



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

Eide, 30.april 2018

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/18

TID: 09.05.2018 kl.12:00

STED: Nye Formannskapssal, Eide rådhus

Fra kl. 09:00 blir det virksomhetsbesøk på Eide barneskole

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.FEBRUAR 2018
PS 10/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.MARS 2018
PS 11/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 12/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017
PS 13/18	EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
PS 14/18	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»
PS 15/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 16/18	EVENTUELT

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg
rådgiver

Kopi:

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1551/03
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.04.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 09/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.FEBRUAR 2018

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 12.februar 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 12.februar 2018, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 1/18
Møtedato: 12.02.2018
Tid: Kl. 12.00 – 15.45
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr.: 01/18 -- 07/18
Møteleder: Synnøve Egge, nestleder (H)
Møtende medlemmer: Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Forfall: Willy Farstad (H)
Kåre Vevang, leder (Ap)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Odd Magne Bolli (Sp)
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug (oppdragsansvarlig revisor), June
B. Fostervold (regnskapsrevisor). Sak 04/18
Av øvrige møtte: Ole Bjørn Moen (rådmann), sak 04/18 og 06/18
Egil Strand (ordfører), sak 04/18 og 06/18

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

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

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. NOVEMBER 2017
PS 02/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/18	KONTROLLUTVALGET I EIDE - ÅRSMELDING FOR 2017
PS 04/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2017 – EIDE KOMMUNE
PS 05/18	MØTEPLAN OG TILTAKSPLAN FOR 2018
PS 06/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/18	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak:

Protokollen fra møte 27.november 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:

1. Bjørn Ståle Sildnes
2. Synnøve Egge

Kontrollutvalgets behandling:

Nestleder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 27.11.2017

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene med vedlegg i tillegg til kommentarer fra rådmannen.

Referatsaker:

- RS 01/18 **PS 17/59 Godkjenning av Tilstandsrapport for grunnskolen i Eide kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 23.11.2017 (vedlagt)
- RS 02/18 **PS 17/62 Selvkostberegning for revidering av gebyrnivå (2018) innenfor selvkostområdene - feiing, slam, renovasjon, avløp, byggesak, oppmåling og plan**
Protokoll fra Eide kommunestyre 23.11.2017 (vedlagt)
- RS 03/18 **PS 17/65 Endring av Kommunal planstrategi 2016-2020 - Eide kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 23.11.2017 (vedlagt)
- RS 04/18 **PS 17/66 Ruspolitisk handlingsplan 2017 - 2020**
Protokoll fra Eide kommunestyre 23.11.2017 (vedlagt)
- RS 05/18 **PS 17/67 Helse og omsorgsplan 2017**
Protokoll fra Eide kommunestyre 23.11.2017 (vedlagt)
- RS 06/18 **PS 17/73 Budsjett 2018 - Økonomiplan 2018 -2021**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)

- RS 07/18 **PS 17/74 Ny samarbeidsavtale mellom Fræna og Eide om flyktingetjenesten**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- RS 08/18 **PS 17/75 PPT GEF - Ny struktur fra 2018**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- Kontrollutvalget kommer tilbake til saken under sak 07/18 der det foreligger en statusrapport fra revisjonen til forvaltningsrevisjonsprosjektet som er bestilt.
- RS 09/18 **PS 17/76 Delavtale 4 til samhandlingsavtalen mellom Helse Møre og Romsdal og Eide kommune til godkjenning**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- Kontrollutvalget kommer tilbake til saken i sak 06/18 og medio 2018 vedr. en statusoppdatering av forvaltningsrevisjonsrapporten om samhandlingsreformen.
- RS 10/18 **PS 17/77 Ny avtale og retningslinjer for samarbeidet med Svanpro AS og Eide kommune om arbeid og arbeidsrettet tiltak for personer med utviklingshemming**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- RS 11/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 05.12.17** (vedlagt)
- RS 12/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 24.01.18** (vedlagt)
- RS 13/18 **Referat fra felles møte mellom kontrollutvalgene i Fræna og Eide 25.01.2018 – kommunereformen** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 01/18 **Orientering om fondene til Eide kommune ved revisor Ronny Rishaug fra Møre og Romsdal Revisjon IKS.**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- Kontrollutvalget fikk en orientering om at dette gjaldt pkt. 7 i rådmannen sin innstilling til sak PS 17/73 Budsjett 2018 - Økonomiplan 2018 -2021 om at oppløsning av Sikringsfondet på 10% av grunnbeløpet på aktiv forvaltning oppheves. Dette medfører at disposisjonsfondet kan disponeres fullt ut av kommunestyret.
- OS 02/18 **RS 17/13 Samordning av skatteoppkreverfunksjonen og nytt navn Hustadvika kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- OS 03/18 **RS 17/14 Risikovurdering Furutoppen og Slettatunet**
Protokoll fra Eide kommunestyre 14.12.2017 (vedlagt)
- OS 04/18 **Oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS – endelig avtale**
- Sekretæren orienterte om at det var endringer av mindre betydning i den endelige avtalen etter at rådmennene har hatt forslaget til uttalelse.
- OS 05/18 **Praktisering av økonomireglementet**
Brev til kommunestyret fra kontrollutvalget, 18.12.2017 (vedlagt)
- Svar og vedtak er mottatt fra ordfører.

- OS 06/18 **Manglende oppfølging – Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune».**
Brev til kommunestyret fra kontrollutvalget, 18.12.2017 (vedlagt)
- OS 07/18 **Kontrollutvalget sin rapport etter virksomhetsbesøk ved Lyngstad skole**
Brev til kommunestyret fra kontrollutvalget, 18.12.2017. U.off. jf. Off.lov § 13, 1 og Forv.lov § 13, 1. (Deles ut i møtet)
- OS 08/18 **Høringsuttalelse til politisk organisering av Hustadvika kommune**
Brev til fellesnemda fra kontrollutvalget, 18.12.2017 (vedlagt)
- OS 09/18 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 13.12.2017** (vedlagt)
- Nestleder etterlyste behandling av brev til kommunene om kontrollutvalgenes rolle og status. Sekretær opplyste at denne saken vil bli tatt opp på neste møte. Det var ulik oppfatning av hvordan kontrollutvalgene(leder) ville håndtere dette videre i møtet 13.12.2017.
- OS 10/18 **Gjennomførte tilsyn sommaren 2017**, brev datert 5.10.2017 fra fylkesmannen i Møre og Romsdal til kommune om gjennomførte tilsyn med tjenestene til enkelte personer som har psykisk utviklingshemming (vedlagt).
- OS 11/18 **e-INFO 18/1 – Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen**, informasjon fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) datert 8.1.2018 (vedlagt).
- OS 12/18 **Tilsyn – Eide kommune rus og psykisk helse**
Rapport fra Arbeidstilsynet, datert 16.01.2018
- Rådmannen opplyste at kommunen har svart ut avvikene i rapporten og at dette vil bli oversendt til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (4 voterende)

PS 03/18	KONTROLLUTVALGET I EIDE - ÅRSMELDING FOR 2017
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2017 med de endringer som fremkom i møtet. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 tas til etterretning.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretæren orienterte. Det ble fremmet forslag fra nestleder Synnøve Egge om at det gjøres et tillegg under pkt. 4.10 siste avsnitt etter at kontrollutvalget i sak 04/18 er blitt gjort kjent med funn som revisor har gjort under interimrevisjonen:

4.10

Kontrollutvalget merker seg i rapporten fra revisor om interimrevisjonen for 2017 at Eide kommune ikke har et eget innkjøpsreglement som følger Lov om offentlige anskaffelser og at kommunen heller ikke har et enhetlig system for dokumentasjon av konkurranser og enhetlige system og rutiner for innkjøp. Kommunen kjøper innkjøpstjenester fra Nordmøre

Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII). Kontrollutvalget vil påpeke at dette ikke fritar kommunen selv fra å innrette seg etter Lov om offentlige anskaffelser eller å ha rutiner eller system for innkjøp.

Årsmeldingen med endringer oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 tas til etterretning.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med endringer framsatt i møtet av nestleder. (4 voterende)

PS 04/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2017 – EIDE KOMMUNE
----------	---

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen regnskapsrevisjon for 2017 i Eide kommune til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Nestleder etterlyste rapporten vedlagt saken. Oppdragsansvarlig revisor opplyste at rapporten først ble ferdigstilt dagen før møtet og at den ikke er avstemt med rådmannen. Oppdragsansvarlig revisor viste presentasjonen på powerpoint via storskjerm. På mange områder (8 av 17) er det forbedringspotensiale der det er svakheter hvor det etter revisor sin oppfatning bør iverksettes tiltak (gul pil). På to områder får kommunen anmerkning der det er betydelige svakheter og tiltak bør iverksettes umiddelbart (rød pil). Dette gjelder ved at det i tertialrapportene ikke blir stilt opp kolonner over regnskap mot budsjett på investeringsprosjekt i tillegg til en redegjørelse på prosjektets fremdrift. Den andre anmerkningen som det er rød pil på er at kommunen ikke har eget innkjøpsreglement og enhetlige system og rutiner for innkjøp som følger av Lov om offentlige anskaffelser.

Rådmannen opplyste at det på investeringsprosjekt er gjort endringer og at dette vil bli fulgt opp. På innkjøpsområdet viste rådmannen til innkjøpssamarbeidet på Nordmøre (NII) der en forventer at når en kjøper tjenester blir det som her er påpekt tatt hånd om av dette selskapet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

PS 05/18	MØTEPLAN OG TILTAKSPLAN FOR 2018
----------	----------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Tiltaksplanen for 2018 for kontrollutvalget i Eide kommune, datert 03.01.2018 vedtas slik den foreligger

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

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær redegjorde for møteplan og tiltaksplan for 2018. Det fremkom ingen merknader.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

PS 06/18	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen til orientering og beholder alle sakene på oppfølgingslisten

Kontrollutvalgets behandling:

Rådmannen og sekretær orienterte til de saker på oppfølgingslisten det er endringer i. Kontrollutvalget besluttet å beholde alle oppfølgingssaker på listen.

Lov om offentlige anskaffelser/innkjøpsområdet:

Under behandlingen av interimrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på innkjøpsområdet. Rådmannen viste til at en forventer at Nordmøre Interkommunale Innkjøps samarbeid (NII) skal levere tjenester i det som er påpekt av revisor. Kontrollutvalget har tidligere påpekt at kommunen ikke kan fri seg fra ansvaret selv om en kjøper tjenester fra andre. Kontrollutvalget velger å ta inn en anmerkning på dette i sin årsmelding 2017 til kommunestyret.

Pensjonsutgifter:

Revisor kunne under orientering om interimrevisjonen i sak 04/18 konstatere at det nå er mer sikkerhet i rapporteringen av pensjonsutgifter. Temaet ble også gjennomgått under en samling for regnskapsmedarbeidere og økonomisjefer i regi av revisjonen i november 2017. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.

Rutiner for avleggelse av prosjektrengskap:

Under behandlingen av interimrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på tertialrapportering av investeringer, men rådmannen forsikret kontrollutvalget om at kommunen vil innrette seg etter revisor sine funn og anbefalinger. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.

Etikk:

Kontrollutvalget vil i neste møte stille konkrete spørsmål til rådmannen rundt temaet etikk, reglement og praktisering.

Varsling:

Kontrollutvalget vil i neste møte stille konkrete spørsmål til rådmannen rundt temaet varsling, reglement og praktisering.

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

Virksomhetsbesøk i møtet 09.05.2018

I kontrollutvalgets tiltaksplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet. Det er satt av tid i møte nr. 2/2018 den 09.05.2018 og 03.11.2018 til dette. Utvalgets medlemmer kan i møtet 12.02.2018 komme med forslag til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke eller få informasjon om.

Kontrollutvalgets behandling

På bakgrunn av tidligere positive erfaringer med virksomhetsbesøk og de utfordringer en ser gjennom tertialrapporteringen ønsker kontrollutvalget et virksomhetsbesøk på Eide barneskole den 09.05.2018 fra kl. 0900.

NKRF's kontrollutvalgskonferanse 7.2.-8.2.2018, Gardermoen:

Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne etter konferansen.

Kontrollutvalgets vedtak 27.11.2017, sak 36/17:

Kontrollutvalget i Eide deltar med følgende medlemmer på Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse 2018:

1. Kåre Vevang, leder
2. Synnøve Egge, nestleder

Reserve: Bjørn Ståle Sildnes

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget utsetter behandlingen til neste møte.

Deltakelse på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) - sin fagkonferanse og årsmøte 2018

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

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

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

Kontrollutvalget i Eide er medlem i FKT. Det er nå kommet invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2018 er en del av samlinga.

FKT inviterer nå til det kombinerte fagkonferanse- og årsmøtearrangementet på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30. mai 2018.

To av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 07.02.-08.02.2018. Det er derfor ikke budsjettdekning for mer enn 1 deltaker til FKT sin konferanse. Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en i dette møtet velge person(er) som skal delta. Ingen fra kontrollutvalget i Eide deltok på konferansen i 2016 og 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å delta med følgende deltakere:

1. Kåre Vevang
2. Oddbjørg Hellen Nesheim

Reserve: Synnøve Egge, Odd Magne Bolli

Erfaringsutveksling etter fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna 25.1.2018

Kontrollutvalgene i Eide og Fræna hadde et fellesmøte om kommunereformen på rådhuset i Fræna 25.1.2018. Det er ønskelig med en erfaringsutveksling i etterkant av møtet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget var fornøyd med utbyttet og ser fram til neste møte som kontrollutvalget overlater til kontrollutvalget i Eide å bestemme dato for. Nytt tema bør være bestilling av felles forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2019.

Statusrapport og notat om organisering datert 30.01.2018 fra forvaltningsrevisor: Forvaltningsrevisjonsprosjektet drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna

Kontrollutvalget i Eide bestilte dette prosjektet i møtet 11.09.2017, sak 26/17. Kontrollutvalget fikk prosjektplan fra revisjonen til behandling i møte 27.11.2017, sak 32/17. I vedtaket i sak 32/17 forutsatte kontrollutvalget at en ble orientert om status i prosjektet og ta stilling til eventuelle endringer i prosjektplanen.

I en statusrapport og notat fra revisjonen datert 30.01.2018 vurderer en at de organisatoriske endringer som er vedtatt av kommunestyret 14.12.2017, sak 17/17 med virkning fra 01.01.2018 har gitt en enklere og mer oversiktlig organisering. Eide kommune er nå vertskommune for tjenesten. Tiltakene innebærer også rekrutteringstiltak for å få kompetente ansatte i alle stillingene. De nærmeste månedene vil vise om tiltakene har ønsket effekt.

Sekretariatet ser ingen grunn, og revisjonen nevner heller ikke grunn for endring i prosjektplanen på bakgrunn av nevnte vedtak i kommunestyret eller de tiltak som er satt i verk.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Eide kommune – regnskapsresultat for 2017

Rådmannen orienterte om at Eide kommune i 2017 vil få et regnskapsmessig merforbruk på ca. 2 mill. kr, og et netto driftsresultat på minus 10,7 mill. kr. Dette er foreløpig ureviderte tall. Det er et merforbruk i enhetene på 4,2 mill. kr. Synnøve Egge spurte om hva som er

gjort for å redusere merforbruket. Rådmannen svarte at en har foreslått tiltak som eiendomsskatt og strukturendringer tidligere, men dette er blitt nedstemt. Rådmannen trakk fram Eide barneskole som et eksempel der det har vært merforbruk. Kontrollutvalget lurte på hvorfor det har vært merforbruk på kurs og etterutdanning. Rådmannen svarte at det nok har vært noen uheldige hendelser eller misforståelser som medførte dette.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å undersøke bevilgninger og bruk av ressurser til kurs og etterutdanning i Eide kommune.

Synnøve Egge
nestleder

Odd Magne Bolli

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg
rådgiver



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1551/03
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.04.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.MARS 2018

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 26.mars 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 26.mars 2018, velges:

1.
2.

Saksopplysninger

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

Sveinung Talberg
rådgiver



KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 2/18
Møtedato: 26.03.2018
Tid: Kl. 09.00 – 12.30
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus
Sak nr.: 08/18
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)
Oddbjørg I Hellen Nesheim (Ap)
Willy Farstad (H)
Forfall: Bjørn Ståle Sildnes (Ap)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Odd Magne Bolli (Sp)
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ingen
Av øvrige møtte: Egil Strand, leder i Fellesnemnda
Jan Arve Dyrnes, leder i Partssammensatt utvalg

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent. Leder og nestleder ble valgt til å signere protokollen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 08/18 ORIENTERING OM ANSETTELSESPROSESSEN AV ADMINISTRASJONSSJEF I
HUSTADVIKA KOMMUNE

PS 08/18

ORIENTERING OM ANSETTELSESPROSESSEN AV ADMINISTRASJONSSJEF I
HUSTADVIKA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra leder i Fellesnemnda og leder i Partssammensatt utvalg (PSU) til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å orientere Eide kommunestyre om følgende forhold:

1. Kontrollutvalget vil bemerke at protokollene generelt, men protokollen fra møtet i Fellesnemnda den 15.08.2017 spesielt, er mangelfull og kan mistolkes.

2. Mandatet til PSU som ble vedtatt i Fellesnemnda 15.08.2017, sak PS 19/2017 burde inneholde dato, når det ble publisert og teksten i forslaget/innstillingen i parentes. Dokumentet bør være lett tilgjengelig.
3. Temaet habilitet er ikke drøftet i PSU under behandling av saken om ansettelse av administrasjonssjef i Hustadvika kommune.
4. PSU har i møte 24.01.2018, sak RS 1/2018 nedsatt et intervjuutvalg. Er det Kommuneloven eller PSU sitt mandat som er relevant for en slik opprettelse? Kontrollutvalget sin oppfatning er at Kommunelovens bestemmelser i §10 ikke er relevant i denne sammenheng. Kontrollutvalget kan heller ikke se at Fellesnemnda har gitt PSU myndighet til å opprette et slikt utvalg jf. Inndelingsloven § 26, 6.ledd.
5. Kontrollutvalget vil gi uttrykk for sin forundring over den ordbruk som er brukt om Kontrollutvalet av leder i Fellesnemnd og leder i PSU i epost m/vedlegg datert 23.03.2018, pkt. 3 og 4. Kontrollutvalget anmerker at utvalget opptrer som et kollegialt organ og det er utvalget som står bak saksframlegget.
6. Kontrollutvalget forventer en beklagelse fra leder i fellesnemnda og leder i PSU.

Kontrollutvalgets behandling:

På bakgrunn av en henvendelse til kontrollutvalgets leder i epost den 19.03.2017, besluttet leder å kalle inn til møte i kontrollutvalget den 26.03.2018. Henvendelsen gjaldt om PSU sitt vedtak i møte 24.01.2018 om opprettelse av et intervjuutvalg var et lovlig fattet vedtak. Avsender av eposten mener det bare er Fellesnemnda som kan fatte vedtak om opprettelse av et slikt utvalg, ellers må hele PSU delta i prosessen/behandlingen.

Kontrollutvalget ser av protokoller og eposter den 19.03.2018 og 20.03.2018, samt en ny epost til kontrollutvalget den 23.03.2018 fra leder i Fellesnemnda og leder i PSU, at det er mange uklarheter og ikke bare spørsmålet i den mottatte henvendelsen 19.03.2018. Derfor innkalte utvalget leder i Fellesnemnda og leder i PSU til kontrollutvalget sitt møte for å orientere og redegjøre for forhold kontrollutvalget stiller spørsmål ved:

1. Kontrollutvalget stiller spørsmål ved ordlyden i protokollen i Fellesnemnda 15.08.2017, sak PS 19/2017. Kontrollutvalget er usikker på om det interne arbeidsutvalget (Tilsettingsutvalget) fortsatt eksisterer med sitt mandat eller om dette utvalget med framlegg til vedtak framsatt i møtet ikke lenger eksisterer.

Svar fra Jan Arve Dyrnes: Setningen om Tilsettingsutvalg som sto i forslaget ble strøket med den følge at det er PSU som har innstillingsmyndighet til Fellesnemnda.

2. Kontrollutvalget stiller også spørsmål om mandatet til Partssammensatt utvalg(PSU) som ble vedtatt i Fellesnemnda 15.08.2017, sak PS 19/2017 burde inneholdt dato, når det ble publisert og med teksten i forslaget/innstillingen i parentes. Dokumentet bør også være lett tilgjengelig.
3. Kontrollutvalget stiller spørsmål ved ordlyden om at: «dersom dagens rådmenn i Eide og Fræna blir søker til den nye Administrasjonssjefstillingen, må en være oppmerksom på habilitetsreglene som gjelder». Er temaet habilitet blitt drøftet i PSU eller intervjuutvalget?

Svar fra Jan Arve Dyrnes: Ordlyden er ment slik at hvis rådmannen i Eide og Fræna søker, så skal ikke disse rådmennene delta i saksprosessene.

Her vil kontrollutvalget bemerke at også rådmennene sine underordnede blir inhabil og ikke kan delta i saksbehandlingsprosessen eller tilrettelegging for saksbehandlingen.

Svar fra Egil Strand: Temaet habilitet er ikke blitt drøftet som tema eller at noen medlemmer i PSU eller intervjuutvalget har reist spørsmålet om sin egen habilitet.

4. Kontrollutvalget viser til henvendelse til kontrollutvalget i epost 19.03.2018 der det reises spørsmål om lovligheten i vedtaket i PSU den 24.01.2018 om opprettelse av et intervjuutvalg.

Svar i epost m/vedlegg 23.03.2018: Det vises til KommuneLOven § 10 og InndelingsLOven § 26, 6.ledd om bakgrunn og legitimitet for opprettelsen av utvalget.

Kontrollutvalget oppfatter at KommuneLOvens bestemmelser i §10 ikke er relevant i denne sammenheng. Kontrollutvalget kan heller ikke se at Fellesnemnda har gitt PSU myndighet til å opprette et slikt utvalg jf. InndelingsLOven § 26, 6.ledd.

5. Kontrollutvalget viser til epost med vedlegg datert 23.03.2018 til kontrollutvalget fra leder i Fellesnemnda og leder i PSU. Der blir det brukt ord og uttrykk om kontrollutvalget og sekretariatet som utvalget vil gi uttrykk for sin forundring over. Spesielt i forhold til pkt. 3 og 4.
6. Kontrollutvalget forventer en beklagelse fra leder i fellesnemnda og leder i PSU.

