER DE DET ER VARSLET OM		
6	TILTAK		
7	VIDERE OPPFØLGING		
8	VIDERE OPPFØLGING OVERFOR VARSLEREN		
9	DEN DET ER VARSLET OM ER FULGT OPP		

3.4 INTERN VARSLING

3.4.1 Varsling i linjen

48 Mange meldinger eller kritiske ytringer mottas og behandles av nærmeste leder uten at det problematiseres om det dreier seg om kritikkverdige forhold.

Arbeidsgiver bør oppfordre ansatte til å varsle til nærmeste leder eller eventuelt overordnet ledelse i rutinen. Dette er normalt de som er nærmest til å undersøke og raskt stoppe de kritikkverdige forholdene. Dersom dette fungerer i praksis, vil det være mindre behov for varsling utenfor linje.

Det å motta opplysninger om mulige kritikkverdige forhold, gjerne gjentatte ganger, kan være krevende. Det er viktig at ledere på alle nivåer oppfordres til å møte opplysninger om mulige kritikkverdige forhold på en konstruktiv måte.

Det er også viktig at ledere på alle nivåer kjenner reglene og rutinene for varsling.

3.4.2 Varsling til kommunens alternative varslingsordning

For de tilfeller der det ikke er ønskelig å varsle i linje, bør det være en alternativ og uavhengig varslingsordning som har nødvendig tillit blant ansatte. En slik varslingsordning kan være sammensatt av ansatte i kommunen eller en eller flere eksterne medlemmer. Hvilken ordning kommunen velger, vil bero blant annet på kommunens størrelse og organisering. Lokale forhold, kostnader og ressursinnsats må også vurderes, selv om det ikke nødvendigvis blir avgjørende.

Det kan for eksempel opprettes et særskilt varslingssekretariat. Medlemmene i det særskilte varslingssekretariatet bør ha kompetanse innen arbeidsmiljø, jus og økonomi. Tillitsvalgte skal ha en fri og uavhengig stilling for å kunne ivareta arbeidstakerne. De bør derfor ikke være med i et sekretariat.

Et alternativ er å engasjere et advokatkontor for å ta imot varslinger.

Det er viktig at varsling håndteres av kommunens organer slik at det ikke er nødvendig å varsle offentlig. Saken vil da fort kunne eskalere og bli vanskeligere å håndtere.

Saksbehandling av et varsel krever kjennskap til organisasjonen. Det må avklares hvor langt mandatet til varslingssekretariatet skal gå med hensyn til forundersøkelser før saken oversendes linjen i kommunen. Rådmannens rolle (innsyns- og instruksjonsrett) og saksbehandlingsregler bør derfor avklares i mandatet.

Saksbehandlingsreglene må regulere hvilke forundersøkelser som kan eller skal gjøres, hvor saken oversendes, hvem som avslutter saken der det ikke er grunnlag for videre oppfølging, arkivering av opplysninger, med mer. Hvor omfattende man legger opp varslingssekretariatet og rutinene knyttet til dette, avhenger blant annet av størrelsen på kommunen. Dersom det velges en av de andre ordningene, må det utarbeides tilsvarende retningslinjer.



I hvilken grad varslers identitet kan behandles fortrolig, det vil si at varslers identitet kun er kjent for varslingssekretariatet eller av advokatkontor, må nærmere avklares i mandatet. Løfte om fortrolighet vil aldri kunne være absolutt, særlig dersom det blir rettslige etterspill i saken.

Uavhengig av hvilken ordning som velges må det særlig fremgå hvordan varsling på rådmannen skal håndteres. Hvor skal det varsles, og hvilken saksbehandling skal gjøres hos mottaker av varsel? Hvem skal foreta nærmere undersøkelser av varselet før det for eksempel opprettes setterådmann eller en eksternt som kan undersøke varselet næyere? Selv om varselet også gjelder rådmannen, er ikke rådmannen uten videre inhabil.

Varselet kan i mange tilfeller likevel følges opp av rådmannen. Så langt som mulig gjennomføres undersøkelser internt før det iverksettes ekstern undersøkelse. Dette må vurderes konkret ut fra innholdet i varselet.

REFLEKSJON:

Hvordan mener du en best kan håndtere et varsel om rådmannen?

Behandling av varsleren, varselet og den det varsles om

4.1. VARSLERENS RETT PÅ INFORMASJON

I mange tilfeller ønsker varsleren informasjon om saken og hvordan denne eventuelt er håndtert av arbeidsgiver. Normalt vil ikke varsleren ha større rett til å få innsyn i saken enn andre. Et annet spørsmål er om og eventuelt hvilken tilbakemelding varsleren skal få fra arbeidsgiver om at saken er mottatt og vil bli undersøkt/håndtert. Dette kan få betydning for om varsleren eventuelt veiger å gå videre med saken.

4.1.1 Varsleren er normalt ikke part

Varslerens rett til innsyn i sakens dokumenter beror på om vedkommende er «part» i saken. En part er en «person som en avgjørelse retter seg mot eller som saken ellers direkte gjelder», se forvaltningsloven § 2 første ledd, bokstav e). Dersom det varsles om kritikkverdige forhold begått av andre kan den det varsles om være part. Varsleren er i så fall ikke part i saken.

Om en ansatt varsler om at lederen trakasserer kolleger, vil lederen være part dersom det er aktuelt å gi en reaksjon, for eksempel oppsigelse, overfor denne lederen. I utgangspunktet vil ikke de som blir trakassert være parter fordi de kun har krav på et forsvarlig arbeidsmiljø fritt for trakassering. Dette gjelder også dersom varslere er blant dem som er utsatt for trakassering.

4.1.2 Tilbakemelding til den som varsler

Terskelen for å varsle om kritikkverdige forhold kan være høy. For den som varsler og ikke vet hvordan varselet blir fulgt opp, og heller ikke kan se at det skjer noen endringer i de forhold det ble varslet om, kan det synes som det ikke nytter å varsle. Vedkommende vil ofte heller ikke vite om de kritikkverdige forholdene opphører eller om det vil være forsvarlig å varsle videre. Varsleren unnlatte kanskje også å varsle om nye kritikkverdige forhold. Det kan tilsi at den som varsler bør gis noe informasjon.

Hensynet til den det varsles om setter begrensninger for hva som bør og kan gis av informasjon. Taushetsplikten kan også være til hinder for tilbakemelding til varslere, for eksempel fordi oppfølgingen gjelder personlige forhold om den det er varslet om. Dersom det fremgår av varslingsrutinen at varsleren vil få en tilbakemelding i de tilfellene undersøkelser viser at det ikke foreligger kritikkverdige forhold, vil manglende tilbakemelding gi signal om at det foreligger kritikkverdige forhold. Dette kan – avhengig av hva varselet går ut på – komme i strid med taushetsplikten.

Arbeidsgiver skal heller ikke gi varslere flere opplysninger, for eksempel om personoppfølging overfor enkeltansatte, utover det som er naturlig å gi til øvrige ansatte.

Den som varsler bør får en tilbakemelding om at varselet er mottatt og vil bli fulgt opp i tråd med rutinene. Videre at arbeidsgiver vil ta kontakt dersom det er behov for ytterligere informasjon. Det må likevel vurderes konkret om ytterligere informasjon kan og bør gis varsleren. Et eksempel på dette er tilbakemelding om at varselet ikke anses å gjelde «kritikkverdige forhold.»

4.2 TAUSHETSPLIKT OM VARSLERS IDENTITET OG MULIGHET TIL Å VARSLER ANONYMT

Ved ekstern varsling til tilsynsmyndighetene eller andre offentlige myndigheter har disse taushetsplikt om varslers identitet og andre identifiserende kjennetegn, for eksempel arbeidssted og stilling, se arbeidsmiljøloven § 2 A-4. Det innebærer at tilsynsmyndigheten ikke har adgang til å opplyse om navnet på den som varsler, som for eksempel tjenestested, dersom varslere med dette blir identifisert.

Taushetsplikten gjelder overfor sakens parter og deres representanter og går dermed foran reglene om partsinnsyn i forvaltningsloven § 18.

Bestemmelsen om taushetsplikt gjelder ikke ved intern varsling i kommunen.

4.2.1 Anonym varsling

Det er lov å varsle anonymt også ved intern varsling. Muligheten for å varsle anonymt kan i noen tilfeller være avgjørende for at det i det hele tatt varsles, for eksempel av frykt for gjengjeldelse.

Anonyme varslinger skal behandles og undergis passende undersøkelse. I enkelte tilfeller vil det være slik at det er vanskelig for arbeidsgiver å følge opp disse varslingene fordi det ikke foreligger tilstrekkelig informasjon. Om det derimot er en varsling hvor det vises til konkrete faktiske forhold som arbeidsgiver har mulighet til å undersøke, spiller det mindre rolle at arbeidsgiver ikke kjenner varslers identitet.

Anonym varsling kan åpne for sladder og ubegrunnede påstander ettersom ingen må stå ansvarlig for innholdet i varselet.

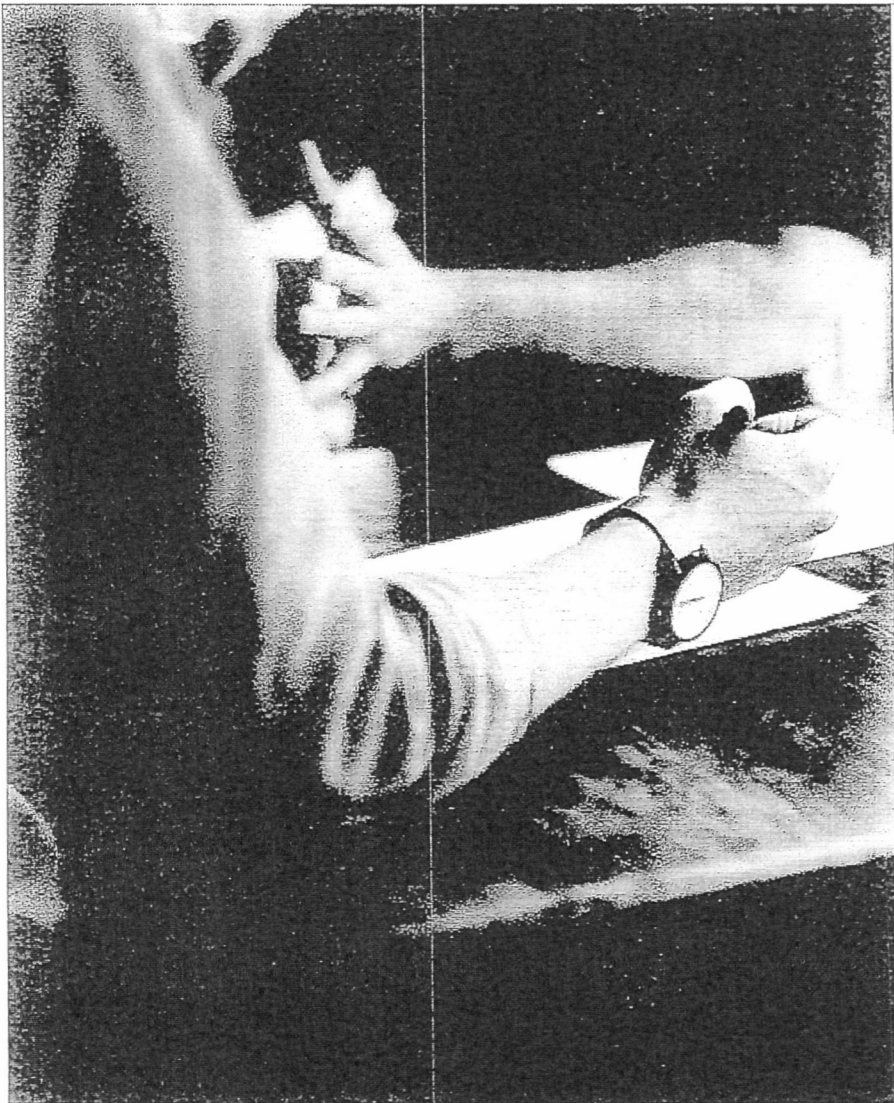
I varslingsrutinen bør det åpnes opp for at det også kan varsles anonymt. Det er imidlertid viktig at arbeidstakerne gjøres kjent med dilemmaene knyttet til anonym varsling og at arbeidsgiver ønsker at varslere står frem.

Tillitsvalgte kan også motta varslinger og anonymisere varslers identitet før varselet formidles til arbeidsgiver.

Det fins også løsninger der arbeidsgiver kan kommunisere med anonyme varslere gjennom systemet uten at varslere avslører sin identitet for arbeidsgiver. Da vil arbeidsgiver ha mulighet til å opplyse saken nærmere selv om varslere er anonym.

4.2.2 Når varslers identitet er kjent/taushetsplikt om varslers identitet

Varslingsrutinen bør ikke inneholde løfte om fortrolighet eller anonymitet for varslere. Både den det varsles om og allmøheten kan ha rett til å få kunnskap om varselet og varslers identitet, så sant det ikke varsles til tilsynsmyndighetene hvor taushetsplikten gjelder. Den det varsles om vil i mange tilfeller være part, og i utgangspunktet ha rett til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter, enten etter ulovfestede forvaltningsrettslige prinsipper eller fordi det er innsyn etter forvaltningsloven §§ 18 og 19. Disse åpner for at det kan gjøres unntak fra partsinnsyn for enkelte opplysninger. Praktisk i varslingssaker er det § 19 andre ledd, bokstav b) som gir anledning til å unnta fra partsinnsyn opplysninger «som av særlige grunner ikke bør meddeles videre», forutsatt at det ikke er av «vesentlig betydning» for parten å gjøre seg kjent med opplysningene. Partens rett til å bli kjent med opplysningene i saken og imøtegå disse er viktig. Identiteten til varslere kan i noen tilfeller unntas i de tilfeller hvor parten vil kunne imøtegå opplysningene uten at varslers identitet gjøres kjent.



Den det varsles om vil også kunne ha rett til innsyn etter personopplysningsloven § 18 uavhengig av om vedkommende er part eller ikke. Personopplysningsloven åpner opp for unntak for opplysninger i nærmere angitte tilfeller. Praktisk i varslingssaker er § 23 bokstav b) og f) som i konkrete tilfeller kan gi grunnlag for å unnta varslers identitet.

Etter hovedregelen i offentleglova § 3 kan både den det varsles om og allmennheten ha innsynsrett i varselet og varslers identitet. Unntak for innsyn gjelder taushetsbelagte opplysninger. Det kan også være adgang til å unnta varslers identitet etter andre bestemmelser i offentleglova.

4.3. OPPFØLGING AV VARSELET

Arbeidsgiver må vurdere konkret videre oppfølging ut fra varselets innhold og hvem det varsles om. Det er kunnskap om potensielle kritikkverdige forhold som utløser en handlingsplikt for ledelsen, ikke selve varselet i seg selv.

I mange tilfeller kan det være tilstrekkelig at nærmeste leder som mottar varselet iverksetter enkle korrigerende tiltak for at det kritikkverdige forhold skal opphøre. I andre tilfeller kan det være nødvendig med en ekstern undersøkelse fra en uavhengig og nøytral tredjepart. Det siste gjør seg særlig gjeldende der varselet gjelder alvorlige forhold og involverer mange ansatte eller øverste ledelse.

Det er viktig at en nærmere undersøkelse av varselet tilpasses målet, nemlig at det kritikkverdige forholdet opphører. Om det varsles om straffbare forhold som ikke åpenbart er grunnløse, bør forholdet vurderes anmeldt. Den videre oppfølging av varselet bør tilpasses politiets eventuelle etterforskning dersom det er forsvarlig.

4.4. NÆRMERE OM DEN DET VARSELES OM

Den det varsles om kan, avhengig av den videre oppfølging av varselet, ha partsrettigheter, se forvaltningsloven § 2 første ledd bokstav e) som definerer en part som en «person som en avgjørelse retter seg mot eller som saken ellers direkte gjelder».

Igangsettelse av videre undersøkelser av varselet utløser ikke automatisk partsrettigheter for den det varsles om. Det kan være vanskelig å forutse hva en undersøkelse vil avdekke tidlig i saksbehandlingen. Mulige konsekvenser for den det varsles om – også av mulig negativ omtale – kan tilsa at vedkommende har partsrettigheter eller bør behandles i overensstemmelse med dette. Den videre saksbehandlingen må ivareta ulovfestede krav til en forsvarlig saksbehandling og kontradiksjon uavhengig av om vedkommende har partsrettigheter.

Dersom varsleren ikke er vernet mot gjengjeldelse som følge av at varslingen ikke har vært forsvarlig, kan det gi grunnlag for arbeidsrettslige reaksjoner mot varsleren. Det vil i så fall være et forhold mellom varslar og arbeidsgiver. Den det ble varslet om har krav på et forsvarlig arbeidsmiljø, men ellers ingen rett til innsyn eller informasjon om hvordan arbeidsgiver eventuelt følger opp dette hos varslar.

Et varsel som inneholder opplysninger og vurderinger som kan knyttes til enkeltpersoner, vil være personopplysninger i henhold til personopplysningsloven. I noen tilfeller kan det være sensitive personopplysninger. Opplysningene må da behandles i tråd med kravene i personopplysningsloven.

KS
Postadresse: Postboks 1378 Vikta, 0114 Oslo
Besøksadresse: Haakon VIIs gt. 9, 0161 Oslo

Telefon: 24 13 26 00

ks@ks.no
www.ks.no



NOTAT – Kommunesammenslåinger og andre grenseendringer

Fastsatt av GKRS' styre i møte 21.09.2017

1. Innledning

1.1 Innledning og avgrensning

Notatet drøfter prinsipielle regnskapsspørsmål knyttet til gjennomføring av kommunesammenslåing. Notatet er skrevet med utgangspunkt i pågående kommunereform, og de kommunene som slås sammen fra 1. januar 2020. For lesbarhetens skyld er det valgt å bruke konkrete årstall, slik at notatet omtaler avleggelsen av årsregnskapene for kommuner som slås sammen («gamle» kommuner) for 2019 og i de «nye» kommunene for 2020. For kommuner som slår seg sammen fra andre tidspunkter, gjelder notatet tilsvarende, men da med justerte årstall.

Spesielle problemstillinger knyttet til deling av kommuner og grensejusteringer behandles særskilt.

Notatet omtaler også problemstillinger knyttet til uttredd fra og avvikling av interkommunale samarbeid, interkommunale selskaper og kommunale foretak.

Notatet gjelder tilsvarende ved sammenslåing mv. av fylkeskommuner.

For å kunne gjennomføre en kommunesammenslåing og legge grunnlaget for korrekte fremtidige årsregnskap, må kommunene etablere god intern kontroll, herunder gode bokføringsrutiner i forbindelse med kommunesammenslåingen. Dette vil bl.a. gjelde forhold som sammenslåing av reskontroer og samkjøring av systemer (økonomisystem, lønnsystem mv.), herunder valg av felles systemer. Slike problemstillinger drøftes ikke i dette notatet.

Fellesnemndene kan organiseres på mange ulike måter, og den regnskapsmessige behandlingen av disse vil avhenge av organiseringen i det enkelte tilfellet. Notatet drøfter derfor ikke regnskapsmessige spørsmål knyttet til fellesnemndene.

1.2 Kort om kommunereform og prosessen med sammenslåing av kommuner

Etter at en kommunesammenslåing er vedtatt skal det avholdes felles kommunestyremøte for kommunene som skal slås sammen. På fellesmøtet skal det bl.a. opprettes en fellesnemnd som har som oppgave å legge grunnlaget for sammenslåingen¹. En viktig oppgave for fellesnemnda er å ta hånd om det forberedende arbeidet med økonomiplanen og budsjettet for det første driftsåret etter at sammenslåingen er iverksatt.

Det nye kommunestyret skal konstitueres innen 1. november høsten før kommunesammenslåingen trer i kraft. Det nye kommunestyret skal vedta økonomiplan og budsjett for den nye kommunen innen 31.12.2019.

¹ Inndelingslova § 25

2. Regnskapsavleggelse i gamle og nye kommuner

2.1 Siste regnskapsavleggelse i «gamle» kommuner

Årsregnskapene for 2019 avlegges etter de alminnelige regler for avleggelse av kommuneregnskapet. Regnskapsavleggelsen vil imidlertid skje etter at sammenslåingen har trådt i kraft, slik at det vil være administrasjonen i den nye kommunen som er ansvarlig for regnskapsavleggelsen for de gamle kommunene. Tilsvarende vil det være kommunestyret i den nye kommunen som skal fastsette årsregnskapene.

Kommunestyret i nye kommuner vil derfor måtte behandle årsregnskapene for hver enkelt av de gamle kommunene for regnskapsåret 2019.

Noteopplysninger

I note til årsregnskapene for de gamle kommunene skal interne mellomværende med kommunene som slås sammen spesifiseres for hhv. omløpsmidler, anleggsmidler, kortsiktig og langsiktig gjeld.

Årsberetning

Årsberetningen for de gamle kommunene bør gi opplysninger om kommunesammenslåingen. Dette bør gjøres fra det tidspunkt kommunesammenslåing er vedtatt. Dette vil være nødvendig informasjon for å kunne bruke årsregnskap og årsberetning for kommuner som skal slås sammen til å bedømme og forstå den nye kommunens økonomiske stilling og fremtidsutsikter.

2.2 Gjennomføring av sammenslåingen

Kommunesammenslåing er en sammenslåing av to eller flere likeverdige parter. Dette innebærer at balanseverdiene i de gamle kommunene videreføres etter kontinuitetsprinsippet. Eiendeler, gjeld og egenkapital overføres til den nye kommunens åpningsbalanse til de verdier de var bokført til per 31.12.2019 i de gamle kommunenes regnskaper. Interne mellomværende mellom kommunene som slås sammen, elimineres i åpningsbalansen. Også memoriakonti overføres etter kontinuitetsprinsippet.

Eventuelle verdiforskjeller på balanseposter som skyldes ulik praksis ved anvendelse av vurderingsreglene i kommunene som slås sammen, skal også videreføres i åpningsbalansen. Samordning av praksis gjennomføres i regnskapet til den nye kommunen etter sammenslåingen.

2.2.1 Åpningsbalanse

Som grunnlag for regnskapsføring og regnskapsavleggelse vil det være nødvendig å etablere en inngående balanse – åpningsbalanse – i den nye kommunen.

Departementet legger til grunn at en foreløpig åpningsbalanse for den nye kommunen skal utarbeides innen 1. mars i det første driftsåret, dvs. 2020. Endelig åpningsbalanse vedtas av kommunestyret.²

Departementet angir ikke noe frist for vedtak av endelig åpningsbalanse for den nye kommunen. GKRS legger til grunn at dette tidligst kan skje samtidig med at de «gamle» kommunenes årsregnskap for 2019 fastsettes og senest innen den nye kommunens årsregnskap for 2020 avlegges.

² «Etablering av nye kommuner og fylkeskommuner – Formelle rammer og erfaringer fra tidligere sammenslåinger», veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, april 2017, avsnitt 9.2

2.2.2 Nærmere om egenkapitalposter i åpningsbalansen

Kommunenes egenkapital består av en rekke ulike kontoer som dels vil ha noe ulik behandling ved sammenslåing av kommuner.

Bundne drifts- og investeringsfond

Bundne fond er midler som er avsatt til et særskilt formål med bakgrunn i lov, forskrift eller avtale. Det foreligger en underliggende forpliktelse for kommunen knyttet til anvendelsen av slike midler. En kommunesammenslåing vil ikke påvirke den underliggende forpliktelsen. Det innebærer at bundne fond som hovedregel videreføres slik de var oppført i de gamle kommunenes regnskap.

Dersom det er klart at tilsvarende fond fra flere kommuner kan disponeres samlet av den nye kommunen, kan disse fondene slås sammen i åpningsbalansen.

Disposisjonsfond og ubundne investeringsfond

I prinsippet har en kommune kun ett disposisjonsfond. Dette tilsier at disposisjonsfond fra de gamle kommunene slås sammen i åpningsbalansen til den nye kommunen. I åpningsbalansen satt opp i henhold til den obligatoriske oppstillingsplanen for balansen, presenteres disposisjonsfond kun på en linje. Kontinuitetsprinsippet tilsier imidlertid at disposisjonsfond tas inn i åpningsbalansen i det mer detaljerte internregnskapet slik de fremgår av internregnskapet per 31.12.2019 i de gamle kommunene. Harmonisering og samordning gjøres i regnskapet for 2020. Samme fremgangsmåte kan være hensiktsmessig også for eventuelle disposisjonsfond som er knyttet til ulike virksomheter eller formål i kommunene.

Det samme vil gjelde for ubundne investeringsfond.

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk og udekket/udisponert

En særlig problemstilling er om udekket regnskapsmessig merforbruk, enten fra 2019 eller tidligere, i en av kommunene skal motregnes mot regnskapsmessig mindreforbruk fra en annen kommune eller føres opp brutto i åpningsbalansen.

For tidligere år enn 2019, vil de gamle kommunestyrene ha fattet vedtak om inndekning og anvendelse av regnskapsmessig mer-/mindreforbruk, mens det for 2019 vil være kommunestyret i den nye kommunen som fattet slikt vedtak for hver enkelt av de gamle kommunene. Kontinuitetsprinsippet innebærer at mer-/mindreforbruk både fra tidligere år og fra 2019 føres opp brutto i åpningsbalansen.

Det kan også ligge regnskapsmessig merforbruk i kommunale foretak som den nye kommunen må dekke inn i 2020. Dette vil kommunen måtte ta hensyn til når 2019-regnskapene fastsettes, men skal ikke innarbeides i åpningsbalansen til den nye kommunen.

Det samme vil gjelde for eventuelt udekket og udisponert fra investeringsregnskapet.

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Konto for endring av regnskapsprinsipp fra de gamle kommunene slås sammen i åpningsbalansen.

Kapitalkontoen

Kapitalkontoen fra de gamle kommunene slås sammen i åpningsbalansen.

2.3 Første regnskapsavleggelse i «nye» kommuner

Den første regnskapsavleggelsen for den nye kommunen vil omfatte regnskapsåret 2020. Årsregnskapet avlegges i samsvar med de alminnelige kommunale regnskapsbestemmelsene, med de unntak som fremkommer her.

Siden dette er det første driftsåret for den nye kommunen, foreligger det ikke direkte sammenlignbare tall for tidligere år. Kommunal- og moderniseringsdepartementet legger til grunn at det ikke er aktuelt å vise beløp for sist avlagte regnskap. I balanseregnskapet skal åpningsbalansen vises i tillegg til balansedagens tall.

Dersom det etter at en kommunesammenslåing er trådt i kraft oppdages feil i ett eller flere regnskap for de gamle kommunene for tidligere år, rettes disse i samsvar med KRS nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, estimater og tidligere års feil.

Noteopplysninger

Det følger av KRS nr. 6 punkt 3.1 nr. 2 at det skal gis noteopplysninger om forhold som er nødvendige for å bedømme kommunens resultater og finansielle stilling og som ikke fremgår av regnskapet for øvrig. Dette tilsier at det i note til årsregnskapet skal gis informasjon om etableringen av åpningsbalansen, herunder forskjellen mellom balanseverdier i de gamle kommunene per 31.12.2019 og åpningsbalansen.

Årsberetning

En kommunesammenslåing vil være av betydning for å bedømme og forstå en kommunens økonomiske stilling og resultat, jf. kommuneloven § 48 nr. 5. Det bør derfor gis opplysninger i årsberetningen for nye kommuner om gjennomført kommunesammenslåing.

2.4 Andre problemstillinger

2.4.1 Pensjon og premieavvik

Kommuner som slås sammen kan ha valgt ulikt prinsipp for amortisering av premieavvik. Kontinuitetsprinsippet innebærer at premieavvik oppstått i 2019 eller tidligere fortsetter med samme amortiseringstid som i de gamle kommunene, jf. også notatet «Forståelse av KRS 5 – Presisering vedrørende pensjon».