På bakgrunn av spørsmålene, svarene og mottatte eposter ønsker kontrollutvalget å orientere kommunestyret i Eide om saken og det ble framsatt forslag til vedtak i 6 punkt.

Pkt. 1-5 ble enstemmig vedtatt. (5 voterende)

Pkt. 6 ble vedtatt med 4 stemmer for og 1 stemme mot. (5 voterende)

Vedlegg:

- Epost fra Rund Strand til leder i kontrollutvalget, datert 19.03.2018.
- Epost fra leder i Fellesnemnda og leder i PSU til kontrollutvalget, datert 20.03.2018.
- Epost m/vedlegg fra leder i Fellesnemnda og leder i PSU til kontrollutvalget, datert 23.03.2018.

Kåre Vevang
leder

Synnøve Egge
nestleder

Odd Magne Bolli

Oddbjørg Hellen Nesheim

Willy Farstad

Sveinung Talberg
rådgiver



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1551/03
Arkiv: 033&17
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 23.04.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 14/18 **RS 18/1 Kontrollutvalget - virksomhetsbesøk *******
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 15/18 **RS 18/2 Praktisering av økonomireglementet**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 16/18 **RS 18/3 Forvaltningsrevisjonsrapport " Ressurser til barn med
spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune "
- manglende oppfølging**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 17/18 **RS 18/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte
27.11.17**
Protokoll fra Eide kommunestyre 08.02.2018 (vedlagt)
- RS 18/18 **PS 18/8 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2017**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 19/18 **PS 18/11 Bemanningsnorm PPT GEF**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 20/18 **PS 18/12 Budsjettvedtak 2018 - Strukturendringer og effektiviseringstiltak -
Driftsmessig balanse innen 31.12.2019**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- RS 21/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 27.02.2018 (vedlagt)**
- RS 22/18 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 10.04.2018 (vedlagt)**
- RS 23/18 **Svar fra Fylkesmannen om Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor Fellesnemnda**
Epost fra Fylkesmannen datert 10.04.2018, samt utdrag fra Ot.prp. nr. 41 (vedlagt)

- RS 24/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**
Utkast utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.04.2018 med høringsfrist 15.05.2018. (vedlagt)
- RS 25/18 **Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven),**
Rolle, ansvar og oppgaver for kontrollutvalet og sekretariat går fram av lovproposisjonen sitt kapittel 24 Kontrollutvalet og kontrollutvalssekretariatet og kapittel 25 Revisjon. (vedlagt)
- RS 26/18 **Årsrapport for 2017 – Skatteoppkreveren i Eide kommune**
Årsrapport, datert 19.01.2018 (vedlagt)
- RS 27/18 **Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune**
– brev fra Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.02.2018 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 13/18 **RS 18/6 Kontrollrapport 2017 - skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 14/18 **PS 18/9 Oppsigelse av samarbeidsavtale om arbeidsgiverkontroll**
Protokoll fra Eide kommunestyre 22.03.2018 (vedlagt)
- OS 15/18 **Samordning av statlege tilsyn – Fylkesmannen i Møre og Romsdal inviterer til møte 21.februar 2018**
Brev og program vedlagt (vedlegg)

Sveinung Talberg
Rådgiver

Spørrehalvtimen

Det var ingen spørsmål til spørrehalvtimen.

Orienteringer

Tre orienteringer under temadelen:

1. Kommunereform:

Fast orientering om status i kommunesammenslåingsprosessen ved prosjektleder Anne Thorsrud

2. Orientering om: Aktivitet i Eidehallen ved kulturkonsulent Emelie Holden.

3. Orientering om «Rask psykisk helsehjelp» ved enhetsleder Mestringsenheten Anders Høe.

Rådmann orienterte etter PS 18/7 om regnskap 2017 for Eide kommune.

Referatsaker:

RS 14/18

RS 18/1 – Virksomhetsbesøk

Saken ble behandlet som siste sak på saklisten.

Møtet ble vedtatt lukket. Hjemmel: Kommuneloven § 31 (4).

RS 15/18

RS 18/5 – Praktisering av økonomireglementet

Ordfører fremmet forslag til tilbakemelding som oversendes Kontrollutvalget i Eide kommune.

Votering over forslaget: enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Tilbakemelding til kontrollutvalget i Eide kommune:

Eide kommunestyre er bevisst på at enhetenes driftsrapporter gjenspeiler enhetens administrative organisering og ledelse. Endring i navn, struktur og organisering kan imidlertid ikke vedtas kun ved endring i driftsrapporter.

En driftsrapport for Lyngstad og Vevang skoler bekrefter at skolene er organisert med felles administrativ ledelse og rapportering og det samme for Vevang og Lyngstad barnehager. Kommunestyret er kjent med at regnskapsføringen fortsatt er på den enkelte skole/barnehage.

Eide kommunestyre er også bevisst på at det ikke betyr at skolene eller barnehagene er slått sammen til en skole og en barnehage. Dette bekreftes også ved at det er egne SU og FAU ved de 4 enhetene.

Kommunestyret er bevisst på at ordningen som oppvekstsenter er opphørt ved at k-vedtaket 28.02.2013 og 31.08.2016 som stadfester at det ikke er felles ledelse i skole og barnehage noe som er selve fundamentet i et oppvekstsenter.

Referatsak

RS 18/1 Kontrollutvalget - virksomhetsbesøk ***** 2018/59-1

RS 18/2 Praktisering av økonomireglementet 2018/57-1

RS 18/3 Forvaltningsrevisjonsrapport " Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune " - manglende oppfølging 2018/58-1

RS 18/4 Referat fra Representantskapsmøte for Krisesenteret 25.10.2017 2012/838-32

RS 18/5 Kontrollutvalget i Eide - møteprotokoll fra møte 27.11.17 2017/91-12

PS 18/1 Ansettelse av ny kommunepsykolog 2018/66-1

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyre vedtar innenfor rammene til Mestringsenheten og tilskudd fra Helsedirektoratet å ansette Kommunepsykolog. I tillegg vil PPT kjøpe 20% av stillingsressursen og være en del av finansieringen av stillingen. Kommune psykologen vil administrativt ligge under Mestringsenheten.

Behandling i Eide formannskap - 25.01.2018

Representanten Kari Nergård (AP) fratradte møtet før behandling av denne saken.

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt med fire til votering.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Eide kommunestyre vedtar innenfor rammene til Mestringsenheten og tilskudd fra Helsedirektoratet å ansette Kommunepsykolog. I tillegg vil PPT kjøpe 20% av stillingsressursen og være en del av finansieringen av stillingen. Kommune psykologen vil administrativt ligge under Mestringsenheten.

Behandling i Eide kommunestyre - 08.02.2018

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Eide kommunestyre vedtar innenfor rammene til Mestringsenheten og tilskudd fra Helsedirektoratet å ansette Kommunepsykolog. I tillegg vil PPT kjøpe 20% av stillingsressursen og være en del av finansieringen av stillingen. Kommune psykologen vil administrativt ligge under Mestringsenheten.

PS 18/10 Endelig dokument - Kommunedelplan for idrett, fysisk aktivitet, og friluftsliv 2018-2022 2017/522-15

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyre egengodkjenner og vedtar Kommunedelplanen for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2018-2022, jfr. PBL § 11-15

Behandling i Plan og utviklingsstyre - 08.03.2018

Enstemmig vedtak

Eide kommunestyre egengodkjenner og vedtar Kommunedelplanen for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2018-2022, jfr. PBL § 11-15

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Vedtak - enstemmig

Eide kommunestyre egengodkjenner og vedtar Kommunedelplanen for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv 2018-2022, jfr. PBL § 11-15

RS 19/18

PS 18/11 Bemanningsnorm PPT GEF 2018/155-1

Rådmannens innstilling

Eierkommunene gir sin tilslutning til saksutredningen, og vedtar å opprettholde dagens bemanningsnormen ved PPT GEF.

Behandling i Eide formannskap - 08.03.2018

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Eierkommunene gir sin tilslutning til saksutredningen, og vedtar å opprettholde dagens bemanningsnormen ved PPT GEF.

Referatsak

OS 13/18

RS 18/6 Kontrollrapport 2017 - skatteoppkreverfunksjonen for Eide kommune 2015/138-4

PS 18/8 Kontrollutvalget i Eide - årsmelding 2017 2018/183-3
RS 18/18

Rådmannens innstilling

Kontrollutvalgets årsmelding 2017 tas til orientering.

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Vedtak - enstemmig

Kontrollutvalgets årsmelding 2017 tas til etterretning.

OS 14/18

PS 18/9 Oppsigelse av samarbeidsavtale om arbeidsgiverkontroll 2018/196-1

Rådmannens innstilling

Eide kommune sier opp samarbeidsavtale med Kristiansund kommune om arbeidsgiverkontroll av 2012 per 31.12.2019.

Behandling i Eide formannskap - 08.03.2018

Ordfører Egil Strand fremmet følgende forslag:

Eide kommune sier opp samarbeidsavtale med Kristiansund kommune om arbeidsgiverkontroll. Hustadvika skatteoppkreverkontor fremforhandler ny avtale for Hustadvika kommune fra 1.1.2020.

Votering over forslaget: Enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

Eide kommune sier opp samarbeidsavtale med Kristiansund kommune om arbeidsgiverkontroll. Hustadvika skatteoppkreverkontor fremforhandler ny avtale for Hustadvika kommune fra 1.1.2020.

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Vedtak - enstemmig

Eide kommune sier opp samarbeidsavtale med Kristiansund kommune om arbeidsgiverkontroll av 2012 per 31.12.2019.

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Ordfører kom med følgende forslag som tillegg til rådmannens innstilling:

Eides andel av den økte kostnaden tas av allerede vedtatt ramme i 2018. Det forutsettes at Fræna og Gjemnes vedtar medfinansiering i henhold til vertskommunesamarbeidet § 28.

Votering over forslaget: Enstemmig vedtatt.

Vedtak - enstemmig

Eierkommunene gir sin tilslutning til saksutredningen, og vedtar å opprettholde dagens bemanningsnormen ved PPT GEF. Eides andel av den økte kostnaden tas av allerede vedtatt ramme i 2018. Det forutsettes at Fræna og Gjemnes vedtar medfinansiering i henhold til vertskommunesamarbeidet § 28.

RS 20/18

PS 18/12 Budsjettvedtak 2018 - Strukturendringer og effektiviseringstiltak - Driftsmessig balanse innen 31.12.2019 2017/862-48

Rådmannens innstilling

1. Eide kommunestyre legger til grunn at driftsmessig balanse 31.12.2019 skal oppnås uten ytterligere bruk av disposisjonsfond.
2. Eide kommunestyre gir sin tilslutning til at enhet Furutoppen og enhet Slettatunet blir slått sammen til en enhet, Eide sykehjem. Kommunestyre ber rådmannen utrede de økonomiske konsekvenser, herunder personalmessige disponeringer i forbindelse med budsjett 2019. Endringen blir gjort gjeldende fra 1.1.2019.
3. Eide kommunestyre inndrar 50% stilling til Marit Smørholm på teknisk område/landbruk. Kommunestyret aksepterer konsekvensene, jfr. vedlegg. De resterende 50% av stillingen lyses ut og blir sett i sammenheng med 20% stilling som arkivfunksjon og 30% ledig stillingshjemmel i Fræna kommune ved sørviskontoret. Samlet utgjør dette en 100% stilling som lyses ut.
4. Eide kommunestyre ber rådmannen vurdere å bruke faste ansatte i lederstillinger inn i prosjektstillinger.
5. Eide kommunestyre ber rådmannen gjennomføre økonomisk kontroll og analyse av enhetene:

Regnskapsmessig avvik i 2017:

• Eide barneskole	14.54%	Kr 2 978 867
• Kultur og familie	6.90%	Kr 1 427 611
• Hjemmetjenesten	6,49%	Kr 685 356
• Furutoppen	4,83%	Kr 956 695

Det søkes støtte fra økonomisjefen i Fræna til analysen og resultatet blir presentert for kommunestyre i 1.tertial 2018.

Behandling i Eide formannskap - 08.03.2018

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak (enstemmig vedtatt)

1. Eide kommunestyre legger til grunn at driftsmessig balanse 31.12.2019 skal oppnås uten ytterligere bruk av disposisjonsfond.
2. Eide kommunestyre gir sin tilslutning til at enhet Furutoppen og enhet Slettatunet blir slått sammen til en enhet, Eide sykehjem. Kommunestyre ber rådmannen utrede de økonomiske konsekvenser, herunder personalmessige disponeringer i forbindelse med budsjett 2019. Endringen blir gjort gjeldende fra 1.1.2019.
3. Eide kommunestyre inndrar 50% stilling til Marit Smørholm på teknisk område/landbruk. Kommunestyret aksepterer konsekvensene, jfr. vedlegg. De resterende 50% av stillingen lyses ut og blir sett i sammenheng med 20% stilling som arkivfunksjon og 30% ledig stillingshjemmel i Fræna kommune ved sørviskontoret. Samlet utgjør dette en 100% stilling som lyses ut.
4. Eide kommunestyre ber rådmannen vurdere å bruke faste ansatte i lederstillinger inn i prosjektstillinger
5. Eide kommunestyre ber rådmannen gjennomføre økonomisk kontroll og analyse av enhetene:

	Regnskapsmessig avvik i 2017:	
• Eide barneskole	14.54%	Kr 2 978 867
• Kultur og familie	6.90%	Kr 1 427 611
• Hjemmetjenesten	6,49%	Kr 685 356
• Furutoppen	4,83%	Kr 956 695

Det søkes støtte fra økonomisjefen i Fræna til analysen og resultatet blir presentert for kommunestyre i 1.tertial 2018.

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Representant Birgit Dyrhaug (SP) foreslår følgende endring på punkt 3:

3. Eide kommunestyre inndrar 50% stilling til Marit Smørholm på teknisk område/landbruk. Kommunestyret aksepterer konsekvensene, jfr. vedlegg. De resterende 50% av stillingen lyses ut og blir sett i sammenheng med 20% stilling som arkivfunksjon og 30% ledig stillingshjemmel i Fræna kommune ved sørviskontoret. Samlet utgjør dette en 100% stilling som lyses ut.

Votering over forslaget: Enstemmig vedtatt

Vedtak - enstemmig

1. Eide kommunestyre legger til grunn at driftsmessig balanse 31.12.2019 skal oppnås uten ytterligere bruk av disposisjonsfond.
2. Eide kommunestyre gir sin tilslutning til at enhet Furutoppen og enhet Slettatunet blir slått sammen til en enhet, Eide sykehjem. Kommunestyre ber rådmannen utrede de

økonomiske konsekvenser, herunder personalmessige disponeringer i forbindelse med budsjett 2019. Endringen blir gjort gjeldende fra 1.1.2019.

3. Eide kommunestyre inndrar 50% stilling til Marit Smørholm på teknisk område/landbruk. De resterende 50% av stillingen lyses ut og blir sett i sammenheng med 20% stilling som arkivfunksjon og 30% ledig stillingshjemmel i Fræna kommune ved sørviskontoret. Samlet utgjør dette en 100% stilling som lyses ut.
4. Eide kommunestyre ber rådmannen vurdere å bruke faste ansatte i lederstillinger inn i prosjektstillinger.
5. Eide kommunestyre ber rådmannen gjennomføre økonomisk kontroll og analyse av enhetene:

Regnskapsmessig avvik i 2017:

- | | | |
|---------------------|--------|--------------|
| • Eide barneskole | 14.54% | Kr 2 978 867 |
| • Kultur og familie | 6.90% | Kr 1 427 611 |
| • Hjemmetjenesten | 6,49% | Kr 685 356 |
| • Furutoppen | 4,83% | Kr 956 695 |

Det søkes støtte fra økonomisjefen i Fræna til analysen og resultatet blir presentert for kommunestyre i 1.tertial 2018.

PS 18/13 Valg av vararepresentant til Kriresenteret for Molde og Molde omegn IKS 2018 - 2019 2017/997-3

Rådmannens innstilling

Som varamedlem til Kriresenteret for Molde og omegn IKS for perioden 2018 – 2019 velges

Behandling i Eide kommunestyre - 22.03.2018

Ordfører kom med følgende forslag til varamedlem til Kriresenteret for Molde og omegn IKS for perioden 2018 – 2019: Stian Teistklub

Vedtak - enstemmig

Som varamedlem til Kriresenteret for Molde og omegn IKS for perioden 2018 – 2019 velges Stian Teistklub

PS 18/14 Årsmelding 2017 - Råd for personer med nedsatt funksjonsevne 2018/130-5

Rådmannens innstilling

Eide kommunestyre tar årsmelding 2017 fra Råd for personer med nedsatt funksjonsevne til



Fræna kommune

RS 21/18

RS 16/18

Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Eide

Dato: 27.02.2018

Tidspunkt: 16:00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Reprenterer
Sofie Elisabeth Brekken	Medlem	AP
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
Annhild Viken Sunde	Medlem	V
Johnny Varhol	Medlem	FRP
Trond Malmedal	Medlem	SP
Kjell Lode	Medlem	KRF
Tove Henøen	Medlem	SP
Jan Arve Dyrnes	Medlem	AP
Egil Strand (H)	Medlem	
Eli Sildnes (H)	Medlem	
Terje Lyngstad (H)	Medlem	
Rune Strand (AP)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Ragnvald Olav Eide (V)	Medlem	

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Reprenterer
Elise Fiske	MEDL	H
Kari Nergård (AP)	MEDL	
Odd Arne Halaas (SP)	MEDL	

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Reprenterer
Inger Lise Skogstad	Elise Fiske	FRP
Arne Birger Silnes (AP)	Kari Nergård (AP)	

Merknader:

Før behandling av saker var Fellesnemnda på omvisning i Eide på følgende steder:

1605: Mestringsenheten v/Anders

1610: Vi kjører bil opp til Bo- og hab.

1615: Bo- og hab.og Eide barnehage v/Merete/Wenche/Ole Bjørn

1620: Furutoppen, Slettatunet og hjemmetjenesten v/Liv

Vi kjører bil til Brannstasjonen

1630: Eide brannstasjon v/brannmester Knut Jørgen Eide

1700: Eide ungdomsskole v/Annelise

1715: Eide barneskole v/Kjetil/Ole Bjørn

1730: Eide kulturskole v/Olav

1745: Eidehallen v/Emelie

Ingen merknad til sakliste, innkalling eller protokoll fra forrige møte.

Det var 17 stemmeberettigede i møtet pga forfall.

Orientering fra prosjektleder Anne Thorsrud:

- Finale kommunevåpen
- Arbeidsgrupper i virksomhet:
Innkjøp, personalhåndbok, kommuneplan, Familiens hus, Gerica, IKT, Forvaltningskontor og branttjenesten.
- Omstillingsutvalget – har behandlet tre saker allerede
- Ny kommuneavis – første utgave kommer 22. mars til alle husstander i begge kommunene
- Prosjektet har besøkt 23 avdelinger og 3 lederforum
- Interkommunale samarbeid under arbeid: Molde og Romsdal Havn IKS, Innkjøpsamarbeid, barnevernssamarbeid, legevaktsamarbeid, veterinærvaktsamarbeid med flere
- Arbeid igangsatt på tvers av kommunene: barnehagesektoren, botjenesten, omadressering, fellesregnskap
- Informasjon om allerede eksisterende samarbeid
- Identitet i Hustadvika kommune: Kulturavdelinga i Fræna har et identitetsprosjekt, hatt møte i Bud 15.02.2018 sammen med historie- og sogelagene. Kommer mer informasjon om dette i første kommuneavis

Orientering fra rådmann i Eide Ole Bjørn Moen:

1. Fagsjef

Fagsjef Henny Marit Turøy er fortsatt 100% sykemeldt. En må påregne fortsatt sykemelding. Det må avklares med Fræna kommune om funksjonen fagsjef kan dekkes med tjenestekjøp. En formell vertskommuneavtale (§ 28) er ikke aktuell når saken fortsatt er uavklart.

Fagsjefsstillingen i Eide kommune er både skolefaglig og barnehagefaglig ansvarlig. Jeg har i dag sendt en mail til rådmannen i Fræna og anmodet om tjenestekjøp.

2. Ny rektor på Lyngstad og Vevang skoler

Sissel Oddrun Lyngstad er midlertidig ansatt som rektor ved Lyngstad og Vevang skoler for skoleåret 2017/18. Sissel Oddrun Lyngstad starter i stillingen 1.mars 2018. Hun er i dag inspektør ved Haukås skole og får permisjon fra den stillingen i samme tidsrom. Takk til Fræna

kommune for samarbeidet.

3. Renovering og brannsikring av Eide sykehjem – Furutoppen

Eide sykehjem skal brannsikres og renoveres for 47 mill. Vi får 24 mill. i tilskudd fra Husbanken. Pasientene ved Furutoppen flyttet over til «Ny fløyen» 8.februar 2018. Nå står Furutoppen for tur med ferdigstilling september 2018. Nye Furutoppen vil ha 24 sykehjems plasser.

4. Innføring av Eiendomsskatt i Eide kommune fra 1.1.2018.

Skattetakstnemnda i Eide kommune har sluttført sitt arbeid med innføringen av eiendomsskatt i Eide kommune. Skattelister for eiendomsskatt er lagt ut til offentlig ettersyn. En stor takk til Skattetakstnemnda v/leder Ola Krogstad, Arnfinn Storvik og Silvia Tøsse som medlemmer. Stor takk til prosjektgruppa har vært ledet av Bjørg Østerbø og medlemmene Jan Henry Kristiansen og Marianne Slutås Sildnes for utmerket arbeid.

5. Byggeregnskap for ny brannstasjon i Eide

Byggeregnskapet for den nye brannstasjonen i Eide er nå klart og oversendt revisjonen og Kontrollutvalget. Når behandlingen der er klar, blir saka lagt fram for formannskap og kommunestyre for endelig godkjenning. Byggeregnskapet viser kr 21 849 817,- inkl.mva. Kommunestyre bevilget kr 21 250 000,- inkl.mva. Det er et merforbruk på kr 599 817,- inkl.mva. En tar forbehold om endringer fra revisjonen. Politisk valgt byggeleder har vært Bjørn Melby.

6. Regnskap 2017

Merforbruk 2017 er justert fra kr 2 055 000,- til kr 1.068 000,- Strykningsbestemmelsene i regnskapsforskriften fastslår at kommunen må stryke posteringen av mindreforbruket i 2016 til disposisjonsfondet. Mindreforbruket i 2016 var kr 987 000,-
Netto driftsresultat: - 10,7 millioner

Eide 27. februar 2018

Ole Bjørn Moen
Rådmann

Orientering fra rådmann i Fræna Anders Skipenes:

- Behandlet palliativ plan
 - Første møte i den politiske arbeidsgruppa som skal vurdere skolestruktur blir holdt førstkommande torsdag. Telemarksforskning er valgt som ekstern konsulent i forbindelse med arbeidet
 - Arbeidet med etablering av landbasert oppdrett på Indre Harøy pågår for fullt. PLØK har behandlet saken
 - Lagt fram folkehelseoversikt
 - Fastlegeavtale også for Torget legesenter
 - Hotelletablering Askvågen – synfaring med fylkesmannen i dag
 - Vaksinasjon mot hjernehinnebetennelse
-

-
- IKT ORKidé exit → IKT Hustadvika

Orientering fra leder i Fellesnemda Egil Strand:

Han orienterte om søkerlisten til administrasjonssjefsstillingen i Hustadvika kommune og om den videre tilsettingsprosessen.

Fra administrasjonen møte:

<u>Namn</u>	<u>Stilling</u>
Anne Thorsrud	Prosjektleder
Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Sverre Hovland	Prosjektmedarbeider/utvalgssekretær
Linn Eidem	Kommuneplanlegger Fræna
Myrstad	
Tove Herskedal	Kommuneplanlegger Eide

Underskrift:

Annhild Viken Sunde (V Fræna) og Terje Lyngstad (H Eide) ble enstemmig valgt til å skrive under møteprotokollen.

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

Sakliste

Saksnr utval	Innhald	Ikkje offentleg	Arkiv- saksnr
	Saker til behandling		
PS 5/2018	Ilustadvika kommune - Kommunal planstrategi 2018-2020 - godkjenning		2017/3821
PS 6/2018	Planlegging på overordnet sektornivå		2018/422

Saker til behandling

PS 5/2018 Hustadvika kommune - Kommunal planstrategi 2018-2020 - godkjenning

Prosjektleders tilråding:

Med hjemmel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 10-1 legger prosjektleder for etablering av Hustadvika kommune planstrategi 2018-2020 for Hustadvika kommunen frem for godkjenning.

Behandling i Partssammensatt utvalg - 27.02.2018

Saken ble tatt til orientering

Vedtak:

Saken ble tatt til orientering

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 27.02.2018

Prosjektleders tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med hjemmel i plan- og bygningsloven av 27. juni 2008, § 10-1 legger prosjektleder for etablering av Hustadvika kommune planstrategi 2018-2020 for Hustadvika kommunen frem for godkjenning.

PS 6/2018 Planlegging på overordnet sektornivå

Prosjektleders tilråding:

Fellesnemnda ber prosjektet Hustadvika kommune legge til rette for gode prosesser for å ivareta helhetsspektivet i planleggingen fram mot 2020. Det settes i gang arbeide med overordnede planlegging for tjenesteinnholdet i de tre kommunale sektorene.

Fellesnemnda og/eller kommunestyret i Hustadvika kommune vedtar de overordnede planene.

Behandling i Partssammensatt utvalg - 27.02.2018

Saken ble tatt til orientering

Vedtak:

Saken ble tatt til orientering

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 27.02.2018

Prosjektleders tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fellesnemnda ber prosjektet Hustadvika kommune legge til rette for gode prosesser for å ivareta helhetsperspektivet i planleggingen fram mot 2020. Det settes i gang arbeide med overordnede planlegging for tjenesteinnholdet i de tre kommunale sektorene.

Fellesnemnda og/eller kommunestyret i Hustadvika kommune vedtar de overordnede planene.



Fræna kommune

Møteprotokoll

Utval: Fellesnemnda Eide-Fræna

Møtestad: Kommunestyresalen, Fræna

Dato: 10.04.2018

Tidspunkt: 12:00

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Sofie Elisabeth Brekken	Medlem	AP
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
Johnny Varhol	Medlem	FRP
Jan Arve Dyrnes	Medlem	AP
Egil Strand (H)	Medlem	
Eli Sildnes (H)	Medlem	
Terje Lyngstad (H)	Medlem	
Rune Strand (AP)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Odd Arne Halaas (SP)	Medlem	
Ragnvald Olav Eide (V)	Medlem	

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Annhild Viken Sunde	MEDL	V
Trond Malmedal	MEDL	SP
Kjell Lode	MEDL	KRF
Elise Fiske	MEDL	H
Tove Henøen	MEDL	SP
Kari Nergård (AP)	MEDL	

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Ottar Nerland	Annhild Viken Sunde	SP
Inger Lise Skogstad	Elise Fiske	FRP
Turid Anette Lyngstad Magerøy	Trond Malmedal	SP
Kjell Johan Berget	Tove Henøen	SP

Merknader

Innkalling, saksliste og protoll ble godkjent.
Kjell Arne Iversen bad om å få gå fra møtet 14.40.

Nestleder i Fellesnemnda har meldt forfall, det er derfor behov for en settenestleder.

Forslag på Jan Arve Dyrnes som settenestleder ble enstemmig vedtatt.

Orienteringssaker:

Det vil bli orientert om følgende først i møtet:

1. Orientering fra prosjektledelsen

a) Prosjektets status ved Sverre Hovland

630 dager igjen til sammenslåing av kommunene.

Informasjon om arbeidsgruppene som er i virksomhet

- Innkjøp – interkommunalt innkjøps samarbeid
 - Legger ut rapport på høring i disse dager
- Personelhåndbok
 - 5 kapitler vedtatt januar 2018
 - 4 nye kapitler vedtak PSU i 3. april
 - 5 nye kapitler i oppstart – vedtak i PSU sommeren 2018
- Kommuneplan – arbeidsgruppe opprettes april 2018
- Familiens hus – delrapport fremlegges 10.04.18
- Gerica – milepelsplan ferdig 1. mai
- Barnevern – opprettet 27.03.18
- IKT – felles ikt-løsning 1.1.2019
- Masterplan reiseliv

I oppstartsfasen:

- Kad- seng opprettet 9.04.18
- Retningsplan Helse, sosial og omsorg
- Retningsplan Oppvekst, kultur og kunnskap
- Retningsplan Teknisk, miljø og næring
- Forvaltningskontor

Omstillingsavtalen er tatt i bruk og det har vært behandlet 3 saker.

Prosjektet har besøkt 29 avdelinger og 3 lederforum.

- Arbeid igangsatt på tvers av kommunene
 - Barnehagesektoren
 - Botjenesten
 - Servicekontor
 - Omadressering
-

-
- Fellesregnskap

Allerede i samarbeid:

- Mestringsenheten
- Flykningtjenesten
- Opplæringscenteret
- PPT
- Felles regnskapskontor
- Landbrukskontor
- NAV
- IKT

Det jobbes også med identitetsbygging i Hustadvika kommune:

- Kulturavdelingen i Fræna har et identitetsprosjekt
- Historie- og sogelangsmøte i Bud 15.02.18
- Artikkel i kommuneavisen
- Planlagt møte 23.05.18
 - Tid og sted blir opplyst senere

Valg av kommunevåpen skal gjøres av Fellesnemnda før sommeren.

h) Interkommunale samarbeid ved Sverre Hovland

- Ett møte i arbeidsgruppe 2 Interkommunale samarbeid 21.11.17
- Samarbeidsavtaler som arbeidsgruppen anbefalte gjennomgang av:
 - Barnevern – barnevernsvakt
 - Brann
 - Molde og Romsdal Havn IKS
 - Oljeberedskapen IUA RIUA
 - Stiftelsen Romsdalsmuseum
 - Gamle Kvernes Museum – Nordmøre museum
 - Veterinærsvakt Kristiansund, Eide, Gjennes.
 - Veterinærsvakt Fræna, Averøya. Veterinærsvakts direktoratet.

Resterende samarbeid blir håndtert administrativt og blir bakt inn til arbeidsgruppen ved behov eller når det oppstår politiske problemstillinger.

Valg av fremtidig innkjøpsamarbeid, signaler i intensjonsavtalen.

24 mai 2016 ble det inngått en intensjonsavtale mellom kommunene Eide og Fræna. Denne avtalen er et grunnlagsdokument for sammenslåingen og tydeliggjør fra lokalpolitisk hold hvorfor Eide og Fræna ønsker en kommunesammenslåing, og hva partene ønsker å oppnå med dette.

I forhold til valg av fremtidig innkjøpsfunksjon for Hustadvika kommune har arbeidsgruppen merket seg følgende signaler i intensjonsavtalen:

- Gjennomgang av alle interkommunale samarbeid, og beslutte om disse skal utvikles eller videreføres.
- Hustadvika kommune skal bidra til økt samarbeid og være en brobygger mellom Nordmøre og Romsdal. Større mulighet til å ta posisjoner for regional påvirkning.
- Videreføre en effektiv administrasjon for å unngå økt byråkratisering.

Målet er å ha direkte styring over tjenesteproduksjonen i egen regi og å delta i så få

interkommunal samarbeid som mulig.

Status interkommunale samarbeid:

- Barnevern – barnevernsvakt
 - Arbeidsgruppe barnevern opprettet
 - Tilråding blir lagt fram til behandling
 - Fellesnemnda konkluderer høsten 2018
- Brann
 - Brantjenesten i Eide og Fræna lærer hverandre å kjenne
 - Hvordan veien skal gå videre vil vi avklare i løpet av mai/ juni 18
- Oljeberedskapen IUA – RIUA
 - Disse avtalene vil ha sammenheng med valget som tas på brantjenesten
- Molde og Romsdal Havn IKS
 - Sak i kommunestyret i Fræna 12. april
 - Avventer behandlingen i Fræna før vi velger videre prosess
- Stiftelsen Romsdalsmuseum
 - AU diskuterte dette 6. februar og vi fortsetter samarbeidet inntil videre
- Gamle Kværnes Museum – Nordmøre museum
 - AU diskuterte dette 6. februar og vi fortsetter samarbeidet inntil videre
- Veterinærsvakt Eide, Kristiansund, Gjemnes.
 - Saken er oversendt landbrukskontoret til oppfølging. Departementet har en prosess gående på hvordan dette skal løses fra sentralt hold.
- Veterinærsvakt Fræna, Averøya.
 - Saken er oversendt landbrukskontoret til oppfølging. Departementet har en prosess gående på hvordan dette skal løses fra sentralt hold.

Andre interkommunale samarbeid under arbeid:

- Arbeidsgiverkontroll
 - Hustadvika skatteoppkreverkontor arbeider med dette opp mot Molde og Kristiansund
- IKT-orkide
 - Viser til orientering fra rådmannen i Fræna
- Krisesenter Molde og omegn
 - Saken blir vurdert i løpet av våren
- Nordmøre interkommunal innkjøpsamarbeid
 - Arbeidsgruppen Innkjøp vil legge fram sin innstilling på høring i løpet av mai.
 - Saken kommer til politisk behandling 12. juni

2. Orientering fra rådmannen i Fræna

- 23. mars gjennomførte fylkesmannen tilsyn med **kommunen sitt beredskapsarbeid**. Vi har enno ikkje mottatt utkast til tilsynsrapport for uttale, men ventar denne i løpet av veka.

Tilbakemeldinga etter tilsynet indikerte at vi får 1 avvik. Dette skuldast at vedteken beredskapsplan og ROS-analyse ikkje er overordna forankra i kommuneplanen sin samfunnsdel. Fylkesmannen har samstundes akseptert at ny utgåve av kommuneplanen sin samfunnsdel vert ein del av etableringa av Hustadvika kommune. Ved forrige tilsyn var talet på avvik 5

-
- **Kommunebarometeret 2018** er lansert. Fræna kommune gjer eit kraftig hopp oppover i rangeringa. Plassering i 2017 var plass 360. i 2018 er kommunen plassert som den 212. beste.
Fræna kommune er inne blant dei 100 beste kommunane for områda **Barnevern, Økonomi og Samfunn og miljø**. Fræna kommune har svakast plassering innanfor områda **Barnehage og Kultur**.
Kommunebarometeret 2018 uttalar følgjande:
«Det er en klar overvekt av nøkkeltall som viser positiv utvikling det siste året, når vi tar hensyn til hvor tungt vektet hvert nøkkeltall er i barometeret.
Utviklingen er faktisk enda bedre enn normalen i Kommune-Norge, som også har langt flere nøkkeltall som er forbedret enn forverret»
 - **Årsrapport for 2017** er levert til revisjonen. Vi har gått over til å bruke digital plattform, og de kan finne denne på lenka: <http://arsrapport.frana.kommune.no/2017/>
 - Utgreiingsarbeidet om framtidig **barneskulestruktur for området Malme – Tornes** held fram. Den politiske styringsgruppa møtes for 3. gong førstkomande mandag. Telemarksforskning er i kartleggingsfase, og har mellom anna gjennomført intervjurunde med alle FAU ved dei involverte skulane
 - Prosjekt knytt til renovering av den såkalla «Pensjonærboligen» som skal huse aktivitetar for **Meistringseininga** pågår. Arbeidet er klart for anbudsutsending med det første
 - Møre og Romsdal fylkeskommune har løyvd 1,3 mill. kr til det såkalla **Tettstadprogrammet** for Elnesvågen. Beløpet er i samsvar med søknaden frå kommunen. Arkitektkonkurransen knytt til framtidig utvikling av kommunesenteret pågår. Fristen for å melde si interesse går ut i morgon. Så langt har vi mottatt fleire anbod.
Val av arkitekt blir gjort den 17. april.
 - Ny **kommunalsjef** Jan Morten Grimstad Dale er no på plass i ca. 50 % stilling. Han går inn for fullt i stillinga frå 1. mai
 - **Leiar for heimetenesta** i Fræna, Toril Tungehaug, har slutta for oppnådd pensjonsalder. Ny leiar for tenesta er Hege Strand
 - Orientering om etableringa av **Hustadvika IKT**. Forhandling om vilkåra for exiten vår frå IKT ORKidé er ikkje komne i gang. Vi har avventa styremøte i komande veke. Etter dette vil det bli tatt kontakt med styreleiar og gjort avtale om forhandlingsmøte. Frå IKT ORKidé si side har det tidlegare blitt stilt krav om samordna exit for alle kommunane som går ut av samarbeidet. Dette har vi meldt tilbake som eit umogleg krav. Arbeidsutvalet i IKT ORKidé har akseptert dette under føresetnad av ROS-analysar frå leverandørane.

Elnesvågen, 10. april 2018
Rådmann Anders Skipenes

3. Orientering fra rådmannen i Eide

- **Fastlegeordningen – 1 ledig fastlegehjemmel i Eide.**

Eide legekantor AS har p.t. en ledig fastlegehjemmel. De har annonsert to ganger uten å få rekruttert ny fastlege. Eide legekantor har 3 fastlegehjemler og 1 turnuslege.

Rådmannen i Eide er bekymret for fastlegedekningen i kommunen. Det har vært to møter mellom legene og administrasjonen og et nytt møte er bestemt til torsdag 12.april.

Fastlegeordningen bør drøftes i AU for Hustadvika kommune. Ordningen har også vært tema nasjonalt.

- **Skjerpet pedagogisk norm i barnehagesektoren fra 1.8.2018.**

Dette gir nye utfordringer for Eide kommune økonomisk.

Noen av hovedtrekkene i de nye kravene til pedagogisk bemanning:

- Minimum én pedagog per 7 barn under tre år.
- Minimum én pedagog per 14 barn over tre år.
- Vær ekstra oppmerksom på at alle barnehagelærere teller med i beregningene, ikke bare «pedagogiske ledere» som er ordlyden i regelverket.
- Pedagogbemanningen knyttes til hele årsverk, hvilket betyr at barn nummer åtte (under tre år) og 15 (over tre år) utløser krav om et nytt årsverk.
- Det er opp til eier og fordele pedagogressursene og normen beregnes på barnehagenivå, ikke på avdelingsnivå.
- Et eget statlig øremerket tilskudd skal sikre at private barnehager får kompensert merutgiftene som følge av kravet. Satsene er for 2018 2.214 kroner (per barn under tre år) og 1.230 kroner (per barn over tre år).

Ny pedagogisk norm betyr mindre tilstedeværelse på avdeling. Dette fordi pedagogene har lovfestet 4 timer ubunden tid. Fra august blir det krav om flere pedagoger og for å dekke opp behovet for voksne, må flere assistenter ansettes. Dette utløser ny vurdering om økt behov for økonomiske ressurser. Pedagogiske ledere har en høyere avlønning enn fagarbeidere og assistenter.

Viktige lenker:

- **forskrift om pedagogisk bemanning** <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2017-06-22-1049>
- **barnehagelov** https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2005-06-17-64/KAPITTEL_5#§18
- **veileder om kravene til pedagogisk bemanning** <https://www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/finn-regelverk-barnehage/bemanning/Veileder-om-kravene-til-pedagogisk-bemanning-i-barnehageloven-med-forskrifter/>

- **Transporttjenesten i Eide kommune – Bruk av Svanpro AS**

Eide kommune har inngått samarbeidsavtale med Svanpro AS om kjøp av arbeids- og aktivitetstilbud for personer med nedsatt funksjonsevne og/eller psykisk utviklingshemming.

Møre og Romsdal fylkeskommune har stilt spørsmål om lovligheten av transportordningen som utføres av Svanpro AS. Årsaken til at spørsmålet stilles, er påstander fra Eide Taxi at Eide kommune bryter loven og driver piratvirksomhet.

Eide kommune har i sitt svarbrev av 23.3.2018, avvist påstanden. Kommunen viser til Yrkestransportloven av 2002, §§ 18 og 19. Der er unntaksbestemmelsene hjemlet i §18. Det er unntak fra løyveplikt for transport av egne arbeidstakere til og fra arbeidsplassen. Transportordningen som Svanpro AS har, utføres av egne ansatte for egne ansatte. Kommunen er kjent med at Svanpro AS trekker en egenandel av lønnen, som skal gå til dekning av reelle transportkostnader. Etter kommunens oppfatning er det hjemmel for en slik ordningen i § 19 l.a.

Eide kommune avventer endelig svar fra fylkeskommunen, som er fagmyndighet.

- **Kontrollutvalget i Eide kommune – Oppfølgingssaker**

Kontrollutvalget har i brev av 19.3.2018 bedt om skriftlig svar fra rådmannen innen 25.4.2018 på følgende:

Manglende innkjøpsreglement, rammeavtaler – Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII).

Grunnen til at jeg nevner dette, er at vi og Fræna kommune har stort sett samme avtaler. Vi er medlemmer av NII som skal utføre tjenesten for oss. Det er en utfordring at nye rammeavtaler krever konsensus i styret i NII. Et eksempel som kan nevnes er kjøp av advokattjenester. Behovet har vært tatt opp i styret, men ikke fått flertall, da dette krever flere økonomisk ressurser fra medlemskommunene.

- **Møte i Arbeidsmiljøutvalget (AMU) 6.4.2018**

AMU i Eide kommune hadde møte 6.april 2018 og behandlet følgende saker:

- Årsrapport over verne- og miljøarbeidet i virksomheten 2017.
- Årsrapport helse. Miljø og sikkerhetsaktiviteter utført av Kristiansund Felles Bedriftshelsetjeneste (KFBH). Vi har samarbeidsavtale fra 1.7.2015.

Eide kommune er godt fornøyd med samarbeidet i 2017.

Sykefraværet i Eide kommune i 2017 var 7,7%. En nedgang på 0,10% fra 2016.

Eide 10. april 2018

Ole Bjørn Moen

Rådmann

Representanten Kjell Arne Iversen (Sp Fræna) forlot møtet før behandling av sak 9/2018.

Drøftingssak etter at saklisten ble behandlet:

1. Familiens hus – leder i arbeidsgruppen orienterer om arbeidet så langt

Fra administrasjonen møtte:

Namn

Stilling

Jan Morten Dale	Prosjektmedarbeider
Sverre Hovland	Prosjektmedarbeider
Merete Rødal	Utvalgssekretær
Ole Rødal	Økonomisjef Fræna kommune

Ole Bjørn Moen	Rådmann Eide
Anders Skipenes	Rådmann Fræna
Linn Eidem	Kommuneplanlegger Fræna
Myrstad	
Lcif Arild Lervik	Enhetsleder kultur og familie Eide
Borghild Lie	Personalsjef Fræna
Hjellnes	
Kim Atle	Skolefaglig rådgiver
Kvalvåg	
Odd-Eirik	Kommunalsjef Fræna
Berghcim	

Underskrift:

Representantene Sofie Elisabeth Brækken (Ap Fræna) og Birgit Dyrhaug (Sp Eide) ble enstemmig valgt til å skrive under møteprotokollen.

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

Sakliste

Saksnr utval	Innhald	Ikkje offentleg	Arkiv- saksnr
	<i>Saker til behandling</i>		
PS 7/2018	Ansettelse av administrasjonssjef i Hustadvika kommune - PSU sin innstilling til Fellesnemnda		2017/4153
PS 8/2018	Politiske deltagere i arbeidsgrupper - overordnet planlegging		2018/422
PS 9/2018	Fellesregnskap sammenstilling av regnskap og budsjett for Eide og Fræna kommuner		2017/3523

Saker til behandling

PS 7/2018 Ansettelse av administrasjonssjef i Hustadvika kommune - PSU sin innstilling til Fellesnemnda

PSU sin innstilling til Fellesnemnda:

Per Sverre Ersvik tilbys stillingen som administrasjonssjef i Hustadvika kommune.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 10.04.2018

Først i møtet orienterte leder av Partssammensatt utvalg (PSU) Jan Arve Dyrnes om prosessen rundt ansettelse av administrasjonssjef i Hustadvika kommune.

Representanten Terje Lyngstad (H Eide) ønsket nærmere orientering om saken. Leder for Fellesnemnda Egil Strand fremmet derfor forslag om å lukke møtet etter Kommunelovens § 31 nr. 2.

Fellesnemnda valgte enstemmig å lukke møtet.