Departementet har lagt til grunn at for premieavvik som oppstår etter sammenslåingen, dvs. fra og med premieavvik som oppstår i 2020, må det imidlertid benyttes den amortiseringstiden som er valgt av den nye kommunen, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4.

2.4.2 Arbeidsgiveravgift

Dersom kommuner som slås sammen har vært i ulike arbeidsgiveravgiftssoner, oppstår spørsmål om hvilken sats som skal benyttes ved avsetning for arbeidsgiveravgift, herunder arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse og premieavvik. I kommuneproposisjonen for 2016³ ble det avklart at dersom to eller flere kommuner som befinner seg i ulike soner slår seg sammen, vil satsen på arbeidsgiveravgiften i den sammenslåtte kommunen bli videreført innenfor de «gamle» kommunegrensene som om det fortsatt var to eller flere kommuner, fram til neste revisjon av avgiftssonene.

De kommunene dette gjelder må anvende flere satser ved beregning av arbeidsgiveravgift. Fordelingen av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse og premieavvik kan skje ved bruk av fordelingsnøkler.

³ Prop. 121 S (2014-2015), avsnitt 5.1.7

2.4.3 Justering av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

Det har vært reist spørsmål om kommunesammenslåing vil utløse plikt til å justere inngående merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon etter reglene i hhv. merverdiavgiftsloven kapittel 9 og merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16. I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2017⁴ ble det tatt inn et unntak i merverdiavgiftskompensasjonsloven § 16 som innebærer at det ikke blir plikt til å justere ved overdragelse av bygg, anlegg eller annen fast eiendom ved sammenslåing og deling av kommuner.

Det er foreløpig ikke gitt tilsvarende unntaksbestemmelse for justering av inngående merverdiavgift.

3. Spesielt om grensejusteringer og deling av kommuner

3.1 Grensejusteringer

Grensejustering innebærer at et område blir flyttet fra en kommune til en annen. Ved en grensejustering vil det som hovedregel bli et økonomisk oppgjør mellom de involverte kommunene, jf. inndelingslova § 18. Det økonomiske oppgjøret er i utgangspunktet et avtaleforhold mellom kommunene. Grensejusteringer kan også forekomme i forbindelse med kommunesammenslåinger.

Det økonomiske oppgjøret mellom de involverte kommunene regnskapsføres i samsvar med det reelle innholdet. Oppgjøret vil som oftest bestå av en rekke ulike forhold. Oppgjøret må derfor dekomponeres i sine enkelte bestanddeler.

Notatet benytter begrepene overdragende og overtakende kommune. Med overdragende kommune menes den kommunen som gir fra seg et område, mens overtakende kommune er den kommunen som får tilført et område.

Overdragelse av anleggsmidler

Anleggsmidler som overdras mellom kommunene, regnskapsføres som kjøp av anleggsmidler i overtakende kommunes investeringsregnskap og aktiveres som anleggsmidler i balansen. Regnskapsføringen skjer til vederlagets størrelse.

I overdragende kommune regnskapsføres overdragelsen som salg av anleggsmidler i investeringsregnskapet.

Overdragelse av langsiktig gjeld

Dersom overtakende kommune overtar langsiktig gjeld knyttet til anleggsmidlene, regnskapsføres dette som opptak av lån. Lånet inntektsføres i investeringsregnskapet som finansiering av de overtatte anleggsmidlene.

I overdragende kommune regnskapsføres overdragelsen av gjelden som en avdragsutgift i investeringsregnskapet. Avdragsutgiften finansieres med salg av de overdratte anleggsmidlene.

Overdragelse av omløpsmidler

I overtakende kommune regnskapsføres overdragelse av omløpsmidler, f.eks. omløpsaksjer, kortsiktige fordringer o.l., som kjøp av omløpsmidler, dvs. kun i balansen.

⁴ Prop. 130 LS (2016-2017), kapittel 14

NOTAT – Kommunesammenslåinger

I overdragende kommune regnskapsføres overdragelsen som salg av omløpsmidlene. Eventuell gevinst eller tap regnskapsføres som inntekt eller utgift i kommunens driftsregnskap.

Tidspunkt for regnskapsføring av grensejustering

Inntekter og utgifter knyttet til grensejusteringer må anses kjent i henhold til anordningsprinsippet på det tidspunktet grensejusteringen skjer.

Dersom en grensejustering foretas samtidig som en kommunesammenslåing, legges til grunn at grensejusteringen normalt ikke kan anses gjennomført per 31.12.2019. Det innebærer at eiendeler og gjeld som skal overdras til overtakende kommune fremdeles skal stå i overdragende kommunes regnskap per 31.12.2019. Kontinuitetsprinsippet tilsier at disse balansepostene også inngår i åpningsbalansen til den sammenslåtte kommunen.

Grensejusteringen med tilhørende økonomisk oppgjør regnskapsføres i den sammenslåtte kommunens regnskap i 2020.

Noteopplysninger

I note til årsregnskapene i både overdragende og overtakende kommune for overdragelsesåret, skal det opplyses om de regnskapsmessige konsekvensene av grensejusteringen.

3.2 Deling av kommuner

Deling av kommuner innebærer at en kommune blir delt i to eller flere enheter. Det regnes også som deling dersom én kommune blir delt, og de enkelte delene blir lagt til andre kommuner. Ved deling opphører en kommune å eksistere. Det må derfor foretas et fullstendig oppgjør med alle typer eiendom, rettigheter og forpliktelser.

Det er ikke gitt at det ved deling av kommuner vil bli et økonomisk oppgjør, eller at det betales et vederlag for anleggsmidler. For eksempel kan det antas at det ofte ikke vil ytes vederlag for forvaltningseiendom som overføres til den kommunen som får tilført grunnen eiendommen ligger på

Delingen må regnskapsføres i samsvar med det reelle innholdet. For de eiendeler og gjeld som deles mellom kommunene uten økonomisk oppgjør, legges det samme kontinuitetsprinsippet som ved kommunesammenslåinger til grunn. Et eventuelt økonomisk oppgjør vil som oftest bestå av en rekke ulike forhold, og må derfor dekomponeres i sine enkelte bestanddeler. Omtalen av økonomisk oppgjør ved grensejustering i avsnitt 3.1 vil være veiledende også ved deling av kommuner.

Delingsoppgjør

Deling av en kommune innebærer at kommunen opphører å eksistere. Det bør derfor settes opp et fullstendig delingsoppgjør som viser hvordan den delte kommunens eiendeler og gjeld er fordelt mellom de overtakende kommunene. Delingsoppgjøret bør også vise hvordan et eventuelt økonomisk oppgjør mellom kommunene er foretatt.

Noteopplysninger

I note til siste årsregnskap i den delte kommunen og første årsregnskap etter delingen i overtakende kommuner, tas delingsoppgjøret inn, eller det på annen måte gis opplysninger om de regnskapsmessige konsekvensene av delingen.

4. Uttreden av interkommunale samarbeid/selskaper og avvikling av KF

4.1 Uttreden av interkommunalt samarbeid/vertskommunesamarbeid og selskaper som fortsetter

Dersom en eller flere av kommunene som slås sammen trer ut av et interkommunalt samarbeid eller vertskommunesamarbeid, men hvor samarbeidet fortsetter uten uttredende kommune(r), er dette en alminnelig uttreden som regnskapsføres som regulert i KRS nr. 12 pkt. 3.2.2, 3.3.3 og 3.4.2.

Det blir imidlertid et spørsmål om når regnskapsføringen skal skje. Dette må avgjøres ut fra når kommunene formelt trer ut av samarbeidet. Dersom kommunene må anses å ha trådt ut av samarbeidet per 31.12.2019, skal uttredenen regnskapsføres i de gamle kommunenes regnskap for 2019. I motsatt fall overføres balanseposter i de gamle kommunene knyttet til deltakelsen i samarbeidet til den nye kommunens åpningsbalanse etter kontinuitetsprinsippet. Selve uttredenen regnskapsføres i den nye kommunens regnskap i 2020.

Tilsvarende vil gjelde hvor en kommune trer ut av et interkommunalt selskap (IKS). Regnskapsføringen foretas i samsvar med KRS nr. 13 punkt 3.2.5.

4.2 Interkommunalt samarbeid/selskap avvikles og innlemmes i «ny» kommune

Ved sammenslåing av kommuner kan den situasjonen oppstå at et interkommunalt samarbeid/vertskommunesamarbeid eller interkommunalt selskap vil bli stående igjen med kun én deltaker. Det innebærer at samarbeidet eller selskapet må avvikles.

Avvikling av interkommunale samarbeid/vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper er regulert i henholdsvis KRS nr. 12 og KRS nr. 13. Balanseposter i de gamle kommunene knyttet til deltakelsen i samarbeidet eller selskapet overføres til den nye kommunens åpningsbalanse etter kontinuitetsprinsippet. Avviklingen, med mindre den er gjennomført før kommunesammenslåingen, regnskapsføres i den nye kommunens regnskap i 2020.

4.3 Avvikling av kommunalt foretak (KF)

Et kommunalt foretak (KF) opprettet av en kommune kan fortsette innenfor rammen av en sammenslått kommune. Det er altså ikke nødvendig å avvikle kommunale foretak (KF) i forbindelse med kommunesammenslåinger. Kommunale foretak kan imidlertid bli avviklet i forbindelse med kommunesammenslåinger.

Kommunale foretak avlegger særregnskap, adskilt fra kommunens årsregnskap. I kommunens årsregnskap fremkommer ikke eiendeler/gjeld/egenkapital som ligger i KF-enes særregnskap. Videreføring av et kommunalt foretak ved kommunesammenslåing får ikke regnskapsmessige konsekvenser og innvirker ikke på den nye kommunens åpningsbalanse.

Dersom et KF skal avvikles i forbindelse med kommunesammenslåing, og foretaket faktisk må anses avviklet før sammenslåingen, regnskapsføres avviklingen i regnskapet for 2019 for den gamle kommunen. I motsatt fall regnskapsføres avviklingen i regnskapet for 2020 for den nye kommunen. Regnskapsføringen skjer i samsvar med KRS nr. 10 punkt 3.4.

03 30/17
61
MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1543	
Dato: 9 OKT 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpenr: 272/17
Arkivkode: 216	Gradang:

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Nettet kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.


Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Møre og Romsdal Revisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Nesset kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Nesset kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres 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.</p> <p>Revisor besvarer løpende 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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nesset kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nesset kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Nesset kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

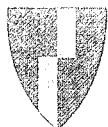
Molde, 03.10.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 30/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune" med de merknader og tilføyelser som måtte fremkomme i møtet. Prosjektplanen danner grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Kontrollutvalget forventer å bli orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen undervegs.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Nesset vedtok i sitt møte 10.10.2017 i sak 25/17 å bestille en forvaltningsrevisjon om "Plan- og styringssystemet", herunder helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune.

1. Gjennomgangen skal basere seg på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen og konkludere med anbefalinger til forbedrings- og læringspunkter.
2. Prosjektet bestilles fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.(MRR).
3. Prosjektplan utarbeides av MRR og legges fram for kontrollutvalget.

I henhold til vedtaket og bestillingen skal undersøkelsen bygge på aktuelle problemstillinger som var skissert i saksframstillingen med vekt på følgende punkt:

Kommunen står foran en kommunesammenslåing om to år. Her kan en ta med seg læring inn i dette arbeidet med danning av ny kommune og struktur. Rådmannen rapporterer også at det er liten administrativ ressurs til å drive plan-, styrings- og rapporteringsarbeid i kommunen i dag med få ressurser og budsjettinnsparinger. En har heller ikke ansatt ny ass. rådmann og det er få ansatte å dele oppgavene på. Rådmannen har fokus på tjenesteproduksjon og at tjenestene skal leveres til innbyggerne.

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

Følgende utfordringer kommer blant annet fram:

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

Prosjektet kommer inn under område i *pkt. 3.1 Plan- og styringsystem* i Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 77, nr. 4 og Forskrifter for kontrollutvalg, kap. 5.

Ihh. til Engasjementsavtalen mellom kontrollutvalget i Nesset og Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal (Møre og Romsdal Revisjon IKS) skal det i starten av et forvaltningsrevisjonsprosjekt utarbeides et utkast til prosjektplan som skal danne grunnlaget for gjennomføringen av prosjektet.

Kontrollutvalget i Nesset mottok den 16.11.2017 prosjektplanen fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Vedlagt saken følger:

- Prosjektplan utarbeidet av Møre og Romsdal Revisjon IKS for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune", datert 16.11.2017.

VURDERING

Kontrollutvalget har ansvar for at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverket, når de fastsatte mål og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Revisor utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalget og er ansvarlig for gjennomføringen.

Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon innebærer bl.a. at utvalget skal holde seg orientert om forvaltningsrevisjonsprosjektet underveis i prosessen. Prosjektet er bestilt gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon IKS. Etter RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, skal det i starten av et forvaltningsrevisjonsprosjekt utarbeides en prosjektplan som skal danne grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

Prosjektplanen bør omtale følgende punkt:

- Bakgrunn for prosjektet
- Målsetting og problemstillinger
- Revisjonskriterier eller grunnlaget for disse
- Metodisk tilnærming
- Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan

I den vedlagte prosjektplan har revisor under pkt. 2 omtalt bakgrunnen for prosjektet. Dette er i tråd med kontrollutvalgets vedtak. Videre er det under pkt. 3 omtalt problemstillinger som også er i tråd med kontrollutvalgets bestilling og har i samme pkt. satt opp revisjonskriteriene med utgangspunkt i problemstillingene. I pkt. 4 har en satt opp noen avgrensninger som er viktig i forhold hvilket år (2016-2017) hvilket år en ønsker å se nærmere på. Revisjonen har tatt for seg den metodiske gjennomføringen der en vil benytte dokumentanalyse og samtaler/intervju med ledere og ansatte. I pkt. 5 er timeressursene en har tenkt brukt satt opp og til slutt i pkt. 6 er tidsplanen satt opp der en ser for seg at rapporten behandles i kontrollutvalget i mai/juni 2017.

Etter sekretærens vurderinger omfatter prosjektplanen de punkt som en plan bør inneholde og planen er tilfredsstillende forklart, argumentert og er i tråd med bestillingen.

Sveinung Talberg
Rådgiver

PROSJEKTPLAN	Møre og Romsdal Revisjon IKS
Forvaltningsrevisjon	Utarbeidet: 16.11.2017 av Lillian Reder Kristoffersen
Enhet: Neset kommune	
Prosjekt:	<i>Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Neset kommune</i>

1. Generell hjemmel for forvaltningsrevisjon

Aktivitet	Hjemmel
Kommunens revisor skal utføre forvaltningsrevisjon.	Kommuneloven § 78 nr. 2 og forskrift om revisjon kapittel 3 §§ 6-8
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.	Kommuneloven § 77 nr. 4

2. Bakgrunnen for dette revisjonsprosjektet

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 til 2019

Utvalg	Saksnummer	Dato
Kontrollutvalget	26/16	04.10.2016
Kommunestyret	112/16	20.10.2016

I Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er «Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering» nevnt som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon i perioden.

Bestilling av prosjekt

Utvalg	Saksnummer	Dato	Vedtak
Kontrollutvalget	25/2017	10.10.2017	Kontrollutvalgets vedtak <ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget i Neset bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: Plan- og styringssystemet, herunder: Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering. Gjennomgangen skal basere seg på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen og konkludere med anbefalinger til forbedrings- og læringspunkter. Prosjektet bestilles fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR). Prosjektplan utarbeides av MRR og legges fram for kontrollutvalget.

I protokoll fra møte opplyses det følgende om prosjektet under overskriften «Kontrollutvalgets behandling»

«Kontrollutvalget mente at plan- og styringssystemet, herunder helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering var det området som hadde størst risiko i seg og egnet seg som et forvaltningsrevisjonsprosjekt nå. Kommunen står foran en kommunesammenslåing om to år. Her kan en ta med seg læring inn i dette arbeidet med danning av ny kommune og struktur.»

3. Problemstillinger og revisjonskriterier

Problemstillinger

Det skal utarbeides problemstillinger for den enkelte forvaltningsrevisjonen. Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget har revisjonen operasjonalisert problemstillingene og mener at disse er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

Revisjonen legger til grunn at det kan gjøres mindre justeringer. Konkretisering av problemstillingene vil bli vurdert underveis i prosjektet. Endring vil bli tatt opp med kontrollutvalgssekretariatet.

Revisjonskriterier

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes i forhold til. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Revisjonskriterier hentes fra kommuneloven, plan- og bygningsloven kap. 10 og 11 og veiledningsdokumenter fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet om kommuneplan og Ot.prp. nr.70 2002/2003.

Revisjonen vil innhente aktuelle dokumenter fra Nesset kommune. Disse vil være kilder til konkretisering av kriterier. Konkretisering av forvaltningskriterier vil bli tatt opp med kontrollutvalgssekretariatet.

Basert på temaene som kontrollutvalget ønsker vurdert har revisjonen utledet følgende tema og problemstillinger:

Tema 1: Planlegging

Problemstilling:

- Hvilken rutine har Nesset kommune for planarbeid?

Revisjonskriterier

Kommunestyret skal minst en gang i hver valgperiode vedta kommunal planstrategi. Planstrategien bør knyttes til samfunnsutvikling, langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og kommunens planbehov i valgperioden jfr. § 10-1 i plan- og bygningsloven.

Kommunen skal ha en samlet kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel jfr. plan- og bygningsloven § 11-1.

Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll jfr. kommuneloven § 23 (2.ledd).

Revisjonen ser det nå som mest aktuelt å avgrense til å se på kommunens arbeid med planlegging, oppfølging og rapportering til 2016-2017. I tillegg vil revisjonen analysere utvalgte plandokument fra tidligere år. Når revisjonen har mottatt dokumenter fra kommunen, vil revisjonen få informasjon om hvilke år vi ønsker å se nærmere på.

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som vil bli nyttet er dokumentanalyse og individuelle intervjuer av ledere og ansatte med særlig ansvar for de tema som behandles i prosjektet.

5. Ressurser

Kompetanse	Navn	Ressurser
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Einar Andersen	25 timer
Utførende forvaltningsrevisor	Lillian Reder Kristoffersen	125 timer
Regnskapsrevisor	Ronny Rishaug	5 timer

6. Tidsplan

Oppstartbrev kan sendes til rådmann når prosjektplan er vedtatt i kontrollutvalget. Revisjonen beregner at levering av prosjektrapport kan skje våren 2018

Aktivitet	Planlagt utført	Merknader
Kontrollutvalget bestilte prosjektet	10.10.2017	
Oppstart planlegging	Januar 2018	
Prosjektplan sendes til kontrollutvalget	17.11.2017	
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	28.11.2017	
Utsendelse oppstartbrev til administrasjonssjef	Januar 2018	
Oppstartmøte med administrasjonssjef	Januar/ februar 2018	
Arbeid med rapport	Mars-mai 2018	
Utkast til rapport på høring	April 2018	
Høringsmøte med administrasjonssjef	April 2018	
Frist for høringsuttalelse	Mai 2018	
Rapport oversendes til kontrollutvalg	Mai 2018	
Kontrollutvalg behandler rapporten	Juni 2018	
Kommunestyret behandler rapporten	Juni 2018	

Administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunen sin virksomhet. Det er ledelsen i en organisasjon som har ansvaret for å etablere et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll blir definert i videste forstand som en prosess, satt i verk og gjennomført av virksomheten sine ledere og ansatte med formål å sikre måloppnåelse på områder som målrettet og effektiv drift Jfr. Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) kap. 4.3.

Revisjonen ser det som aktuelt å undersøke hvilken rutine kommunen har for planarbeid herunder hvilke rutiner kommunen har for å utarbeide planer med datoer for oppstart og ferdigstillelse. Revisjonen vil vurdere kommunens vedtak og påfølgende planlegging for å hente frem informasjon om planleggingsarbeidet.

Tema 2: Oppfølging

Problemstilling

- Hvordan følges planarbeidet opp i Nesset kommune?

Revisjonskriterier

Kommuneplanen skal også ha en handlingsdel som angir hvordan planen skal følges opp de fire påfølgende år eller mer og revideres årlig. Jfr. Plan- og bygningsloven § 11-1.

Planene som utarbeides må ha en riktig tidshorison, ha god sammenheng til andre planer og kommunens økonomiske handlingsrom og bør ikke være mer omfattende enn kommunen tåler.

Revisjonen ser det som aktuelt å undersøke hvordan Nesset kommune følger opp sine planer ved å analysere kommunens planstrategi, kommuneplan med sektorplan, handlingsplan og økonomiplan med frister og innfrielser.

Tema 3: Rapportering

Problemstilling:

- Hvilken rutine har kommunen med rapportering på plan og mål til kommunestyret?

Revisjonskriterier

Kommunene skal hvert år utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelse av midlene jfr.

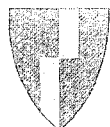
Kommuneloven § 48 (2.ledd). Revisjonen ser det som aktuelt å undersøke de rutiner som kommunen rapporterer.

Årsberetningen skal gi opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultat av virksomheten som ikke fremgår av årsregnskapet, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt. Dette for å sikre en betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten jfr. Kommuneloven § 48 (5. ledd).

Revisjonen ser det som hensiktsmessig å undersøke hvordan Nesset kommune rapporterer på plan og mål til kommunestyret.

4. Avgrensning



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 31/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

OPPDRAGSAVTALE MED MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Sekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte oppdragsavtale.
2. Sekretariatet får fullmakt til å innhente uttalelse fra rådmannen når det gjelder oppdragsavtalens innhold. Basert på denne uttalelsen, får sekretariatet i samråd med kontrollutvalgets leder, fullmakt til å gjøre presiseringer og/eller mindre justeringer i avtalen som ikke er av prinsipiell betydning. Det skal gis melding til kontrollutvalget om hvilke endringer som eventuelt er gjort.
3. Kontrollutvalgets leder signerer avtalen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jf. kommuneloven § 77.

I henhold til Forskrift om revisjon kap. 2, § 4, er revisor pålagt å arbeide planmessig og effektivt. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3, § 4 og kommunelovens § 78 nr. 1.

Neset kommunestyre fattet enstemmig vedtak i møte 21.05.2015, sak 42/15 om å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 1.7.2015. I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå og godkjenne engasjementsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Av ulike årsaker kom Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) ikke i drift før fra 1.februar 2017. Skifte av daglig leder i MRR, har også medført at arbeidet med oppdragsavtalen har tatt noe tid. Våren 2017 ble det avholdt felles arbeidsmøter mellom sekretariatene på Nordmøre, Romsdal og fylkeskommunen og konstituert daglig leder i MMR. Det ble i disse møtene avtalt å dele inn avtalestrukturen slik:

- Engasjementsbrev
- Oppdragsavtale

Daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i tillegg har hatt egne møter med daglig leder Veslemøy Ellinggard etter at hun kom i gang 1. mai 2017, der det har vært jobbet med avtaleutkastet.

Basert på dette følger vedlagt utkast: (deles ut i møtet)

Vedlegg 1. Engasjementsbrev (u.off. Off.loven § 13, jf. fvl. §13 1. ledd nr. 2)

Vedlegg 2. Oppdragsavtale (u.off. Off.loven § 13, jf. fvl. §13 1. ledd nr. 2)

VURDERING

Engasjementsbrev

Dette har revisor plikt til å utarbeide, jf. revisjonsstandard ISA 210 – Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget. Hensikten med engasjementsbrevet er fra revisor sin side å informere ledelsen (kommunestyret) om deres ansvar for intern kontroll og økonomiforvaltning, herunder å klargjøre hvilke forutsetninger og forventninger som ligger til grunn fra revisor sin side for å gjennomføre revisjonsarbeidet. Som det går frem av ISA 210 skal engasjementsbrevet sendes til ledelsen eller den som har ansvaret for styring og kontroll av virksomheten. Revisjonen har valgt å følge Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin tolkning av at dette brevet skal sendes kontrollutvalget på vegne av kommunestyret. Kommunestyret har det øverste tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning og skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, jfr. KL § 76. Kontrollutvalget er kommunestyrets utøvende organ, og skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jfr. KL § 77. Sekretariatet har ikke drøftet innholdet i engasjementsbrevet med revisjonen, da dette oppfattes som revisjonens brev til kunden.

Oppdragsavtale

Kontrollutvalgets reglement sier ikke noe om hva engasjementsavtalen/oppdragsavtalen skal inneholde, men sekretariatet har tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets engasjementsavtale med Kommunerevisjonsdistrikt 2 fra 2011, i forhandlingene med revisjonen og de andre sekretariatene. En har selvsagt også hatt med seg erfaringer fra samspillet mellom kontrollutvalg/kommune og revisjon.

Oppdragsavtalen skal regulere forhold som kontrollutvalget er opptatt av som kunde, herunder krav og forventninger til leveranseomfang, innhold og kommunikasjon med kontrollutvalget. Dette for at leveransen skal sikres og slik at utvalget skal settes i stand til å ivareta sitt tilsynsansvar overfor revisjonen.

I overgangen mellom Kommunerevisjonsdistrikt 2 og Møre og Romsdal Revisjon IKS, så har ikke forventningene til dialog og kommunikasjon blitt oppfylt. En har i denne avtalen forsøkt å sikre at det er gode rutiner for dialog mellom administrasjonen, revisjon og kontrollutvalg.

Det har fra revisjonen sin side også vært viktig å sikre at en har en ensretting i avtalene med kommunene i revisjonsdistriktet.

Oppdragsavtalen har tatt utgangspunkt i at kommunene skal ha tjenester i det omfanget de tidligere har hatt. Kommunene som tidligere fikk tjenester fra kommunerevisjonsdistrikt 2 har fått levert 2-3 forvaltningsrevisjoner i valgperioden. Kommunene knyttet til distriktsrevisjon Nordmøre har fått noe færre. Det legges her opp til at de to største kommunene (Molde og Kristiansund) får levert 1 forvaltningsrevisjonsrapport i året, mens de andre kommunene får levert 2 forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller i valgperioden. En vil her vise til at det i forskrift om kontrollutvalg § 9, 1.ledd slås fast at kontrollutvalget skal påse at kommunen årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Oppdragsavtalen blir på dette området ikke i tråd med forskriftene på grunn av at det i budsjettet ikke er rom for mer enn 2 forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller i valgperioden

Sekretariatet mener avtaleutkastet er et godt grunnlag for å utvikle et konstruktivt samarbeid med MRR. Vi tror at avtalen kan bidra til å utvikle både revisjonen og kommunen. Forhåpentligvis vil en kunne styrke kontroll- og tilsynsaktivitetene på en god og effektiv måte.

Rådmannen skal ha mulighet til å uttale seg om oppdragsavtalen før godkjenning. En slik uttale er ikke innhentet på nåværende tidspunkt, men vil bli gjort når kontrollutvalget har akseptert avtalen.

Sveinung Talberg
rådgiver



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1543/05
Arkiv: 146
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 02.11.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 32/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

TILTAKSPLAN 2018 - KONTROLLUTVALGET I NESSET

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2018, med de endringer som fremkom i møte. Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget i hvert møte.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 10.10.2017, sak 23/17 vedtok utvalget Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Dette er en overordnet plan som må konkretiseres i en årlig tiltaksplan

Sekretariatet har laget et forslag til tiltaksplan for 2018 som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte. En oppdatert versjon av tiltaksplanen vil til enhver tid ligge på www.kontrollutvalgromsdal.no

Vedlegg:

- Tiltaksplan 2018 – kontrollutvalget i Nesset.