Skagerak Consulting AS sin anbefaling av kandidat ble delt ut i møtet og samlet inn igjen etter behandling av saken.

Hele rapporten fra Skagerak Consulting som omhandlet alle tre kandidatene som var inne til 2. gangs intervju ble også delt ut etter ønske fra medlemmene i Fellesnemnda. Rapporten ble samlet inn igjen etter behandling av saken.

Leder av Fellesnemnda orienterte om forslaget til vedtak - som ble lagt fram i møtet når møtet ble åpnet igjen.

Møtet ble åpnet før votering.

Leder av fellesnemnda Egil Strand la frem følgende forslag til vedtak:

- 1. Per Sverre Ersvik tilbys stilling som administrasjonssjef i Hustadvika kommune.*
- 2. Det er fremforhandlet følgende avtale:
Stillingen som administrasjonssjef avlønnes med kr. 1.160.000 pr. år. (St. kode 9430 – Øverste administrative leder). Lederlønninger skal vurderes en gang i året (Se HTA § 3.4.1.)

Første gang for denne stillingen blir 01.05.2019.
Det gis kompensasjon for møtevirksomhet/annen særlig belastning med inntil 10 dager pr. år. (se HTA § 6.3)

Hustadvika kommune dekker mobiltelefon og internettilknytning hjemme.*

3. *Leder og nestleder i fellesnemda får fullmakt til å håndtere arbeidsgiverfunksjonen overfor administrasjonssjefen.*
4. *Tiltredingsdato blir avtalt med leder for Fellesnemda.*

Punkt 1 ble enstemmig vedtatt

Punkt 2- 4 ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Per Sverre Ersvik tilbys stilling som administrasjonssjef i Hustadvika kommune.
2. Det er fremforhandlet følgende avtale:
Stillingen som administrasjonssjef avlønnes med kr. 1.160.000 pr. år. (St. kode 9430 – Øverste administrative leder). Lederlønninger skal vurderes en gang i året (Se HTA § 3.4.1.)

Første gang for denne stillingen blir 01.05.2019.
Det gis kompensasjon for møtevirksomhet/annen særlig belastning med inntil 10 dager pr. år. (se HTA § 6.3)

Hustadvika kommune dekker mobiltelefon og internettilknytning hjemme.
3. Leder og nestleder i fellesnemda får fullmakt til å håndtere arbeidsgiverfunksjonen overfor administrasjonssjefen.
4. Tiltredingsdato blir avtalt med leder for Fellesnemda.

PS 8/2018 Politiske deltagere i arbeidsgrupper - overordnet planlegging

Tilråding:

Til arbeidsgruppen Helse, sosial og omsorg blir følgende to representanter:

Til arbeidsgruppen Oppvekst, kultur og kunnskap blir følgende to representanter:

Til arbeidsgruppen Teknisk, miljø og næring blir følgende to representanter:

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 10.04.2018

Kommuneplanlegger i Fræna Linn Eidem Myrstad orienterte om saken før behandling.

Ei gruppe på 4 politikere fra Fellesnemnda blir nedsatt for å velge politiske representanter til de tre arbeidsgruppene. Forslag på representanter er:

Birgit Dyrhaug (Sp Eide)
Eli Sildnes (H Eide)
Jarle U Klavenes (Ap Eide)
Kjell Arne Iversen (Sp Fræna)

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Grappa har tatt hensyn til kjønnsfordeling og hvilken kommune de tilhører. Noen har også meldt inn at de ønsker å være med i gruppene. Forslag til representanter fra grappa:

Til arbeidsgruppen Helse, sosial og omsorg blir følgende to representanter valgt:

Birgit Leirmo (Ap Eide)
Kjell Arne Iversen (Sp Fræna)

Vara: Turid Magerøy (Sp Fræna)

Til arbeidsgruppen Oppvekst, kultur og kunnskap blir følgende to representanter valgt:

Eli Sildnes (H Eide)
Trond Malmedal (Sp Fræna)

Vara: Egil Ekhaugen (Ap Eide)

Til arbeidsgruppen Teknisk, miljø og næring blir følgende to representanter valgt:

Per Bjørn Hokstad (Ap Fræna)
Odd Arne Halaas (Sp Eide)

Vara: Terje Lyngstad (H Eide)

Forslagene ovenfor ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Til arbeidsgruppen Helse, sosial og omsorg er følgende to representanter valgt:

Birgit Leirmo (Ap Eide)
Kjell Arne Iversen (Sp Fræna)

Vara: Turid Magerøy (Sp Fræna)

Til arbeidsgruppen Oppvekst, kultur og kunnskap er følgende to representanter valgt:

Eli Sildnes (H Eide)

Trond Malmedal (Sp Fræna)

Vara: Egil Ekhaugen (Ap Eide)

Til arbeidsgruppen Teknisk, miljø og næring er følgende to representanter valgt:

Per Bjørn Hokstad (Ap Fræna)

Odd Arne Halaas (Sp Eide)

Vara: Terje Lyngstad (H Eide)

PS 9/2018 Fellesregnskap sammenstilling av regnskap og budsjett for Eide og Fræna kommuner

Tilråding:

Fellesregnskapet legges fram til orientering.

Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 10.04.2018

Representanten Kjell Arne Iversen (Sp Fræna) forlot møtet før behandling av saken.

Forslag til vedtak fra leder i fellesnemnda Egil Strand (H Eide):

Fellesnemnda tar det fremlagte fellesregnskapet til orientering

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Fellesnemnda tar det fremlagte fellesregnskapet til orientering

DS 23/18
22/18

Talberg, Sveinung

Fra: Brevik, Frida Farstad <fmmfrje@fylkesmannen.no>
Sendt: 10. april 2018 13:23
Til: Anne Thorsrud; Talberg, Sveinung; kare.vevang@eide.kommune.no;
ingvar.h@online.no; jan.arve.dyrnes@frana.kommune.no;
egil.karstein.strand@eide.kommune.no
Kopi: Mogstad, Helge; Vigdis Rotlid Vestad
Emne: Vedrørende kontrollutvalgets forhold til fellesnemnda

Hei,
Viser til diverse e-poster og telefonsamtaler med spørsmål om forholdet mellom fellesnemnda og kontrollutvalget.

Inndelingsloven selv sier ikke noe om fellesnemndas forhold til kontrollutvalgene i de ulike deltakerkommunene. Det kan tas inn bestemmelser om dette i fellesnemndas reglement. Etter det jeg kjenner til er det ikke fastsatt noe om dette i reglementet for fellesnemnda til nye Hustadvika kommune.

I lovkommentaren til inndelingslova § 26 om fellesnemnda står det at ansvaret for folkevalgt kontroll med virksomheten i fellesnemnda **bør** ligge til de deltagende kommuners kontrollutvalg. Kontrollutvalgene vil da hver for seg føre kontroll på vegne av sin kommune (samme ordning som ved interkommunalt samarbeid etter kommuneloven). Kontrollutvalget melder i så fall ifra til sitt kommunestyre dersom det er forhold/avgjørelser man ønsker å ta opp. Kommunestyret må deretter bringe dette inn for fellesnemnda.

I den grad man ikke har fastsatt noe i fellesnemndas reglement vil man falle tilbake til **kommunelovens § 77**. Fellesnemndas virksomhet må anses som en del av den enkelte kommunes forvaltningsvirksomhet. Kontrollutvalgene i de to deltakerkommunene skal da rapportere til sitt kommunestyre. Kommunestyret kan fremme saka for fellesnemnda.

Dersom tre eller flere representanter fra kommunestyrene/fellesnemnda ønsker det kan de med hjemmel i inndelingslova § 26 kreve lovlighetskontroll av fellesnemndas avgjørelser.

Med vennlig hilsen

Frida Farstad Brevik
Seniorrådgiver

Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Postboks 2025, 6404 Molde
Tlf. 712 58 451, mobil: 976 47 729
E-post: frida.farstad.brevik@fylkesmannen.no
Web: www.fylkesmannen.no/mr

til dei ansvarlege organa i sin kommune, og departementet føreslo derfor at nemndmedlemmene må veljast av og blant medlemmene i kommunestyret/fylkestinget, jf. prinsippet ved val av formannskap og fylkesutval. Dei fellesnemndene som har vore i funksjon hittil, har vore samansette av formannskapa. Departementet fann det likevel ikkje formålstenleg å føreslå dette som eit obligatorisk system, sidan storleiken og funksjonen til formannskapet kan variere mykje frå kommune til kommune og uavhengig av storleiken på kommunestyret eller folketalet i kommunen. (Dette gjeld tilsvarande i fylkeskommunane i forhold til funksjonen og storleiken til fylkesutvala.) Departementet meinte det bør vere fastsett i inndelingslova at talet på representantar i fellesnemnda frå den enkelte kommunen/fylkeskommunen skal spegle av innbyggjartalet, og at minimumstalet bør vere det same som for formannskapet og fylkesutvalet, det vil seie fem frå kvar kommune/fylkeskommune, jf. kommunelova § 8. Valet av medlemmer til nemnda frå den enkelte kommunen må skje der etter dei vanlege valreglane i kommunelova kapittel 6.

Departementet føreslo at kommunane eller fylkeskommunane kan opprette andre felles organ som kan hjelpe eller supplere verksemda i fellesnemnda. Mest aktuelt vil det truleg vere å opprette eit arbeidsutval som kan gjere visse disposisjonar på vegner av fellesnemnda. Det blei lagt til grunn at fellesnemnda sjølv kan opprette arbeidsutval dersom ikkje reglementet har fastsett noko anna. Departementet fann at det også kan vere aktuelt å opprette eit felles partssamansett utval, jf. kommunelova § 25, for eventuelt å gjere vedtak og førebu spørsmål som gjeld forholdet mellom den framtidige kommunen som arbeidsgivar og dei tilsette.

Departementet meinte vidare at det kan vere ønskjeleg med andre felles organ for å sikre gjennomføringa av ei samanslåing. Det mest nærliggjande dømet er truleg eit «felles fellesråd» etter kyrkjelova. Departementet fann likevel ikkje tilstrekkeleg grunnlag til å føreslå lovpålegg om eit slikt organ ved alle samanslåingar, og meinte det er meir formålstenleg å bruke Kongens fullmakt til å gi reglar og unntak frå gjeldande lovgiving dersom det er behov for andre fellesorgan i den enkelte konkrete situasjonen.

Møte- og talerett i folkevalde organ har etter kommunelova ordførar, administrasjonssjef og representantar for tilsette (med visse avgrensingar). Det er naturleg å leggje dei same kriteria til grunn i forhold til fellesnemnda med eventuelle underorgan.

8.2.3 Funksjonane til fellesnemnda

Departementet la til grunn at kommunane/fylkeskommunane sjølve i størst mogleg grad bør fastsetje området for arbeidet til fellesnemnda og drøfte den funksjonen ho skal ha. Formelt sett må dette skje i form av vedtekter/reglement som det enkelte kommunestyret eller fylkestinget må vedta.

Departementet vurderte om ein bør gi heimel til at reglementet for fellesnemnda kan vedtakast av dei aktuelle kommunestyra/fylkestinga med kvalifisert fleirtal, det vil seie 2/3 av dei som dette gjeld. Dette vil i så fall innebere at eit fleirtal av dei aktuelle kommunestyra/fylkestinga kan binde eit mindretal av kommunane eller fylkeskommunane, til dømes slik at to kommunar kan gjere vedtak om fullmakt for fellesnemnda som den tredje kommunen ikkje er sand i. Sjølv om eit krav om semje om reglementet for funksjonane til felles-

nemnda inneber fare for at ein kommune «blokkerer» løysingar, kom departementet likevel til at grunnlaget for samarbeid i fellesnemnda blir best om det faktisk er semje mellom dei aktuelle partane om oppgåvene og fullmaktene til nemnda.

Det blei føreslått at fellesnemnd etter inndelingslova skal vere underlagt dei vanlege saksbehandlingsreglane i kommunelova, jf. denne lova § 29. Dermed skal mellom anna prinsippet om opne møte og reglane om kjønnsrepresentasjon gjelde (i høve til representantane for den enkelte kommunen/fylkeskommunen).

Erfaring tilseier at fellesnemnda bør ha fullmakt til å tilsetje folk i visse nøkkelstillingar i den nye kommunen, slik at det ikkje går for lang tid før den nye kommunen er operativ. Dette vil omfatte også administrasjonssjef og revisor som etter reglane i kommunelova må tilsetjast av kommunestyret eller fylkestinget sjølv (altså eit delegeringsforbod). For å gjere det mogleg for kommunestyra eller fylkestinga å leggje slik fullmakt til fellesnemnda, føreslår departementet dette teke inn i inndelingslova.

I høyringsutkastet blei det vidare føreslått at nemnda bør førebu grunnlaget for den politiske og administrative organiseringa i den nye kommunen, som grunnlag for endeleg vedtak av det nyvalte kommunestyret eller fylkestinget. Det kan også vere praktisk at nemnda førebur og i nødvendig utstrekning inngår avtale om leige av kontorlokale, innkjøp av utstyr og liknande. Samtidig med at kommunestyra/fylkestinga drøftar oppnemning og oppgaver for fellesnemnda, bør dei også ta standpunkt til eventuelt budsjett for nemnda og drøfte om nemnda skal kunne inngå avtalar på vegner av den nye kommunen.

Ein (ny) kommune eller fylkeskommune bør vere mest mogleg operativ frå og med tidspunktet for iverksetjing. Det inneber mellom anna at budsjettet for første driftsår bør vere vedteke. I kapittel 8.2.4 er det gjort nærmare greie for konstituering av det nye kommunestyret eller fylkestinget og vedtaking av budsjett o.a. Fellesnemnda bør få ansvaret for å koordinere arbeidet med førebuinga av eit fellesbudsjett for det første driftsåret. Etter val av formannskap/fylkesutval i det konstituerande møtet (alternativt kommuneråd/fylkesråd) kan så desse organa fremje den formelle innstillinga til budsjettet, som på vanleg måte bør vere vedteke før årsskiftet.

Av reglementet for fellesnemnda bør det gå fram kva for revisjonseining som skal kontrollere verksemda i nemnda. Det er nødvendig å ta standpunkt til dette dersom dei kommunane/fylkeskommunane som skal slåast saman, høyrer under ulike revisjonseiningar, til dømes ulike distriktsrevisjonar. Når det gjeld folkevalt kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den liggje til den enkelte kommunen sitt kontrollutval, som kan føre kontroll på vegner av sin kommune. Dermed må revisor rapportere til alle dei aktuelle kommunane/fylkeskommunane. Dette er i prinsippet same ordninga som ved interkommunalt samarbeid etter kommunelova.

Reglane om lovlegkontroll etter kommunelova § 59 bør også gjelde i samanheng med avgjerder som fellesnemnda tek. Det inneber at minimum tre medlemmer frå det enkelte kommunestyret eller fylkestinget kan be departementet/Fylkesmannen om å ta ei sak opp til lovlegkontroll. Departementet/Fylkesmannen har høve til å ta ei avgjerd opp til lovlegkontroll av eige tiltak

RS 24/18
RS 24/18

Aspen, Jane Anita

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 4. april 2018 11:50
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn
Kopi: benedikte.vonen@temark.no; Hilde Margit Vatnar Selnes; Roald Breistein; dag@lunderobertsen.no; synnove.solbakken@kvinnherad.kommune.no; einar.ulla@sfj.no; aprepjeff@gmail.com; john.helge.andersen@gmail.com; sissel.mietinen@ffk.no; Liv Tronstad
Emne: Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"
Vedlegg: Høringsutkast - Veileder - Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet.pdf



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Til FKTs medlemmer og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

FKT sender med dette på høring forslag til veileder «**Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet**».

Veilederen er blitt til på bakgrunn av at vi vet at det er store variasjoner mellom sekretariatene både når det gjelder hvor mye tid som benyttes på kontrollutvalgene og hvilke oppgaver som utføres. Det er en utfordring at kontrollutvalgene mangler sammenligningsgrunnlag, og at det i utgangspunktet kan være vanskelig å vite hva som kan og bør forventes av sekretariatene.

Vi håper på mange gode innspill fra dere slik at veilederen kan bli et godt redskap. Innspill kan sendes til FKT - individuelt eller samlet fra kontrollutvalget eller sekretariatet.

Høringsfristen er satt til mandag 7. mai

Den endelige veilederen blir presentert på fagkonferansen 29. - 30 mai (Det er ikke for sent å melde seg på)

Mottakerne av denne e-posten er kontrollutvalgsledere og ledere for sekretariatene, samt NKRF. Vi ber om at veilederen blir videresendt til medlemmer i kontrollutvalgene og ansatte i sekretariatene.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

Veileder

Hva kan kontrollutvalget forvente
av oppgaveutførelse og kompetanse
fra sekretariatet



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innholdsfortegnelse:

1.	Arbeidsgruppens sammensetning og mandat	2
2.	Bakgrunn.....	2
3.	Innledning.....	3
3.1.	Lovkrav	3
3.2.	Kontrollutvalgsboken.....	3
3.3.	Lovutvalget (NOU 2016:4) og lovforslaget (Prop. 46 L (2017-2018) om sekretariatene	5
4.	Oppgaveutførelse	5
4.1.	Tilgjengelighet og bemanning	5
4.2.	Kontrollutvalget som oppdragsgiver.....	6
4.3.	Analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	6
4.4.	Bestiller/utfører modell.....	8
4.5.	Forberedelse av møte i kontrollutvalget.....	10
4.6.	Saksbehandling	12
4.7.	Utsending av møteinnkalling.....	14
4.8.	Avvikling av møte i kontrollutvalget.....	15
4.9.	Etterarbeid etter møte i kontrollutvalget.....	15
4.10.	Henvendelser til kontrollutvalget	16
4.11.	Valg av revisjonsordning.....	16
4.12.	Valg av revisor	17
4.13.	Valg av sekretariatsordning	18
4.14.	Valg av sekretær.....	19
4.15.	Kontrollutvalget sin rolle i fm. kommunesammenslåing	19
4.16.	Årsmelding for kontrollutvalget.....	19
4.17.	Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget	20
4.18.	Målform.....	21
5.	Aktuelle lenker.....	22

1. Arbeidsgruppens sammensetning og mandat

Veilederen er laget av en arbeidsgruppe bestående av:

- Roald Breistein, leder og styremedlem i FKT, Sekretariat for kontrollutvalet, Hordaland fylkeskommune
- Hilde Vatnar Selnes, nestleder i styret i FKT, medlem i kontrollutvalget i Namsos
- Anne-Karin Femanger Petterson, Generalsekretær i FKT og tidligere leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat
- Rolleiv Lind, leder i kontrollutvalget i Tromsø kommune

Arbeidsgruppens mandat har vært å utarbeide en veileder som beskriver:

- Standarder for utøvelse av sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg inkludert hva kontrollutvalget kan forvente å få av tjenester fra sitt sekretariat
- Nødvendig kompetansekrav for sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg
- Størrelse på sekretariatene

2. Bakgrunn

Deloitte's evaluering av kontrollutvalg og sekretariat fra 2014¹ viste store variasjoner mellom sekretariatene både når det gjelder hvor mye tid som benyttes på utvalgene og hvilke oppgaver som utføres. Likevel var omtrent alle kontrollutvalgslederne som ble spurt, fornøyd med sitt sekretariat. Det er en utfordring at kontrollutvalgene mangler sammenligningsgrunnlag, og at det i utgangspunktet kan være vanskelig å vite hva som kan og bør forventes av sekretariatene.

Deloitte's undersøkelse av hva kontrollutvalgssekretariatene faktisk gjør, viser at sekretariatene i hovedsak har tre roller: «saksbehandler», «utreder» og «administrator», men balansen mellom rollene varierer. Alle sekretariatene er «administratorer», og en betydelig andel av sekretariatene fungerer som «saksbehandler» ved å gi egne vurderinger i saksfremstillinger. Det er også noen som fungerer som «utreder» for sine kontrollutvalg, ved at de utfører overordnet analyse, selskapskontroll eller andre oppdrag basert på bestillinger fra utvalget.

Det er ulike oppfatninger av hvilke oppgaver sekretariatene bør utføre innenfor de tre rollene. Diskusjonen oppstår særlig i skjæringsflaten mellom sekretariat og revisjon, for eksempel om sekretariatene kan utføre overordnet analyse, eller om den faller innunder «revisjonsoppdraget»? Og videre om sekretariatet kan gi vurderinger av revisors arbeid i sine saksfremlegg når revisor selv er ansvarlig for sitt arbeid?

¹ <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/evaluering-av-kontrollutvalg-og-kontrollsekretariat/id2358396/>

3. Innledning

FKT har utarbeidet egne veiledere på disse områdene:

- FKTs Veileder for høringer <http://www.fkt.no/fagtema/publikasjoner/hoering-i-kontrollutvalget-fkts-veileder-for-hoeringer>
- Veileder – arkivordning for kontrollutvalgssekretariat <http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/veileder-arkivordning-for-kontrollutvalgssekretariat>
- Påse-ansvaret overfor revisor – er under arbeid.

Denne veilederen inneholder ikke noe om kontrollutvalget sin rolle når det gjelder regnskapsrevisjon da det i stor grad vil være dekket av veileder om «Påse-ansvaret overfor revisor» som er under utarbeiding.

Før vi ser nærmere på selve saksbehandlingen i sekretariatene, kan det være nyttig å se på noen viktige rammefaktorer for sekretariatet: lovgrunnlag, tilgjengelighet og bemanning, kontrollutvalget som oppdragsgiver og den formelle arbeidsdelingen mellom aktørene som er gitt i lov og forskrift.

3.1. Lovkrav

Ansvar til kontrollutvalget er bl.a. beskrevet i KommuneLOVEN og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommune. Lenke til lovdata finnes bakerst i veilederen.

Sekretariatets funksjon er beskrevet i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20. I merknaden til denne står det bl.a. dette:

«Kontrollutvalgets sekretariat vil være utvalgets operative ledd og skal sørge for at det blir foretatt tilsyn med administrasjonen og revisjonen.»

3.2. Kontrollutvalgsboken

Kontrollutvalgsboken² beskriver kontrollutvalgets roller og ansvar. Den beskriver også kontrollutvalgssekretariatets rolle bl.a. på denne måten på side 22:

«Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget kan kunne utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte. Kommunestyret har plikt til å sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget. Det er et krav at sekretariatet skal være uavhengig av både administrasjonen og revisjonen. Dette innebærer at sekretæren ikke kan være ansatt i administrasjonen, eller utføre revisjonsoppgaver for kommunen. Sekretariatet er underlagt forvaltningslovens habilitetskrav. Den som utfører sekretariatsfunksjonen må selv vurdere sin egen habilitet ved utførelsen av oppgavene.»

Sekretariatsfunksjonen kan ivaretas på ulike måter, gjennom:

- interkommunalt selskap eller aksjeselskap eid av flere kommuner
- interkommunalt samarbeid etter koml. § 27
- vertskommunemodell basert på koml. § 28 c

² Kontrollutvalgsboken: <http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/kontrollutvalgsboka-2-utgave>

- ansatt sekretær direkte underlagt kontrollutvalget
- kjøp av tjenester fra private selskaper (for eksempel et advokatkontor eller et revisjonsselskap som ikke utfører revisjonstjenester for kommunen)

Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha. Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet.

Kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften åpner for ulike løsninger når det gjelder organisering av kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatsfunksjonen kan imidlertid ikke legges til administrasjonen eller revisjonen. Begrunnelsen for dette er at kontrollutvalget skal føre kontroll med administrasjonen og føre tilsyn med revisjonen. Kontrollutvalgets tilsynsansvar etter loven og forskriften vil omfatte ordføreren og bystyresekretariatets leder. Det vil derfor også være i strid med regelverket dersom sekretariatsfunksjonen legges til personer som er underlagt disse.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om blant annet regnskap, revisjon og offentlig forvaltning. Sekretariatet vil være en viktig faglig ressurs og en nyttig diskusjonspartner for kontrollutvalget, og bør derfor holde seg oppdatert om saker som er relevante for kontrollutvalget. Dette kan for eksempel gjelde endringer i regelverk og forskrifter, faglige kurs og konferanser eller rapporter fra statlige tilsyn i kommunen.

Sekretariatet må også ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet må være fleksibelt når det gjelder tidspunkt for møter i utvalget, og bør være tilgjengelig for å drøfte saker mellom møtene.

I tillegg til å påse at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og forberedt, vil sekretariatet ivareta oppgaver som å:

- lage og sende ut møteinnkalling
- påse at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling
- praktisk tilrettelegging av møter
- skrive protokoll fra møtene og sende ut utskrifter/ informere om vedtakene
- sørge for at nettsidene til kontrollutvalget blir oppdatert
- følge opp vedtakene i kontrollutvalget

Sekretariatets oppgaver omfatter også arkivering og journalføring av kontrollutvalgets saker, møteprotokoller og korrespondanse. Sekretariatet skal opprette et eget arkiv eller en egen arkivdel for kontrollutvalget som tilfredsstiller kravene i arkivloven med forskrifter. Ansvar for arkivet kan ikke legges til administrasjonssjefen, fordi sekretariatsfunksjonen ikke ligger under administrasjonssjefens myndighetsområde.

Sekretariatet kan utarbeide overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og gjennomføre selskapskontroll som ikke omfatter forvaltningsrevisjon.»

Kontrollutvalgsboken er viktig, men som vi ser er den lite kontret når det gjelder å veilede sekretariatene i sitt daglige virke.

3.3. Lovutvalget (NOU 2016:4) og lovforslaget (Prop. 46 L (2017-2018) om sekretariatene

Lovutvalget har lagt frem forslag til ny kommunelov (NOU 2016:4)³.

Flere av høringsinstansene, inkl. FKT og NKRF, er kritiske til utvalgets framstilling av hva som bør være sekretariatenes rolle og oppgaver. Særlig gjaldt dette at sekretariatet ikke skal innhente informasjon og vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak og liknende.

Både Forum for Kontroll og Tilsyn og Norges Kommunerevisorforbund har avgitt hørings svar på NOU 2016:4⁴⁵.

Lovproposisjonen (Prop. 46 L (2017-2018)) ble lagt frem 16.03. 2018.⁶ Departementet skriver at «Under enhver omstendighet mener departementet at lovforslaget, som er en videreføring av gjeldende rett, ikke forbyr sekretariatet å innhente informasjon og vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak og liknende.» (ref. kap. 24.5.4). Departementet mener videre at det er hensiktsmessig å ta utgangspunkt i den internasjonale definisjonen på revisjon i NS-EN ISO 9000:2000 som en grensedragning for sekretariatets oppgaver.

4. Oppgaveutførelse

4.1. Tilgjengelighet og bemanning

Forutsetning for et fungerende kontrollutvalg er at sekretariatet har, eller har tilgang på, en bredt sammensatt kompetanse og tilstrekkelig kapasitet. Det er også en forutsetning at sekretariatene er habile i forhold til egen kommune-/fylkesadministrasjon og til valgt revisjonsordning.

FKT er av den oppfatning at bred kompetanse betyr at minimum én ansatt i sekretariatet har relevant utdanning på mastergradsnivå eller tilsvarende. Antall ansatte med høyere utdanning avhenger naturligvis av størrelsen på sekretariatet. Da kommunereformen vil gi færre, men større kommuner, er det naturlig at størrelsen på sekretariatet vil øke og kravet til relevant kompetanse tilsvarende. Dette vil spesielt være aktuelt for kommuner som slår seg sammen og som ikke har hatt samme sekretariat tidligere.

Kontrollutvalgene er avhengige av et sekretariat som har faglig tyngde og kapasitet til å bistå dem i arbeidet. Det stilles ikke formelle krav om kompetanse til kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget er et lekmannsorgan, det er derfor av avgjørende betydning at sekretariatet har formell kompetanse som «spiller kontrollutvalgene gode».

Det er etter FKT sin mening også viktig at sekretariatene har flere ansatte, gjerne med forskjellig utdanning, realkompetanse og bakgrunn. Dette vil bl.a. bidra til at sekretariatene blir mindre sårbare ved sykdom og annet fravær. Videre vil man få et bredere faglig miljø som man kan spille på med tanke på diskusjoner av hvordan man skal løse vanskelig enkeltsaker.

³ NOU 2016:4: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing---nou-20164-ny-kommunelov/id2481627/>

⁴ http://www.fkt.no/nyheter/regnskapsrevisjon_c4120711734/hoeringsuttalelse-til-forslaget-til-ny-kommunelov

⁵ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing---nou-20164-ny-kommunelov/id2481627/?uid=6ca6769d-8d22-4c4c-9760-82b0d0404991>

⁶ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/sec26#KAP26-3>

4.2. Kontrollutvalget som oppdragsgiver

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med forvaltningen i kommunen på vegne av kommunestyret. Oppgaven omfatter også tilsyn og kontroll med at aktiviteten i alle politiske utvalg skjer i tråd med lover, regler og politiske vedtak. Dette kontrollansvaret gjelder likevel ikke for kommunestyret bortsett fra dersom det har gjort, eller er i ferd med å gjøre et ulovlig vedtak. Kontrollutvalget skal uansett ikke blande seg bort i hensiktsmessigheten av et politisk vedtak.

Kontroll og tilsyn utføres i nært samarbeid med sekretariatet. Sekretariatet skal være kontrollutvalgets operative ledd og skal sørge for at det blir foretatt tilsyn med administrasjon og revisjon. Videre skal sekretariatet påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal ellers utføre de oppgaver som kontrollutvalget ber om.

Det bør utarbeides en aktivitetskalender/møteplan for aktiviteten i kontrollutvalget. Her kan «måoppgavene» (pålagte oppgaver) som skal utføres i løpet av året ligge - i tillegg til oppgaver kontrollutvalget selv har valgt å prioritere.

Kontrollutvalget er oppdragsgiver i forbindelse med å utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, i tillegg til å bestille forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og regnskapsrevisjon hos revisor. Kontrollutvalget er også oppdragsgiver ved bestilling av orienteringer fra rådmannen.

Det er viktig at kontrollutvalgene utformer gode og konkrete bestillinger. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med dette arbeidet.

4.3. Analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er viktige verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette framgår av § 77, nr. 4:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).»

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. jf. § 77, nr. 5

Eierskapskontrolldelen i selskapskontrollen innebærer for eksempel kontroll med at kommunen har eierskapsstrategi og utøver eierskap i henhold til denne. Dette kan også kalles for kontroll med kommunens eierskapsforvaltning. Videre kan det utføres eierskapskontroll med at selskapet oppfyller formål/krav i kommunens eierstrategi. En tredje variant av selskapskontroll er at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskapet. Det kan være vanskelig å skille mellom de to siste variantene. I Prop. 46 L (2017-2018), forslag til ny kommunelov, foreslår departementet derfor at all eierskapskontroll skal utføres av revisjonen i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Departementet mener dette bidrar til å styrke

kvaliteten på eierskapskontrollen samtidig som den gir en klarere rollefordeling mellom bestiller og utfører.

Hvis lovgiver (Stortinget) definerer eierskapskontroll som en revisjonsoppgave, vil revisjonen både få ansvar for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen. Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet vil på sin side ha som oppgave å planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Overordnet analyse:

Forvaltningsrevisjonsplanen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 10.

Selskapskontrollplanen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 13.

Kontrollutvalget står etter loven fritt med hensyn til hvem som skal utføre overordnet analyse for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor, eller andre. Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll må likevel gjennomføres slik at kontrollutvalget får et godt bestillingsverktøy som medlemmene føler eierskap til. For å få det til, bør kontrollutvalget bidra på ulike stadier i prosessen.

Det kan være en fordel å ha en innledende dialog med utvalget for å foreslå/presentere en metodikk for analysearbeidet.

Mange kontrollutvalg har videre god erfaring med å benytte ulike former for seminarer og arbeidsmøter i selve analysearbeidet. Slike prosesser er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenesteområder og eierstyring. Det er viktig at det blir lagt til rette for en bred og god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening.

Kartlegging av risiko kan gjøres gjennom flere ulike handlinger og møtepunkter:

- Sentrale styringsdokumenter, slik som siste handlingsplan med budsjett, siste årsrapport og andre nye kommuneplaner, bør spille en sentral rolle i kartleggingen. Kommunens eiermelding og eierstrategi er relevante dokumenter knyttet til overordnet analyse for selskapskontroll. Gjennomgang av kommunens egne dokumenter bidrar til å kartlegge hva kommunen selv oppfatter som relevante risikofaktorer i kommende planperiode.
- Statistikk fra SSB/KOSTRA, tilsynsrapporter fra fylkesmannen og andre tilsynsmyndigheter og KOFA kan være relevant å ta med.
- Løpende dialog med forvaltningen i forbindelse med prosjektarbeid er en viktig kanal for informasjon. Det forekommer for eksempel at revisor avdekker risikoområder som går utover det som revideres i den enkelte forvaltningsrevisjon.
- Dialog med kommuneansvarlig regnskapsrevisor for å kartlegge erfaringer og oppfatning av risikofaktorer innenfor ulike deler av kommunen. Ytterligere kan kontakt med øvrig fagmiljø, litteratur og publikasjoner på området, samt nyhetsbildet bidra til å kartlegge forhold som det kan være grunn til å se nærmere på.
- Møte med rådmannen og kommunalsjefer i kartleggingsfasen med den hensikt å få administrasjonens innspill på aktuelle risikoområder i kommunen.

- I tillegg til interne seminar i kontrollutvalget, kan det også arrangeres fellesmøter med f. eks rådmann/kommunalsjefer og ordfører/gruppeledere, KU-leder og sekretariat hvor forslag til områder blir diskutert.
- I overgangen mellom to valgperioder, bør også avtroppende kontrollutvalg og ordfører få anledning til å gi råd og tips til nytt utvalg

Overordnet analyse kan legges som vedlegg til saken som gjelder selve planen. Overordnet analyse for neste planperiode kan nedfelles som et oppdrag i planen som er til behandling.

Plan:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Jf. kontrollutvalgsforskriften § § 10 og 13. Planene skal være basert på overordnet analyse.

Eksempel på vedtak/innstilling til forvaltningsrevisjonsplan:

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

- 1 Det skal i perioden 20xx-20xx gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets forslag til Forvaltningsrevisjonsplan 20xx-20xx *(vedlagt kan det ligge en plan/dokument som beskriver og evt. også problematiserer tema)*
 - 1 Tema/Navn på prosjekt
 - 2
 - 3
 - .
- 2 Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektplaner og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.
- 3 Kontrollutvalget skal fortløpende sende forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret. Kontrollutvalget skal også rapportere resultatene av forvaltningsrevisjonen i årsmeldingen som sendes til kommunestyret.
- 4 Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Tilsvarende vedtak/innstilling kan fattes i fm selskapskontrollplanen.

4.4. Bestiller/utfører modell

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-utførermodell. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen, som leverer etter bestilling. Når sekretariatet utøver bestillerfunksjonen i forbindelse med forberedelsen av møtene, må kontrollutvalget kunne forvente at sekretariatet har den samme avstanden til revisor som det forventes av utvalget.

Grunnlaget for en slik bestiller-utfører-tenkning kan vi finne forarbeidene til dagens kommunelov (Ot. Prp.nr 70 s. 57). Der står det at «Kontrollutvalget skal utøve en

tilsynsfunksjon overfor revisjonen, og skal følge opp at kommunen får de revisjonstjenester den har bestilt. Dette tilsier en viss avstand og uavhengighet i forhold til revisjonen».

Kontrollutvalgets bestillerrolle kommer tydeligst til uttrykk i kommunelovens bekrivelse av utvalgets ansvar for å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon (jf. kommuneloven § 77 nr. 4). Merknadene til § 9 i kontrollutvalgsforskriften forklarer at «i dette ligger at kontrollutvalget har en «bestillerrolle» i forbindelse med forvaltningsrevisjon».

I merknadene til § 20 i kontrollutvalgsforskriften står det videre: «I tillegg er det sekretariatet som utøver bestillerfunksjonen i forhold til forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon dersom kommunestyret/fylkestinget vedtar å benytte annen enn egen ansatt revisor til å utføre slik revisjon.»

I kapittel 4.3 beskrives hvordan vi mener bestiller-utførermodellen må forstås og praktiseres når det gjelder overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Bestilling av revisjonsrapporter

I forbindelse med at kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll bør det gjennomføres en idédugnad i et utvalgsmøte. En slik idédugnad bør starte med at kontrollutvalget, med utgangspunkt i gjeldene plan, diskuterer seg frem til hvilket revisjonsprosjekt man ønsker å få gjennomført nå. Det er selvsagt mulig å vurdere om en skal velge andre enn det neste prioriterte prosjektet på planen dersom f.eks. ny aktualitet eller endret risikobilde i kommunen skulle tilsi det.

Når kontrollutvalget har bestemt hva som skal revideres, bør man definere og avgrense prosjektet nærmere ved å utforme et formål med revisjonen. Videre bør man formulere problemstillinger/moment som en vil at revisor skal finne svar på. I dette arbeidet kan utvalget dra veksler på omtalen av aktuelt prosjekt, slik det kommer fram i gjeldende analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Her bør kontrollutvalget også ha en mening om omfanget på revisjonen, f.eks. om man skal gå i dybden eller mer i bredden.

Resultatet av dette arbeidet bør ende opp med at kontrollutvalget, på bakgrunn av det som kom frem i møtet, ber revisor levere forslag til prosjektplan som inkluderer formål, problemstillinger, eventuelle avgrensinger, ressursbruk og tidspunkt for levering av revisjonsrapport. Forslag til prosjektplan bør behandles i neste møte i kontrollutvalget. Dersom utvalget ønsker at det blir gjort endringer i denne må revisor bli bedt om å levere en ny redigert versjon av prosjektplanen.

I dette arbeidet bør det kunne forventes at sekretariatet styrer prosessen og sørger for å få fremdrift i arbeidet, i tillegg til at revisjonen bidrar i arbeidet i møtet, slik at man på en best mulig måte kommer frem til en god bestilling som gir svar på det kontrollutvalget ønsker svar på.

Det er kontrollutvalget som uansett skal være i førersetet i dette arbeidet. Litt forenklet kan vi si at det er kontrollutvalget som bestemmer hva som skal revideres mens revisjonen bestemmer hvordan det skal revideres. Det siste er likevel ikke til hinder for at kontrollutvalget bør få komme med innspill til revisor på f.eks. hvilke skoler som skal velges ut, hvem som bør intervjues eller hvem som bør delta i en spørreundersøkelse.

4.5. Forberedelse av møte i kontrollutvalget

Forberedelser til kontrollutvalgets møter bør følge de samme prinsipper som gjelder generelt for folkevalgte organer i kommunen. Det er organets leder som har ansvaret for å sette opp saksliste til møtene, jf. kommuneloven § 32 nr. 2 og merknader til forskrift om kontrollutvalg, se rundskriv H-15/04⁷.

«Dette antas imidlertid ikke å være til hinder for at sekretariatet overfor lederen fremmer forslag om hvilke saker som bør tas opp i møte» (ref. departementets lovtolkning sak 05/3440, 26.6 2015)

Kontrollutvalgsboken foreslår at sekretariatet setter opp en årsplan for kontrollutvalget som inneholder møtetidspunkt, planlagte/faste saker og annen aktivitet, for eksempel virksomhetsbesøk.

Eksempel på en årsplan:

Saker i løpet av året:	Febr	Apr	Juni	Sept	Des
Planer – (forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon, selskapskontroll)	X		X		
Prosjektplaner forvaltningsrevisjon	X		X		
Rapporter - forvaltningsrevisjon		X			X
Rapporter - selskapskontroll					X
Rapporter fra regnskapsrevisjon	X				
Informasjon fra rådmannen/administrasjonen		X			
Budsjett for kontroll og tilsyn				X	
Kommunes årsregnskap, revisjonsberetning		X			
Rapportering om ressursbruk og utførte oppgaver i revisjonen (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon)	X		X	X	
Kontrollutvalgets årsmelding	X				
Besøk hos kommunal virksomhet og selskap			X		X
Møteplaner			X		X
Referater og meldinger	X	X	X	X	X

Det er viktig å koordinere møtedatoer med kommunestyremøter og andre utvalgsmøter.

I god tid før utsending av sakspapirer (10-14 dager før) bør sekretariatet sette opp et forslag til saksliste som sendes til utvalgsleder i en e-post. Sakene som sekretæren foreslår, kan ha sin bakgrunn i faste saker gjennom året, bestillinger fra kontrollutvalget i tidligere møter, eventuelle henvendelser fra innbyggere i kommunen eller andre, mv. Det bør forventes at sekretariatet på forhånd har hatt samtaler med revisor om hvilke saker som forventes og frister for levering. Kontrollutvalgslederen bør gjennomgå sakslisten med sekretæren og komme med sine innspill innen rimelig tid slik at sekretæren får tid til å forberede sak på evt. nye innspill fra lederen.

⁷ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/rundskriv-h-1504/id272452/>

Saklisten kan inneholde både forslag til «politiske saker» og forslag til «referatsaker» som kan være aktuelle for kontrollutvalget.

Referatsaker kan være saker fra kommunestyret som det er aktuelt for kontrollutvalget å kjenne til, for eksempel hvordan saker fra kontrollutvalget er behandlet. Videre er det også en god praksis fra sekretæren om hun sjekker om fylkesmannen har gjennomført tilsyn siden sist møte. Det samme kan gjøres i de tilfellene der KOFA har behandlet saker som gjelder kommunen. I kontrollutvalg som har mange forvaltningsrevisjonsrapporter til behandling i løpet av et år, kan det også være en god ide å legge fram en oversikt over status for rådmannens oppfølging av disse. På denne måten kan kontrollutvalget ta stilling til om de iverksatte tiltakene er gode nok til å kunne si seg ferdig med oppfølging av rapporten eller ikke. Det er viktig å huske på at en forvaltningsrevisjon ikke er ferdig før den er fulgt opp.

Et forslag til saksliste kan for eksempel se slik ut:

Politiske saker:

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- Status for revisjonens arbeid med forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Kvalitet i heldøgns omsorgsplasser»
- Bestilling av prosjektplan – «Etterlevelse/oppfølging av anskaffelsesrutiner»
- Innledende dialog med revisor om overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2018-2019
- Overordnet revisjonsstrategi - kommuneregnskapet 2017
- Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget angående en anskaffelse
- Forslag til budsjettammer for kontroll- og tilsynsarbeidet 2018

Referatsaker:

- Kontrollutvalgets møterett i generalforsamlinger
- Vedtak i kommunestyret – forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpasset opplæring»
- Vedtak i kommunestyret om Eierskapsmelding
- Invitasjon til FKT-fagkonferanse
- Økonomirapport 1. kvartal 2017

Sekretariatet bør også i de innledende samtalene med kontrollutvalgslederen, avklare om det er saker som bør behandles for lukkede dører. I så fall er det sekretariats ansvar å sørge for at hjemmel for vedtak om lukking blir opplyst om i møtet og protokollført.

Videre kan det være hensiktsmessig å avklare på forhånd om det blir behov for å diskutere habilitet knyttet til behandlingen av enkeltsaker. Det er kontrollutvalget som avgjør om et medlem er habil eller ikke. Sekretariat kan bistå kontrollutvalget ved å forberede en begrunnelse for vedtak om habilitet/inhabilitet

Sekretariatet må også i god tid på forhånd gjøre nødvendige avtaler med rådmann eller andre som kontrollutvalget ønsker skal komme i møte for å gi generelle orienteringer eller utfyllende informasjon om saker som skal behandles. Noen ganger kan det være behov for at flere fra administrasjonen møter i kontrollutvalget knyttet til en bestemt sak. I alvorlige saker kan det kanskje være hensiktsmessig å organisere en høring. Høring er et virkemiddel som fortrinnsvis bør brukes i spesielle saker der kontrollutvalget har behov for å få informasjon direkte fra kildene som et supplement til øvrige virkemidler. Jf. FKTs veileder for høring i kontrollutvalg (april 2014), se punkt 3.

Det er også naturlig at sekretariatet foreslår og tilrettelegger for virksomhetsbesøk. Det er en fin anledning til det når kontrollutvalget skal behandle en selskapskontroll.

I forberedelsene til møtet bør det også være sekretariatets oppgave å bestille møterom og evt. bevertning.

4.6. Saksbehandling

Saker legges fram for kontrollutvalget ved at sekretariatet lager et **saksfremlegg** for hver enkelt av de politiske sakene. Forvaltningsrevisjonsrapporter etc. er vedlegg til saksfremleggene.