VURDERING

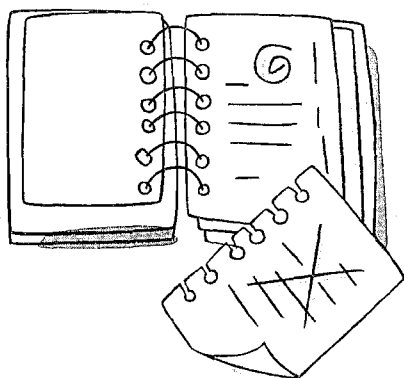
Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 5 møter, tre møter på våren og to møter på høsten. I kontrollutvalgets første møte i 2018, vil møteplanen legges for hele året.

Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019, som utvalget vedtok i forrige møte.

Sveinung Talberg
Rådgiver

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE



Oppdatert 21.11.17

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Ivar Hennig Trælvik er kontrollutvalgets representant i kommunestyret. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging. • Investeringsprosjekt. • Sykefravær (i tertialrapporteringen) • Oppfølging av politiske vedtak (i tertialrapporteringen) • Misligheter, anmeldelser og varslinger
Aktuell informasjon/orienteringer	<p>Saker til oppfølging vil fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste. Rådmannen rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget og orienterer muntlig i møtet.</p> <p>I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.</p>
xx.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • Virksomhetsbeøk/orientering fra enhetsleder.
xx.4.18	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteoppkreverens årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering.
xx.6.18	<ul style="list-style-type: none"> • Økonomirapport 1. tertial.
xx.9.18	<ul style="list-style-type: none"> • Virksomhetsbesøk/orientering fra enhetsleder.
xx.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Økonomirapport 2. tertial.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
xx.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2017.
xx.4.18	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017. • Oppsummering og Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
xx.6.18	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonen møter KU for å avstemme risiko- og vesentlighetsvurderinger.
xx.9.18	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
xx.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
xx.2.18	<ul style="list-style-type: none"> • I årsmelding fra KU omtales oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport(er).
xx.4.18	<ul style="list-style-type: none"> • Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Plan- og styringssystemet» legges frem.
xx.6.18	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samhandlingsreformen i Nesset kommune».
xx.9.18	<ul style="list-style-type: none"> • Bestilling av forvaltningsrevisjon i tråd med plan for 2016-2019.
xx.11.18	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt «xx».

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
xx.2.18	
xx.4.18	•
xx.6.18	•
xx.9.18	•
xx.11.18	•

Tilsyn med revisjonen

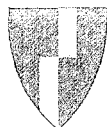
Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nesset kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
xx.2.18	• Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.
xx.4.18	• Statusrapport oppdragsavtale.
xx.6.18	•
xx.9.18	• Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2018) gjennomgås.
xx.11.18	• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018. • Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Nesset kommune for revisjonsåret 2018. • Revisjonens egenvurdering.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
xx.2.18	
xx.4.18	•
xx.6.18	•
xx.9.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
xx.11.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
xx.2.18	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.• Kontrollutvalgets årsrapport skal inneholde omtale av oppfølgingen av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller .
xx.4.18	•
xx.6.18	•
xx.9.18	•
xx.11.18	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 33/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600237 – KJØP AV BRANNSTASJON 2011

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 33/17 behandlet prosjektrapport **600237 kjøp av brannstasjon 2011 med en kostnad på kr 6 486 770,15 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 26.09.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 28.09.2017. I tillegg har revisjon og administrasjon supplert utvalget med skriftlig informasjon om prosjektet.

Prosjektet har to vedtak knyttet til seg. Det ene vedtaket er gjort i kommunestyresak 116/10 den 9.12.2010 og det andre vedtaket er gjort i kommunestyresak 123/10 den 9.12.2010. Kontrollutvalget tolker vedtaket i sak 123/10(budsjettsaken 2011) som det sist vedtatte og gyldige vedtaket. Prosjektet har der en vedtatt bevilgning på kr 6 500 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 13 229,85.

Kontrollutvalget registrerer at det opereres med en høyere takst i sak 123/10 (6,3 mill. kr) enn i sak 116/10 (6 mill.kr). Eiendommen er kjøpt til en sum som ligger under taksten i sak 123/10 og kjøpesummen identisk med takst i sak 116/10.

I sak 123/10 er det vedtatt at det i bevilget beløp ligger kjøpesum, dokumentavgift og andre kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet. Kontrollutvalget tolker kommunestyrevedtaket slik at det i begrepet « andre kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet» ligger kostnader til å få bygget i en slik stand at det kan brukes. Sluttrapporten viser at bygget totalt kostet kr 6 496 048 etter at det er brukt kr 339 000 for å få bygget i en slik stand at det kan brukes.

Prosjektet er finansiert med låneopptak, salg anleggsmidler og overføring fra driftsregnskapet.

Bygget ble overdratt til kommunen 20.7.2011. Det er ikke redegjort for når bygget ble tatt i bruk. Ifølge reglement for investeringer i Neset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene

og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600237 kjøp av brannstasjon 2011** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at det er det i sak 116/10 er gjort en vurdering i forhold til Lov om offentlige anskaffelser.

Revisor mener at prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett med unntak av kr 339 000 som er ført som renovering uten budsjettvedtak.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 28.09.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600237 kjøp av brannstasjon 2011** .

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600237 kjøp av brannstasjon 2011**.

Kommunestyret i Nettet vedtok en kostnadsramme for prosjektet på kr 6,5 mill. kr. i sak 123/10 den 9.12.2010.

Vedlegg:

- Sluttrapport for 600237 kjøp av brannstasjon 2011, datert 26.09.2017
- Oversendelsesbrev frå Nettet kommune v/økonomisjef, datert 06.10.2017
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600237, datert 28.09.2017
- Epost til Nettet kommune v/økonomisjef fra kontrollutvalget, datert 20.10.2017
- Epost til kontrollutvalget fra revisor, datert 23.10.2017
- Epost til kontrollutvalget fra Nettet kommune v/økonomisjef, datert 31.10.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 26.09.2017 med oversendelsesbrev datert 06.10.2017 fra Nettet kommune v/økonomisjef for prosjekt **600237 kjøp av brannstasjon 2011** er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 28.09.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Bygget ble overdratt til kommunen 20.7.2011. Det er ikke redegjort for når bygget ble tatt i bruk. Ifølge reglement for investeringer i Nettet kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrekskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Det er i to saker i samme kommunestyremøte gjort to ulike vedtak i prosjektet. Kontrollutvalget velger å forholde seg til det siste vedtaket i sak 123/10.

Revisor vurderer at kommunen har gjort renovering på bygget som ikke var en forutsetning i vedtaket og mener det ikke er gjort bevilgninger til dette formålet.

Kontrollutvalget har henvendt seg til kommunen med spørsmålet og sin fortolkning om at det i vedtaket står «andre kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet» også betyr at en har fått en bevilgning på 6,5 mill. kr. for å få bygget i en slik stand at det kan brukes. Kontrollutvalgssekretariatet og revisor har ikke samme oppfatning av vedtaket.

Svaret fra kommunen er at renoveringen gjelder installasjon av en avtrekksvifte i hallen hvor bilene står. Det ble påvist manglende avtrekksvifte i en vernerunde. I og med at bevilget beløp kunne dekke denne kostnaden ble ikke saken lagt fram til ny vurdering. Kommunen tolker vedtaket slik at rådmannen kunne benytte inntil budsjetterte midler til formålet for å få bygget i en slik stand at det kunne brukes. Det fremgår ikke av dokumentene om denne mangelen var kjent på vedtakstidspunktet.

Kontrollutvalget mener det er viktig at dette prinsippet blir avklart for fremtiden om rådmannen har slik myndighet eller ikke og bli tydeligere i beskrivelsene og vedtakene slik at lignende tilfeller unngås.

I denne saken slutter kontrollutvalget seg til rådmannen sin vurdering om at vedtatt budsjett kunne brukes til å få bygget i en slik stand at det kunne brukes.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 28.09.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600237 kjøp av brannstasjon 2011**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenc: 1543	
Dato: 19 OKT 2017	
Saks og Arkivnr: 2017/454-7	Løpnr: 279/17
Arkivkode: 1543	Gradering: -

Deres ref.:

Vår ref.:
2017/454-7

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
06.10.2017

Kjøp av brannstasjon 2011 - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600237 Kjøp av brannstasjon i 2011, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 28.9.2017.

Til revisjonsrapportens pkt. 2 og revisjonens merknader i punkt b) ang. renovering:

Jeg har hørt på lydfila fra kommunestyrets møte den 9.12.2010. Selve saken om kjøp av brannstasjonen gikk ikke for åpne dører, derfor vet jeg ikke hva som ble sagt der (sak 116/10). Jeg har lyttet til behandling av investeringsbudsjettet i økonomiplana (sak 123/10) og det er ingen som kommenterer at foreslått bevilgning til brannstasjon skal reduseres, selv om de tidligere samme dag har vedtatt å kjøpe brannstasjonen til en lavere pris enn rådmannens forslag.

Dette er veldig lenge siden og de som var involvert i kjøpet er ikke lenger ansatt i kommunen i dag. Om det her var ment at det var behov for utbedringer og at kommunestyret derfor lot bevilgningen stå uendret er vanskelig å vite.

Med hilsen

Solfrid Svensli
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Prosjekt 600237 - sluttrapport 26.9.2017
- 2 Revisjonsrapport, 28.9.2017

Til Nasset kommune

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

June Beøy Fostervold

R125/2017

Molde, 28.09.2017

Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600237- ny brannstasjon - Nasset kommune

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12. 2011. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 6 496 048 (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens rekneskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at kommunen har foretatt en vurdering i sak 116/10
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett med unntak av kr 339 000 kostnadsført som renovering. Revisjonen finner ikke vedtak på denne kostnaden.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens rekneskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet. Revisjonen finner ikke vedtak på utgifter ført som renovering.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tillegghandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.


Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Nasset kommune

Molde, 28.09.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Org. nr. 917 802 149



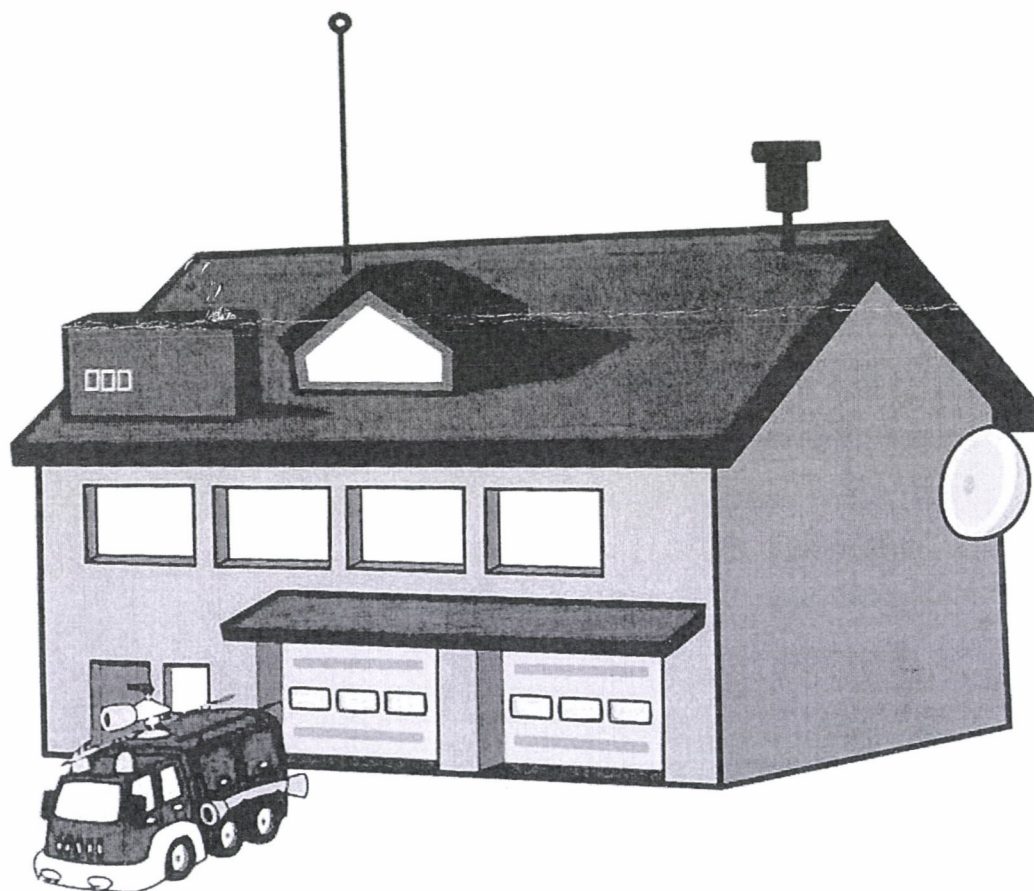
Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor



Kjøp av brannstasjon 2011

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	3
3. ØKONOMI	4

1. INNLEDNING

Formål

Nesset kommune hadde leid Smed brannstasjon i flere år. Leiekontrakten var inngått for 15 år med oppstart 1.9.1996. Leietida ville utløpe i august 2011.

Det var fortsatt behov for brannstasjon i Eidsvåg. Det ble lagt fram sak til kommunestyret 9.12.2010, sak 116/10, hvor det ble skissert følgende alternativer:

Det er 3 alternativer vedrørende brannstasjon. Disse er:

1. Fortsatt leie av Smed brannstasjon
2. Nesset kommune inngår avtale med utleier om kjøp av Smed brannstasjon
3. Nesset kommune bygger ny brannstasjon og utelager for teknisk drift.

Vedtak

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i møte den 9.12.2010, sak 116/10:

Nesset kommune kjøper Gnr 29 Bnr 278 (Smed Brannstasjon) for en pris på inntil kr 6,0 mill, jfr. takst. Eiendommen er i dag et AS, men dette selskapet opphører når kommunen kjøper eiendommen.

Det blir fortsatt Nesset brannvesen som skal ha tilhold i lokalene.

Kjøpet finansieres med et beløp på inntil kr 6,2 mill (inkl dokumentavgift og salgsomkostninger) gjennom låneopptak. Lånet nedbetales i henhold til anleggsmiddelets levetid, jf. Regnskapsforskriftens § 8.

Overdragelse 1.7.2011.

2. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Den 9.12.2010, sak 123/10 ble budsjett 2011 (økonomiplan 2011 – 2014) framlagt til kommunestyrets behandling. Det ble bevilget kr 6 500 000 til kjøp av eksisterende brannstasjon. Teksten i framlagt økonomiplan (side 62) var som følge:

Brann - ny brannstasjon:

Nesset kommune leier i dag lokale til brannstasjonen og har store årlige utgifter til husleie. I 2011 er det avsatt midler til kjøp/evt. nybygg av lokaler til brannstasjonen. Egen sak fremmes for formannskap og kommunestyre. 6,3 mill kroner i hht takst, samt dokumentavgift og andre kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet. Til sammen 6,5 mill kroner.

Skjøtet for overdragelse av eiendommen GID 29/278 (Smed brannstasjon) til Nesset kommune ble tinglyst 20.7.2011, dagboknr. 573103. Kjøpesum kr 6 000 000.

3. ØKONOMI

Budsjetterte midler: kr 6 500 000. Kostanden er bokført i kommunens regnskap på prosjektnr. 600237 i 2011.

Regnskap:

Kjøpesum	kr 6 000 000
Dokumentavgift og tinglysing	kr 151 548
Oppmåling	kr 5 500
Renovering	kr 271 200
Merverdiavgift	<u>kr 67 800</u>
Totalt	<u>kr 6 496 048</u>

Bruk av midler ble holdt innafor bevilga ramme.

Prosjektet ble finansiert av kommunens frie midler i 2011 (lån, salg anleggsmidler, ovf. fra drift).

Talberg, Sveinung

Fra: Solfrid Svensli <solfrid.svensli@nesset.kommune.no>
Sendt: 31. oktober 2017 13:35
Til: Talberg, Sveinung
Kopi: Ronny Rishaug; June Beøy Fostervold; Anne Grete Klokset
Emne: SV: Sluttrapport kjøp av brannstasjon 2011 - Nettet kommune

Beklager sent svar.

Nåværende økonomisjef og rådmann i Nettet kommune har følgende svar:

Vi deler din oppfatning i pkt. 1 og 2.

Til pkt. 3:

Kostnadene som er bokført i investeringsregnskapet er installasjon av en avtrekksvifte i hallen hvor bilene står. Det ble påvist manglende avtrekksvifte i en vernerunde. I og med at bevilget beløp kunne dekke denne kostnaden ble ikke saken lagt fram til ny vurdering. Vi tolker det slik at rådmannen kunne benytte inntil budsjetterte midler til formålet, for å få bygget i en slik stand at det kunne brukes. Vi antar at rådmannen den gang da også tolket det slik med bakgrunn i at midler ble benyttet inntil budsjettert beløp.

Med hilsen
 Nettet kommune

Solfrid Svensli
 økonomisjef
 Telefon: 71 23 11 32
 Mobil: 905 88 436
solfrid.svensli@nesset.kommune.no
www.nettet.kommune.no

Fra: Talberg, Sveinung [<mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no>]
Sendt: fredag 20. oktober 2017 10:32
Til: Ronny Rishaug <Ronny.Rishaug@mrrevisjon.no>; June Beøy Fostervold <June.Fostervold@mrrevisjon.no>; Solfrid Svensli <solfrid.svensli@nesset.kommune.no>; Anne Grete Klokset <anne.grete.klokset@nesset.kommune.no>
Emne: Sluttrapport kjøp av brannstasjon 2011 - Nettet kommune

Har mottatt sluttrapport og revisor sin uttalelse i forbindelse med avtalte kontrollhandlinger. Jeg har følgende spørsmål til både kommunen og revisor:

1. Det kan se ut til at det er gjort to vedtak i saken. Ett vedtak i sak 116/10 den 9.12.2010 og ett i sak 123/10 den 9.12.2010. Slik jeg tolker dette er det det siste vedtaket som er gyldig. Dvs. budsjettvedtaket i sak 123/10 på 6,5 mill. kr., selv om jeg ser at det kan leses som om at det opereres med to ulike takster. Likevel tolker jeg vedtaket i sak 123/10 slik at kommunen har fått en bevilgning på 6,5 mill. kr for å få bygget i en slik stand at det kan brukes. Deler dere denne oppfatningen?
2. I dette vedtaket er det, slik jeg tolker det, inngått en avtale med selger om at eiendommen kjøpes etter takst på 6 mill. kr. I tillegg kommer kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet. Her er det en sum på kr 339 000 som er ført som renovering. Renovering er pr definisjon at man gjenoppretter for eksempel et bygg i en teknisk tilstand lik ny. Begrepet finnes ikke i GKRS, men slik jeg tolker dette er renovering da en investeringsutgift. Deler dere denne oppfatningen?

3. Er det da slik jeg leser revisor sin uttalelse tvil eller ⁹⁶ uenighet om det er bevilget beløp til dette formålet jf. tvil om hvilket vedtak som gjelder? Er det tvil eller uenighet om dette er en påkostning eller vedlikehold og derfor tvil eller uenighet om dette skulle vært ført i drifts- eller investeringsregnskapet? Jeg ser i revisor sitt pkt. b) at de ikke finner vedtak på denne kostnaden, men det går etter mitt syn på tolkningen av innholdet og teksten i sak 123/10.

Jeg viser til min tolkning av bevilget sum og bruk av dette i pkt. 1 og vedlegg i denne eposten. Imøteser svar.

Med hilsen

Sveinung Talberg

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Talberg, Sveinung

Fra: Ronny Rishaug <Ronny.Rishaug@mrrevisjon.no>
Sendt: 23. oktober 2017 08:43
Til: Talberg, Sveinung
Kopi: June Beøy Fostervold; solfrid.svensli@hotmail.com
Emne: SV: Sluttrapport kjøp av brannstasjon 2011 - Nesset kommune

Hei

Svarer punktvis:

1 - Vedtak i 116 og 123 går på kjøp av bygget inkl kjøpsomkostninger. Finner ikke at renovering av bygget ligger inne i dette.

Når det i vedtaket står «Kjøp/Nybygg brannstasjon» så er det enten eller.

Bygget har vært i bruk hele tiden, så meningen med kjøpet var kun overtakelse. Så renoveringen var ikke en forutsetning for videre bruk i saken.

Vi mener fortsatt at renoveringen ikke var en del av vedtaket. Dersom dette var forutsetning så er dette ikke tatt inn i noen av vedtakene. Ser at også Solfrid sliter med å finne et slikt vedtak.

Budsjettsaken vise også til den opprinnelige saken.

2. - Her har vi sett at kommunen selv har gjort vurdering av drift/investering. (Ført bort bilag fra invest til drift) Har ikke gått nærmere inn på dette denne gangen, da dette er «gammelt».

3. - Vårt forbehold gjelder at det ser ut til at midlene som er bevilget i sak 116 og 123 er til kjøp og kjøpsomkostninger. Og at resterende midler i så fall skulle ha vært disponert av kommunestyret.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/reg.revisor

Mobil: 928 53 573

Ronny.Rishaug@MRRevisjon.no

OBS: Denne e-posten og eventuelle vedlegg kan inneholde konfidensiell informasjon, og er kun beregnet for mottakeren. Hvis du mottar denne meldingen ved en feiltakelse, ber vi om at du holder innholdet konfidensielt, kontakter avsender og sletter meldingen fra ditt system.

Vennligst tenk på miljøet før du skriver ut denne e-posten.

Fra: Talberg, Sveinung [<mailto:sveinung.talberg@molde.kommune.no>]

Sendt: 20. oktober 2017 10:32

Til: Ronny Rishaug <Ronny.Rishaug@mrrevisjon.no>; June Beøy Fostervold <June.Fostervold@mrrevisjon.no>; solfrid.svensli@hotmail.com <solfrid.svensli@nesset.kommune.no>; Anne Grete Klokset <anne.grete.klokset@nesset.kommune.no>

Emne: Sluttrapport kjøp av brannstasjon 2011 - Nesset kommune

Har mottatt sluttrapport og revisor sin uttalelse i forbindelse med avtalte kontrollhandlinger. Jeg har følgende spørsmål til både kommunen og revisor:

1. Det kan se ut til at det er gjort to vedtak i saken. Ett vedtak i sak 116/10 den 9.12.2010 og ett i sak 123/10 den 9.12.2010. Slik jeg tolker dette er det det siste vedtaket som er gyldig. Dvs. budsjettvedtaket i sak 123/10 på 6,5 mill. kr., selv om jeg ser at det kan leses som om at det opereres med to ulike takster. Likevel tolker jeg vedtaket i sak 123/10 slik at kommunen har fått en bevilgning på 6,5 mill. kr for å få bygget i en slik stand at det kan brukes. Deler dere denne oppfatningen?
2. I dette vedtaket er det, slik jeg tolker det, inngått en avtale med selger om at eiendommen kjøpes etter takst på 6 mill. kr. I tillegg kommer kostnader som påløper i forbindelse med kjøpet. Her er det en sum på kr 339 000 som er ført som renovering. Renovering er pr definisjon at man gjenoppretter for eksempel et bygg i en teknisk tilstand lik ny. Begrepet finnes ikke i GKRS, men slik jeg tolker dette er renovering da en investeringsutgift. Deler dere denne oppfatningen?
3. Er det da slik jeg leser revisor sin uttalelse tvil eller uenighet om det er bevilget beløp til dette formålet jf. tvil om hvilket vedtak som gjelder? Er det tvil eller uenighet om dette er en påkostning eller vedlikehold og derfor tvil eller uenighet om dette skulle vært ført i drifts- eller investeringsregnskapet? Jeg ser i revisor sitt pkt. b) at de ikke finner vedtak på denne kostnaden, men det går etter mitt syn på tolkningen av innholdet og teksten i sak 123/10.

Jeg viser til min tolkning av bevilget sum og bruk av dette i pkt. 1 og vedlegg i denne eposten. Imøteser svar.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 34/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600197 – VA STUBØ-BREKKEN

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 34/17 behandlet prosjektrapport **600197 – VA Stubø-Brekken med en kostnad på kr 6 486 770,15 eks. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 12.11.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har i alt 5 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 136/08 den 11.12.2008 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2009-2012. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 87/12 den 21.06.2012 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2012. I det første vedtaket ble det bevilget kr 5 600 000. I det siste vedtaket ble budsjettet regulert ned slik at totalrammen for prosjektet ble på kr 6 537 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 50 229,85.

Det fremgår ikke av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, men i vedtaket står det at alle investeringer i anleggsmidler med fradrag for budsjetterte tilskudd og andre inntekter, foreslås finansiert med låneopptak.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2011. Prosjektet hadde en kostnad på kr 6 486 770,15 eks. mva. Dette er innenfor bevilget ramme på kr 6 537 000.

Prosjektet omfatter legging av rør for vann, spillvann og overvannsledning i en lengde på 1 600-1 800 meter i samme trase som Statens Vegvesen anla gang- og sykkelveg på Rv.62 Stubø-Brekken. Tidligere var det bare en hovedvannledning som forsynte Eidsvåg sentrum. En fikk da muligheten til å kjøre vannet 2 veier til sentrum og samtidig lagt rør som tilfredsstilte Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) sine anbefalinger til dimensjonering av rør for sløkkevann ved større branner.

Prosjektet er gjennomført i samarbeid med Statens Vegvesen Region Midt som byggherre som også har gjennomført anbudskonkurransen i henhold til Lov om offentlige anskaffelser.

Prosjektet hadde oppstart med utlysning av anbudskonkurranse den 18.02.2009 og overtakelsesforretning var den 24.11.2009. Kontraktsmessig ferdigdato var 21.12.2009. Prosjektet er dermed gjennomført innenfor tidsfristen. Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2011.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrekskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektrekskapet for **600197 VA Stubø-Brekken** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført av Statens Vegvesen Region Midt der dette prosjektet omfatter en del av et større prosjekt. Det foreligger ingen kontraktssum for Nesset kommune sin del av totalentreprisen. På denne bakgrunn kan en ikke kommentere sluttkostnad mot kontrakt.

Kontrollutvalget anbefaler at det for fremtidige prosjekt av lignende art blir utarbeidet en egen kontraktssum av totalentreprisen som gjelder for kommunen. Det er på denne bakgrunn ikke mulig å kommentere en sluttkostnad mot kontrakt.

Revisor anmerker at det i sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift mangler sluttdato for prosjektarbeidet.

Kontrollutvalget registrerer at prosjektet er overtatt 24.11.2009, avsluttet 31.12.2011, men det er likevel bevilget midler til prosjektet i to vedtak i 2012. Dette forholdet er det ikke redegjort for.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600197 VA Stubø-Brekken**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600197 VA Stubø-Brekken**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følgerev for 600197 VA Stubø-Brekken, datert 13.11.2017
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600197 VA Stubø-Brekken, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 12.10.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nesset kommune v/økonomisjef for prosjekt 600197 VA Stubø-Brekken er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Anlegget ble overtatt av kommunen 24.11.2009 og regnskapet avsluttet 31.12.2011. Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har i alt 5 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 136/08 den 11.12.2008 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2009-2012. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 87/12 den 21.06.2012 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2012. I det første vedtaket ble det bevilget kr 5 600 000. I det siste vedtaket ble budsjettet regulert ned slik at totalrammen for prosjektet ble på kr 6 537 000.

Det fremgår ikke av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, men i vedtaket står det at alle investeringer i anleggsmidler med fradrag for budsjetterte tilskudd og andre inntekter, foreslås finansiert finansiert med låneopptak.

Prosjektet hadde en kostnad på kr 6 486 770,15 eks. mva. Dette er innenfor bevilget ramme på kr 6 537 000.

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600197 VA Stubø-Brekken** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført av Statens Vegvesen Region Midt der dette prosjektet omfatter en del av et større prosjekt. Det foreligger ingen kontraktssum for Nesset kommune.

Kontrollutvalget anbefaler at det for fremtidige prosjekt av lignende art blir utarbeidet en egen kontraktssum av totalentreprisen som gjelder for kommunen. Det er på denne bakgrunn ikke mulig å kommentere en sluttkostnad mot kontrakt.

Revisor anmerker at det i sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift mangler sluttdato for prosjektarbeidet.

Kontrollutvalget registrerer at prosjektet er overtatt 24.11.2009, avsluttet 31.12.2011, men det er likevel bevilget midler til prosjektet i to vedtak i 2012. Dette forholdet er det ikke redegjort for.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600197 VA Stubø-Brekken**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1543	
Dato: 13 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpnr: 2017
Arkivkode: 216	Gradering:

Att. Sveinung Talberg

Deres ref:

Vår ref:
2017/1294-5

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

VA Stubø-Brekken - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600197 VA Stubø-Brekken, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 13.11.2017.

Til revisjonens rapport:

Et søk i kommunens arkiv har ikke gitt oss svar på merknadene til revisjonen. Det vi har funnet er med i sluttrapporten.

Med hilsen

Solfrid Svensli
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600197
- 2 Prosjekt 600197, VA Stubø-Brekken - sluttrapport 12.11.2017

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til Nettet kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Ronny Rishaug

Arkivkode:
R125/2017

Sted/dato
Molde, 13.11.2017

Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600197- VA Stubø - Brekken - Nettet kommune

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2011. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 6 486 770,15 (eksklusiv merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Konkurranse er gjennomført av Statens Vegvesen Region Midt og omfatter et større prosjekt som dette arbeidet er en del av. Ingen egen kontraktssum for Nettet kommune.
- b) Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift mangler faktisk sluttdato for prosjektarbeidet
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet. Men da vi ikke har en kontraktssum for Nettet kommune sin del av totalentreprisen, så kan ikke revisor kommentere sluttkostnad mot kontrakt.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Nettet kommune.

Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Org. nr. 917 802 149



VA – Stubø – Brekken

Sluttrapport



Illustrasjonsfoto

Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	4
4. MENGDER	4
5. ØKONOMI	4
6. TEGNINGER OG BILDER	5

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Prosjektet ble gjennomført med Statens Vegvesen Region Midt som byggherre.

Prosjektet hadde følgende milepæler:

Utllysning tilbudskonkurranse	18.02.2009
Tilbudsfrist	19.03.2009
Overtakelsesforretning	24.11.2009
Kontraktsmessig ferdigdato	21.12.2009

4. MENGDER

- Ca. 1800m hovedgrøft med VA-ledninger
- 1800m vannledning Ø160 PVC SDR21
- 1600m spillvannsledning Ø160-200 PVC
- 275m rehabilitering av eksisterende AF 9" BTG med strømpø
- 710m overvannsledning Ø160-315 PVC
- Ca. 400m grøft i forbindelse med sluk, stikkledninger mm.
- 13 vannkummer (DIN150), derav to kummer trykkreduksjon
- 21 spillvannskummer, PVC (mini)
- 16 overvannskummer, BTG
- 42 sandfangkummer
- Ca. 110m grøft med stikkrenner i forbindelse med avkjørsler
- 75m stikkrenner med DV-rør Ø315 og Ø500
- 65m stikkrenner i forbindelse med bekk, fordelt på 4 steder, Ø1200 Profilrør
- 30m stikkrenner i forbindelse med utskifting av stikkrenner gjennom riksvegen, Ø1000 Profilrør
- Diverse omkoplinger, vann og avløp

5. ØKONOMI

Budsjett/regnskap pr år	2009	2010	2011	2012
Budsjett inkl. budsjettkorrigerings	6 400 000	559 418	200 000	50 000
Regnskap	5 840 582	645 319	870	0
ubrukt bevilgn. + /overskridelse -	559 418	-85 900	199 130	50 000

Byggeregnskap:

1 Felleskostnader	-
2 Bygning	-
3 VVS	-
4 Elkraft	-
5 Tele og automatisering	-
6 Andre innstallasjoner	-
7 Utendørs	6 350 690,04
8 Generelle kostnader (prosjektering/ adm.)	136 080,11
9 Spesielle kostnader (mva)	-
Prosjektkostnad	<u>6 486 770,15</u>

Bruk av midler ble innenfor bevilget ramme.

6. TEGNINGER OG BILDER

NB!! Tegninger bakenfor er ikke i målestokk.



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1543/05
Arkiv: 210
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 14.11.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 35/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600198 – VA ERSTATTE ASBESTLEDNINGER SOLBJØRA-KLOKSET

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 35/17 behandlet prosjektrapport **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset med en kostnad på kr 3 335 946,69 eks. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 12.11.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har 2 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 136/08 den 11.12.2008 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2009-2012. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 054/11 den 16.06.2011 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2011. I det første vedtaket ble det bevilget kr 2 700 000. I det siste vedtaket ble budsjettet økt med kr 50 000. Rådmannen finner ikke at det er bevilget midler for overskridelsen i 2010 på kr 600 047, men viser til at regnskapet er godkjent i kommunestyret 19.05.2011, sak 32/11 med denne overskridelsen. Rådmannen hevder derfor at total ramme inkludert denne overskridelsen er på kr 3 350 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 14 053,31.

Kontrollutvalget bemerker at alle bevilgninger må gjennomføres som en bevilgningssak og ikke gjennom en sak der en godkjenner faktisk mer- eller mindreforbruk i regnskapet.

Det fremgår ikke av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, men i vedtaket står det at alle investeringer i anleggsmidler med fradrag for budsjetterte tilskudd og andre inntekter, foreslås finansiert med låneopptak.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2011. Prosjektet hadde en kostnad på kr 3 335 946,69 eks. mva. Dette er innenfor bevilget ramme, ifølge rådmannen, på kr 3 350 000. Vedtatte bevilgninger er på kr 2 750 000.

Prosjektet omfatter legging av ny vannledning på strekningen Solbjøra-Klokset i Eidsvåg der en har erstattet gamle asbestledninger.

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler en begrunnelse og dokumentasjon på merfakturering fra kontraktspartner. Dette utgjør knapt halvparten av prosjektets kostnad.

Kontrollutvalget bemerker at dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige tilbud og kontrakter.

Prosjektet hadde oppstart med utlysning av anbudskonkurranse den 05.06.2009. Kontraktsmessig sluttfrist skulle være var 30.11.2009. Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift er mangelfull da faktisk sluttdato ikke er oppgitt. En konstaterer at siste faktura fra kontraktspartner kom i desember 2010. Dette er ett år etter at prosjektet skulle vært ferdig jf. kontraktsmessig sluttfrist.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler en begrunnelse og dokumentasjon på merfakturering fra kontraktspartner. Dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige tilbud og kontrakter.

Revisor anmerker at det i sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift og det mangler sluttdato for prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følgerevurdering for 600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 12.10.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nettet kommune v/økonomisjef for prosjekt 600197 600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Oppstartsmøte med entreprenør er oppgitt å være 26.08.2009. Det er ikke oppgitt når anlegget ble overtatt av kommunen. Regnskapet er avsluttet 31.12.2011. Ifølge reglement for investeringer i Nettet kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har 2 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 136/08 den 11.12.2008 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2009-2012. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 054/11 den 16.06.2011 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2011. I det første vedtaket ble det bevilget kr 2 700 000. I det siste vedtaket ble budsjettet økt med kr 50 000. Rådmannen finner ikke at det er bevilget midler for overskridelsen i 2010 på kr 600 047, men viser til at regnskapet er godkjent i kommunestyret 19.05.2011, sak 32/11 med denne overskridelsen. Rådmannen hevder derfor at total ramme inkludert denne overskridelsen er på kr 3 350 000.

Kontrollutvalget bemerker at alle bevilgninger må gjennomføres som en bevilgningssak og ikke gjennom en sak der en godkjenner faktisk mer- eller mindreforbruk i regnskapet.

Det fremgår ikke av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, men i vedtaket står det at alle investeringer i anleggsmidler med fradrag for budsjetterte tilskudd og andre inntekter, foreslås finansiert med låneopptak.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2011. Prosjektet hadde en kostnad på kr 3 335 946,69 eks. mva. Dette er innenfor bevilget ramme, ifølge rådmannen, på kr 3 350 000. Vedtatte bevilgninger er på kr 2 750 000.

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler en begrunnelse og dokumentasjon på merfakturering fra kontraktspartner. Dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige anbud og kontrakter.

Revisor anmerker at det i sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift og det mangler sluttdato for prosjektet.

Kontrollutvalget registrerer at oppstartsmøte med entreprenør er oppgitt å være 26.08.2009. Det er ikke oppgitt når anlegget ble overtatt av kommunen. Regnskapet er avsluttet 31.12.2011. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1543	
Dato: 13 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpnr: 303/17
Arkivkode: 210	Gradenr: -

Deres ref.:

Vår ref.:
2017/1298-6

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

VA erstatte asbestledninger - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600198 VA erstatte asbestledninger, samt revisjonsrapport for prosjektet dater 13.11.2017.

Til revisjonens rapport:

Vi kan bekrefte at kontrakten som ble inngått med SAM entreprenør as var underskrevet 26.10.09. I kontrakten står det at sluttfristen er 30.11.09. Vi har også registrert at de to siste fakturaene fra denne leverandøren har dato 26.12.2010. Ut fra dette kan vi anta at prosjektet har vært forsinket, men vi finner ingen dokumentasjon på hvorfor. Vi finner heller ingen dokumentasjon i kommunens arkiv på endringsarbeidet utover det som ligger ved fakturaene i regnskapet.

Med hilsen

Solfrid Svensli
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600198
- 2 Prosjekt 600198 - VA erstatte asbestledninger - sluttrapport

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKSTil **Neset kommune**

Deres referanse:

Vår referanse:
Ronny RishaugArkivkode:
R125/2017Sted/dato
Molde, 13.11.2017**Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600198 – VA – erstatte
asbestledninger - Neset kommune**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2011. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 3 335 946,69 (eksklusiv merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser, men en mangler begrunnelse og dokumentasjon på merfakturering fra kontraktspartner. Denne merfaktureringen utgjør 47% av kontrakt.
- b) Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift er mangelfull da faktisk sluttdato ikke er med, og revisor kan se at siste faktura fra kontraktspartner kom i desember 2010, ett år etter sluttfristen som er skrevet i sluttrapporten.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Neset kommune.

Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS**Ronny Rishaug****Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor**Møre og Romsdal Revisjon IKS
Org. nr. 917 802 149



VA- erstatte asbestledninger

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	4
4. MENGDER	4
5. ØKONOMI	4
6. TEGNINGER OG BILDER	4

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Det ble holdt oppstartsmøte for prosjektet mellom entreprenør og byggherre (kommunen) 26.08.2009. I tillegg til dette har det blitt holdt 2 byggemøter, 02.02.2010 og 09.04.2010

Prosjektet hadde følgende milepæler:

Utlysning tilbudskonkurranse	05.06.2009
Tilbudsfrist	10.06.2009
Oppstartsmøte med entreprenør	26.08.2009
Sluttfrist ihht kontrakt	30.11.2009

4. MENGDER

Ca. 1410m hovedgrøft med vannledning
12 stk. vannkummer

5. ØKONOMI

Budsjett/regnskap pr år	2009	2010	2011
Budsjett inkl. budsjettkorrigering	2 700 000	1 169 986	50 000
Regnskap	1 530 014	1 770 033	35 900
ubrukt bevilgn. + /overskridelse -	1 169 986	-600 047	14 100

Vi finner ikke at det er bevilga midler for overskridelsen i budsjettåret 2010, men kommunens årsregnskap for 2010 ble godkjent i kommunestyrets møte den 19.5.2011, sak 32/11.

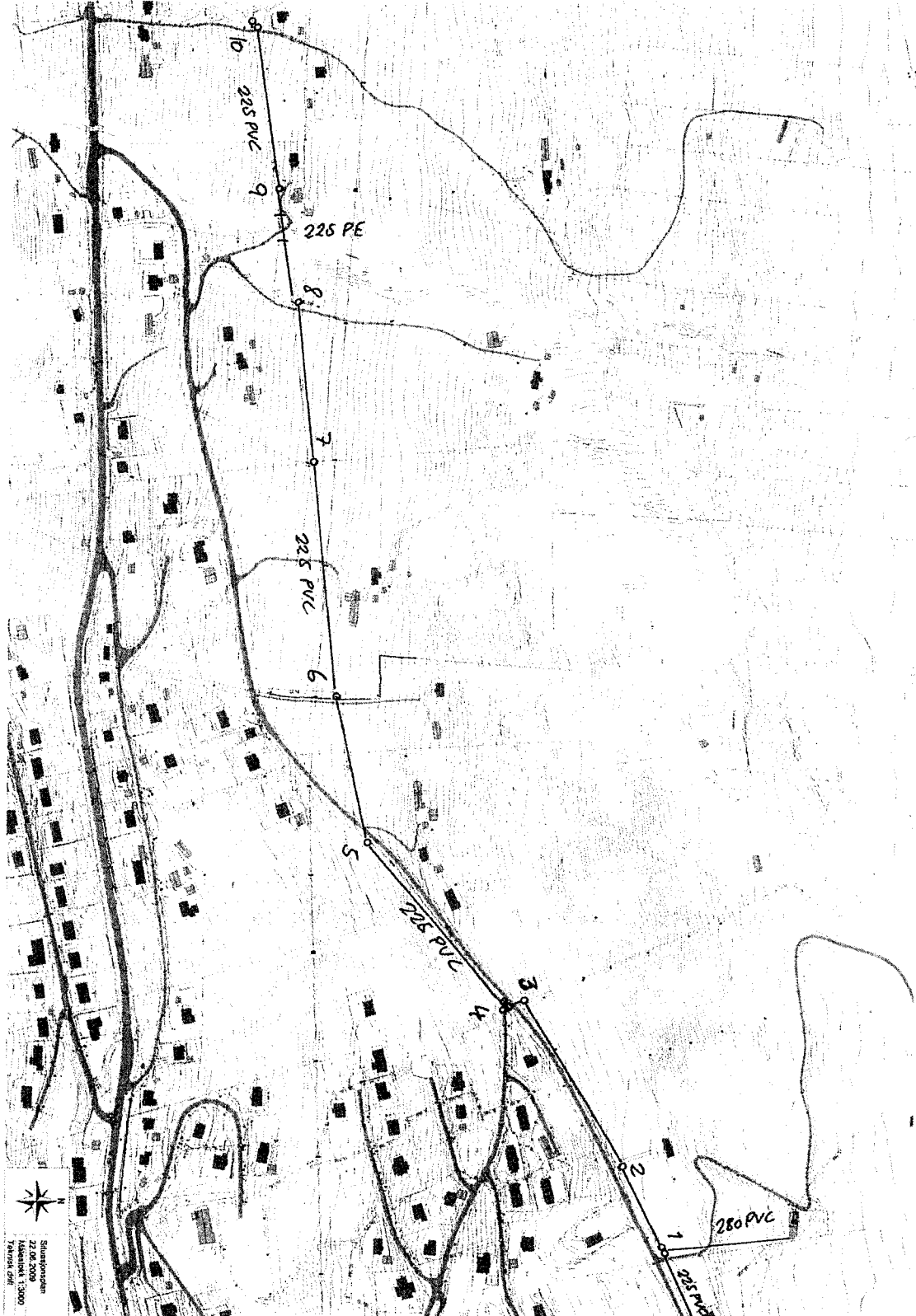
Etter at regnskap 2009 og 2010 var godkjent, med bruk av tilsammen kr 3 300 047, ble det bevilga ytterligere kr 50 000 i 2011 i sak 54/2011 i kommunestyrets møte 16.6.2011, og en oppdatert totalramme på kr 3 350 000.

Byggeregnskap:

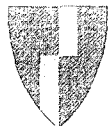
1 Felleskostnader	-
2 Bygning	-
3 VVS	-
4 Elkraft	-
5 Tele og automatisering	-
6 Andre innstallasjoner	-
7 Utendørs	3 150 952,60
8 Generelle kostnader (prosjektering/ adm.)	184 994,09
9 Spesielle kostnader (mva)	-
Prosjektkostnad	<u>3 335 946,69</u>

6. TEGNINGER OG BILDER

NB!! Tegninger bakenfor er ikke i målestokk.



Складская
22.06.2009
Масштаб 1:300
Ташкент, ДИ



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 36/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600152 – NOS SJUKEHEIM, TILBYGG OG OMBYGGING

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 36/17 behandlet prosjektrapport **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging med en kostnad på kr 26 666 970 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 20.06.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har 9 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 040/06 den 15.06.2006 i forbindelse med planleggingen. Det neste vedtaket av betydelig størrelse ble gjort i kommunestyresak 111/06 den 19.12.2006 i forbindelse med behandling av budsjettet for 2007. Det neste vedtaket av betydelig størrelse ble gjort i forbindelse med behandling av budsjettet for 2009. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 089/13 den 07.11.2013 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2013. I det første vedtaket ble det bevilget kr 1 000 000. I de neste vedtakene hhv. 11,2 og 12,6 mill. kr. I det siste vedtaket ble budsjettet økt med kr 100 000. Det er med utvidelse i 2013 bevilget totalt kr 26 777 000 til prosjektet. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 110 030.

Det fremgår av prosjektrapporten at prosjektet er finansiert med kr 9 120 000 som tilskudd fra Husbanken og resterende finansiering på kr 17 546 970 kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Det utvidede prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2013 etter at det opprinnelige prosjektregnskapet var ferdig 31.12.2013. For å få en optimal økonomi i driften ble det i 2013 bevilget midler til omlegging av oppvarmingssystemet for beboerrommene. I tillegg ble det bevilget midler til utbedring av pasientvarslingsanlegget og branndører. Dette utgjorde en kostnad på kr 378 000 utover det opprinnelige prosjektet. Prosjektet hadde da en total kostnad på kr 26 677 970 inkl. mva. Dette er innenfor bevilget ramme på kr 26 777 000.

Det opprinnelige prosjektet omfattet ombygging 26 beboerrom, hvorav 4 dobbeltrom, slik at avdelingen har 30 enkeltrom. Videre tilbygg mot øst med 6 nye beboerrom. Videre diverse oppgraderinger av bygget forøvrig. Prosjektet ble etter at det var ferdig, utvidet til også å gjelde utskifting av oppvarmingssystemet og utbedring av pasientvarslingsanlegget og branndører.

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler konkurranse og kontrakt for arkitektarbeider. Revisjonen har ikke fått slutt faktura for ventilasjonsarbeider fra kommunen.

Prosjektet hadde oppstart med anbudsåpning den 04.04.2008. Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift er mangelfull da faktisk sluttdato ikke er oppgitt.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektrengskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrengskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutine og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler konkurranse og kontrakt for arkitektarbeider. Revisjonen har ikke fått slutfaktura for ventilasjonsarbeider fra kommunen.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følgende for 600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 20.06.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nesset kommune v/økonomisjef for prosjekt 600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling.

Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Prosjektet hadde oppstart med anbudsåpning den 04.04.2008. Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift er mangelfull da faktisk sluttdato ikke er oppgitt.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektrengskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrengskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har 9 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 040/06 den 15.06.2006 i forbindelse med planleggingen. Det neste vedtaket av betydelig størrelse ble gjort i kommunestyresak 111/06 den 19.12.2006 i forbindelse med behandling av budsjettet for 2007. Det neste vedtaket av betydelig størrelse ble gjort i forbindelse med behandling av budsjettet for 2009. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 089/13 den 07.11.2013 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2013. I det første vedtaket ble det bevilget kr 1 000 000. I de neste vedtakene hhv. 11,2 og 12,6 mill. kr. I det siste vedtaket ble budsjettet økt med kr 100 000. Det er med utvidelse i 2013 bevilget totalt kr 26 777 000 til prosjektet.

Det fremgår av prosjektrapporten at prosjektet er finansiert med kr 9 120 000 som tilskudd fra Husbanken og resterende finansiering på kr 17 546 970 kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Det utvidede prosjektrengskapet er avsluttet 31.12.2013 etter at det opprinnelige prosjektrengskapet var ferdig 31.12.2013. For å få en optimal økonomi i driften ble det i 2013 bevilget midler til omlegging av oppvarmingssystemet for beboerrommene. I tillegg ble det bevilget midler til utbedring av pasientvarslingsanlegget og branndører. Dette utgjorde en kostnad på kr 378 000 utover det opprinnelige prosjektet. Prosjektet hadde da en total kostnad på kr 26 677 970 inkl. mva. Dette er innenfor bevilget ramme på kr 26 777 000.

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Det mangler konkurranse og kontrakt for arkitektarbeider. Revisjonen har ikke fått slutfaktura for ventilasjonsarbeider fra kommunen.

Kontrollutvalget registrerer at prosjektet hadde oppstart med anbudsåpning den 04.04.2008. Det er ikke oppgitt når anlegget ble overtatt av kommunen. Regnskapet er avsluttet 31.12.2013. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600152 – NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging.**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Konklusjon:	1543
Dato:	13 NOV 2017
Saks og referanse:	1543 21/17
Arkivkode:	21/17

Deres ref.:

Vår ref.:
2008/1644-15

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

NOS sjukeheim, tilbygg/ombygging - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600152 NOS sjukeheim, tilbygg/ombygging, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 13.11.2017.

Til revisjonens rapport:

Vi kan bekrefte at vi ikke har greid å framskaffe alle opplysninger som revisjonen har etterspurt, selv om vi har søkt gjennom kommunens arkiv og i gamle permer som har inneholdt opplysninger om prosjektet.

Med hilsen

Solfrid Svensli
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600152
- 2 Prosjekt 600152 NOS sjukeheim, tilbygg og ombygging - sluttrapport

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til **Neset kommune**

Deres referanse:

Vår referanse:

Arkivkode:

Sted/dato

Maria-Elis Henøen Hustad

R125/ 2017

Molde, 13.11.2017

Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600152- NOS sjukeheim tilbygg/ombygging - Neset kommune

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2013. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 26 666 970 (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at kommunen har gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlig anskaffelse med ett unntak. Vi har etterspurt konkurranse og kontrakt for avtale med arkitektkontoret, dette kunne ikke kommunen fremskaffe.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet. Revisjonen har ikke fått slutfaktura for ventilasjonsarbeider fra kommunen. Vi har heller ikke mottatt kontrakt for avtale med Arkitektkontoret.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Neset kommune.

Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Org. nr. 917 802 149



Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor



Nesset kommune

NOS sjukeheim, tilbygg/ombygging

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSER	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	4
4. ØKONOMI	6

1. INNLEDNING

Formål

Ombygging fra dobbeltrom til enkeltrom i Nettet omsorgssenter, sjukeheimsavdelingen.

Vedtak

Saker vedr. bevilgning:

År	Følgende vedtak er gjort om bevilgning:	Dato vedtak	Beløp	saksmappe
2006	K 040/06 - NOS utbygg. Enkeltrom, planlegging	15.06.2006	1 000 000	05/00750-5
2007	K 111/06 - årsbudsjett/økonomiplan	19.12.2006	11 200 000	06/00342-43
2009	K 136/08 - årsbudsjett/økonomiplan	11.12.2008	12 640 000	2008/1039-54
	K 068/09 - NOS inventar og parkeringsplasser	04.11.2009	400 000	2008/669-87
2010	K 036/10 - Årsregnskap 2009, pkt. 5	20.05.2010	3 185 238	2009/292-24
2011	K 054/11 - investeringsbudsj 2011 - regulering	16.06.2011	1 000 000	2010/519-138
2012	K 021/12 - investeringsbudsj 2012 - regulering	29.03.2012	648 000	2011/559-87
2013	K 018/13 - investeringsbudsj 2013 - regulering	21.03.2013	278 000	2012/640-77
	K 089/13 - budsjettkorr 2. hå 2013	07.11.2013	100 000	2012/640-87

K-sak 093/05, 29.11.2005: NOS sjukeheimen - økt standard/utbygging til enkeltrom,
 - Vedtak om utbygging med 8 nye rom, kostnad kr 12 mill (ikke angitt år for bevilgning i vedtaket)
 Økt totalramme: kr 22,8 mill, jf. K-sak 79/08 i møte 19.6.2008 (2008/669-5).
 - Pga. prisøkning fra 2005 til 2008, krav om overrisslingsanlegg, utvidelse av areal, nytt ventilasjonsaggregat og oppgradering i tilknytning kjøkken, tilleggsisolering
 Økt totalramme: til kr 24,84 mill, jf. K-sak 137/08 i møte 11.12.2008 (2008/669-53).
 - Pga. økte kostnader til vanntåkeanlegg, byggprosjektering og mindre endringer.
 Økt totalramme: til kr 25,24 mill, jf. K-sak 68/09 i møte den 4.11.2009 (2008/669-87)
 - Pga. anskaffelse av inventar til oppholdsstuer, vaktrom og kontorer, samt etablering av inntil 10 parkeringsplasser.
 Økt totalramme: til kr 26,677 mill, jf. K-sak 54/11 i møte 16.6.2011.
 - Pga. utskiftning av varmeanlegget for pasientrom.
 Økt totalramme: til kr 26,777 mill, jf. K-sak 89/13 i møte 7.11.2013.
 - Pga. utbedring av pasientvarslingsanlegget og branddører ved sjukeheimsavdelinga.

2. OFFENTLIG ANSKAFFELSER

Nettet kommune innhentet priser for teknisk prosjektering av tilbygg og ombygging ved Nettet omsorgssenter. Prisforespørselen ble gjort i samarbeid med engasjert arkitektfirma. Arkitektkontoret BBW as ved Svein Walle. Techno consult Møre as ble valgt, kr 615 000 (05/00750-15, 27.6.2007).

Konkurransen om ombygging og tilbygg ble kunngjort på Doffin. Frist for innlevering 4.4.2008.
 «Bygget skal utføres i betong og trekonstruksjoner i en etasje + loft. Arbeidet omfatter tilbygg på ca. 410 m2 og ombygging av ca. 360 m2. Arbeidet skal utføres som hovedentreprise.»

Tilbygg og ombygging:

Anbudsprotokoll 4.4.2008 viser 3 tilbydere (2008/669-85).

Det ble skrevet opprinnelig kontrakt med Nettet bygg as, kr 12 367 475 inkl. mva (2008/669-40)

Elektrisk anlegg:

Anbudsprotokoll 11.4.2008 viser 4 tilbydere (2008/669-82).

Utbyggingen har vært vellykket. Standardhevingen ved avdelingen var nødvendig. Det er bl.a installert et vanntåkeanlegg som dekker hele avdelingen. Dette betyr en vesentlig heving av sikkerhetsnivået i bygningen.

Driften ved avdelingen er lagt om og oppdelt i 3 grupper med kjøkken og oppholdsrom i de fløyene i bygget. Det ble skrevet opprinnelig kontrakt med Angvik Elektro as, kr 2 225 219 inkl. mva (2008/669-72).

Luftbehandlingsanlegg:

Anbudsprotokoll 4.4.2008 viser 4 tilbydere (2008/669-83).

Det ble skrevet opprinnelig kontrakt med URD klima, kr 1 035 900 inkl. mva (2008/669-58).

Røranlegg:

Anbudsprotokoll 4.4.2008 viser 2 tilbydere (2008/669-84).

Det ble skrevet opprinnelig kontrakt med Gjemnes rør as, kr 1 744 914 inkl. mva (2008/669-74).

Anskaffelsesprotokoll av 24.10.2008 (2008/669-68).

Vanntåkeanlegg:

Tilbudskonkurranse utsendt til 3 leverandører. Kun Watermist as sendte inn tilbud (2008/669-54).