De fleste kontrollutvalgssekretariatene benytter elektronisk saksbehandlingssystem.

Hensikten med saksfremleggene er å gi kontrollutvalget informasjon og vurderinger som hjelper utvalget med å utøve sin bestillerrolle og tilsynsfunksjon overfor revisjonen. Å la revisjonen skrive saksfremlegg vil være brudd på bestemmelsene om at revisor ikke kan være sekretariat for kontrollutvalget. (jf. kontrollutvalgskonferansen § 20, tredje ledd og departementets lovtolkning sak 05/3440, 26.6 2015)

Saksfremlegget må inneholde «**saksopplysninger**», for eksempel bakgrunnen for at saken kommer opp og hovedinnholdet i brev eller en rapport som er vedlagt saken. Revisors vurderinger i en rapport eller et brev, og rådmannens kommentarer til disse, er i denne sammenheng å regne som saksopplysninger i sekretariatets saksfremlegg. Sekretariatet må vurdere hvor mye av innholdet i en rapport som skal gjentas i saksfremlegget. Noen ganger kan det være tilstrekkelig å gjenta revisors konklusjon og eventuelle anbefalinger. Sekretariatet må ta med saksopplysninger i saksfremlegget med det i tankene at opplysningene skal gi kontrollutvalget en kortfattet og god oversikt over saken som skal behandles.

Saksfremlegget må videre inneholde en **vurdering**. En viktig del av vurderingen er å drøfte om saken som skal behandles i kontrollutvalget, er **forsvarlig utredet** (jf. kontrollutvalgskonferansen § 20, andre ledd).

FKT mener at kontrollutvalgene må kunne be sekretariatene om å innhente informasjon for å få belyst enklere saker for så å vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak e.l. uten at dette skal betraktes som en revisjonsoppgave. I kommentarene til § 20 i kontrollutvalgskonferansen, er en *revisjonshandling* definert som «de oppgaver som er angitt i forskrift om revisjon, derunder revisjonshandlinger som leder fram til bekreftelser etter revisjonskonferansen»

Når revisor leverer forslag til en prosjektplan, en forvaltningsrevisjonsrapport eller en selskapskontrollrapport eller andre undersøkelser, har sekretariatet et ansvar for å vurdere om revisor har levert i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Deloitte rapporten viser at det bare er ca. 50 % av sekretariatene som gjør slike vurderinger. Når sekretariatet har mottatt en forvaltningsrevisjonsrapport fra revisjonen, da er det sekretariatets oppgave å påse at det er sammenheng mellom vedtatte problemstillinger, rapportens revisjonskriterier, metodevalg, datainnsamling og vurderinger (jf. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter RS 001). Hvis sekretariatet er i tvil om revisor har levert i tråd med bestillingen, bør sekretariatet gå i dialog med revisor for å avklare om det er mangler som bør rettes opp. Det ligger ikke til sekretariatets mandat å innhente nye faktaopplysninger for å belyse og vurdere problemstillinger som sekretariatet mener revisjonen ikke har svart på. Hvis rapporten har åpenbare mangler i henhold til standardkravene som vanskelig lar seg rette på kort varsel, bør sekretariatet vurdere om saken skal sendes tilbake til revisor med beskjed om at leveringen ikke er i tråd med bestillingen.

Et eksempel på en vurderingsmal i et saksfremlegg vedrørende en forvaltningsrevisjonsrapport:

Vurdering:

Sekretariatet har gjort en vurdering av om rapporten er av god kvalitet i henhold til standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK 001), og i samsvar med kontrollutvalgets bestilling.

*Rapportens **problemstillinger** er i henhold kontrollutvalgets bestilling (prosjektomtalen i forvaltningsrevisjonsplanen) og til vedtatte prosjektplan. Valg av **revisjonskriterier** er relevante sett opp mot problemstillingene.*

*Vi finner at undersøkelsen bygger på data innsamlet ved hjelp av flere **metoder**: møter, intervjuer, spørreskjema, dokumentgjennomgang, fakturakontroll og kontroll av enkeltsaker. Gjennom bruk av ulike metoder sikrer revisjonen rapportens gyldighet og pålitelighet. Utfordringer og begrensninger i revisjonens metodikk er beskrevet i metodekapittelet. Samlet sett anser sekretariatet at **dataene** er tilstrekkelig som grunnlag for rapportens vurderinger, konklusjoner og anbefalinger.*

*Revisors **vurderinger** og anbefalinger er basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske begrensningene.*

Sekretariatet foreslår et vedtak og en innstilling til kommunestyret. Innstillingen bør bygge på sekretariatets vurderinger av hva i rapporten som er relevant for kontrollutvalget og kommunestyret å kommentere nærmere, understreke etc., for eksempel revisors anbefalinger og hvordan rapportens anbefalinger bør følges opp.

På bakgrunn av dagens kommunelov skal kontrollutvalget rapportere og har innstillingsrett direkte til kommunestyret når det gjelder bl.a. følgende saker:

1. Plan for forvaltningsrevisjon
2. Plan for selskapskontroll
3. Forvaltningsrevisjonsrapporter
4. Selskapskontrollrapporter
5. Årsmelding for kontrollutvalget som også kan inneholde resultatet av oppfølging av tidligere gjennomførte revisjonsrapporter
6. Valg av revisjonsordning
7. Eventuelt valg av revisor
8. Valg av sekretariats ordning
9. Eventuelt valg av sekretær

Det er viktig å være klar over at rådmannen skal ha mulighet til å uttale seg om en sak fra kontrollutvalget før den legges frem for kommunestyret, jf. kommuneloven § 77.6. Slik FKT ser det bør det likevel være unntak for disse sakene:

- Valg av revisjonsordning og revisor
- Valg av sekretariatsordning og sekretær
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn
- Årsmelding for kontrollutvalget

Videre skal kontrollutvalget gi uttalelse bl.a. i følgende saker:

- Årsregnskapet for kommunen
- Årsregnskap for kommunale foretak (KF)
- Prosjektregnskap
- Kontrollrapporten fra skatteetaten

Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariatets forslag til innstilling må bygge på sekretariatets vurderinger av hva i rapporten som kan være relevant for kontrollutvalget og kommunestyret å kommentere nærmere, understreke etc., og hvordan rapportens anbefalinger (og evt. andre anbefalinger) bør følges opp.

Et eksempel på en innstillingsmal:

Rapporten sendes til kommunestyret med følgende innstilling:

- 1 Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «xxx» til etterretning

kommunestyret finner det positivt at
men kommunestyret merker seg at
- 2 Kommunestyret ber derfor rådmannen om at hun
(revisjonens anbefalinger, evt. også andre anbefalinger fra KU, f.eks at rådmannen
kommer tilbake med en handlingsplan for oppfølging)
- 3 Kommunestyret ber rådmannen om å rapportere om sin oppfølging til xxxxx innen xxx

4.7. Utsending av møteinnkalling

Kommunene har nedfelt i reglement hvor mange dager før et møte en møteinnkalling skal sendes ut. Som regel er dette ca. en uke. Det er naturlig at kontrollutvalget følger den samme normen.

I dag er det ganske vanlig at medlemmene i kontrollutvalget har fått utdelt nettbrett til disposisjon for å lese sakene til kontrollutvalget. Derfor er det praktisk at møteinnkallingen sendes som vedlegg til en e-post. Det er en fordel å ha et saksbehandlingssystem som produserer møteinnkallingen/sakspapirene som en pdf-fil med bokmerker. Bokmerkene gjør det lett å navigere i dokumentet. Mottakerne er kontrollutvalget, kommunen v/ordfører (som har møterett i kontrollutvalget) og revisor (som også har møterett i kontrollutvalget). Rådmann, vararepresentanter og aktuelle media (lokalaviser) settes på som kopimottakere. Sekretariatet må ha oversikt over om det i tillegg er behov for å sende sakspapirer med ordinær postgang.

Sekretariatet må også sørge for at kontrollutvalgets innkallinger og protokoller publiseres på nett. Mange sekretariat har egne hjemmesider som er lenket opp mot hjemmesidene til kommunene som de betjener. Eventuelt kan kontrollutvalget ha et eget område på kommunens hjemmeside der innkallinger, møteprotokoller mv. bli lagt ut. Hvis filen er for stor til å sendes som vedlegg til e-post, bør det være tilstrekkelig at mottakerne varsles i e-post om at innkallingen er publisert, gjerne med lenke til den aktuelle nettsiden.

4.8. Avvikling av møte i kontrollutvalget

Både kontrollutvalgets medlemmer, revisjonens og rådmannens representanter, møter i kontrollutvalget med fokus på det som ofte er faglig komplisert og vanskelig og noen ganger også følsomme saker med stort engasjement i lokalsamfunnet. Det kan hende at både presse og publikum er til stede. Hvis ikke døren er åpen i tide og møterommet klargjort for presentasjon, kan det fort skape irritasjon og stress. Derfor må sekretariatet møte opp i god tid og sørge for at alt er på plass, inkl. kaffe og mat som eventuelt er bestilt. Lysark-presentasjoner må ligge klar på sekretærens pc og pc bør være koblet opp til tv-skjerm eller prosjektor før møtestart.

Det er videre en fordel om foreløpig møteprotokoll også kan vises på skjerm eller vegg underveis i møtet, særlig hvis kontrollutvalget har som praksis å godkjenne protokoll i samme møte.

Sekretariatet er utvalgets rådgiver underveis i møtet. Det kan for eksempel innebære å hjelpe til med å finne gode formuleringer på forslag til vedtak som blir fremmet i møtet. Hvis det i møtet skal informeres om saker som er unntatt offentlighet, er det naturlig at sekretariatet finne hjemmel i loven til å lukke møtet.

Når møtet er ferdig rydder sekretariatet møterommet.

4.9. Etterarbeid etter møte i kontrollutvalget

Det er god skikk at sekretariatet skriver protokollen så raskt som mulig. For å unngå at protokollen publiseres med feil, kan det være lurt at leder, evt. de som er valgt til å undertegne protokollen, kvalitetssjekker protokollen før den sendes ut.

Protokollen kan sendes ut og publiseres tilsvarende som for innkallingen. Protokollen godkjennes formelt og eventuelt undertegnes i det påfølgende møte.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak skal ekspederes til de personene vedtakene er rettet til. Saksbehandlingssystemene produserer egne dokumenter til dette formålet. Forvaltningsrevisjonsrapporter sendes til kommunestyret v/ordfører. Vedtak som inneholder spørsmål til rådmannen, sendes til rådmannen osv. Innbyggere eller andre som har henvendt seg KU med saker, må også få melding om kontrollutvalgets vedtak.

Et tips:

På bakgrunn av vedtakene i møteprotokollen, kan det være praktisk å ajourføre årsplanen, eller annen oversikt over saker som skal behandles i neste møte i kontrollutvalget og ev. senere møte etter det.

En slik oversikt eller plan sikrer at sekretariatet har kontroll på når nye saker skal behandles eller pågående saker skal følges opp. Dette kan for eksempel være bestillinger til revisor, administrasjonen eller sekretariatet. Det sikrer også at det er lett for en annen i sekretariatet å overta et kontrollutvalg ved sykdom eller annet fravær.

4.10. Henvendelser til kontrollutvalget

De fleste kontrollutvalg får henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. I utgangspunktet er det slik at kontrollutvalget ikke har plikt til å behandle «... andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner» (merknader til kontrollutvalgsforskriften § 4). Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere om en henvendelse hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om kontrollutvalget vil prioritere saken.

Når sekretariatet lager saksfremlegg på grunnlag av henvendelser, bør det framgå under «saksopplysninger» hva henvendelsen dreier seg om. Det kan også være behov for at sekretariatet innhenter flere opplysninger før henvendelsen legges fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet kan videre gi sin vurdering av om henvendelsen faller inn under utvalgets kompetanseområde eller ikke.

Sekretariatet bør ikke hente inn informasjon for selv å vurdere sannhetsinnholdet i henvendelsen. Eventuell informasjon som sekretariatet innhenter (for eksempel i en oppfølgingssamtale med den som har sendt henvendelsen) bør bare benyttes som grunnlag for å vurdere om, og hvordan henvendelsen bør følges opp. Noen henvendelser, for eksempel tips om misligheter, er det opplagt at kontrollutvalget bør gå videre med. Andre er mer generelle og mangelfulle og det kan være vanskelig å følge opp. Hvis kilden er ukjent eller ikke ønsker å gi utfyllende opplysninger, bør sekretariatet ta med i vurderingen om kontrollutvalget bør ta henvendelsen til orientering uten videre oppfølging. Sekretariatet kan også diskutere med utvalget om kontrollutvalget bør gi KU-leder mandat til å gjøre slike vurderinger før henvendelsene legges fram. Sekretariatet bør involveres både for å bidra med faglige råd, og for holde oversikt med hva som skal arkiveres.

Et forslag til vedtak fra sekretariatet om å undersøke saken videre bør inneholde en beskrivelse av det som skal undersøkes og hvem som bør foreta undersøkelsen. Fokuset bør være på systemkontroll. Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling. I slike tilfeller er det naturlig å vise til rett klageinstans (klagenemnder, fylkesmannen, sivilombudsmannen etc.)

Grensen mellom hva som er en ordinær henvendelse og en varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, kan være vanskelig å dra. For å unngå at kontrollutvalget risikerer å møte seg selv i døren dersom det på et senere tidspunkt skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon som omfatter kommunens varslingsrutiner, bør varslingssaker etter arbeidsmiljøloven håndteres i tråd med kommunens egne varslingsrutiner. Kontrollutvalget bør påse at kommunen har slike rutiner.

4.11. Valg av revisjonsordning

Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 Valg av revisjonsordning lyder bl.a. slik:

«Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Når kommunen eller fylkeskommunen har gjort vedtak om at de ønsker å vurdere revisjonsordningen sin må sekretariatet være i stand til å forberede sak til kontrollutvalget på

dette. Et slikt ønske kan være initiert av kommunestyret eller kontrollutvalget kan på eget initiativ ta opp spørsmålet.

I forbindelse med kommune- og regionreformen har det aktualisert seg at man må vurdere fremtidig revisjonsordning for kontrollutvalgene i de berørte kommunene. I dette arbeidet vil det være hensiktsmessig at kontrollutvalget ber sekretariatet sitt om hjelp til å utrede sakene.

Som det går frem av forskriftens § 20, som forøvrig er likelydende med kommunelovens § 78.3, skal dette skje etter innstilling fra kontrollutvalget. En slik sak bør inneholde vurderinger for og mot på disse tre alternative løsningene:

1. ansette egne revisorer (ansatt i kommunen)
2. delta i interkommunalt samarbeid om revisjon (IKS, § 27 e.l.)
3. inngå avtale med annen revisor (konkurransetsetting)

Når kontrollutvalget har drøftet seg frem til en innstilling på valg av revisjonsordning skal saken legges frem for kommunestyret som gjør endelig valg.

Kommuner som skal slå seg sammen, og som er deltaker i samme interkommunale samarbeid, kan fortsette denne ordningen. Det vil etter FKT sin mening likevel være hensiktsmessig at kontrollutvalgene legger frem sak til kommunestyret/fellesnemda med innstilling om å fortsette ordningen. Etter FKT sin mening skal kontrollutvalget også legge frem sak for kommunestyret når to eller flere selskaper (IKS, § 27 e.l.) vurderer å slå seg sammen til ett selskap. Dette fordi de eksisterende selskapene slutter å opphøre og et nytt selskap opprettes. I slike tilfeller er det kontrollutvalget som har innstillingsretten, jf. kommuneloven § 78.3.

4.12. Valg av revisor

Dersom kommunen velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene er dette regulert i forskriftens § 20 «Valg av revisor», som lyder slik:

«Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyre eller /fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Dette er også en sak som sekretariatet må være i stand til å hjelpe kontrollutvalget med. Det går frem av forskriftens § 20 at valg av revisor skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget. Dette går også frem av kommunelovens § 78.4.

Dersom sekretariatet ikke innehar nødvendig juridisk spisskompetanse på lov om offentlige anskaffelser mv. bør men inngå avtale med kompetent juridisk miljø som kan bistå med å kvalitetssikre alle delene i arbeidet med konkurranseutsettingen. Dette kan f.eks. skje ved at man kjøper denne tjenesten i markedet. Det kan også skje ved at man får «låne» en person med juridisk kompetanse på området i innkjøpsavdelingen i kommunen eller fylkeskommunen. Denne personen må i tilfelle rapportere til kontrollutvalget via sekretariatet og ikke til rådmann/fylkesrådmann i denne saken.

Sekretariatet må kunne bidra med dette i en slik prosess:

- Lage sak til kommunestyret for å få nødvendig fullmakt til kontrollutvalget for å kjøpe prosessen
- Utarbeide forslag til konkurransegrunnlag som blir godkjent av kontrollutvalget
- Kunngjøring av konkurransen på Doffin mv.
- Åpning av tilbud og vurdere om kvalifikasjonskrav er innfridd

- Evaluering av tilbud
- Utarbeiding av anskaffelsesprotokoll
- Legge frem forslag til evaluering av tilbudene for kontrollutvalget
- Legge frem forslag til kontrollutvalget på innstilling av valg revisor
- Sørge for at kommunestyret gjør endelig vedtak om valg av revisor
- Skrive tildelingsbrev
- Behandle eventuelle klager

4.13. Valg av sekretariatsordning

I forskrift om kontrollutvalg § 20 står det bl.a. dette:

«Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov.»

I forbindelse med lovendringen som kom i 2004, som regulerer at kontrollutvalget skal ha sekretariat som er uavhengig av både revisjon og administrasjon, ble det etablert forskjellige sekretariatsordninger rundt om i landet. Siden den gang har det i liten grad vært aktuelt å vurdere ordningene på nytt.

I forbindelse med kommune- og regionreformen har det imidlertid igjen aktualisert seg at man må vurdere fremtidig sekretariats ordning for kontrollutvalgene i de berørte kommunene. I dette arbeidet vil det ikke alltid være hensiktsmessig at kontrollutvalget ber sekretariatet sitt om hjelp til å utrede sakene fordi det lett kan oppstå habilitetsproblemer. Kontrollutvalget bør enten utrede saken selv eller kjøpe tjenesten eksternt. Etter FKT sin mening kan bruk av settesekretariat i denne sammenhengen være habilitetsmessig uheldig. Dette fordi det aktuelle sekretariatet i neste omgang kan være en aktuell leverandør hvis valg av sekretariatsordning eller valg av sekretær skal konkurranseutsettes.

Det er inndelingsloven som gjelder i forbindelse med kommunesammenslåinger og i den står det i § 26 bl.a. dette:

«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»

Det er følgende ordninger som er aktuelle:

1. Ansette egen sekretær (ansatt i kommunen)
2. Delta i interkommunalt samarbeid om sekretariat for kontrollutvalget (IKS, § 27 e.l.)
3. Inngå avtale med eksternt part i markedet (konkurranseutsetting)

FKT mener at to kommuner som ivaretar sekretariatsordningen for hverandre ikke er en god måte å løse oppgaven på. Dette fordi det vil være svært krevende å sikre nødvendig kompetanse og kapasitet. Videre mener FKT at revisjonsfirmaer heller ikke bør kunne velges som sekretær for kontrollutvalget da de med det vil kunne få innsyn i konkurrenters forretningshemmeligheter i forbindelse med konkurranseutsetting av revisjon.

Kommuner som skal slå seg sammen, og som er deltaker i samme interkommunale samarbeid, kan fortsette denne ordningen. Det samme vil gjelde dersom de berørte kommunene har sekretærer for kontrollutvalget som er ansatt i kommunen. Det vil i begge

disse tilfellene etter FKT sin mening være hensiktsmessig at kontrollutvalgene legger frem sak til kommunestyret/fellesnemnda med innstilling om å forsette ordningen.

Dersom de berørte kommunene har forskjellige ordninger må kontrollutvalget utrede saken på nytt hvor de tre alternativene som er omtalt over må vurderes opp mot hverandre. Kontrollutvalget må på bakgrunn av saksutredningen innstille overfor kommunestyret/fellesnemnda på valg av ordning.

4.14. Valg av sekretær

Dersom kontrollutvalget innstiller på kjøp av sekretariatstjenester i markedet, må kontrollutvalget sette i gang prosess med konkurranseutsetting tilsvarende som for valg av revisor som er omtalt i punkt 4.13. I dette arbeidet kan ikke kontrollutvalget be nåværende sekretariat om hjelp til å utrede saken, eller vurdere de innkomne tilbudene, da sekretariatet kan være en av flere potensielle tilbydere. Kontrollutvalget må da enten gjøre dette arbeidet selv eller kjøpe denne tjenesten eksternt.

4.15. Kontrollutvalget sin rolle i fm. kommunesammenslåing

Kommunesammenslåinger medfører at kontrollutvalget får en del oppgaver som de får ansvar for å gjennomføre før sammenslåingen. Dette dreier seg bl.a. om disse oppgavene:

- Valg av revisor for fellesnemnda
- Valg av revisjonsordning for ny kommune, se punkt 4.11
- Eventuelt valg av revisor for ny kommune, se punkt 4.12
- Valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i ny kommune, se punkt 4.13
- Eventuelt valg av sekretær for kontrollutvalget i ny kommune, se punkt 4.14
- Følge opp internkontroll i nåværende kommune
- Holde seg oppdatert om status i planleggingen av den nye kommunen
 - Spesielt fokus på at internkontrollen blir ivaretatt
- Samordning av rullering av plan for forvaltningsrevisjon i kommunene som skal slås sammen
- Samordning av rullering av plan for selskapskontroll i kommunene som skal slås sammen

Dette er oppgaver som kontrollutvalget må kunne forvente at sekretariatet bistår med.

4.16. Årsmelding for kontrollutvalget

Det er vanlig at kontrollutvalget får årsmeldingen til behandling i starten av nytt år. Årsmeldingen bør ha en utforming som innbyr til lesning hos kommunestyret, og et innhold som er relevant for året som er gått.