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Prosjektet har pågått i lang tid. Planleggingsfasen hadde oppstart i 2006. Det er utført omfattende ombygging og renovering av sykehjemsavdelingen. Et påbygg på 460 m² BTA er oppført mot øst og nord. Tekniske anlegg er i stor grad utskiftet.

Prosjektet er gjennomført som hovedentreprise med Nettet Bygg as som kontraktspart for bygningsmessige arbeider. Tekniske entrepriser er byggherrestyrt.

Utførende entreprenører for tekniske fag:

Elektro:	Angvik Elektro as
VVS:	Gjemnes Rør as
Ventilasjon:	Urd Klima as
Arkitektfirma:	BBW as v/Svein Walle har utført arkitekttjenestene.

Byggeledelse/prosjektledelse har vært utført av Ellen Undset og Bjarne Bakken ved teknisk avdeling.

Før ombygging var det 26 beboerrom ved avdelingen, hvorav 4 dobbeltrom. Etter ombygging har avdelingen 30 enkeltrum. Ett av disse er bygd som smitterom.

Tilbygg mot øst inneholder 6 nye beboerrom.

Følgende oppgraderinger er utført:

- Etablering av 2 nye kjøkken/oppholdsrom.
- Nytt kjøkken i eksisterende stue.
- Oppgradering av rømningsveger.
- Nytt pasientvarlingsanlegg.
- Nytt vaktrom og kontor for avd.leder.
- 2 nye skyllerom. 10 stk rom er renoveret med nye bad.
- Utvidet lagerkapasitet.
- Vanntåkeanlegg.
- Nytt ventilasjonsanlegg.
- På nordsiden av bygningen er det etablert nye asfalterte parkeringsplasser.

Mens arbeidene pågikk har sykehjemmet vært i full drift. Dette har gitt til dels store utfordringer med støy og støvproblematikk, samt logistikk både i sykehjemdriften og framdriften av byggearbeidene. Både de ansatte ved avdelingen og byggefirmaene fortjener ros for å være løsningsorientert slik at prosjektet kunne gjennomføres med de ulemper som naturlig oppstod.

Byggeregnskap er avsluttet pr. 31.12.2012. I kommunestyresak 21/12 er totalramme for prosjektet vedtatt til kr 26 677 000. Byggeregnskap viser et totalt forbruk på kr 26 398 958,69. Det vil si ca. kr 278 000 under ramme per 31.12.2012.

Det var forutsatt at all ventilasjon av bygningen skulle skje ved et felles ventilasjonsaggregat. Det opprinnelige anlegget hvor lufttilførsel og varme er kombinert i såkalte konvektorkasser på hvert beboerrom har vist seg å fungere dårlig i kombinasjon med et felles aggregat. Tidligere ble konvektorovnene forsynt med luft fra et separat, mindre aggregat. For å få nok luft til disse ovnene må det nye aggregatet kjøres for hardt. Dette vil ha stor innvirkning på framtidige oppvarmingsutgifter, samt at ventilasjonsaggregatets levetid sannsynlig vil bli redusert.

For å få en optimal økonomi i driften ble det i 2013 bevilget midler til omlegging av oppvarmingssystemet for beboerrommene, tilsammen kr 378 000. Midler ble benyttet til utskifting/ferdigstilling av varmeanlegget for eksisterende pasientrom, samt pasientvarslingsanlegg, totalt kr 268 011.

4. ØKONOMI

Endelig totalramme for prosjektet: kr 26,777 mill

Kostandene er bokført i kommunens regnskap på prosjektnr. 6001512.

Budsjett og regnskap per år i prosjektet:

Budsjett/ regnskap per år	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Budsjett inkl. budsj.endr.	1 000 000	11 200 000	0	13 040 000	3 185 238	1 000 000	648 000	378 000
Regnskap	2 125	398 775	5 326 373	16 327 489	3 622 048	351 513	370 634	268 011
Ubrukt bev + / overskridelser -	997 875	10 801 225	-5 326 373	-3 287 489	-436 811	648 487	277 366	109 989

Byggeregnskap for perioden 2006-2012:

1 Felleskostnader	122 431
2 Bygning	9 284 781
3 VVS	4 755 063
4 Elektriske anlegg	2 269 333
5 Data, tele	208 188
<i>Huskostnad</i>	<i>16 639 796</i>
7 Utomhus	824 065
<i>Entreprisekostnad</i>	<i>17 463 861</i>
8 Generelle kostnader (prosjektering/adm)	3 403 558
<i>Byggekostnader</i>	<i>20 867 419</i>
9 Spesielle kostnader (mva/inventar/utstyr)	5 531 540
Prosjektkostnad	<u>26 398 959</u>

Etter at byggeregnskap ble utarbeidet er prosjektet videreført i regnskapet for 2013:

Medgått kostnader iht. regnskapet 268 011

Totale kostnader for hele prosjektet 26 666 970

Finansiering:

kr 9 120 000 Tilskudd fra Husbanken:
kr 17 546 970 Kommunens frie midler (lån, momskomp., salg anleggsmidler, mv).



NESSET KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2017-1543/05
Arkiv: 210
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 15.11.2017

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 37/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600127 – BADEPLOSS EIDSVÅGLEIRA

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 37/17 behandlet prosjektrapport **600127 – Badeplass Eidsvåggleira med en kostnad på kr 4 323 846,03 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 07.06.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har 11 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 195/03. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 094/14 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2014. Totalt bevilget ramme for prosjektet er på kr 3 370 000. Da er utgifter i tidsrommet 2009-2011 på kr 755 033 holdt utenfor da dette er utgifter som er refundert av direktoratet for naturforvaltning.

Kontrollutvalget bemerker at alle investeringer skal være bevilget selv om disse blir refundert fra andre. Det er viktig at bruttoutgifter og inntekter kommer frem ellers mangler totalbildet.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der Nesset kommune sin andel av finansiering utgjør kr 3 003 613 og kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2014. Prosjektet hadde en kostnad på kr 4 323 846,03 inkl. mva. Det er kommentert ovenfor at utgiftene i tidsrommet 2009-2011 på kr 755 033 er holdt utenfor bevilgningene i kommunen da dette er utgifter som er refundert av andre. Dette gjør prosjektet uoversiktlig angående bevilgninger av utgifter. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 94/14 på kr 870 000 og dette betraktes som en overskridelse i prosjektet som skyldes endringer/tilleggsbestillinger på bygg, steinplastring ved handicap-rampe, etablering av handicap-rampe mv. Prosjektregnskapet viser et merforbruk på kr 953 846,03.

Prosjektet omfattet å anlegge offentlig badeplass på Eidsvåggleira.

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser for den delen som gjelder badeplassen. Anbudskonkurranse for opparbeidelse av naust og toalettbygg er ikke lagt ut på Doffin, selv om kontraktssummen overstiger innslagsbeløpet på kr 500 000 på det gjeldende tidspunkt. 5 entreprenører ble forespurt direkte. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt for badeplassen. Dette utgjør 67 % av prosjektets kostnad.

Kontrollutvalget bemerker at dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige prosjekt, anbud og kontrakter.

Det mangler dato for utlysning av anbudskonkurranse. Det er heller ikke angitt dato for oppstart eller avslutning av prosjektet. Prosjektet har hatt en periode fra 2004-2014 og regnskapet er avsluttet 31.12.2014.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektrengskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrengskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600127 – Badeplass Eidsvågleira** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser for den delen som gjelder badeplassen. Anbudskonkurranse for opparbeidelse av naust og toalettbygg er ikke lagt ut på Doffin, selv om kontraktssummen overstiger innslagsbeløpet på kr 500 000 på det gjeldende tidspunkt. 5 entreprenører ble forespurt direkte. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt for badeplassen. Dette utgjør 67 % av prosjektets kostnad.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600127 – Badeplass Eidsvågleira**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600198 – VA erstatte asbestledninger Solbjøra-Klokset**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følg brev for 600127 – Badeplass Eidsvågleira, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600127 – Badeplass Eidsvågleira, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 07.06.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nesset kommune v/økonomisjef for prosjekt 600127 – Badeplass Eidsvågleira er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Det er ikke oppgitt når anlegget ble overtatt av kommunen. Regnskapet er avsluttet 31.12.2014. Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutine og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har 11 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 195/03. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 094/14 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2014. Totalt bevilget ramme for prosjektet er på kr 3 370 000. Da er utgifter i tidsrommet 2009-2011 på kr 755 033 holdt utenfor da dette er utgifter som er refundert av direktoratet for naturforvaltning.

Kontrollutvalget bemerker at alle investeringer skal være bevilget selv om disse blir refundert fra andre. Det er viktig at bruttoutgifter og inntekter kommer frem ellers mangler totalbildet.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der Nesset kommune sin andel av finansiering utgjør kr 3 003 613 og kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2014. Prosjektet hadde en kostnad på kr 4 323 846,03 inkl. mva. Det er kommentert ovenfor at utgiftene i tidsrommet 2009-2011 på kr 755 033 er holdt utenfor bevilgningene i kommunen da dette er utgifter som er refundert av andre. Dette gjør prosjektet uoversiktlig angående bevilgninger av utgifter. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 94/14 på kr 870 000 og dette betraktes som en overskridelse i prosjektet som skyldes endringer/tilleggsbestillinger på bygg, steinplastring ved handicap-rampe, etablering av handicap-rampe mv. Prosjektregnskapet viser et merforbruk på kr 953 846,03.

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600127 – Badeplass Eidsvågleira** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser for den delen som gjelder badeplassen. Anbudskonkurranse for opparbeidelse av naust og toalettbygg er ikke lagt ut på Doffin, selv om kontraktssummen overstiger innslagsbeløpet på kr 500 000 på det gjeldende tidspunkt. 5 entreprenører ble forespurt direkte. Rådmannen kan

ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt for badeplassen. Dette utgjør 67 % av prosjektets kostnad.

Det mangler dato for utlysning av anbudskonkurranse. Det er heller ikke angitt dato for oppstart eller avslutning av prosjektet. Prosjektet har hatt en periode fra 2004-2014 og regnskapet er avsluttet 31.12.2014.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600127 – Badeplass Eidsvågjeira**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1543	
Dato: 13 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpenr: 302/17
Arkivkode: 210	Gradening: -

Deres ref.:

Vår ref.:
2008/1120-80

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

Badeplass Eidsvågleira - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600127 Badeplass Eidsvågleira, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 13.11.2017.

Til revisjonens rapport:

Vi kan bekrefte at vi ikke har greid å framskaffe alle opplysninger som revisjonen har etterspurt, selv om vi har søkt gjennom kommunens arkiv og i gamle permer som har inneholdt opplysninger om prosjektet.

Med hilsen

Solfrid Svensli
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600127
- 2 Prosjekt 600127 Badeplass Eidsvågleira - sluttrapport

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKSTil **Neset kommune**

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	Maria-Elis Henøen Hustad	R125/2017	Molde, 13.11.2017

Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600127 – Badeplass Eidsvågleira

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2014. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 4 323 846,03 (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at kommunen har gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlig anskaffelse for den delen av prosjektet som gjelder selve opparbeidelsen av badeplassen.

Kommunen kunne ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt for opparbeidelsen av badeplassen, noe som utgjorde 67% av kontraktssum.

Konkurranse for opparbeidelse naust og toalettbygg er ikke lagt ut på Doffin, selv om kontraktssummen overstiger innslagsbeløp for nasjonal konkurranse på det gitte tidspunktet på kr 500 000,-. Her ble 5 entreprenører forspurt direkte.

- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Nettet kommune.

Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

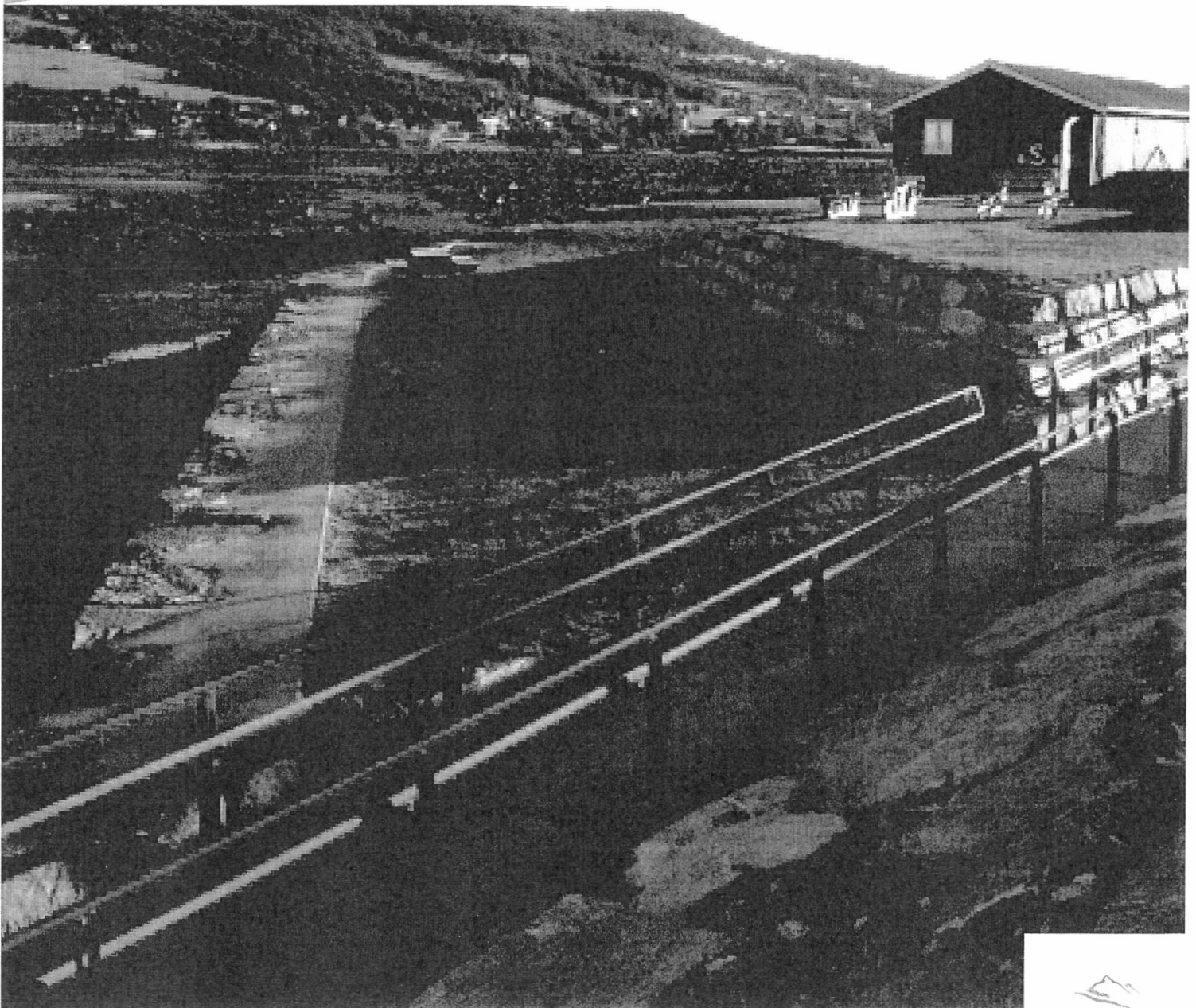
Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor

*Møre og Romsdal Revisjon IKS
13.11.2017*



Badeplass Eidsvågleira

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	3
4. ØKONOMI	4
Budsjett og regnskap per år i prosjektet	4
Byggeregnskap	5

1. INNLEDNING

Formål

Anlegge offentlig badeplass på Eidsvågleira.

Vedtak

Saker vedr. bevilgning

År	Følgende vedtak er gjort om bevilgning:	Beløp	saksmappe
2004	K 195/03 Arbeid med off. badeplass	350 000	gml. Arkiv
2011	K 123/10 budsjettbehandling	500 000	2010/519
2012	K 141/11 budsjettbehandling	500 000	2011/559
	K 021/12 regulering investeringsbudsj 2012	1 000 000	2011/559
	K 087/12 budsj.korr. 1. hå 2012	-1 000 000	2011/559
	K 126/12 budsj.korr. 2. hå 2012	-350 000	2011/559
2013	K 142/12 budsjettbehandling	2 150 000	2012/640
	K 018/13 regulering investeringsbudsj 2013	83 000	2012/640
	K 089/13 budsj.korr. 2. hå 2013	-1 433 000	2012/640
2014	K 106/13 budsjettbehandling	1 633 000	2013/396
	K 094/14 budsj.korr. 2. hå 2014	1 600 000	2013/396

I tillegg er en sak om revidert planløsning på badeplassen behandlet i kommunestyrets møte den 21.3.2013, sak 16/13.

2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE

Opparbeidelsen av selve badeplassen (anleggsarbeid) ble utlyst på Doffin som nasjonal konkurranse.

7 entreprenører kom med tilbud. Anbudsåpning ble foretatt 19.11.2013, åpningsprotokoll 2008/1120-51. Anskaffelsesprotokoll og innstilling, dokument nr. 52.

Bugge Maskin AS ble valgt som entreprenør med en kontraktsverdi på kr 960 000,- eks mva, jf. underskrevet kontrakt, dokument nr. 54.

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Prosjektet badeplass Eidsvågleira ble etablert i 2004. Arbeidet startet med å utarbeide reguleringsplan og sikre seg grunnen. Badeplassen fikk status som statlig sikret friluftsområde av regional interesse. Romsdal tingrett avgjorde erstatningsbeløpet for grunneierne. Direktoratet for naturforvaltning har i den forbindelse refundert kr 720 233 av kommunes utgifter i forbindelse med advokater og grunnerverv.

Neset formannskap vedtok i PS 08/11 oppnevning av en arbeidsgruppe på 5 personer. Fra politikerne ble Per Magne Brakstad og Lilly Svensli valgt. Fra administrasjonen ble Bjørn Stensjø, Hogne Frydenlund og Turid Øverås Leirvoll utpekt.

Neset kommunestyret fikk i PS 65/11 presentert et forslag til planløsning. Forslaget hadde en total kostnadsramme på ca. 6,5 mill kr. Dette forslaget ble forkastet og Neset kommunestyre gjorde følgende vedtak:

Saken oversendes arbeidsgruppe og administrasjon og ber om at et rimeligere alternativ utarbeides. Saken legges frem til neste kommunestyremøte.

Neset kommunestyret vedtok i PS 74/11 et planforslag med en kostnadsramme på 2,5 mill. kr. Dette skulle innarbeides i økonomiplanen for 2012 – 2015.

Neset kommunestyre vedtok i PS 16/13 en revidert planløsning. Endringene medførte at badeplassen ligger litt mer beskyttet mot uvær. Det blir også etablert et større toalettanlegg og naust enn opprinnelig forutsatt innenfor samme kostnadsramme.

Anleggsarbeidene ble delt i 2 prosjekt. Naust og toalettanlegg for seg og opparbeidelsen av selve badeplassen for seg.

For naust og toalettanlegget ble 5 entreprenører forespurt. To entreprenører leverte tilbud. Valg av entreprenør ble Neset Bygg AS med en kontraktsverdi på kr 590 000,- eks. mva.

Opparbeidelsen av selve badeplassen ble utlyst på Doffin som nasjonal konkurranse.

Etter at arbeidene ble sett i gang ble det påvist meget løse masser (kvikkleire) og arbeidene ble stoppet opp. Norkonsult AS ble engasjert og det ble boret 2 nye hull. Med bakgrunn i dette måtte planene endres til å ha en trappet struktur. Dette medførte en del tilleggsarbeider for prosjektet.

Arbeidet med badeplassen ble fullført og fikk i k-sak 94/14 tilleggsbevilgning på prosjektet, med kr 870 000, til kr 3 370 000. Overskridelsen i forhold til bevilget ramme skyldes endringer/tilleggsbestillinger på bygg, steinplastring ved HC-rampe, etablering HC-rampe m.m.

Prosjektet er innvilget tippemidler for kr 590 000 og et tilskudd fra statens veivesen på kr 10 000.

Prosjektet ble ferdigstilt i mai 2014 og det ble holdt en markering den 09.05.15.

4. ØKONOMI

Budsjett og regnskap per år i prosjektet

Budsjett/regnskap pr år	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Budsjett inkl. budsjettkorrigering	350 000	0	0	0	0	0	0	500 000	150 000	800 000	3 233 000
Regnskap	19 969	0	42 831	99 701	0	30 781	102 587	621 665	67 096	108 045	3 231 170
ubrukt bevilgn. + /overskridelse -	330 031	0	-42 831	-99 701	0	-30 781	-102 587	-121 665	82 904	691 955	1 830

Fram til og med år 2010 praktiserte Neset kommune at bevilgning ble gitt til et prosjekt og regnskapet viste bruken av bevilgningen per år, fram til midlene var oppbrukt. Flere andre kommuner hadde samme forståelse. Dette førte til at Kommunal- og regionaldepartementet sendte ut et rundskriv datert 7.4.2010 hvor de presiserte at investeringsbudsjettet er ettårig, og ikke årsuavhengig. Det vil si at bevilgning må gis hvert år.

Prosjektet hadde til slutt en totalramme på kr 3,37 mill. Da var ikke kostnadene i tidsrommet 2009-2011 tatt med. Det meste at disse kostnadene ble refundert av direktoratet for naturforvaltning. Derav noe misforståelse med hensyn til totalramme for prosjektet. Tabellen ovenfor viser bevilgning per år, samt regnskap.

Byggeregnskap

1	Felleskostnader	kr	128 237,71
2	Bygning	kr	746 963,02
3	VVS	kr	35 654,40
4	Elkraft	kr	3 907,60

5	Tele og automatisering		
6	Andre installasjoner		
	Huskostnader	kr	914 762,73
7	Utendørs	kr	1 545 912,75
	Entrepriskostnad	kr	2 460 675,48
8	Generelle kostnader (prosjektering/adm.)	kr	698 690,35
	Byggkostnader	kr	3 159 365,83
9	Spesielle kostnader (mva/erstatning grunn)	kr	1 164 480,20
	Prosjektkostnad	kr	4 323 846,03

I henhold til prosjektrengskapet ble kostnaden på badeplassen kr 4 323 846.
Prosjektet er finansiert slik:

Direktoratet for naturforvaltning		kr	720 233 (2011)
Spillemidler		kr	590 000 (2015)
Tilskudd statens veivesen, plastring	kr	10 000 (2014)	
Neset kommune, frie midler			<u>kr 3 003 613 (hele perioden)</u>
SUM			<u>kr 4 323 846</u>

Kontoplan ihht bade plass på Eidsvåg leira - prosj.nr.600127						
	Kontoplan	Budsjett	Kontrakt	Regning	Regnskap	Avvik
0/1	Felleskostnader/reserver og marginer				kr 128 237,71	#DIV/0!
	Entrepriseadm., etc			kr 128 237,71		
	Bygning	kr 620 000			kr 746 963,02	20 %
2	Hovedent: Nettet Bygg AS		* kr 590 000,00	kr 701 310,00		
	Annet			kr 45 653,02		
	VVS	kr 52 000			kr 35 654,40	-31 %
3	Sideent: Eidsvåg Jern & Rør			kr 35 654,40	**	
	Sideent:	*			**	
	Elkraft	kr 61 000			kr 3 907,60	-94 %
4	Sideent: Nettet Kraft AS		*	kr 3 907,60	**	
	Annet					
	Tele og automatisering					#DIV/0!
5	Sideent:					
	Sideent:					
	Annet					
6	Andre installasjon	kr 0			kr -	
	Annet					
	Utendørs	kr 1 110 780			kr 1 545 912,75	
7	Hovedent: Bugge maskin og Transport		960 000,00	kr 1 368 088,00		
	Annet	kr 160 000		kr 177 824,75		
	Generelle kostnader				kr 698 690,35	#DIV/0!
	Grunn Advokater DN			kr 107 254,70		
	Reg.plan Multikonsult AS			kr 122 569,63		
8	Gr.und. Norkonsult AS			kr 148 970,50		
	Byggeledelse	kr 104 000		kr 185 456,92		
	Annet			kr 134 438,60		
	Spesielle kostnader				kr 1 164 480,20	#DIV/0!
9	Grunnerverv			kr 471 741,96		
	MVA			kr 692 738,24		
	Opprinnelig budsjetttramme	kr 2 107 780		Samlet kostnad	kr 4 323 846,03	105 %
	Revidert budsjetttramme	kr 3 370 000		Resterende midler	kr -953 846,03	22,06 %

5	Tele og automatisering		
6	Andre installasjoner		
	Huskostnader	kr	914 762,73
7	Utendørs	kr	1 545 912,75
	Entrepriskostnad	kr	2 460 675,48
8	Generelle kostnader (prosjektering/adm.)	kr	698 690,35
	Byggekostnader	kr	3 159 365,83
9	Spesielle kostnader (mva/erstatning grunn)	kr	1 164 480,20
	Prosjektkostnad	kr	4 323 846,03

I henhold til prosjektrengskapet ble kostnaden på badeplassen kr 4 323 846.
Prosjektet er finansiert slik:

Direktoratet for naturforvaltning		kr 720 233 (2011)
Spillemidler		kr 590 000 (2015)
Tilskudd statens veivesen, plastring	kr 10 000 (2014)	
Neset kommune, frie midler		<u>kr 3 003 613 (hele perioden)</u>
SUM		<u>kr 4 323 846</u>

Prosjektet ble lyst ut på Doffin med tilbudsfrist 11.06.2013. Kontrakt med leverandør ble inngått 27.06.2013 og 28.06.2013 med sluttfrist for kontrakten 29.11.2013. Prosjektet ble ferdigstilt i mai 2014 og regnskapet er avsluttet 31.12.2014.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjekregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjekregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjekregnskapet for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt som utgjør 7 % av kontraktssum.

Kontrollutvalget bemerker at dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige prosjekt, anbud og kontrakter.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014**.

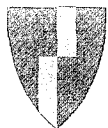
Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følgerev for 600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014, datert 13.11.2017



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 38/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600260 – NOS NØDSTRØMSAGGREGAT 2014

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 38/17 behandlet prosjektrapport **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014 med en kostnad på kr 2 346 980 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 06.06.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har 3 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 142/12 den 13.12.2012 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2013-2016. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 094/14 den 06.11.2014 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2014. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 2 345 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 1 980.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2014. Prosjektet hadde en kostnad på kr 2 346 980 inkl. mva. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 94/14 på kr 145 000 med bakgrunn i at prosjektet var ferdig og den økonomiske rammen ikke var tilstrekkelig.

Kontrollutvalget konstaterer på denne bakgrunn at prosjektet i realiteten hadde en overskridelse tilsvarende denne tilleggsbevilgningen og som i prosjektrapporten forklares med at dette skyldes i hovedsak økning av aggregatstørrelse selv om kommunestyret i møte 20.06.2013 bevilget beløp på kr 200 000 for å dekke dette.

Formålet med prosjektet var innkjøp av aggregat, samt nødvendige bygningsmessige og elektriske arbeider for å sikre tilfredsstillende reservestromforsyning ved Neset omsorgssenter (NOS).

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt som utgjør 7 % av kontraktssum.

Kontrollutvalget bemerker at dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige prosjekt, anbud og kontrakter.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin med tilbudsfrist 11.06.2013. Kontrakt med leverandør ble inngått 27.06.2013 og 28.06.2013 med sluttfrist for kontrakten 29.11.2013. Prosjektet ble ferdigstilt i mai 2014 og regnskapet er avsluttet 31.12.2014.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektrengskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrengskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt som utgjør 7 % av kontraktssum.

Kontrollutvalget bemerker at dette må være beskrevet og dokumentert i fremtidige prosjekt, anbud og kontrakter.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følgende for 600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 03.06.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nesset kommune v/økonomisjef for prosjekt 600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014 er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Det er at anlegget ble ferdigstilt i mai 2014. Regnskapet er avsluttet 31.12.2014. Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektrengskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektrengskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har 3 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 142/12 den 13.12.2012 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2013-2016. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 094/14 den 06.11.2014 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 2.halvår 2014. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 2 345 000.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektrengskapet er avsluttet 31.12.2014. Prosjektet hadde en kostnad på kr 2 346 980 inkl. mva. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 94/14 på kr 145 000 med bakgrunn i at prosjektet var ferdig og den økonomiske rammen ikke var tilstrekkelig.

Revisor har konkludert med at prosjektrengskapet for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige. Rådmannen kan ikke fremskaffe endringsmeldinger for tilleggsarbeider på hovedkontrakt som utgjør 7 % av kontraktssum.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin med tilbudsfrist 11.06.2013. Kontrakt med leverandør ble inngått 27.06.2013 og 28.06.2013 med sluttfrist for kontrakten 29.11.2013. Prosjektet ble ferdigstilt i mai 2014 og regnskapet er avsluttet 31.12.2014.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600260 – NOS Nødstrømsaggregat 2014**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Deres ref:

Vår ref:
2013/698-16

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr: 1543	
Dato: 13 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpenr: 303/17
Arkivkode: 210	Gradering: -

NOS nødstrømsaggregat 2014 - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600260 NOS nødstrømsaggregat 2014, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 13.11.2017.

Til revisjonens rapport:

Vi kan bekrefte at vi ikke har greid å framskaffe alle opplysninger som revisjonen har etterspurt, selv om vi har søkt gjennom kommunens arkiv og i gamle permer som har inneholdt opplysninger om prosjektet.

Med hilsen

Solfrid Svensli
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600260
- 2 Prosjekt 600260 NOS nødstrømsaggregat 2014 - sluttrapport

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til Nasset kommune

Deres referanse:

Vår referanse:
Maria-Elis Henøen HustadArkivkode:
R125/ 2017Sted/dato
Molde, 13.11.2017**Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600260 – NOS Nødstrømsaggregat**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12. 2014. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 2 346 980,- (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at kommunen har gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlig anskaffelse.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet. Kommunen kunne ikke fremskaffe endringsmelding for tilleggsarbeider på hovedkontrakt som utgjorde 7,3% av kontraktssum.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Nasset kommune.

Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

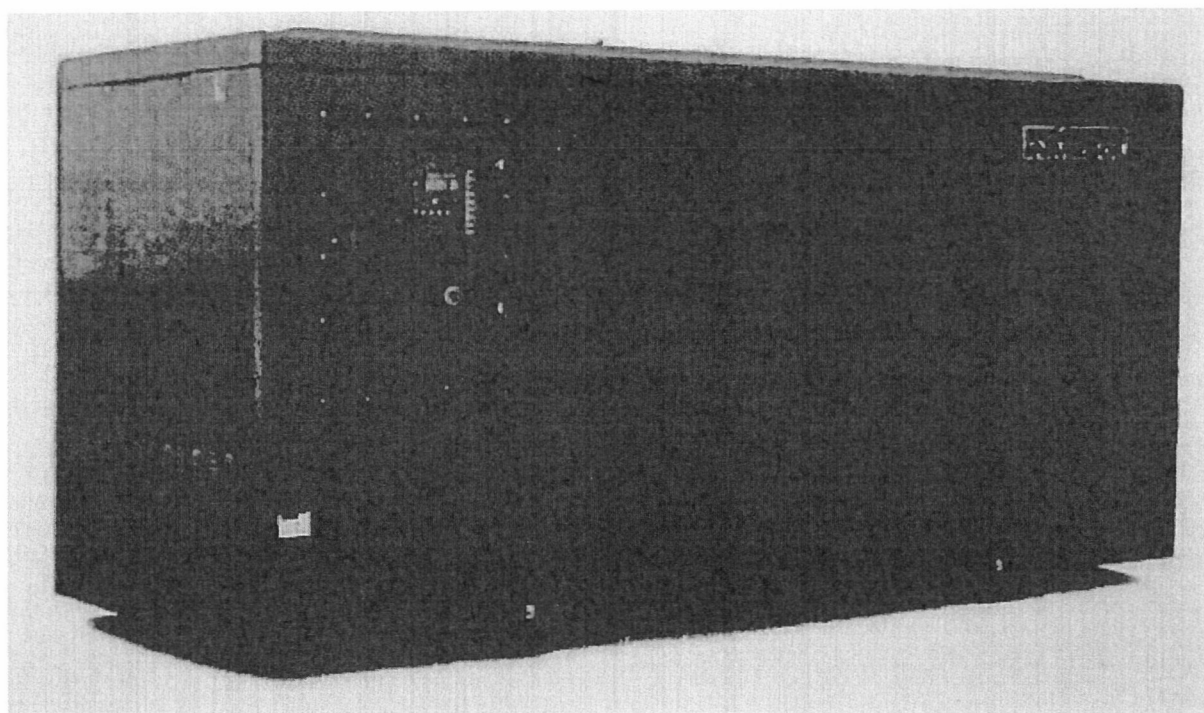
Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor

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



NOS nødstrømsaggregat 2014

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	4
4. ØKONOMI	4

1. INNLEDNING

Formål

Å sikre tilfredsstillende reservestørforsyning ved Nettet omsorgssenter (NOS).

Vedtak

Nettet kommunestyre vedtok i møte den 13.12.2012, sak PS 142/12, å sette av kr 2 000 000 i budsjettet for 2013 til nødstrømsaggregat på NOS. Teksten i økonomiplan 2013-2016 var slik (saksmappe 2012/640-67):

Prosjektet omfatter innkjøp av aggregat, samt nødvendige bygningsmessige og elektriske arbeider for å sikre tilfredsstillende reservestørforsyning ved NOS. Prosjektet gjennomføres i 2013. Anslåtte kostnader 2 mill kr.

I formannskapetets møte den 20.6.2013 er det skrevet følgende i møteprotokollen under merknader:

Prosjektleder Claus Reinert orienterte om arbeidet med nødstrømsaggregat ved NOS. Budsjettet vil bli overskredet med kr 200 000 dersom man velger det aggregatet som har størst kapasitet. Et enstemmig formannskap ga sitt samtykke til overskridelsen.

I kommunestyrets møte den 20.6.2013 (samme dag) ble det vedtatt en tilleggsbevilgning på kr 200 000 i sak 48/13 (2012/640-78). Totalramme ble dermed økt fra kr 2 000 000 til kr 2 200 000.

Prosjektet ble ikke ferdig i 2013 og ble derfor videreført i 2014 innenfor allerede vedtatt ramme. I kommunestyrets møte 20.3.2014, sak 19/14 (2013/396-95) ble det bevilga kr 546 000 i budsjettet for 2014. Ingen endring av totalramme på kr 2 200 000.

I kommunestyrets møte den 6.11.2014, sak 94/14 (2013/396-142), ble det vedtatt en tilleggsbevilgning på kr 145 000 med bakgrunn i følgende tekst i saksutredningen:

*600260 Nødstrømsaggregat NOS
Prosjektet er ferdigstilt. Den økonomiske rammen var ikke tilstrekkelig, og det er behov for tilleggsbevilgning på kr 145 000. Budsjett 2014: økes med kr 145 000 til kr 691 000.
Totalramme: økes med kr 145 000 til kr 2 345 000.*

Totalramme for prosjektet ble dermed økt fra kr 2 200 000 til kr 2 345 000.

2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE

Tilbudsbefaring ble holdt for samtlige tilbydere 22.5.2013 kl. 10.

Konkurransen ble lyst ut på DOFFIN som nasjonal konkurranse, med tilbudsfrist 11.6.2013 kl. 12, tilbudsåpning kl. 14.

Det kom inn to tilbud:

1. Bratseth & Gikling elektro as, tilbudssum kr 1 683 661, leveringstid 90 dager.
2. i ELEKTRO as, tilbudssum kr 2 066 625, leveringstid 50 dager.

Bratseth & Gikling elektro as ble valgt med følgende begrunnelse:

Bratseth & Gikling Elektro as har levert det økonomisk mest fordelaktige tilbud. Det vises til konkurransegrunnlagets pkt. "05.3 Tildelingskriterier" og vedlagt evalueringsskjema.

Det kom ikke klage på konkurransen.

Kontrakt om totalentreprise ble inngått 27. og 28 juni 2013 til en kostnad (inkl. korrigeringer) på kr 1 767 295. Sluttfrist 29.11.2013 (dok. 2013/698-5).

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Norconsult ble engasjert i et forprosjekt for å finne en hensiktsmessig størrelse på aggregat og plassering. De utarbeidet også tilbudsbeskrivelsen på anlegget. Kalkulerte kostnader inkludert konsulent tjenester var da beregnet til kr 1 915 983.

Etter at tilbudet ble kommet inn ble det besluttet av formannskapet i møte den 20.06.13 om å øke aggregatstørrelsen fra 275 KVA til 350 KVA. Fra formannskapets protokoll står det følgende under merknader:

Prosjektleder Claus Reiners orienterte om arbeidet med nødstrømsaggregat ved NOS. Budsjettet vil bli overskredet med kr. 200 000 dersom man velger det aggregatet som har størst kapasitet. Et enstemmig formannskap ga sitt samtykke til overskridelsen.

Kommunestyret bevilget beløpet i sitt møte samme dag.

Dette medførte at kontraktsverdien med Bratseth og Gikling Elektro AS ble kr 1 767 295 inkl. mva.

Nesset kommunestyre vedtok i PS 94/14 å øke totalrammen på prosjektet til kr 2 345 000. Overskridelsene i forhold til bevilget ramme skyldes i hovedsak økning av aggregatstørrelse.

Prosjektet ble ferdigstilt i mai 2014. I henhold til prosjektrengskapet ble kostnaden kr 2 346 980.

4. ØKONOMI

Budsjetterte midler totalt: kr 2 345 000.

Kostandene er bokført i kommunens regnskap på prosjektnr. 600260.

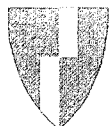
Budsjett og regnskap per år i prosjektet	2013	2014
Budsjett inkl. budsjettkorrigering	2 200 000	691 000
Regnskap	1 654 423	692 556
Ubrukt bevilgning + /overskridelse -	545 577	-1 556

Byggeregnskap:

1 Felleskostnader	2 297
2 Bygning	
3 VVS	
4 Elkraft	
5 Tele og automatisering	
6 Andre installasjoner	<u>1 517 630</u>
Huskostnader	1 519 927
7 Utendørs	
Entrepriskostnad	<u>1 519 927</u>
8 Generelle kostnader (prosjektering/adm.)	<u>382 984</u>
Byggekostnader	1 902 911
9 Spesielle kostnader (mva/erstatning grunn)	<u>444 069</u>
Prosjektkostnad	<u><u>2 346 980</u></u>

Bruk av midler ble nesten innenfor bevilga ramme, totalt en liten overskridelse på kr 1 980.

Prosjektet er finansiert med kommunens frie midler (lån, momskomp., salg anleggsmidler, mv).



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 39/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600299 – EIDSVÅG KUNSTGRESSBANE, NYTT DEKKE

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 39/17 behandlet prosjektrapport **600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke med en kostnad på kr 3 472 832 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 14.06.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 13.11.2017.

Prosjektet har 3 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 114/14 den 11.12.2014 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2015-2018. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 045/17 den 20.06.2017 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2017. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 3 648 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 175 177.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 28.08.2017. Prosjektet hadde en kostnad på kr 3 472 832 inkl. mva. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 45/17 den 20.06.2017 på kr 148 000.

Formålet med prosjektet var å gi bedre spilleforhold for breddefotballen i Nesset kommune, samt fjerne setningsskade i grunnen ved den nordlige banedelen etter skadd kulvert.

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin den 22.06.2015 med tilbudsfrist 10.08.2015. Kontrakt med leverandør ble inngått 18.09.2015 med oppstart den 21.09.2015 og med ferdigstillelse innen 15.11.2015. Kontrakten ble annullert da leverandør ikke oppfylte sine forpliktelser. Ny anbudskonkurranse ble lyst ut på Doffin 26.05.2016 med tilbudsfrist 16.07.2016. Kontrakt med ny leverandør ble inngått 04.08.2016 med oppstart den 15.08.2016 og med ferdigstillelse innen den 16.09.2016. Kommunen overtok anlegget med kontraktsmessig arbeid den 31.10.2016 og ferdigstilling etter tilleggsarbeider den 31.12.2016. Anlegget ble godkjent 04.05.2017, prosjektrapport utarbeidet 14.06.2017 og prosjektregnskap avsluttet 28.08.2017.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget konstaterer at prosjektrapport er avlevert innenfor tidsfristene.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke**.

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følg brev for 600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke, datert 13.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke, datert 13.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 14.06.2017 med oversendelsesbrev datert 13.11.2017 fra Nettet kommune v/økonomisjef for prosjekt 600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke, er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 13.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nettet kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Dette anlegget ble ferdigstilt etter tilleggsarbeid den 31.12.2016. Anlegget ble godkjent 04.05.2017, prosjektrapport utarbeidet 14.06.2017 og prosjektregnskap avsluttet 28.08.2017. Ifølge reglement for investeringer i Nettet kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget konstaterer at prosjektrapport er avlevert innenfor tidsfristene.

Prosjektet har 3 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 114/14 den 11.12.2014 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2015-2018. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 045/17 den 20.06.2017 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2017. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 3 648 000.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 28.08.2017. Prosjektet hadde en kostnad på kr 3 472 832 inkl. mva. Det ble vedtatt en tilleggsbevilgning i kommunestyret i sak 45/17 den 20.06.2017 på kr 148 000.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser. Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin den 22.06.2015 med tilbudsfrist 10.08.2015. Kontrakt med leverandør ble inngått 18.09.2015 med oppstart den 21.09.2015 og med ferdigstillelse innen 15.11.2015. Kontrakten ble annullert da leverandør ikke oppfylte sine forpliktelser. Ny anbudskonkurranse ble lyst ut på Doffin 26.05.2016 med tilbudsfrist 16.07.2016. Kontrakt med ny leverandør ble inngått 04.08.2016 med oppstart den 15.08.2016 og med ferdigstillelse innen den 16.09.2016. Kommunen overtok anlegget med kontraktmessig arbeid den 31.10.2016 og ferdigstilling etter tilleggsarbeider den 31.12.2016. Anlegget ble godkjent 04.05.2017, prosjektrapport utarbeidet 14.06.2017 og prosjektregnskap avsluttet 28.08.2017.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 13.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenum: 1543	
Dato: 13 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1543	Løpnr: 307/17
Arkivkode: 41	Gradering:

Deres ref:

Vår ref.:
2016/647-40

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
13.11.2017

Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600299 Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 13.11.2017.

Med hilsen

Solfrid Svensli
økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600299
- 2 600299 - Eidsvåg Kunstgressbane, nytt dekke - Sluttrapport

Nesset kommune

Kråkholmvegen 2
6460 Eidsvåg

Org.nr.: 864 981 062
Kontonr.: 4105 05 00590

postmottak@nesset.kommune.no
www.nesset.kommune.no

Telefon: 71 23 11 00
Telefaks: 71 23 11 01



MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKSTil **Neset kommune**

Deres referanse:

Vår referanse:
Ronny RishaugArkivkode:
R.125/ 2017Sted/dato
Molde, 13.11.2017**Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600299 – Eidsvåg kunstgressbane, nytt dekke**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 28.08.2017. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 3 472 832 inkl. mva.

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.
- b) Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet.

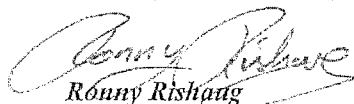
Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Neset kommune.

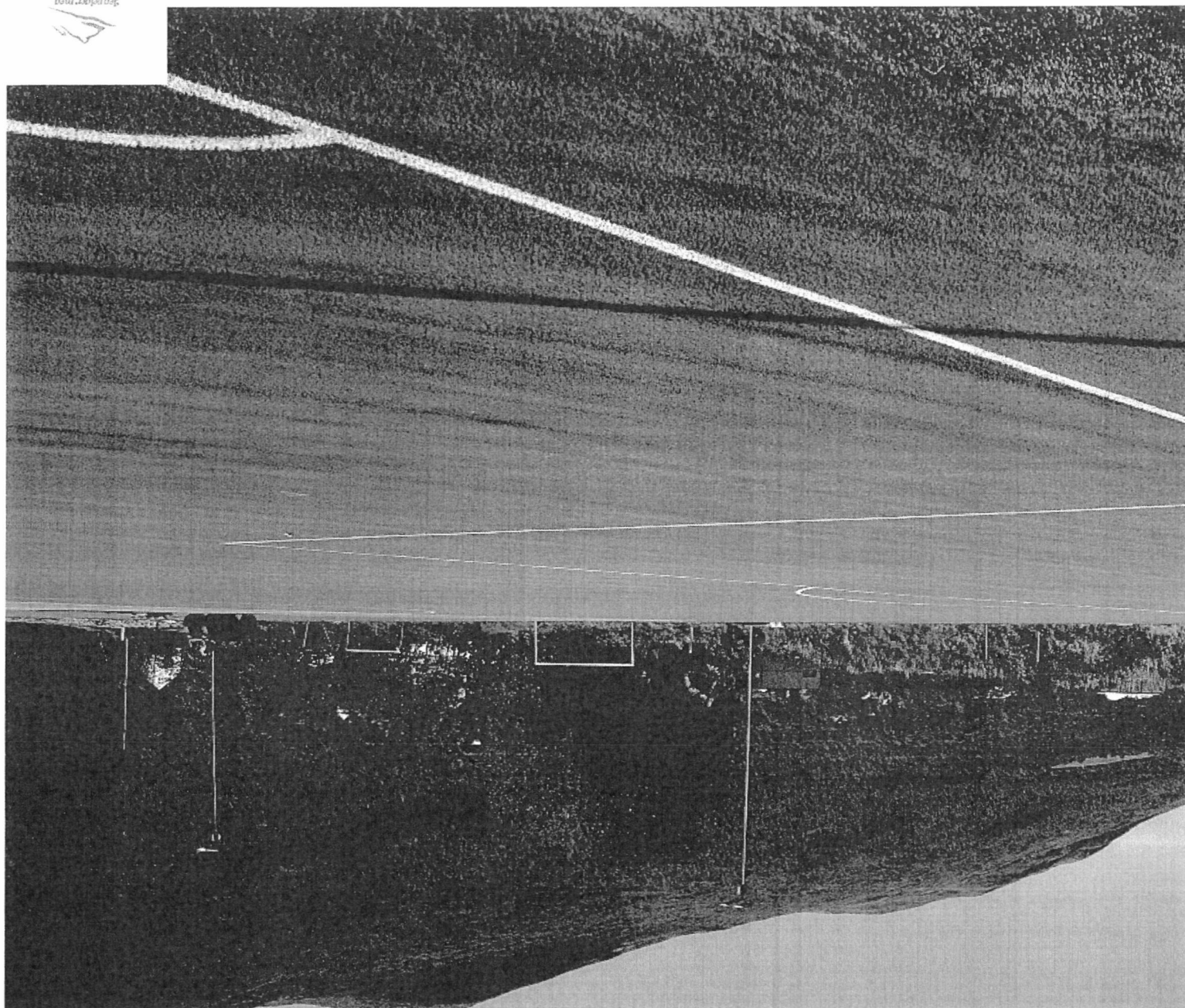
Molde, 13.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor

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



Eidsvåg Kunstgressbane – nytt dekke Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	3
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	4
4. ØKONOMI	5

1. INNLEDNING

Formål

Å gi bedre spilleforhold for breddefotballen i Nesset kommune, samt fjerne setningsskade i grunnen ved den nordlige banedelen etter skadd kulvert.

Vedtak

Kommunestyret vedtok ved behandling av økonomiplan 2015 – 2018 og årsbudsjett 2015, i møte den 11.12.2014, sak 111/14, å avsette kr 3 500 000 i budsjettet for 2015 for skifte av kunstgressdekke ved Eidsvåg Kunstgressbane. Teksten i økonomiplan 2015 – 2018 og årsbudsjett 2015 var slik (dok. 2014/502-67):

Kunstgrasbanen ble ferdig i 2005 på den gamle grusbanen ved skolene på Holtan. Levetida for en kunstgrasbane er satt til 8 – 12 år. Dekket bør skiftes og er prioritert på handlingsplana for 2015. Kostnaden er beregnet til kr 3 500 000. Tiltaket kan delfinansieres med spillemidler inntil kr 1 mill.

I 2015 ble det etter anbudsrunder skrevet kontrakt med Polytan GmBH om utførelsen av arbeidet. Dessverre ble oppstarten utsatt opptil flere ganger fra entreprenørens side. Til sist måtte prosjektet utsettes til etter årsskiftet 2015/ 2016. Budsjettet ble derfor i sin helhet bevilget på nytt i 2016. Kommunestyret vedtok ved behandling av økonomiplan for 2016 – 2019 og årsbudsjett 2016, i møte den 17.12.2015, sak 156/15, å avsette kr 3 500 000 i budsjettet for 2016 for skifte av kunstgressdekke ved Eidsvåg Kunstgressbane. Teksten i økonomiplan for 2016 – 2019 og årsbudsjett 2016 var slik (dok. 2015/1077-61):

Kunstgrasbanen ble ferdig i 2005 på den gamle grusbanen ved skolene på Holtan. Levetida for en kunstgrasbane er satt til 8 – 12 år. Dekket bør skiftes og er prioritert på handlingsplana for 2015. Kostnaden er beregnet til kr 3 500 000. Tiltaket kan delfinansieres med spillemidler inntil kr 1 mill. og det er søkt om spillemidler i 2015. Søknaden er godkjent og skal fornyast i 2016. Det er gjennomført anbudsutlysning i 2015 og gjort avtaler med entreprenør. Arbeidet var planlagt påbegynt uke 41 i 2015. Arbeidet ble forsinket med vel en måned fra entreprenørens side og det var da ikke forsvarlig å sette i gang mot vinteren. Her er det snakk om liming og gummimateriale. Arbeidet blir utsatt til neste år. Totalramme kr 3 500 000 og bevilgning gis i 2016.

Saker vedr. bevilgning:

År	Følgende vedtak er gjort om bevilgning	Dato vedtak	Beløp	Saksmappe
2015	K 111/14 – Årsbudsjett/ økonomiplan 2015 – 2018	11.12.2014	3 500 000	2014/502-67
2016	K 156/15 – Årsbudsjett/ økonomiplan 2016 – 2019	17.12.2015	3 500 000	2015/1077-61
2017	K 45/17 – Budsjettkorrigering juni 2017	20.06.2017	148 000	2016/458-108

2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE

Tilbudskonkurranse for prosjektet ble lyst ut på Doffin den 22.06.2015. Det ble avholdt tilbudsbeifaring den 25.06.2015.

Tilbudsfrist var den 10.08.2015, kl. 14.00. Tilbudsåpning ble utført 11.08.2015, kl. 12.00.

Det kom inn tre tilbud;

1. Veidekke Industri AS, tilbudssum 2 223 555,-, ferdigstillelse 16.10.2015

2. Polytan GmbH, tilbudssum 1 942 000,-, ferdigstillelse 10.09.2015
3. Sportsurface AS, tilbudssum 2 092 100,-, ferdigstillelse ikke oppgitt

Polytan GmbH ble valg som entreprenør med følgende begrunnelse (dok. 2015/1002-8);
*Alle anbudene er gjennomgått i henhold til konkurransegrunnlaget, og på bakgrunn av pris og innhold i leveransen har Nettet Kommune til hensikt å inngå kontrakt med **Polytan**. Beslutningen er fattet etter en helhetsvurdering av anbudene.
 Alle tilbyderne har levert i henhold til beskrivelse, og dermed falt valget på den tilbyderen som leverte det mest økonomisk fordelaktige anbudet.*

Det kom ikke klage på konkurransen og beslutningen.

Kontrakt med Polytan ble signert 18.09.2015, med oppstart av den 21.09.2015, og ferdigstillelse innen den 15.11.2015. Kontraktssum inkl. merverdiavgift kr. 1 942 000,-. (dok. 2015/1001-1)

Dessverre ble oppstarten utsatt opptil flere ganger fra entreprenørens side. Til sist måtte prosjektet utsettes til etter årsskiftet 2015/ 2016. Etter en del forsøk på å få Polytan til å oppfylle sine kontraktsforpliktelser ble vi dessverre nødt til å innse at Polytan ikke kom til å fullføre, og kontrakten ble dermed brutt.

Ny tilbudskonkurranse måtte derfor lyses ut på Doffin. Dette ble gjort den 26.05.2016. Det ble avholdt tilbudsbefering den 07.06.2016.

Tilbudsfristen var den 16.07.2016, kl. 14.00. Tilbudsåpning ble utført 18.07.2016, kl. 09.00. I den nye anbudsutlysningen ble det lagt til opsjon på støtdempende sjikt (pad) under kunstgresset.

Det kom inn tre tilbud;

1. Proturf AS, tilbudssum 2 958 017,50, ferdigstillelse 22.08.2016
2. Saltex AS, tilbudssum 2 954 750,-, ferdigstillelse 31.08.2016
3. Laidarz APS (tidl. Polytan GmbH), tilbudssum 3 777 175,-, ferdigstillelse 25.08.2016

Saltex AS ble valgt som entreprenør med følgende begrunnelse (dok: 2016/647-8)
*I forhold til oppgitt kompetanse og erfaring, har alle tre tilbyderne høy kompetanse og lang erfaring, selv om noe av kompetanse/ erfaring kommer fra tidligere firma.
 Oppstart og fremdrift, samt kvalitet og garanti, er så å si lik hos alle tilbyderne og har derfor ikke gitt utslag i utvelgelsen av entreprenør.
 Tilbudsprisen, basert på totalpris inkludert opsjon på gummipad har dermed vært utslagsgivende. Nettet kommune har til hensikt å inngå kontrakt med **Saltex AS**.*

Det kom en klage på beslutningen fra Laidarz APS, denne ble behandlet av Nettet kommune, og Laidarz APS frafalt klagen etter denne behandlingen.

Kontrakt med Saltex AS ble signert 04.08.2016, med oppstart den 15.08.2016, og ferdigstillelse innen den 16.09.2016. Kontraktssum inkl. merverdiavgift kr 2 954 750,-. (dok. 2016/647-13)

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Saltex AS utførte arbeidet ihht. kontrakt.

Prosjektet hadde følgende milepæler:

Utlysning tilbudskonkurranse 2016	26.05.2016
Tilbudsfrist	15.07.2016
Oppstartsmøte med entreprenør	05.08.2016
Oppstart rivning eksisterende kunstgress	17.08.2016
Ferdig lagt kunstgress	12.09.2016
Overtakelse kontraktsarbeid	31.10.2016
Ferdigstillelse tilleggsarbeider	31.12.2016
Godkjent felttest	04.05.2017

I tillegg til å få lagt nytt kunstgressdekke, ble det også anlagt en støtdempende pad under kunstgresset. Den støtdempende pad'en vil holde banen mykere å spille på lengre og vil redusere belastningsskader for spillerne.

Kunstgresset er av typen POLAR 4006 PRF10.

Kulverten ble reparert med nytt inntak i 2015, noe som hindrer vannet fra den nordøstlige bekken i å renne utenfor røret og dermed skade grunnen i banen. Selve setningsskaden i grunnen på banen ble reparert i forbindelse med kunstgressskiftet i 2016.

Det ble anlagt nytt ballfangernett i henhold til beskrivelsen på den sørlige del av langsiden mot vest, det ble også etterbestilt ballfangernett for hele langsiden mot øst, samt at Eidsvåg IL fotballgruppa benyttet tildelte midler til å få anlagt ballfangernett på den nordlige del av langsiden mot vest.