En årsmelding kan for eksempel inneholde disse punktene:

1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget
2. Sammensetning av kontrollutvalget
3. Sekretariatsordningen
4. Revisjonstjenesten
5. Om virksomheten i året som er gått, møter, antall saker etc
6. Opplæring, hvem som har vært på kurs, konferanser
7. Bedrifts/virksomhetsbesøk

8. Gjennomført regnskapsrevisjon
9. Gjennomført forvaltningsrevisjon
10. Gjennomført selskapskontroll
11. Andre saker, henvendelser, tips ol
12. Oppfølging av tidligere gjennomførte revisjoner

Når årsmeldingen skal behandles i kontrollutvalget bør saken fra sekretariatet inneholde en innstilling til kommunestyret. Årsmeldingen skal behandles i kommunestyret fordi den må betraktes som en årlig pliktmessig rapportering om arbeidet, fra kontrollutvalget til kommunestyret.

4.17. Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget

Nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer trenger opplæring. Også de som er gjenvalgt kan ha godt av en repetisjon av lover og regler, oppgaver og roller. Det kan ha skjedd endringer i løpet av fire år som er viktig at alle får med seg.

Opplæringen bør starte allerede ved at nye medlemmer får en hyggelig velkomstmil som inneholder lenke til Kontrollutvalgsboken. Dette betyr at sekretariatet aktivt bør innhente opplysninger om nye medlemmer umiddelbart etter valget. Det er ikke alltid kommunene er like raske med å sende ut informasjon og ofte er ikke informasjonen tilstrekkelig. Allerede i velkomstmilten bør det opplyses om folkevalgtopplæring for kontrollutvalg. Det er naturlig at sekretariatet står for planlegging og leder selve gjennomføringen. Flere sekretariat kan med fordel samarbeide hvis det er naturlig. Det bør settes av minst en hel dag. Noen sekretariatet gjennomfører folkevalgtopplæring over 2 dager med overnatting. Da vil man i tillegg oppnå positive effekter av det sosiale samværet om kvelden.

Et eksempel på program:

Program for dagen

Velkommen
Regnsaken og egenkontrollen
Kontrollutvalget sett fra en ordførers perspektiv
Pause
Kontrollutvalget sett fra en rådmanns perspektiv
Kontrollutvalget sett fra innskolen
Lunsj ca. 11:15 -12:15
Kontrollutvalget sett fra revisjonens perspektiv
Regnskapsrevisjonen og kontrollutvalget
Pause
Forvaltningsrevisjon og kontrollutvalget
Selskapskontroll og kontrollutvalget
Pause
En tidligere KU-leder om egne erfaringer og gode råd
Avslutning ca. 15:00

Selv om man kommer gjennom de viktigste temaene i løpet av en opplæringsdag, så vil det alltid være behov for å gå i dybden på noen tema. Her kan både kompetansen og interessene være ulik fra utvalg til utvalg, og det kan derfor være lurt å planlegge egne bolker med opplæring i utvalgene, det første og eller andre møtet.

Midt i valgperioden kan det med fordel arrangeres oppfølgingssamling som er lagt til rette for viderekommne kontrollutvalgsmedlemmer. Aktuelle tema kan være:

- Rolleavklaring og rolleforståing, erfaringer så langt
- Misligheter og korrupsjon i kommunesektoren
- Habilitet
- Hvordan få til gode bestillinger på forvaltningsrevisjon
- Siste nytt fra kontroll og tilsyn

For kontrollutvalgene er det to årlige fagkonferanser som er særlig aktuelle; Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse i februar og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin fagkonferanse i juni. Sekretariatet bør oppfordre medlemmene i kontrollutvalget til å delta på disse konferansene. Her kan de bli faglig oppdaterte, knytte kontakter og utveksle erfaringer med kontrollutvalgsmedlemmer fra andre kontrollutvalg i landet.

4.18. Målform

Alle kommuner og fylkeskommuner er underlagt Lov om målbruk i offentlig teneste (mållova) der det går frem dette av § 1:

«Bokmål og nynorsk er likeverdige målformer og skal vere jamstelte skriftspråk i alle organ for stat, fylkeskommune og kommune. Når privat rettssubjekt gjer vedtak eller gjev føresegn på vegner av stat, fylkeskommune eller kommune, skal det i denne samanhengen reknast for slikt organ.»

Det betyr at sekretariatet må kunne kommunisere skriftlig både på bokmål og nynorsk. Målformen i den aktuelle kommunen vil være avgjørende for hvilken målform som skal benyttes.



Prop. 46 L (2017–2018)

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Tilråding fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet 16. mars 2018, godkjent i statsråd samme dag. (Regjeringen Solberg)

Proposisjon til Stortinget (forslag til lovvedtak)

Proposisjonen inneholder forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). Loven skal avløse lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner. Lovforslaget bygger på NOU 2016: 4 Ny kommunelov. Kommuneloven skal fortsatt være en rammelov som gir generelle og likelydende regler for alle landets kommuner og fylkeskommuner. Det har vært et overordnet mål i proposisjonsarbeidet å styrke det kommunale selvstyret. Videre skal loven gi kommunene et grunnlag for å styre og føre kontroll med egen og andres virksomhet. Det har vært et mål for departementet å forenkle lovteksten slik at den blir mer oversiktlig, brukervennlig og lettere å lese.

[Følg proposisjonen på Stortinget \(http://www.stortinget.no/id/PRP/46/20172018/000\)](http://www.stortinget.no/id/PRP/46/20172018/000)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

5. Aktuelle lenker

Deloitte rapport om «Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» fra 2014:
<http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalg/evaluering-av-kontrollutvalg-og-kontrollsekretariat>

Høring fra KMD om ny kommunelov:
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing---nou-20164-ny-kommunelov/id2481627/>

Høringssvar fra FKT om ny kommunelov:
<http://www.fkt.no/fagtema/kommunalrett/hoeringsuttalelse-til-forslaget-til-ny-kommunelov>

Høringssvar fra NKRF om ny kommunelov:
<http://www.nkrf.no/nyheter/cms/2016/oktober/nkrfs-hoeringsuttalelse-forslag-til-ny-kommunelov/5597>

Forslag til ny kommunelov Prop.46 L (2017-2018):
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/sec26#KAP26-3>

Kontrollutvalgsboken: <http://www.fkt.no/fagtema/kontrollutvalgssekretariat/kontrollutvalgboka-2-utgave>

Kommuneloven: <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1992-09-25-107?a=kommuneloven>

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner: <https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-905>

Merknad til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner:
https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg_1.pdf

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner: <https://lovdata.no/forskrift/2004-06-15-904>

TEMA

Kommunalrett og kommunal inndeling

RELATERT

- [En ny og moderne kommunelov \(http://www.regjeringen.no/no/aktuelt/en-ny-og-moderne-kommunelov/id2593962/\)](http://www.regjeringen.no/no/aktuelt/en-ny-og-moderne-kommunelov/id2593962/)



Regjeringen.no

Ansvarlig for [Kommunal- og moderniseringsdepartementets sider](#):

Ansvarlig redaktør: [Kjersti Bjørge](#)

Nettredaktør: [Ann Kristin Lindaas](#)

Tlf. 22 24 90 90

E-post: postmottak@kmd.dep.no

Ansatte i KMD: [Depkatalog](#)

Organisasjonsnummer: 972 417 858

RS 26/18

1

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr:	1551
Dato:	26 JAN 2018
Saks og Arkivnr:	1551
Løpnr:	039/18
Arkivkode:	232
Gradering:	—

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
 Innføring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteregnskap
 Skatteinnfang

Årsrapport

Årsrapport for 2017

Skatteoppkreveren i Eide kommune

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

To personer arbeider ved skatteoppkreverkontoret som har ansvaret for skatteinnkrevingen for Eide og Fræna. I 2017 er 1,1 årsverk benyttet til skatteoppkrevingen i Fræna og 0,5 årsverk til Eide.

Skatteoppkreverkontoret har delt oppgavene for Eide slik:

Skatteoppkrever har ansvaret for innkreving av skatt for arbeidsgivere, innfordring av upersonlige skattytere og utleggsforretninger. Ligningsoppgjør og forhåndsligninger, regnskap, forberede saker til skatteutvalg, har ansvaret for saker som gjelder avskrivning, berostilling og lemping, ansvar for periodisk oppgjør, årsregnskap og årsrapport.

Beslutning om konkursbegjæring og tvangsrealisasjon.

Den andre tilsette har ansvaret for innfordring av skatt for personlige skattytere. Utleggsforretninger og utleggstrekk personlige skattytere. Avskrivinger, regnskap og bankavstemming.

Skatteoppkrever kan delegere oppgaver ved behov.

Ressurser

For 2017 er det 0,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen. Samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll er inkludert med 0,2 årsverk.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	%
Innfordring	0,3	%
Arbeidsgiverkontroll	0,2	%
Administrative oppgaver		%
SUM	0,7	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

Arbeidsgiverkontroll: Samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroll.

Kompetansen er bra og vi har nok ressurser

1.2 Internkontroll

En person utarbeider bilaget for utbetaling, en annen attesterer/anviser. Ikke samme person kan utarbeide bilag, attester og anvise, dvs. det er lagt inn kontrollfunksjon i skatteregnskapet.

En person godkjenner utbetalinger fra skatteregnskapet, ikke samme personer godkjenner utbetalinger fra nettbanken. Tyngre saker blir vurdert av skatteoppkrever før utbetaling.

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

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren har ikke behandlet og sendt saker til skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 27.04.2017.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinntangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinntangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Samlet skatte- og avgiftsinngang i 2017 for alle skattekreditorer er på kr 351 906 758. Dette er en økning på kr. 3 901 135 fra 2016 til 2017 som er mindre enn økningen fra 2015 til 2016 som var kr.10 601 663. Av samlet skatteinntang er kr 274 137 393 personlige skattytere og kr 21 759 969 upersonlige skattytere. Det er innbetalt arbeidsgiveravgift på kr 55 673 779 som er kr. 28 372 lavere enn i 2016.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Skatteinngang 2017 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

Kommunen	Staten	Fylket	Folketrygden medlemsavgift	Folketrygden arbeidsgiveravgift
Kr 83 031 338	Kr 112 683 752	Kr 17 577 765	Kr 82 940 125	Kr 55 673 778

Skatteinngang for 2016 for de ulike skattekreditorene er fordelt slik:

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

Kommunens andel av skatteinngangen i 2017 er på kr 83 031 338. Det er kr 363 316 mer enn i 2016.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	1 510 667	24 672 700
For mye avsatt margin	1 510 659	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	10

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt tilstrekkelig margin for 2016

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 163 437	1 506 396	8 143 291	1 772 224		
Arbeidsgiveravgift	548 848	45 852	176 153	45 852	+372 695	0
Artistskatt						
Finansskatt						
Forsinkelsesrenter	528 504	16739	224 524	30 707	+303 980	-13 968
Forskuddsskatt						
Forskuddsskatt person	1 973 929	712 302	2 699 873	836 036	-725 944	-123 734
Forskuddstrekk	331 233		245 102		86 131	
Gebyr						
Innforderingsinntekter	161 437	9 381	142 715	9381	+18 722	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør						
Kildeskatt						
Restskatt	90 560		306 233		-215 673	
Restskatt person	4 337 887	722 122	4 347 051	850 248	-9 164	
Tvangsmulkt	191 039		1 640		+189 399	-128 126
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav						
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 163 437	1 506 396	8 143 291	1 772 224	-20 146	-265 828

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.2017 kr. 8 163 437, herav berostilt kr. 1 506 396

Samla restanse er redusert med kr 20 146 fra 2016 til 2017. Forskuddsskatt person er redusert med kr. 725 944, restskatt upersonlig redusert med kr. 215 673 og restskatt person er redusert med kr. 9 164. Arbeidsgiveravgift er økt med kr. 372 695 fra 2016 til 2017. Årsaken er kr. 130 300 knyttet til restanse i konkursbo som skal avskrives når bobehandlingen er avsluttet. I tillegg er det ubetalt arbeidsgiveravgift i aksjeselskap som er under innføring og ventes innbetalt i 2018. Økning i restanse forskuddstrekk kr. 86 131. Restanse forskuddstrekk er i innforderingsløpet og ventes betalt i 2018. Forsinkelsesrenter har økt med kr. 303 980 fra 2016 til 2017. Årsaken er innbetaling av eldre restanser (frivillig eller via utleggstrekk) som utløser beregning av forsinkelsesrenter. Tvangsmulkt er et krav som innfordres av skatteoppkreveren men ilegges av staten.

Berostilte restanser på restskatt er redusert med kr. 265 828 fra 2016 til 2017. Ingen nye krav er berostilt i 2017.

I 2017 er det avskrevet krav tilhørende 1 aksjeselskap og 2 personlige skattyter på til sammen kr 194 910. Kravene er avskrevet pga konkurs, foreldelse og gjeldsordning.

For inntektsåret 2016 ble det utliknet skatt og avgift for person på kr 271 224 335. Dette er en økning på kr 381 467 fra 2015.

Utlignet skatt upersonlige skattytere for inntektsåret 2016 er på kr 21 764 323. Dette er en økning på kr. 3 825 354 fra 2015.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	621 442	383 900
2014	736 636	626 816
2013	410 064	171 868
2012 – 19xx	3 783 164	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: kr. 820

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Skatt Midt-Norge har satt opp resultatkrav pr 31.12.2017.

Tabellen nedenfor viser resultatene pr 31.12.17 og resultatkrav for innbetalt skatt/avgift:

	Resultat pr 31.12.17	Resultatkrav
Restskatt personlige skattytere (2015)	96,26%	95,0%
Forskuddsskatt personlige skattytere (2016)	99,25%	99,0%
Forskuddstrekk (2016)	100,00%	99,9%
Arbeidsgiveravgift (2016)	99,70%	99,8%
Restskatt upersonlige skattytere (2015)	99,39%	99,4%
Forskuddsskatt upersonlige (2016)	100,00%	99,9%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Tabellen viser at resultatkravet er oppnådd for innbetalt skatt/avgift utenom arbeidsgiveravgift. Arbeidsgiveravgiften er 0,1 % under kravet. Ubetalt arbeidsgiveravgift er fra konkursbo som ikke er ferdigbehandlet. Skatteoppkreveren driver aktiv innfordring, ved hjelp av utleggsforretning, utleggstrekk, tvangssalg, konkursbegjæring, motregning og bistandsanmodning.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Starte tidlig med innfordring og følge opp restansene umiddelbart etter forfall.
Finne gode utleggsobjekt og benytte tvangsrealisasjon.

Omtale av spesielle forhold

Ingen

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren benytter særnamskompetansen til alle utleggsforretninger som blir avholdt i kommunen. I 2017 er det berammet 24 utleggsforretninger. Det er 31 færre enn i 2016. Færre utleggsforretninger kan være et resultat av mer rettidig betaling og skatteoppkrevers oppfølging av restanser etter forfall. Skatteoppkreveren krever et gebyr på kr. 1 783 pr varslet utleggsforretning. Ved å benytte særnamskompetansen blir utleggsforretningene avholdt mye raskere enn om vi skulle benytte ordinær namsmann. Særnamsmann forsøker å finne reelle utleggsobjekter der vi kan oppnå dekning for skatterestansene. Kravene blir ofte betalt når utleggsforretningen blir varslet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Eide kommune har samarbeidsavtale med Kristiansund kommune v/Nordmøre kemnerkontor om kjøp av alle kontroller.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 7. Dette utgjør 5,4 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 7. Dette utgjør 5,4 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 7 stk.

4.3 Resultater fra kontrollene

Det er gjennomført 6 avdekkingskontroller og 1 oppfølgingskontroll i 2017. Av avdekkingskontroller har 5 av kontrollene avdekket beløp. Endring i inntektsgrunnlag kr. 387 883 og endring i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag kr. 1 249 373.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Skatteoppkreveren har utført kontroll av 7 arbeidsgivere og oppnådd kravet til kontroll av opplysningspliktige som er 5%.

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp er 5 kontroller. Kravet til 50% avdekket beløp i avdekkingskontroller er oppnådd.


4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ikke samarbeid med andre kontrollaktører i 2017,

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Skatteoppkrever har kontakt med arbeidsgivere og regnskapsførere via telefon, mail og arbeidsgiverkontroll.
Ingen andre informasjonstiltak.

Sted/dato: Elnesvågen 19.01.2018


Skatteoppkreverens signatur


Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskapet

Årsregnskap for Eide kommune for regnskapsåret 2017. Avlagt etter kontantprinsippet.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	26 242 595	26 344 992
Skyldig skattekreditorene	-1 569 165	-1 979 808
Skyldig andre	-729	-9 093
Innestående margin	-24 672 700	-24 356 091
Udisponert resultat	-1	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-55 673 779	-55 702 151
Finansskatt lønn	0	
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-14 413
Personlige skatteyttere	-274 137 393	-272 712 898
Tvangsmulkt	-120 474	
Upersonlige skatteyttere	-21 759 969	-18 018 267
Renter	-227 756	-1 624 086
Innfordring	12 612	66 192
Sum	-351 906 758	-348 005 623
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	55 673 778	55 702 150
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	82 940 125	80 128 598
Fordelt til Fylkeskommunen	17 577 765	17 733 294
Fordelt til kommunen	83 031 338	82 666 022
Fordelt til Staten	112 683 752	111 790 250
Krav som er ufordelt	1	1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-14 692
Sum	351 906 758	348 005 623
Sum totalt	0	0

Elnesvågen, 19.01.2018



Eva Gule Male, skatteoppkrever

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

RS 27/18



Skatteetaten

Vår dato
15.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Arnfinn Christian
Kvernstad

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
90031666

Org.nr
991733116

Vår referanse
2017/253813

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

EIDE KOMMUNE
Rådhuset
6490 EIDE

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Eide kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Eide og Fræna.

Sum årsverk for Eide kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
0,7	0,7	0,7

Samarbeidsavtale med den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kemnerkontor om kjøp av arbeidsgiverkontroller er inkludert med 0,2 årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Eide kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 351 906 758 og utestående restanser² på kr 8 163 437, herav berostilte krav på kr 1 506 396.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Eide kommune.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	95,00 %	96,26 %	91,94 %	96,46 %
Forskuddstrekk 2016	99,90 %	100,00 %	99,93 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,00 %	99,25 %	99,64 %	99,50 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,40 %	99,39 %	99,99 %	99,38 %
Arbeidsgiveravgift 2016	99,80 %	99,70 %	99,94 %	99,84 %

Skatteoppkrever har nådd alle resultatkrav med unntak av arbeidsgiveravgift, og et uvesentlig avvik for restskatt upersonlige skatteyttere. Skatteoppkrever påpeker i sin årsrapport at restansen for arbeidsgiveravgift er knyttet til konkursbo som ikke er ferdigbehandlet.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

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

Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
130	7	7	5,4 %	4,5 %	4,6 %

Skatteoppkreverkontoret har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området skatteregnskap avholdt 5. april 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 27. april 2017. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 3. mai 2017.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrever 31. januar 2017. I tillegg var det et oppfølgingsmøte angående arbeidsgiverkontroll 26. april 2017 den den interkommunale kontrollordningen ved Nordmøre kementeriankontor deltok.

Med hilsen

Ida Moen
fung. avdelingsdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Midt-Norge

Arnfinn- Christian Kvernstad

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til: Kontrollutvalget for Eide kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Eide kommune
 Skatteoppkreveren for Eide kommune
 Riksrevisjonen



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 12/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen sin rapport fra årsoppgjørrevisjonen foreligger så tidlig at den blir lagt ved saken til utsendelse til kontrollutvalget.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2017 i møte 11.09.2017, sak PS 25/17
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2017 i møte 12.02.2018, sak PS 04/18

Etter oppdragsavtalen som er inngått mellom kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS, skal revisjonen også rapportere tilbake til kontrollutvalget etter utført årsoppgjørrevisjon.

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Eide kommune for regnskapsåret 2017. Revisjonen har utarbeidet en revisjonsberetning datert 15.04.2018 uten avvik.

Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, men som ikke har innvirkning på revisjonsberetningen. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

Kontrollutvalget må i det videre arbeidet se til at revisors merknader og forslag til forbedringer blir fulgt av administrasjonen.

Sveinung Talberg
rådgiver



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1551/03
Arkiv: 210 &13
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 27.04.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 13/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

EIDE KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP 2017

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 09.05.2018 i sak 12/18 behandlet Eide kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 15.02.2018 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02.2018.

Eide kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 207 330 048 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 068 791. Netto driftsresultat viser minus kr 10 723 009 i merforbruk, som utgjør – 3,6 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt driftsresultat på kr 5 209 298. Dette er en differanse på kr 15 932 307. Kommunen har de siste 7 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 4 av 7 år.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 4 774 305. Det er budsjettert med kr 10 719 293 i bruk av disposisjonsfond og tidligere års mindreforbruk slik at driftsnivået reelt sett ligger kr 15 493 598 for høyt i forhold til inntektene.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1 B i regnskapet og tilsvarende oppstilling i rådmannens årsberetning. Dette bør være sammenlignbart ellers er det ikke konsistens mellom årsberetning og årsregnskap. Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Kontrollutvalget merker seg at regnskapstallene for 2016 ikke er konsistens med tilsvarende tall avlagt i 2017.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2017 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

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

Med hjemmel i bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet som følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- Årsrapport Eide kommune 2017.
- Årsregnskap Eide kommune 2017.
- Revisjonsberetning datert, 15.04.2018.

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2018.

I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt.

Årsregnskapet er avlagt 15.02.2018 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet som er 15.02.2018.

Eide kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 207 330 048 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 068 791. Netto driftsresultat viser minus kr 10 723 009 i merforbruk, som utgjør – 3,6 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen skulle da hatt et positivt driftsresultat på kr 5 209 298. Dette er en differanse på kr 15 932 307. Kommunen har de siste 7 år hatt et netto driftsresultat langt under anbefalt nivå fra TBU og hatt negative netto driftsresultat i 4 av 7 år.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 4 774 305. Det er budsjettet med kr 10 719 293 i bruk av disposisjonsfond og tidligere års mindreforbruk slik at driftsnivået reelt sett ligger kr 15 493 598 for høyt i forhold til inntektene.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1 B i regnskapet og tilsvarende oppstilling i rådmannens årsberetning. Dette bør være sammenlignbart ellers er det ikke konsistens mellom årsberetning og årsregnskap. Kontrollutvalget merker seg at det

ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Kontrollutvalget merker seg at regnskapstallene for 2016 ikke er konsistent med tilsvarende tall avlagt i 2017.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2017 slik det er avlagt.