Det ble montert nytt gjerde på nord-, vest- og sørsidene av banen. Gjerdet har porter mot sør, vest og nord, samt bilsperre/ kjøreport for vedlikeholdsutstyr mot nordøst. Grøftene på nord-, vest- og sørsidene av banen ble rensket og oppgradert.

På nord-, vest- og sørsidene av banen ble det montert nye avfallsbeholdere. Disse er levert av typen Vestre city 50L for oppheng.

4. ØKONOMI

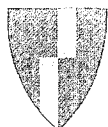
Budsjett og regnskap per år i prosjektet	2015	2016	2017
Budsjett inkl. budsjettkorrigering	3 500 000	3 500 000	148 000
Regnskap	42 547	3 282 547	147 738
Ubrukt bevilgning + /overskridelse -	3 457 453	217 453	262

Byggeregnskap:

1 Felleskostnader	13 544
2 Bygning	-
3 VVS	-
4 Elkraft	38 829
5 Tele og automatisering	-
6 Andre innstallasjoner	-
7 Utendørs	2 673 973
8 Generelle kostnader (prosjektering/ adm.)	51 920
9 Spesielle kostnader (mva)	694 566
Prosjektkostnad	<u>3 472 832</u>

Bruk av midler ble innenfor bevilget ramme.

Prosjektet er finansiert med kommunens frie midler (lån, momskomp., salg anleggsmidler, mv). Det er siden 2015 årlig søkt om spillemidler til dette prosjektet. Det er søkt om kr. 1 000 000. Søknadene har fått avslag på grunn av manglende midler. Søknaden er formelt i orden og kan derfor fornyes årlig.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 40/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

PROSJEKTRAPPORT 600171 – NOS, PÅBYGG KJØKKEN

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 28.11.2017 i sak PS 40/17 behandlet prosjektrapport **600171 – NOS, påbygg kjøkken med en kostnad på kr 8 087 722,62 inkl. mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 08.08.2017 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 20.11.2017.

Prosjektet har 8 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 138/07 den 13.12.2007 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2008-2011. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 087/12 den 21.06.2012 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2012. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 8 035 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et merforbruk på kr 52 723.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2013. Prosjektet hadde en kostnad på kr 8 087 722,62 inkl. mva. Det ble vedtatt en nedjustering av budsjettet i kommunestyret i sak 87/12 den 21.06.2012 på kr 215 000.

Det mangler kontraktssum for 2 av leverandørene sin del av prosjektkostnadene. Derfor kan en ikke kommentere sluttkostnad mot kontrakt.

Kontrollutvalget anbefaler at det for fremtidige prosjekt av lignende art blir utarbeidet kontraktssum av totalentreprisen for alle kontrakter. Det er på denne bakgrunn ikke mulig å kommentere en sluttkostnad mot kontrakt.

Formålet med prosjektet var å tilrettelegge institusjonskjøkkenet ved Nesset omsorgssenter (NOS) for å ivareta krav som er angitt i lover og forskrifter vedrørende matproduksjon, mattrygghet, produksjon og omsetning av næringsmidler, næringsmiddelhygiene, samt å tilpasse kjøkkenet til produksjonsomfanget. Kjøkkenet var opprinnelig bygd for å lage mat til 30 sykehjemsbeboere, men leverte i 2007 mat til 67 institusjonsbeboere samt ca. 30 hjemmeboende. Mattilsynet var på befaring i 2007 og ga bare midlertidig godkjennelse i påvente av utbygging og oppussing. Arbeidstilsynet bebudet tilsyn våren 2008. I behandling av økonomiplanen 2010-2013 kommenteres det at kjøkkenet i flere år har vært drevet på dispensasjon fra Mattilsynet. På grunn av prosjekteringsfasen vil en ikke få hovedinvesteringen før i 2009.

Prosjektet er gjennomført i henhold til Lov om offentlige anskaffelser, med unntak av 5 leveranser.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin den 19.05.2009 med tilbudsfrist 17.06.2009. Det er angitt hvem som ble valgt av de ulike leverandørene uten dato for kontraktsinngåelse er opplyst. Det er opplyst at ferdigmelding ble levert 23.11.2010 og ferdigattest fra kommunen ble utstedt den 21.12.2010. Sluttrapporten mangler faktisk sluttdato for prosjektet.

Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak. Det bør fremgå av prosjektrapportene når prosjektet er ferdig og frist for når kontraktspart skulle vært ferdig med prosjektet.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser, med unntak av 5 leveranser.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 20.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600171 – NOS, påbygg kjøkken.**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Saksopplysninger

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 1, Forskrift om kontrollutvalg, kap. 3 og 4 og revidert reglement for investeringer m/prosedyrebeskrivelse vedtatt i Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14, har kontrollutvalget gitt sin uttalelse til prosjektrapport for **600171 – NOS, påbygg kjøkken.**

Vedlegg:

- Sluttrapport m/følg brev for 600171 – NOS, påbygg kjøkken, datert 20.11.2017.
- Revisjonsuttalelse – sluttregnskap investeringsprosjekt 600171 – NOS, påbygg kjøkken, datert 20.11.2017

VURDERING

Sluttrapport datert 08.08.2017 med oversendelsesbrev datert 20.11.2017 fra Nesset kommune v/økonomisjef for prosjekt 600171 – NOS, påbygg kjøkken, er oversendt til kontrollutvalget sammen med revisors uttalelse datert 20.11.2017 for videre behandling. Dette i tråd med revidert investeringsreglement vedtatt av Nesset kommunestyre 02.10.2014 i sak 74/14.

Dette anlegget ble ferdigstilt jf. ferdigattest den 21.10.2010. Prosjektregnskap avsluttet 31.12.2013.2017. Ifølge reglement for investeringer i Nesset kommune pkt. 12 c, skal rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.

Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektregnskapet var ferdig til prosjektrapport legges fram. Dette gir mindre rom for læring, forbedring eller tiltak.

Rådmannen erkjenner i brev til kontrollutvalget 21.04.2017 svikt i etterlevelse av prosedyrer for avleggelse av prosjektregnskap og prosjektrapport. Rådmannen har på denne bakgrunn endret på prosedyrene fra 19.04.2017. Rådmannen mener dette er en innskjerping av rutinene og at det skal medføre en bedre etterlevelse av regelverket. Rådmannen mener derfor det ikke skal være nødvendig med endringer i investeringsreglementet som ble revidert i kommunestyret 02.10.2014, sak 74/14 .

Kontrollutvalget ser ikke grunn for at kommunestyret skal gjøre endringer i reglementet, men kontrollutvalget vil følge opp at rådmannen etterlever reglementet og prosedyrer som er lagt.

Prosjektet har 8 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 138/07 den 13.12.2007 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2008-2011. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 087/12 den 21.06.2012 i forbindelse med behandling av budsjettkorrigeringer 1.halvår 2012. Totalt bevilget ramme for prosjektet var på kr 8 035 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et merforbruk på kr 52 723.

Det fremgår av prosjektrapporten hvordan prosjektet er finansiert, der finansieringen kommer fra lån, momskompensasjon og salg av anleggsmidler mv.

Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2013. Prosjektet hadde en kostnad på kr 8 087 722,62 inkl. mva. Det ble vedtatt en nedjustering av budsjettet i kommunestyret i sak 87/12 den 21.06.2012 på kr 215 000.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser, med unntak av 5 leveranser.

Revisor bemerker at prosjektet stort sett samsvarer med vedtak og budsjett som viser et merforbruk på kr 52 485,50. Dette hadde sin bakgrunn i at en av kontraktspartene i 2013 gikk konkurs og en måtte avskrive dette som tapt med bakgrunn i manglende oppgjør for en kreditnota.

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600171 – NOS, påbygg kjøkken** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet. Men da revisor eller kommunen ikke finner kontraktssum for 2 av leverandørene sin del av prosjektkostnaden, så kan ikke revisor kommentere sluttkostnad mot kontrakt.

Prosjektet ble lyst ut på Doffin den 19.05.2009 med tilbudsfrist 17.06.2009. Det er i sluttrapporten angitt hvem som ble valgt av de ulike leverandørene uten at dato for kontraktsinngåelse er opplyst. Det er opplyst at ferdigmelding ble levert 23.11.2010 og ferdigattest fra kommunen ble utstedt den 21.12.2010. Sluttrapporten mangler faktisk sluttdato for prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 20.11.2017, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600171 – NOS, påbygg kjøkken.**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

Sveinung Talberg
Rådgiver



Nesset kommune
Økonomiavdelinga

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1503	
Dato: 21 NOV 2017	
Saks og Arkivnr: 1503	Løpnr: 326/17
Arkivkode: 200	Gradering: -

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Att. Sveinung Talberg

Deres ref.:

Vår ref.:
2017/1025-3

Saksbehandler:
Solfrid Svensli, 71 23 11 32

Dato:
20.11.2017

NOS kjøkken - ombygging/påbygg - revidert sluttrapport til politisk behandling

Vedlagt følger sluttrapport for prosjekt 600171 NOS kjøkken – ombygging/påbygg, samt revisjonsrapport for prosjektet datert 20.11.2017.

Med hilsen

Solfrid Svensli
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Revisors uttale prosjekt 600171 NOS- Påbygg kjøkken
- 2 Prosjekt 600171 - NOS Kjøkken - sluttrapport

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Til **Neset kommune**

Deres referanse:

Vår referanse:
June Beøy Fostervold

Arkivkode:
R125/ 2017

Sted/dato
Molde, 20.11.2017

Sluttregnskap for investeringsprosjekt 600171- NOS – Påbygg kjøkken

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet nevnt over som er avsluttet pr 31.12.2013. Prosjektregnskapet viser en kostnad på kr 8 087 722,62 (inkludert merverdiavgift).

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedgår det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at kommunen har gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser med unntak av fem leveranser.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at prosjektet stort sett er i samsvar med vedtak og budsjett. Prosjektet viser et merforbruk på kr 52 485,50. Sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift mangler faktisk sluttdato for prosjektarbeidet.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at fremlagt prosjektregnskap stemmer med kommunens regnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet. Men da vi ikke har en kontraktssum for 2 av leverandørene sin del av prosjektkostnadene, så kan ikke revisor kommentere sluttkostnad mot kontrakt.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Neset kommune.

Molde, 20.11.2017

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Ronny Rishaug

Oppdragsansvarlig revisor/ registrert revisor

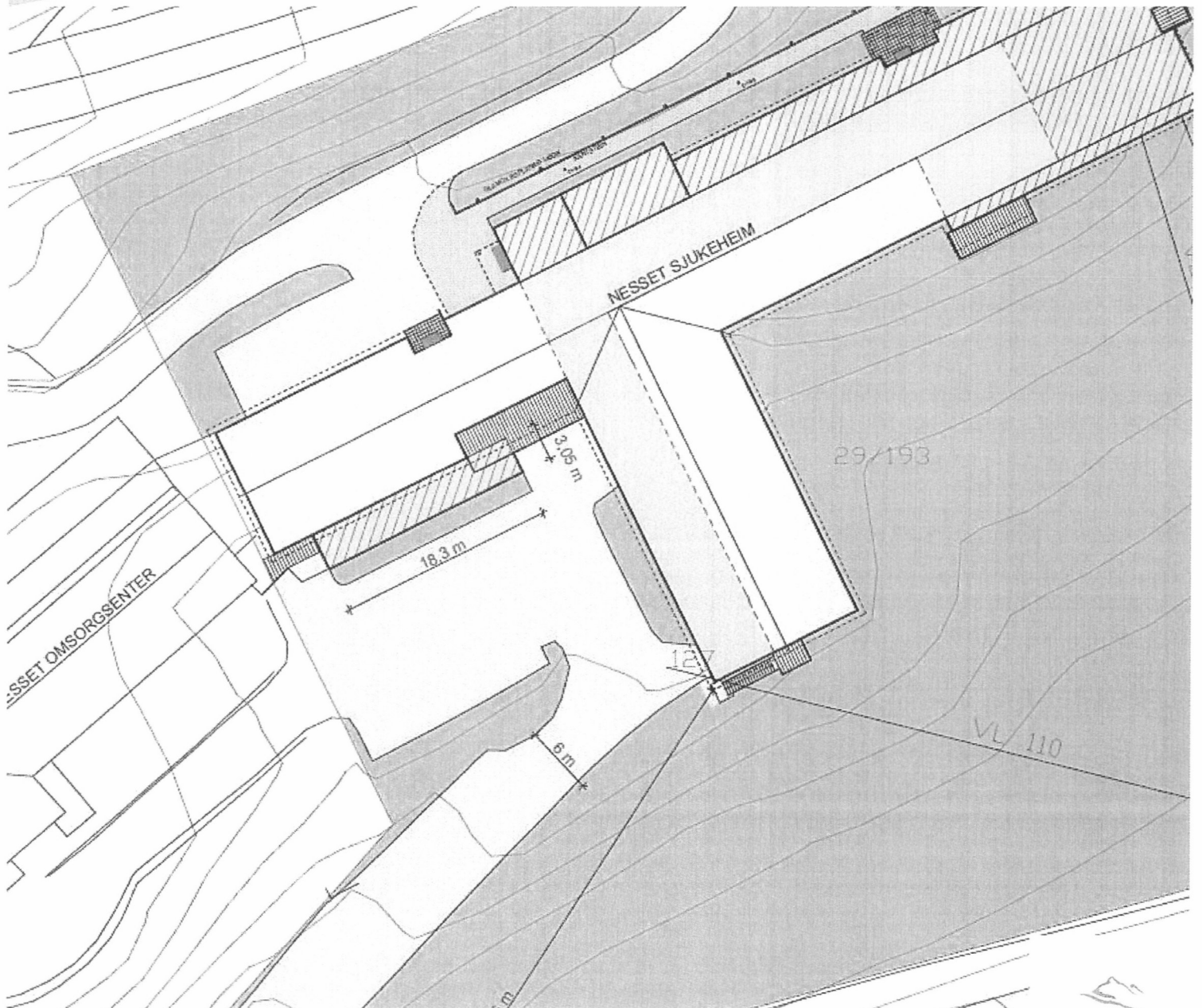
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Org. nr. 917 802 149



NOS Kjøkken – ombygging

Sluttrapport



Innhold

1. INNLEDNING	3
Formål	3
Vedtak	3
2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE	4
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	5
4. ØKONOMI	5
5. TEGNINGER	6

1. INNLEDNING

Formål

Å tilrettelegge institusjonskjøkkenet ved Nettet omsorgssenter (NOS) for å ivareta krav som er angitt i gjeldende lover og forskrifter vedrørende matproduksjon, mattrygghet, produksjon og omsetning av næringsmidler, og næringsmiddelhygiene, samt tilpasse kjøkkenet til produksjonsomfanget.

Vedtak

Kommunestyre vedtok ved behandling av økonomiplan for 2008 – 2011 og årsbudsjett 2008, i møte den 13.12.2007, å avsette kr 4 000 000 til ombygging av kjøkkenet ved Nettet omsorgssenter, med henholdsvis kr 1 500 000 i årsbudsjettet for 2008 og kr 2 500 000 i årsbudsjettet for 2009. Teksten i økonomiplan for 2008 – 2011 og årsbudsjett 2008 var slik:

Det er behov for å bygge ut kjøkkenet på NOS. Mattilsynet har vært på befaring, og bare gitt midlertidig godkjenning av slik kjøkkenet fremstår i dag i påvente av utbygging og oppussing. Kjøkkenet var opprinnelig bygd for å lage mat til 30 sjukeheimsbeboere. I dag lages det mat til 67 institusjonsbeboere, middag til 25 personer ute på bygda, samt middag til 9-10 beboere ved Eresfjord trygdeheim. Det er stort behov for å gjøre noe med ventilasjon/ temperatur. Det vil til våren bli fulgt av arbeidstilsynet. På grunn av prosjekteringsfasen vil man ikke få hovedinvesteringen før i 2009. Totalkostnad kr 4 million, fordelt på kr 1,5 million i 2008 og kr 2,5 million i 2009.

Kommunestyre vedtok ved behandling av økonomiplan for 2010 – 2013 og årsbudsjett 2010, i møte den 10.12.2009, å avsette ytterligere kr 4 450 000 til ombyggingen av kjøkkenet ved Nettet omsorgssenter. Fra tidligere var det avsatt kr 4 000 000 med henholdsvis kr 1 500 000 i årsbudsjettet for 2008 og kr 2 500 000 i årsbudsjettet for 2009. Teksten i økonomiplan for 2010 – 2013 og årsbudsjett 2010 var slik:

Arbeidene med ombygging av kjøkkenet ved NOS er påbegynt. Kjøkkenet har i flere år drevet på dispensasjon fr Mattilsynet. Kjøkkenet var opprinnelig bygd for å lage mat til 30 sykehjemsbeboere, i dag lages det inntil 100 middager daglig. Kjøkkenet blir utvidet, i tillegg blir det nytt ventilasjonsanlegg, en god del nytt utstyr og arbeidsstasjoner med hev- og senkbare benker. Prosjektet skal være ferdig til 01.04.2010. Totalramme for prosjektet er 8,45 mill. Av dette ble 1,5 mill avsatt i 2008, 2,5 mill i 2009 og 4,45 mill i 2010.

Saker vedr. bevilgning:

År	Følgende vedtak er gjort om bevilgning	Dato vedtak	Beløp	Saksmappe
2008	K 138/07 – Årsbudsjett/ økonomiplan 2008 – 2011	13.12.2007	1 500 000	07/00416-47
2009	Årsbudsjett/ økonomiplan 2009 – 2012	11.12.2008	2 500 000	2008/1039-54
2010	Årsbudsjett/ økonomiplan 2010 – 2013, antatt totalramme økt til kr 8,45 mill.	10.12.2009	4 450 000	2009/639-37
2010	K 36/10 – årsregnskap 2009	20.05.2010	1 924 639	2009/292-24
2011	K 54/11 – Investeringsbudsjett 2011 regulering	16.06.2011	590 000	2010/519-138
2011	K 91/11 - Budsjettkorrigering 2. halvår 2011, totalramme nedjustert til kr 8,25 mill.	20.10.2011	-200 000	2010/519-156
2012	K 21/12 Investeringsbudsjett 2012 regulering	29.03.2012	215 000	2011/559-87
2012	K 87/12 - Budsjettkorrigering 1. halvår 2012, totalramme nedjustert til kr 8,035 mill.	21.06.2012	-215 000	2011/559-100

2. OFFENTLIG ANSKAFFELSE

Det ble avholdt anbudskonkurranse vedrørende ombyggingen og tilbyggingen av kjøkkenet ved Nettet omsorgssenter. Konkurransen var delt inn i fire entrepriser; bygningsmessige arbeider, sanitæranlegg, luftbehandlingsanlegg, og elektriske anlegg.

Anbudskonkurransen ble utført i henhold til lov om offentlig anskaffelser og tilhørende forskrift. Konkurransen ble kunngjort på Doffin den 19.05.2009, i Åndalsnes Avis, Driva og Romsdals Budstikkde den 22.05.2009.

Tilbudsfrist var den 17.06.2009 kl. 12.00. Tilbudsåpning ble utført 22.06.2009.

De tekniske anleggene ble vurdert av Techno Consult Møre AS (dok 2009/164-24)

Bygningsmessig ombygging/ tilbygging

Det kom inn ett tilbud;

1. Nettet Bygg AS, tilbudssum inkl mva 3 554 273,-

Nettet Bygg AS ble valgt (dok 2009/164-15).

Sanitæranlegg ombygging/ tilbygging

Det kom inn fire tilbud;

1. Erling Lange AS, tilbudssum inkl mva 844 812,-
2. Din Rørleggermester AS, tilbudssum inkl mva 727 211,-
3. Gjemnes Rør AS, tilbudssum inkl mva 715 741,-
4. Hjelset Rørleggerservice AS, tilbudssum inkl mva 656 149,-

Hjelset Rørleggerservice AS ble valgt (2009/164-26).

Luftbehandlingsanlegg ombygging/ tilbygging

Det kom inn fire tilbud;

1. A. Vikhagen AS, tilbudssum inkl mva 743 274,-
2. Ugelvik Nettet AS, tilbudssum inkl mva 958 944,-
3. URD Klima Oppdal AS, tilbudssum inkl mva 593 438,-
4. Nordvest Miljø AS, tilbudssum inkl mva 621 054,-

URD Klima Oppdal AS ble valgt (2009/164-27).

Elektriske anlegg ombygging/ tilbygging

Det kom inn to tilbud;

1. Angvik Elektro AS, tilbudssum inkl mva 799 503,-
2. Bratseth & Gikling Installasjon AS, tilbudssum inkl mva 730 733,-

Bratseth & Gikling Installasjon AS ble valgt (2009/164-28).

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Arkitektkontoret BBW AS ble engasjert til å planlegge utvidelsen/ ombyggingen av institusjonskjøkkenet ved Nettet omsorgssenter.

Plantegningen for utvidelsen/ ombyggingen av kjøkkenet ved Nettet omsorgssenter ble godkjent i Arbeidsmiljøutvalget den 17.02.2009.

Ved oppstart av prosjektet ble institusjonskjøkkenet og dets produksjon midlertidig flyttet til Eresfjord Trygdeheim.

Kjøkkenet ved Nasset omsorgssenter ble utvidet med omlag 55 kvadratmeter, samt at omlag 200 kvadratmeter ble ombygget.

Det ble levert ferdigmelding for ombyggingen/ utbyggingen av institusjonskjøkkenet ved Nasset omsorgssenter den 23.11.2010. Ferdigattest for prosjektet ble utstedt den 21.12.2010.

4. ØKONOMI

Budsjett og regnskap per år i prosjektet	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Budsjett inkl. budsjettkorrigerering	1 500 000	2 500 000	6 374 639	390 000	0	0
Regnskap	365 795	1 709 566	5 785 120	174 757	0	52 485,50
Ubrukt bevilgning + /overskridelse -	1 134 205	790 434	589 520	215 243	0	-52 485,50

Byggeregnskap:

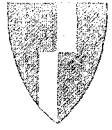
1 Felleskostnader	62 000
2 Bygning	3 118 582
3 VVS	1 295 280
4 Elkraft	637 122
5 Tele og automatisering	62 736
6 Andre innstallasjoner	117 156
7 Utendørs	-
8 Generelle kostnader (prosjektering/ adm.)	1 161 363
9 Spesielle kostnader (mva/ inventar)	1 633 483
Prosjektkostnad	<u>8 087 723</u>

I K-sak 87/12 ble totalramme nedjustert til kr 8 035 000. Det ble i 2013 ført et tap på kr 68 649,- i forbindelse med at en av kontraktspartene gikk konkurs, noe som gjorde at prosjektet i 2013 oversteg vedtatt totalramme med kr 52 485,50,-. Tapet gikk på manglende oppgjør i forbindelse med en kreditnota fra konkursrammet leverandør.

Prosjektet er finansiert med kommunens frie midler (lån, momskomp., salg anleggsmidler, mv).

5. TEGNINGER

Tegning er ikke i målestokk.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 41/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Følgende nye saker føres opp på oppfølgingslisten:

.....

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 20.11.2017.
- Epost 1.6.2017/12.10.2017 med brev av 31.05.2017.

VURDERING

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

Sveinung Talberg
 Rådgiver

**KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 20.11.2017)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
Naustområde i Høvik Nesset kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nesset formannskap og kommunestyre	09.12.13	Sekr/adm	<p>Kontrollutvalget mottok kopi av et brev til Nesset kommune, datert 6. juli 2012 fra grunneiere/nausteiere i Høvik. Rådmann redegjorde i møte 24.09.2012 for det som var skjedd i saken. Høvik Fiskeanlegg var da solgt og ny eier hadde startet med opprydning i området. Nausteierne som har klaget på manglende oppfølging fra kommunen sin side skulle få skriftlig svar fra Nesset kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering og fant ikke grunnlag for å forfølge saken videre på daværende tidspunkt. Saken ble tatt opp igjen i møte 09.12.13 da kontrollutvalget igjen var blitt kontaktet av nausteierne fordi forholdene i Høvik naustområde fremdeles ikke var tilfredsstillende.</p>	<p>09.12.13: Rådmann orienterte. Det har vært løpende kontakt mellom rådmann og nåværende eier av Høvik Fiskeanlegg i løpet av høsten. Det arbeides med en helhetlig plan for området. Eier av området og hans representanter skal ha et møte med representanter fra nausteierlaget, i desember 2013 hvor også en repr. fra kommunen skal være tilstede. Kontrollutvalget ønsker å følge denne saken videre.</p> <p>12.02.14: Rådmann orienterte om den kontakten som har vært med prosjektleder J. Reistad og den informasjonen kommunen har fått. Det foreligger et vedtak i Nesset kommunestyre om at kommunen skal besørge opprydning av området på eiers regning dersom eier ikke gjør det. Siden dette forholdet ikke er ordnet opp i, ønsker kontroll-utvalget å følge denne saken videre.</p> <p>23.06.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Eier av området har sendt ut nabovarsel. Rådmann avventer ny orientering fra prosjektleder J. Reistad.</p> <p>03.11.14: Rådmann orienterte. Saken er ennå ikke avsluttet. Rådmann har hatt et nytt møte med prosjektleder J. Reistad. Reistad har avsluttet sitt engasjement som prosjektleder for utbygging av området i Høvika. Nesset kommune vil tilskrive eieren av området - Skarshaug Invest og nok en gang minne om kravet om opprydning på området. Rådmann vurderer å legge frem sak for politikerne for avklaring av kommunens ansvar. Det ble også stilt spørsmål om avklaring av eierforholdet for området.</p> <p>08.12.14: Rådmann orienterte. Eierforholdet for området er avklart og det er Skarshaug Invest AS som står registrert som eier. Nesset kommune har sendt et varsel til eier av naustområdet med pålegg om å fjerne den ulovlig bygde moloen og det midlertidige deponiet, samt tilbakeføre arealet slik det var før moloen var bygd og steinfyllingen etablert. Frist for å utføre dette arbeidet er satt til 1. april 2015. Overskridelse av fristen vil medføre tvangsmulkt for eier. Kontrollutvalget følger saken videre.</p> <p>17.03.15: Kommunens administrasjon har sendt et nytt brev til eier av området og varslet om tvangsmulkt dersom frist for opprydding av området, som var satt til 1. april 2015, ikke overholdes.</p> <p>27.04.15: Ass. rådmann orienterte. Eieren av området ønsker et møte med kommunen vedr.</p>

205

kravet om tvangsmulkt. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.

09.06.15: Rådmann orienterte. Det har vært et møte med eier. Eier skulle legge fram en framdriftsplan i arbeidet med å rydde området. Entreprenøren som eier har leid inn skal legge fram en plan for dette arbeidet. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering i neste møte.

30.09.15: Ass. rådmann orienterte. Det har ikke skjedd noe på området siden siste statusrapportering i juni i år. Entreprenøren som skulle leies inn for å gjøre arbeidet har sammen med eier av området vært på befaring, men eier har ikke gjort noen avtale med entreprenøren om opprydning. Kommunen har derfor skrevet et nytt brev, datert 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme pålegget. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i neste møte.

09.12.15: Rådmann orienterte. Kommunen har ikke fått svar på brev av 29.09.2015 med nytt pålegg om tvangsmulkt med frist til 01.11.2015 til å etterkomme kravet. Kommunen har sendt ut første krav om tvangsmulkt med betalingsfrist 15.12.2015. Kontrollutvalget stilte spørsmål til gyldigheten av kommunestyrets vedtak med pålegg om opprydning av området og ba rådmann undersøke dette til neste møte. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre og vil ha en ny orientering i sitt første møte i 2016.

29.02.16: Rådmannen orienterte om fremdriften i saken. Rådmannen forholder seg til de vedtak som er fattet om opprydning og fjerning av molo til de eierne som til enhver tid er registrert i matrikkelen som rettmessige eiere. Videre innkreving av tvangsmulkt er inntil videre stoppet. Rådmannen ble bedt om å undersøke hvilke formannskaps- og kommunestyrevedtak som var fattet i saken. Kontrollutvalget tar rådmannens orientering til vitende og ber rådmannen påse at vedtaket i Formannskapet sitt møte 22.11.2007, sak 118/07 etterleves. Kontrollutvalget vil følge opp saken til neste møte med en ny orientering fra rådmannen om fremdriften i saken.

10.03.16: Brev til rådmannen fra sekretariatet jf. vedtak i kontrollutvalget 29.02.16. Kontrollutvalget ber om et skriftlig svar på den oppsummering og konklusjon som er beskrevet ovenfor før neste møte. Neste møte i kontrollutvalget er 28.04.2016.

28.04.16: Rådmannen orienterte. Det er fremkommet nye dokument og moment i saken siden sist møte i Kontrollutvalget. Sist ble det hevdet at dette er en privatrettslig sak, men rådmannen avkrefter dette nå. Kontrollutvalget anbefaler at rådmannen engasjerer juridisk rådgiving for å få avklart om kommunen har et rettsgrunnlag å gå videre med slik at tidligere vedtak kan effektueres.

13.06.2016: Rådmannen orienterte om utviklingen i saken. Det kommer en ny byggesøknad om forebygging. Rådmannen avventer videre innkreving tvangsmulkt til en ser byggesøknaden. Kontrollutvalget mener dette er to ulike saker og mener rådmannen må effektivere tidligere vedtak hvis kommunen har et rettslig grunnlag. Rådmannen har ikke fulgt kontrollutvalgets anbefaling

				<p>om å innhente juridisk rådgivning i saken, men vil gjøre dette.</p> <p>04.10.2016: Kontrollutvalget ble orientert om utviklingen av kst. rådmann. Kommunen har nå fulgt kontrollutvalget sitt råd om å innhente juridisk rådgivning om kommunen har et rettslig grunnlag å føre saken videre på. Kommunen har mottatt svar fra advokat og vil følge konklusjonen til advokaten.</p> <p>29.11.2016: Rådmannen orienterte om utviklingen i «molosaken» i Høvika. Kommunen har mottatt uttalelse og råd fra advokat. Disse rådene vil rådmannen følge. Saken vil bli lagt fram for politisk behandling.</p> <p>27.02.2017: Det fra kommunen nå utferdiget et forelegg og pålegg til eier av den nevnte moloen om å fjerne denne slik at området blir tilbakeført slik det opprinnelig var. Svar er mottatt fra eier om at moloen var fjernet fra området i 2012 og at det nå fremstår slik området var før moloen ble bygd. Dette bestrider kommunen ifølge kart og foto, men det vil bli gjennomført en befarings av området med det første. Det er også mottatt et brev av 27.2.2017 fra eier av området der det blir oppnevnt fullmektig for eier.</p> <p>10.04.2017: Epost fra kontrollutvalget der en ber rådmannen om en oppdatert status til møtet 25.04.2017.</p> <p>25.04.2017: Ingen tilstede fra administrasjonen for å redegjøre i saken.</p> <p>22.06.2017: Befaring på området er gjennomført og kommunen mener det ikke er ryddet opp i tråd med det som er bestemt. Kommunen vil vurdere å utferdige forelegg som vil ha rettskraftig virkning.</p> <p>10.10.2017: Kontrollutvalget fikk en orientering om status i «Høvik-saken». Kommunen vurderer opprydding i egen regi. Det innhentes nå tilbud på oppdraget. Samtidig avventer en avklaring på vegrett til området for å gå i gang med oppryddingen. Eier har også søkt om nytt tiltak på området, men har fått avslag fra kommunen. Klage er sendt fra tiltakshaver til Fylkesmannen. Kommunen vil avvente Fylkesmannen sin avgjørelse.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>	207
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av	09.12.15	Rev./adm	Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret	<p>09.12.15: Kontrollutvalget ber revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.</p> <p>22.09.16: Svar fra kommunen i brev, jf. sak PS 24/16.</p>	

<p>kommunale bygg i Nesset kommune»</p> <p style="text-align: center;">208</p>			<p>som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014. Oppfølging av rapporten har vært gjennomført høsten 2015 og oppfølgingssaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15. Da det gjenstår en del arbeid for å komme i mål med anbefalingene i rapporten, ønsker kontrollutvalget en ny oppfølging av kommunens arbeid.</p>	<p>04.10.16: Kst. rådmann redegjorde for innholdet i svarbrevet fra kommunen datert 22.09.2016. Kst. rådmann ser for seg at en skal komme mer ajour med vedlikeholdsarbeidet og utsatt planlegging nå når en har fått tilsatt enhetsleder. Kontrollutvalget registrerer at det fortsatt er en del åpne spørsmål og forhold som kommunen ikke er ajour med, og velger på denne bakgrunn å følge opp saken videre.</p> <p>29.11.2016: Kst. rådmann har ikke noe nytt å melde.</p> <p>27.02.2017: Det er samme status som i møte 29.11.2016. En har god oversikt over bygninger og vedlikeholdsbehov og status, men mangler midler i budsjettet 2017 til å gjennomføre tiltakene.</p> <p>22.06.2017: Kontrollutvalget fikk i sak PS 15/17 en orientering om hva rådmannen vil gjøre for å få fram fakta om vedlikeholdsbehovet i kommunale anlegg. Dette vil kontrollutvalget følge videre i tilknytning til oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune.»</p> <p>Rådmannen uttrykte sin bekymring for merforbruket på enheten teknisk, samfunn og utvikling. Utviklingen er bekymringsfull sett i forhold regnskapet i 2016 der en hadde et forbruk på 26,53 mill. kr eks. selvkostområdene, mens det for 2017 er budsjettet med 23,65 mill. kr eks. selvkostområdene og flerbrukshall. Det vil si at rammene er redusert med 2,88 mill. kr samtidig som kostnadene til oppgavene har økt i 2017 uten at dette er kompensert for i rammene. En er bekymret for at en stadig kommer på etterskudd med et allerede opparbeidet vedlikeholdsetterslep på kommunens anlegg. Dette bryter med lovverket og generasjonsprisnippet ved at en velter utgiftene over på neste generasjon og at en ikke forvalter formuesverdiene i balansen på en forskriftsmessig måte. Rådmannen vil arbeide for å få dokumentert hva det årlige vedlikeholdet og vedlikeholdsetterslepet koster pr. objekt og per meter veg. Kommunen fordeler heller ikke «internhusleie» til de enhetene som bruker eiendommene. Dette er det enhet for teknisk, samfunn og utvikling som blir belastet. Dermed får en heller ikke vist det reelle kostnadsbildet på enhetene.</p> <p>10.10.2017: Kontrollutvalget viser til saken om økonomirapport 1. og 2. tertial 2017 der rådmannen nå arbeider for å synliggjøre og dokumentere drifts- og vedlikeholdsbehovet i forbindelse med budsjettarbeidet for 2018. En er bekymret for at en stadig kommer på etterskudd med et allerede opparbeidet vedlikeholdsetterslep på kommunens anlegg. Rådmannen vil arbeide for å få dokumentert hva driftskostnadene og det årlige vedlikeholdet og vedlikeholdsetterslepet koster pr. objekt og pr. meter veg til budsjettbehandlingen for 2018. Kontrollutvalget er bekymret</p>
--	--	--	--	--

				vedlikeholdsetterslepet og arbeidet med å dokumentere utgiftsbehovet på bygg og anlegg. Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.
Sak PS 29/16 Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1.halvår 2016	04.10.16	KU	Vedtak: Kontrollutvalget tar revisjonens rapport for 1. halvår 2016 til orientering. Kontrollutvalget er bekymret om ressursene til revisjonen for Nesset kommune er tilstrekkelig på bakgrunn av det som fremkommer i avslutningen i rapporten under «Revisjonsenheten» og etablering av nytt revisjonsselskap Kontrollutvalget vil følge opp påse-ansvaret overfor revisjonen og ressurstilgangen for Nesset kommune ved neste rapportering til kontrollutvalget fra det nye revisjonsselskapet	29.11.2016: Saken står til oppfølging til neste halvårsrapportering. 27.02.2017: Kontrollutvalget fikk en orientering fra revisjonen i tilknytning til revisjonsrapport 2.halvår 2016 i sak 04/17. Kontrollutvalget vil følge opp om ressursene til revisjon for Nesset kommune er tilfredsstillende ivaretatt i forbindelse ved neste halvårsrapportering.
PS 38/16 i KU Kommunereform en – status og videre prosess	29.11.16	KU	Vedtak: Kontrollutvalget tar kommunens vedtak og redegjørelse til orientering og ønsker å følge saken videre ved å føre den opp på oppfølgingslisten. Dette innbefatter også en oppfølging av de tema som vedrører revisor, kontrollutvalg og sekretariat som går fram av rapporten fra NKRF.	29.11.2016: Rådmannen og ordfører redegjorde for prosessen så langt. Intensjonsavtalen blir lagt fram som sak i kommunestyret 15.12.2016. Vedtaket i kommunestyret 23.6.2016 tar høyde for en slik intensjonsavtale, men for ordens skyld blir avtalen lagt fram i møte 15.12.2016. Avtalen er den samme som den var i utgangspunktet med da flere kommuner innbefattet. Det valgte interimsstyret skal ha møte 30.11.2016. Kommunen deltar i en seminarrekke i regi av KS. Det skal føres et regnskap for reformarbeidet i regi av Molde kommune som også skal ha arbeidsgiveransvaret for prosjektlederen. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ved å føre den opp på oppfølgingslisten. 27.02.2017: Ny intensjonsavtale er signert 23.1.17 i interimsstyremøte i Molde. Dette som en konsekvens av

at Molde og Midsund nå skal danne ny kommune sammen med Nesset jf. kommunestyrevedtak PS 131/16 den 15.12.2016. Det er valgt et interimsstyre som har hatt flere møter. Protokoll fra møtene blir framlagt som referatsak i kommunestyret. Det foreligger ikke innkallinger og protokoller slik kommuneloven beskriver. Kontrollutvalget vil be om en redegjørelse rundt dette fra ordfører samt hvorfor interimsstyret fatter vedtak uten at disse blir endelig behandlet og godkjent av kommunestyret. Inntil kommunereformen er vedtatt i Stortinget, er det bare kommunestyret som kan gjøre vedtak i forbindelse med kommunereformen.

En har ansatt prosjektleder, deltatt på 2 konferanser i regi av KS og laget prosjektplaner. Nesset søker å avklare forholdet til samarbeid og avtaler en har i Orkide og ROR så snart som mulig. Rådmennene har møte med prosjektleder en gang pr. mnd. Interimsstyret har også møter en gang pr. mnd. Tillitsvalgte er med i prosessen. Kontrollutvalget vil følge prosessen videre og få svar på uavklarte spørsmål vedr. interimsstyret.

07.03.2017:

Brev til ordfører med uavklarte spørsmål.

1. Kontrollutvalget kan ikke se at kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingsregler i kapittel 6 er fulgt. Hva er begrunnelsen for dette?
2. Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut fortløpende på kommunen sine hjemmesider?
3. Kontrollutvalget konstaterer at interimsstyret har gjort vedtak etter delegert myndighet fra kommunestyret. Kontrollutvalget mener at slik delegasjon ikke kan gjøres før det er etablert en fellesnemnd.
4. Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er dette begrunnet i?

20.04.2017:

Svar i epost fra ordfører til uavklarte spørsmål:

- **Hva er begrunnelsen for at kommunelovens bestemmelser ikke er fulgt på dette området?**

Deler helt og fullt oppfatningen om at interimsstyret er et politisk oppnevnt utvalg, som skal følge saksbehandlingsreglene i kommunen.

Begrunnelsen for at møteinnkallinger og møtereferat i oppstarten av arbeidet i interimsstyret ikke ble lagt ut på hjemmesidene, skyldes kanskje både manglende oppfølging og gode nok rutiner. Med egen prosjektleder fra 1. januar og egen hjemmeside, www.nyemolde.no fra mars måned med lenke fra Nesset kommunes hjemmeside skal dette nå være på plass.

• **Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut fortløpende på kommunen sine hjemmesider?**

Informasjon fra kommunereformen blir nå lagt ut fortløpende på nyemolde.no med lenke fra Nesset kommunes hjemmesider. Det skal også legges til at møteinnkallinger, referat og annet blir arkivert i ePhorte i Molde kommune. Fra 1 januar 2018 vil forhåpentligvis et nytt sak- og arkivsystem være på plass. Når Nesset blir en del av det nye sak-/arkivet vil alle tre kommunene ha samme tilgangen til dokumentene.

• **Kontrollutvalget konstaterer dette faktum og ber om en redegjørelse på hvorfor interimsstyret har fått delegert myndighet fra kommunestyret de i realiteten ikke kan ha?**

Det er en gjengs oppfatning at interimsstyrets oppgave er å forberede og organisere arbeidet som skal gjennomføres i fellesnemnda. I veileder fra KMD, Å bygge ny kommune – råd fra tidligere sammenslåinger (1) står det på side tre og fjerde avsnitt: I perioden mellom lokalt vedtak og nasjonalt vedtak, er det viktig at kommunene allikevel arbeider med prosessene så langt det er hensiktsmessig. Erfaring viser at det er viktig å komme i gang tidlig, og at mye bør være på plass så tidlig som mulig. Det er mye som kan planlegges og påbegynnes slik at eventuelle beslutninger kan fattes allerede i de første møtene for fellesnemnda.

Saken om oppnevning av interimsstyre, Kommunestyre – organisering av interimperioden ble behandlet i Nesset kommunestyre i sak 109/16 den 20.10.2016 med likelydende vedtak i Midsund og Molde kommunestyre.

Viser spesielt til kommunestyrenes vedtak i sak 109/16 i punkt 3 og 4:

o 3. Det etableres et interimsstyre bestående av ordførere, varaordførere, representanter for de største opposisjonspartiene og rådmenn i de tre kommunene, til sammen 12 representanter. Interimsstyret ledes av ordføreren i Molde kommune. Interimsstyret møtes månedlig, og prosjektlederen er sekretær for interimsstyret.

o 4. Dersom saker som tas opp i interimsstyret er av en slik karakter at de krever politisk behandling i perioden, skal det forberedes likelydende saksframlegg for de tre kommunene i samråd med rådmennene. Avhengig av sakenes karakter, kan prosjektlederen eller ulike kommuneadministrasjoner forberede disse sakene.

212				<p>Undertegnede er av den oppfatning at saker som er behandlet i interimsstyret er av forberedende og prosessuell karakter og ikke prinsipiell karakter. Arbeidet i interimsstyret er derfor å forberede saker som enten skal vedtas av de tre kommunestyrene, eller i fellesnemnda når den blir oppnevnt i oktober 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er pkt. 4 i nevnte sak begrunnet i?</u> <p>Jeg oppfatter det slik at det er opp til kommunestyrene selv hvor store fullmakter de vil gi interimsstyret og fellesnemnda. Det er få formelle krav til hvordan en sammenslåing skal gjennomføres (1). Viser da også til at Inndelingsloven er en prosess lov som skal sikre minstekrav om prosess. Vi har en midlertidig organisering med interimsstyre før det nasjonale vedtaket blir gjort og fellesnemnda blir oppnevnt. Vi har videre lagt oss på en linje hvor vi regelmessig informerer om arbeidet med kommunereformen i formannskap og kommunestyre, og hvor saker som krever politisk behandling blir behandlet i de tre kommunestyrene. For oss er dette en løsning som det synes alle har tillit til.</p> <p>22.06.2017: Kontrollutvalget fikk en kort orientering om status i kommunereformen og at det blir et felles kommunestyremøte 22.06.17 kl. 1600 i Nessethallen mellom Nesset, Molde og Midsund der det formelle blir gjennomført etter at det i kongelig resolusjon har blitt bestemt at kommunene skal bli en felles kommune fra 1.1.2020.</p> <p>10.10.2017: Rådmannen redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Det er nå etablert en egen hjemmeside for «Nye Molde kommune» der relevant informasjon ligger. Flere temaer og områder haster det å utrede videre og finne løsninger på. Dette gjelder innenfor interkommunale samarbeid og selskap. En har oppsigelsesfrister og avtaler og ordninger en skal gå ut av og en skal etablere eller gå inn i nye. IKT er også et område en har en annen løsning på i dag enn det som blir i «Nye Molde kommune». Videre må en arbeide med å avslutte arkiv. Intensjonsavtalen er rettesnoren. Det er bestemt at Nesset skal få et kommunedelsutvalg. Innhold og mandat skal utredes. Rådmannen har fokus på å levere tjenestene en er forpliktet til i Nesset kommune frem til «Nye Molde kommune» er i drift. Arbeidet med kommunereformen er krevende i og med at en har begrensede personellressurser til å drive dette utviklingsarbeidet.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
PS 11/17	25.04.17	Rådm.	Under sak 12/17 hadde kontrollutvalget den 21.04.2017 mottatt et svar fra rådmannen på	25.04.17: Kontrollutvalget ønsker gjennom tertialrapporteringen å følge opp hvordan reglement for avleggelse og rapportering av investeringsregnskap praktiseres.

			<p>spørsmål fra kontrollutvalget i brev av 07.03.2017 om hva kommunen vil gjøre for å få manglende prosjektregnskap frem til politisk behandling. Økonomisjefen var tilstede og redegjorde for svaret. Videre ble økonomisjefen spurt om hvorfor det tok så lang tid fra prosjektet var ferdig til prosjektregnskap ble fremmet politisk. Kontrollutvalget henviste til pkt. 1 i «Prosedyrebeskrivelse for behandling av investeringsprosjekt». Svaret var at en ofte måtte vente på «siste faktura». Kontrollutvalget mener en bør se på muligheter for å få avsluttet prosjektene og prosjektregnskapene på et tidligere tidspunkt enn i dag. Kontrollutvalget vil følge opp dette ved behandlingen av tertialrapportene.</p>	<p>10.10.2017: Angående avslutning av investeringsprosjekter vil kontrollutvalget gjennom behandling av tertialrapportene etterspørre ferdige prosjekt.</p>
PS 16/17 og PS 17/17	22.06.17	KU	<p>Kontrollutvalget ønsker å følge opp anbefalingene 1 og 4 i forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Nesset kommune», og setter på oppfølgingslisten:</p> <p><i>Nesset kommune bør i folkehelsearbeidet sikre bedre sammenheng mellom kommunens helseutfordringer, mål, strategier</i></p>	<p>22.06.17: Rådmannen redegjorde for det arbeidet som kommunen har gjort i forhold til anbefalingene og ville komme tilbake til de to nevnte anbefalingene som ikke er tilstrekkelig oppfulgt fra kommunen sin side.</p> <p>10.10.2017: Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra enhetsleder Helse og omsorg om status for oppfølging av 2 anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samhandlingsreformen» som ennå ikke er tilfredsstillende svart ut. En har i dag 14 delavtaler med helseforetaket og en føler at en aldri har hatt et så godt utgangspunkt for å få gjennomført og forhandlet. En har en årlig samhandlingskonferanse. ROR har to årlige samrådsmøter. I ROR-kommunene har en et eget samhandlingsutvalg. Internt</p>

		<p><i>og rapportering.</i></p> <p><i>Neset kommune bør sikre medvirkning, forankring og klargjøre ansvarsfordelingen for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom Neset kommune og Helse Møre og Romsdal.</i></p>	<p>oppfølgingsansvar i kommunen er lagt til «koordinerende enhet. Denne enheten har sendt 118 avviksmeldinger til helseforetaket. Kontrollutvalget synes dette er foruroligende og lurte på om dette var «gjentakende avvik». Enhetsleder kunne bekrefte dette.</p> <p>Folkehelsearbeidet er et omfattende arbeid og det er få personellressurser til å arbeide med dette. Kartlegging er utfordringsbildet. Mye av ressursene på områdene Helse og omsorg er også rettet mot kommunereformen og danning av «Nye Molde kommune». Dette er utfordrende i forhold til å levere de daglige tjenestene. Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av redegjørelsen å følge saken videre.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
--	--	---	--

Talberg, Sveinung

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 12. oktober 2017 10:10
Til: 'Anne Grete Klokset'
Kopi: Ivar Henning Trælvik (ivarhen@hotmail.com); Jostein Øverås (josteoe@online.no)
Emne: VS: Oppfølging av saker fra kontrollutvalgets møte 25.04.17
Vedlegg: Oversendt rådm til møte 200617 - oppfølgingsliste møte 25.04.17.doc

Kontrollutvalget viser til vedlagte brev som ble sendt 01.06.2017. En kan ikke se å ha fått svar på spørsmålene som angår **varsling og etikk**. En ber om skriftlig svar til møtet i kontrollutvalget 28.11.2017.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Fra: Talberg, Sveinung
Sendt: 1. juni 2017 11:06
Til: 'Anne Grete Klokset'
Kopi: Ivar Henning Trælvik ; Ivar Henning Trælvik (ivar.trelvik@nessetpolitiker.no)
Emne: Oppfølging av saker fra kontrollutvalgets møte 25.04.17

Viser til vedlagte brev som kontrollutvalget ber om svar på til kontrollutvalgets møte 20.06.17.

Med hilsen

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1

6413 Molde

Tlf 71 11 10 00 sentralbord

Tlf 71 11 14 52 direkte

Mob 991 60260

Epost sveinung.talberg@molde.kommune.no

postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Nettside kontrollutvalgromsdal.no

Kontrollutvalget i Nesset kommune

Sekretariatet:
Telefon: 71 11 14 52 - direkte
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord
Telefaks: 71 11 10 28
Mobil: 99160260
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Nesset kommune
/rådmann

Deres referanse:	Vår referanse: 2017-186/STA	Arkivkode: 1543-033	Sted/dato Molde, 31.05.2017
------------------	--------------------------------	------------------------	--------------------------------

SAKER FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 25.04.2017

Kontrollutvalget viser til møte 25.04.2017 og protokoll fra dette møtet. Der ble det i sak PS 07/17 tatt opp temaer fra Norges Kommunerevisorforbund(NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse 2017. Der deltok 3 medlemmer fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget falt ned på to tema som en ønsker at rådmannen besvarer og det ble gjort følgende vedtak:

Varsling

Kontrollutvalget i Nesset ønsker å stille rådmannen følgende spørsmål i tilknytning temaet varsling:

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

Etiske problemstillinger

Kontrollutvalget i Nesset ønsker å stille rådmannen følgende spørsmål i tilknytning til temaet etiske problemstillinger:

1. Har kommunen reglement som omhandler etiske retningslinjer?
2. Hvordan praktiseres dette reglementet, eller i mangel av slikt reglement hvordan praktiseres etiske problemstillinger?
3. Hvilke rutiner har kommunen for å følge opp dette?

Oppfølgingslisten

Når det gjelder sak PS 11/17 oppfølgingslisten, så er det sakene om Høvika og kommunereformen som kontrollutvalget ønsker en oppdatering på.

Kontrollutvalget ønsker svar på dette til møtet 20.06.2017.

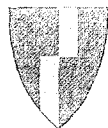
Virksomhetsbesøk

Ellers ble virksomhetsbesøket fra teknisk enhet som var planlagt 25.04.2017 utsatt til møtet 20.06.2017 da dette passet bedre for enheten. Vi starter møtet kl. 1200 med dette besøket og orienteringen.

Med hilsen

Ivar Henning Trælvik
leder

Sveinung Talberg
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 42/17	Kontrollutvalget	28.11.2017

EVENTUELT

Deltakelse på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 7.2.-8.2.2018, Gardermoen:

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget i Nesset deltar med følgende medlemmer på Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse 2018:

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Nesset ønsker å prioritere deltakelse på den årlige kontrollutvalgskonferansen til NKRF. Det ligger inne i budsjettet at hele utvalget kan delta om ønskelig. Konferansen starter kl. 1000 første dag og avsluttes kl. 1300 andre dag.

Vedlagt:

- Foreløpig program for konferansen.

Fastsetting av kontrollutvalgets første møte i 2018

Sekretærens innstilling

Kontrollutvalget i Nesset fastsetter første møte i 2018 til mandag 26.februar

Saksopplysninger

Kontrollutvalget må fastsette sitt første møte i 2018 i dette møtet. Videre møteplan fastsettes i første møte i 2018 når en kjenner møteplanene for formannskap og kommunestyre. Dette for å unngå møtekollisjon.

Felles kontrollutvalgsmøte med Molde og Midsund 30.11.2017

Med bakgrunn i at Molde, Nesset og Midsund danner ny kommune fra 01.01.2020 inviterer kontrollutvalget i Molde kontrollutvalgene i Midsund og Nesset til felles kontrollutvalgsmøte i Molde rådhus 30.11.2017 fra kl. 1215. Kontrollutvalget i Nesset takket i møte 10.10.2017 for invitasjonen og ønsker å delta på fellesmøtet.

Foreløpige tema på møtet er status i kommunereformarbeidet v/prosjektleder, status i oppfølgingen av kommunereformen i det enkelte kontrollutvalg v/KU-lederne, kontrollutvalgenes oppgaver fremover og felles forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det legges opp til at kontrollutvalget i møte 28.11.2017 diskuterer disse temaene før fellesmøtet 30.11.2017.

Henvendelse til kontrollutvalget i en ansettelsessak

NN har i brev av 15.11.2017 henvendt seg til kontrollutvalget i Nesset i en ansettelsessak.

Saken med vedlegg er unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13, 1). Møtet lukkes med bakgrunn i denne hjemmelen og sakspapirene deles ut i møtet.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program | #ku18nkrf

Hovedtemaer:

- Digitalisering
- Arbeidslivskriminalitet
- Etikk
- Personvern

Onsdag 7. februar 2018:

Møteleder: Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00: Registrering og kaffe + noe å bite i | Utstilling

10.00: Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Stortingsrepresentant **Karin Andersen** (SV), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite

DIGITALISERING

10.40: En tilstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge

► **Elin Wikmark Darell**, leder av Værnesregionen IT

11.10: Digitaliseringsstrategi i kommune-Norge

► **Line Richardsen**, avdelingsdirektør for digitalisering i KS

11.40 - 12.40: Lunsj

12.40: Slik gjør vi det i Bergen

► **Dag Inge Ulstein** (KrF), byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune

13.25: Pause | Utstilling

13.45: Slik bygges Norge

► **Einar Haakaas**, journalist og forfatter

14.30: Pause | Utstilling

14.50: Kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune

► **Dag Erichsrud** (H), leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Etikk og politikk

► **Geir Lippestad** (A), byråd for næring og eierskap i Oslo kommune

19.30: Middag

Torsdag 8. februar 2018:

Møteleder: ...

222

09:00: Er den nye personopplysningsloven svaret på de teknologiske utfordringene vi møter de neste årene?

► **Bjørn Erik Thon**, direktør i Datatilsynet

10.00: Pause | Utstilling

10.20: Hvordan kan den etiske standarden som lages for kommunene bistå kommuneledelsen og kontrollutvalgene?

► **Tina Søreide**, professor ved NHH

11.05: Pause | Utstilling

11.25: Etikk i en ny mediehverdag

► **Per Arne Kalbakk**, NRKs etikkredaktør

12.10: Pause | Utstilling

12.30: Kåseri

► Annonseres senere

13.00: Lunsj

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 10. november)



Nøkkelopplysninger

Fra/til 7. februar 2018, 10:00 - 8. februar 2018, 13:00

Påmeldingsfrist 19. desember

Pris Kr 6 600 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 000 eks. mva.)
Kr 4 930 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 330 eks. mva.)
Kr 1 120 for overnatting m/frokost fra 6. til 7. februar 2018

Sted The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Etterutdanning 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnr. e.l.
(som ref. på faktura)