Eide kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 12 983 639. Det er i 2017 brukt kr 10 719 293 av disposisjonsfond inklusiv tidligere års mindreforbruk i driftsregnskapet. Dette er i tråd med budsjettet. Disposisjonsfondet utgjør 4,36 % av driftsinntektene. Anbefalingene i måltallene fra Fylkesmannen er at disposisjonsfondet minimum bør utgjøre 4 % av driftsinntektene. Eide kommune har budsjettert med å bruke 7,5 millioner av disposisjonsfondet i 2018 i drifta. Da står det igjen 5,5 mill. kr på disposisjonsfondet 31.12.2019. I intensjonsavtalen mellom Eide og Fræna står det at kommunene skal gå inn i den nye kommunen med et disposisjonsfond som er 5 % av brutto driftsinntekter. For Eide vil dette si at en bør ha et disposisjonsfond på ca. 15 mill. kr ved utgangen av 2019. Eide kommune har allerede et driftsnivå som er 15 mill. kr for høyt og disposisjonsfondet vil være tomt ved utgangen av 2019 gitt dagens driftsnivå. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Eide kommune ikke har en buffer til å møte kravene i intensjonsavtalen, dagens driftsnivå, uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer.

Eide kommune har de siste 2 år hatt et høyt investeringsnivå. Det er også budsjettert med store investeringer i 2018 og 2019. Dette vil føre til høyere rente og avdragsutgifter. Disse ekstra driftsutgiftene må sannsynligvis dekkes inn med reduksjon i tjenstenivået. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til både å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter.

Eide kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 333 214 904 pr. 31.12.2017. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 299 513 796. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Kommunens lånegjeld har vært høg og langt over landsgjennomsnittet på 75 %, og fikk i tillegg en markant økning i 2017 og vil fortsette å øke med vedtatte investeringer i 2018 og 2019. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR.

Noen nøkkeltall:

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2017	2016	2015	Fylkesmannens og TBU sitt måltall
Eide kommune	- 3,6	- 2,5	1,5	Minimum 1,75 %

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser at kommunen har hatt en negativ utvikling, og ligger godt under Fylkesmannen og TBU sitt måltall på 1,75 %.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2017	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	4,7	7,9	7,3	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Med bruk av disposisjonsfondet de siste årene samt budsjettert bruk de neste år inn i drifta, har ikke kommunen midler igjen på fondet.

* Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2017	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Eide kommune	100,6	96,9	93,2	50 %

* Netto lånegjeld er sum langsiktige lån korrigert for ubrukte lånemidler og utlån.

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunens lånegjeld har vært høy og langt over landsgjennomsnittet på 75 %, og fikk i tillegg en markant økning i 2017 og vil fortsette å øke med vedtatte investeringer i 2018 og 2019. For å kunne takle en økning i lånegjelden og en rentestigning, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og en buffer i disposisjonsfondet.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Eide kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Eide kommune for 2017 slik det er avlagt.

Tidligere år har kontrollutvalget, sammen med revisjonsberetningen, mottatt revisjonens kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. På grunn av kapasitetsutfordringer hos revisjonen mottar ikke kontrollutvalget slik informasjon sammen med saksfremlegget, men oppdragsansvarlig revisor vil i møte gi denne informasjonen som en presentasjon.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger, kan det gis en uttalelse på bakgrunn av sekretariatets forslag, med eventuelle endringer gjort i møtet.

Sveinung Talberg
Rådgiver

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til kommunestyret i Eide kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr:	1551
Dato:	15 APR 2018
Saks og Kopi:	1551
Løpnr:	147/18
Kontrollutvalget Arkivkode:	210
Formannskapet	—
Rådmann	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Eide kommune sitt årsregnskap som viser kr 207 330 048 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 068 791. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Eide kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Molde, 15. april 2018

Møre og Romsdal Revisjon IKS


Vestemøy E. Ellinggard

fungerende oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 14/18	Kontrollutvalget Kommunestyret	09.05.2018

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA»

Sekretariatets innstilling

- Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.
- Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
- Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.

Saksopplysninger

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

Kontrollutvalget i Eide behandlet i sitt møte 11.09.2017 sak 26/17 bestilling av forvaltningsrevisjon på «Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Eide, Fræna og Gjemnes». Dette med bakgrunn i kommunestyrets behandling og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i møte 20.10.2016, sak 16/97.

Vedtak i sak 26/17 i kontrollutvalget i Eide den 11.09.2017:

1. **Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:
Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Eide, Fræna og Gjemnes**
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 i møte 11.09.2017:

Kontrollutvalget vedtok å bestille dette prosjektet på bakgrunn av saksutredningen og de utfordringer som er dokumentert i enheten. Men det ble diskutert om det var andre tema fra planen som var mer aktuelle for bestilling. Flere såg på utfordringene i PPT som et ledelsesproblem som måtte løses administrativt eller politisk uten kontrollutvalget sin medvirkning. Andre tema som ble trekt frem var kompetanse og rekruttering. Det burde gått fram av saken at kontrollutvalget hadde alternative prosjekt å bestille fra. Sekretæren fremhevet at det ikke klart gikk fram av planen hvilke tema eller områder som det var knyttet større risiko til enn andre. Dessuten hadde PPT og utfordringene der vært på agendaen i flere møter i kontrollutvalget. Kontrollutvalget samlet seg om innstillingen.

Kontrollutvalgets vedtak og behandling i møte 27.11.2017:

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna" med de merknader og tilføyelser som fremkom 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.

Kontrollutvalget fikk en orientering fra forvaltningsrevisor om innholdet i prosjektplanen og videre fremdrift. Rådmannen orienterte også om status i arbeidet med PPT og vedtak i eiermøter. Dette vil danne grunnlag for evt. korrigeringer i prosjektplanen som da evt. blir tatt inn i neste møte i kontrollutvalget. Det er i det siste avholdt to eiermøter der temaet er organisering og rekruttering. Det kommer egen sak til Formannskapet 30.11.2017 om dette.

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

Den 25.04.2018 mottar kontrollutvalget i Eide forvaltningsrevisjonsrapport med følgebrev. Kontrollutvalget har i mellomtiden mottatt en statusrapport som ble fremlagt i møte 12.02.2018.

Vedlagt saken følger:

- Følgebrev fra revisjonen til Forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» (PPT), datert 25.04.2018.
- Forvaltningsrevisjonsrapport «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» (PPT), datert 25.04.2018.

VURDERING

Kontrollutvalgssekretariatet har kontrollert at rapporten er levert i henhold til bestilling og vedtatt prosjektplan.

Det var der gitt følgende problemstillinger som skulle besvares i rapporten:

1. Har PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna en hensiktsmessig organisering?
2. Sikrer PP-tjenesten at det blir utarbeidet sakkyndige vurderinger for barn under opplæringspliktig alder der regelverket krever det?

3. Hjelper PP-tjenesten barnehagene i arbeidet med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å legge til rette barnehagetilbudet for barn med særlige behov?
4. Sikrer PP-tjenesten at det blir utarbeidet sakkyndige vurderinger for skoleelever der regelverket krever det?
5. Hjelper PP-tjenesten skolene i arbeidet med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å legge opplæringen til rette for elever med særlige behov?

I rapporten som er mottatt 25.04.2018 er følgende anbefalinger gitt i kapittel 4.3:

1. **Eide kommune bør sikre at vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.**
2. **Eide kommune bør sikre at tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.**
3. **Eide kommune bør sikre at det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.**
4. **Eide kommune bør sikre at prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.**
5. **Eide kommune bør sikre at det avsettes tid og ressurser til hjelp til barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.**
6. **Eide kommune bør sikre at avvikssystem etableres.**

Før en kommenterer de enkelte punkt i rapporten vil en opplyse følgende:

Gjemnes kommune, Eide kommune og Fræna kommune har felles PP-tjeneste.

Fra 1. januar 2018 er PP-tjenesten organisert som vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 28-1 b, med Eide kommune som vertskommune. Fram til 31. desember 2017 var PP-tjenesten organisert som interkommunalt samarbeid ledet av et styre etter § 27 i kommunelova. Rådmannen i Eide kommune er ansvarlig for PP-tjenesten fra 1.1.2018.

Etter at prosjektet var bestilt ble revisjonen kjent med at det var startet en prosess med å avklare ny organisering av PP-tjenesten. Revisjonen avtalte med kontrollutvalget at oppstart av prosjektet ble utsatt til avklaringer om organisering var tatt. Revisjonen startet sitt arbeid med oppstartmøte med rådmann i Eide kommune 10. januar 2018. Revisjonen la fram et notat om organisering av PP-tjenesten i kontrollutvalgets møte 12. februar 2018.

Hovedoppgavene til PP-tjenesten er å utarbeide sakkyndige vurderinger som grunnlag for de enkeltvedtak kommunene skal treffe om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har ikke hatt som mandat å vurdere det arbeid som kommunen gjør etter at sakkyndig vurdering er utarbeidet. Revisjonen har ikke vurdert de enkeltvedtakene som kommunene treffer, eller hvordan vedtakene følges opp.

Eide kommunestyre behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport om «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune» i møte 30.05.2013, sak PS 13/38 som skulle ta for seg hvordan kommunen følger opp tiltak etter at disse er fattet av PPT. Dette prosjektet står fortsatt til oppfølging hos kontrollutvalget og brev til kommunestyret om manglende oppfølging fra kommunen ble sendt 18.12.2017.

Anbefaling nr. 1: Eide kommune bør sikre at vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.

Funn:

- PP-tjenesten har over tid hatt kapasitetsmessige utfordringer. De siste årene har tjenesten vært planlagt med sju PP-rådgivere inkludert daglig leder, og en 50 % stilling som merkantilt ansatt. Enheten hadde andre halvår 2017 tre vakante stillinger. Det opplyses at det i lange perioder var to stillinger vakante de to foregående årene.
I årsrapporten for Eide kommune for 2017 gis en oversikt over bemanning i PP-tjenesten i perioden 2014 til 2017. Det var 5 ansatte fordelt på 4,5 årsverk i 2017. Det var planlagt med 7,5 årsverk. Tjenesten har slitt med å få kvalifiserte søkere til stillingene. Våren 2018 er fem fagstillinger og en 50 % stilling som merkantil besatt. To fagstillinger er vakante. Rådmann opplyste i oppstartsmøte at det de siste månedene har vært arbeidet for å sikre at PP-tjenesten får tilstrekkelige ressurser. De tre eierkommunene vedtok i desember 2017 fire rekrutteringstiltak som gjelder fra 1. januar 2018. Tiltakene som er vedtatt er: 1) Konkurransedyktig lønn, 2) Etter/ videreutdanning, 3) Stipendordning, 4) Fagkurs. Det opplyses at disse stillingene snarlig skal kunngjøres. I intervju framkommer det at de rekrutteringstiltak som er gjort gjeldende fra 1. januar 2018 antas å gjøre det mer attraktivt å søke på stillingene. Videre antas det at styrkingen av PP-tjenesten gjennom ny konstituert daglig leder og frigjorte ressurser fra Fræna videregående skole også vil virke positivt inn på interessen for stillingene.
- Daglig leder gikk 15. januar 2018 inn som PP rådgiver/ saksbehandler. Fra samme dato ble ny daglig leder konstituert. Konstituert daglig leder er rekruttert eksternt, ikke fra PP-tjenesten. Konstituering gjelder for perioden fram til utgangen av 2019. Tiltaket gir en økning i antall ansatte med en 100 % stilling i forhold til situasjonen høsten 2017.
- I årsrapport for enheten for 2017 rapporteres følgende: Vakanse i stillingene, saksbehandlingsmengde og sykefravær gjort det vanskelig å nå målet. Sykefraværet var 5,3 % i 2015, 13,3 % i 2016 og 19,6 % i 2017.
- PPT har et stort arbeid foran seg for å snu den negative trenden som enheten har befunnet seg i. Det er behov for å ansette i de vakante stillingene, og det er også et behov for å endre noe av måten enheten har jobba på. PPT GEF har et klart mål om å jobbe mer systemretta enn det enheten har hatt kapasitet til de siste årene. Det vil også bli arbeidet kontinuerlig med prosedyrer og rutiner ved kontoret, slik at disse til enhver tid gagnar brukerne våre på best mulig måte. Pga. vakanse i stillinger over lang tid, ser man også at det er et stort etterslep av arbeid som PPT må utføre ute i barnehager og skoler.
- Det opplyses at ansatte i PP-tjenesten har god og relevant kompetanse. Fire av fem fagstillinger er våren 2018 besatt av ansatte med hovedfag eller mastergrad innen spesialpedagogikk. Det arbeides med å engasjere en psykologspesialist med kompetanse og arbeidspraksis fra PP-tjenesten på timebasis. Det er ønskelig å nytte ressursen som coach for leder, faglig oppfølging av ansatte og bistand i tester.
- Tjenesten er avhengig av å få tilsatt kvalifiserte ansatte i alle stillinger. Revisjonen registrerer at det er vedtatt egne rekrutteringstiltak for tjenesten. Disse er innført for at PP-tjenesten skal være en attraktiv arbeidsplass som kvalifiserte søkere søker seg til. I løpet av de kommende månedene vil det vise seg om tiltakene har ønsket effekt. De avklaringer som er tatt de siste månedene er positive for tjenesten. Gjennomførte tiltak har gitt økt saksbehandlingskapasitet. Tjenesten har imidlertid restanser fra perioder med redusert bemanning som det vil ta tid å få sluttbehandlet.

Anbefaling nr. 2: Eide kommune bør sikre at tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.

Funn:

Det er revisjonens vurdering at kommunen ikke har en forsvarlig saksbehandlingstid for tildeling av spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning. PP-tjenesten har innført en praksis med ventelister for sakkyndig vurdering i PP-tjenesten. Dette er ikke i samsvar med forventningene til nasjonale utdanningsmyndigheter med tanke på tidsbruk eller prinsippet i forvaltningsloven om «ugrunnet opphold». Etter revisjonens vurdering gir dette en risiko for at barn ikke får oppfylt sin rett til spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning innen rimelig tid.

- Det er uheldig at det tar lang tid å få utarbeidet en sakkyndig vurdering. Dette betyr ikke at elevene ikke får nødvendig hjelp. I samtaler kommer det fram at de som har behov for ekstra bistand som hovedregel får dette uavhengig av om det foreligger en sakkyndig vurdering eller ikke.
- Åtte rektorer svarte på hvor lang tid det tar fra henvisning til sakkyndig vurdering er mottatt. To svarte at dette tar 4-5 måneder og seks svarte at dette tar over fem måneder. Noen skoler har ansatt spesialpedagoger. I perioder der PP-tjenesten har hatt kapasitetsmessige utfordringer har spesialpedagoger utført arbeid som normalt tilligger PP-tjenesten. Større skoler har mulighet til å rekruttere fagpersoner. På mindre skoler kan dette være en utfordring.
- PP-tjenesten har et ansvar for å hjelpe barnehagene og skolene med kompetanse- og organisasjons-utvikling. I perioder med redusert bemanning, mange restanser og lang saksbehandlingstid, har dette arbeidet vært nedprioritert. Revisjonens undersøkelser viser at det er viktig at det avsettes tid og ressurser til dette arbeidet.

Anbefaling nr. 3: Eide kommune bør sikre at det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.

Funn:

- PP-tjenesten har standardbrev som sendes ut når en henvisning mottas. Brevet sendes til henvisende instans med kopi til barnet/ pårørende. De siste årene har det vært gitt informasjon om at «Vi beklager på det sterkeste at vi for tiden ikke er i stand til å overholde våre ventelistegarantier». Noen ganger informeres det om at «Ventetiden er normalt satt til tre måneder». I intervju framkommer det at ventetiden er den tid det tar fra en henvisning er mottatt til PP-tjenesten starter sitt arbeid.
- Tjenesten har ikke en god oversikt over saksbehandlingstid fra henvisning er mottatt til vurdering er utarbeidet. Det er vanskelig å hente ut statistikk fra saksbehandlingssystemet. PP-tjenesten arbeider med rutiner for registrering av henvisninger og beregning av saksbehandlingstid.

Anbefaling nr. 4: Eide kommune bør sikre at prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.

- Revisjonens undersøkelser viser at det kan være forbedringspunkter knyttet til å sikre at arbeidsoppgavene utføres på en noe likere måte. Dette kan sikres gjennom større grad av intern samhandling og utarbeidelse/ revisjon av prosedyrer og retningslinjer.

- Revisjonen har som en del av prosjektet gjennomført en spørreundersøkelse overfor barnehagestyrerne og rektorene. De sakkyndige vurderingene som utarbeides av PP-tjenesten vurderes å være av god kvalitet. Enkelte respondenter har på enkelte områder svart at kvaliteten kan variere noe.
- PP-tjenesten nytter IIK Data som er et klient arkivsystem. Systemet ble innført i 2010. Ansatte har tilgang til HK Data via PC og web. Dette gjør at systemet er tilgjengelig når saksbehandler er ute i barnehager eller skoler. PP-tjenesten har utarbeidet prosedyreperm for IIK-systemet. Prosedyrene omtaler og gir bestemmelser om dokumentasjon.
- På PP-tjenestens hjemmeside er det lagt ut dokumenter som barnehager og skoler skal nytte ved utarbeidelse av henvisninger. Det er gjennomført en prosess overfor skolene der en ble enig om rutiner for henvisning. Det ble utarbeidet rutine der skolen skal foreta enkelte kartlegginger og prøve dette ut før henvisning sendes til PP-tjenesten. Tilsvarende avklaringer er tatt med barnehagene.
- PP-tjenesten har utarbeidet en prosedyreperm. Hoveddelen av arbeidet ble utført i 2015. Det opplyses at det er behov for gjennomgang/ revisjon av prosedyrene, og en vurdering av om nye prosedyrer skal utarbeides. De siste årene er dette i liten grad gjort. Arbeid med å få utarbeidet prosedyrer organiseres normalt som prosjektarbeid.
- Det opplyses i intervju at prosedyrene ikke alltid nyttes eller nyttes til en viss grad. Det påpekes av flere at det er viktig at alle følger prosedyrene. En del av disse må endres, slik at de er tilpasset både klientene, barnehagene/ skolene og PP-tjenesten sine behov, og dermed bidrar til effektivisering av arbeidet.
- PP-tjenesten har opplyst at Fide kommune ikke har kvalitetssikringssystem der avvik kan meldes. Eide kommune og PP-tjenesten har ikke system som muliggjør at ansatte kan melde feil og mangler som avvik. PP-tjenesten har ikke et avvikssystem eller tradisjon for å melde avvik. Dette har særlig vært savnet i perioder der en rekke oppgaver må nedprioriteres fordi tjenesten mangler ressurser. Det opplyses i intervju at det i perioder der det mangler ressurser er viktig at konsekvenser av dette kan meldes til ansvarlige på en systematisk måte. Ansatte har etterspurt avvikssystem i saker til det tidligere styret og i årsmeldinger.

Anbefaling nr. 5: Eide kommune bør sikre at det avsettes tid og ressurser til hjelp til barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.

- PP-tjenesten har et ansvar for å hjelpe barnehagene og skolene med kompetanse- og organisasjons-utvikling. I perioder med redusert bemanning, mange restanser og lang saksbehandlingstid, har dette arbeidet vært nedprioritert. Revisjonens undersøkelser viser at det er viktig at det avsettes tid og ressurser til dette arbeidet.
- Det fremheves i intervju at det er et stort behov for samarbeid mellom PP-tjenesten og andre instanser. Samarbeidet bør særlig være tett med barnehagene og skolene. I perioder med vakante stillinger og fravær er individsaker prioritert. Gjennom dette har deltakelse i møter og særlig utviklingsarbeid etc. vært nedprioritert. Situasjonen er blitt noe bedre våren 2018. Det er møter og arenaer der det er viktig at PP-tjenesten deltar. Eksempler som nevnes er: 1) Innsatsteam mot mobbing i skoler, 2) Rusgruppe, 3) Tverrfaglig råd, 4) Inkluderende barnehage- og skolemiljø, 5) Barnehage- og skolefaglige møter på ledernivå.

- I enkeltsaker er det et godt samarbeid med andre instanser som fysioterapeut, helsesøster, BUP, barnehabilitering, Statped. De ulike instansene gir råd og veiledning. I enkelte saker er det opprettet ansvarsgruppe, og det avholdes møter og utarbeides planer. Statped er i kommunene to til tre ganger hvert år. Normalt oppholder de seg tre dager i området for å utrede enkeltsaker. BUP er involvert i enkeltsaker. Tidligere var det faste møter i kommunene hver måned. De siste årene har skriftlig saksbehandling blitt mer vanlig.
- I årsmeldingen for 2016 gis det informasjon om samarbeid. Det opplyses at opplæringsloven stiller krav til PP-tjenesten om å hjelpe skolen i arbeidet med kompetanse og organisasjonsutvikling for å legge opplæringen bedre til rette for elever med særlige behov. Eksempel på systemrettet arbeid som nevnes er arbeid med læringsmiljø, klasseledelse, mobbetiltak og lese- og skriveopplæring. Det opplyses videre at kontoret arrangerer ulike kurs/ opplæring for brukere, har foreldreveiledning, foreldremøter ute i enhetene mm.
- Det er noe samarbeid med andre instanser på systemnivå som fysioterapeut, helsesøster, BUP, barnehabilitering, Statped og Fræna og Eide opplæringscenter. SamBa som omtales i kapittelet over er også knyttet til systemarbeid.
- Samarbeid på systemnivå har vært noe nedprioritert i perioder med vakante stillinger i PP-tjenesten. PP-rådgiverne er mye ute i barnehagene og skolene. Når rådgiver er ute i barnehage eller skole i enkeltsaker avtales møter. Rektor har oversikt over områder med utfordringer og ansattes mulighet til å delta på møter. Rektor innkaller aktuelle deltakere til møter ut fra behov.
- Tidligere ble ansatt fra PP-tjenesten invitert til barnehagestyremøter i kommunene. PP-tjenesten hadde innlegg på slike møter. De siste årene har PP-tjenesten ikke deltatt. Når ressursituasjonen blir bedre er det ønskelig å delta på slike møter.
- Det er ønskelig at det er faste møter med rektor en gang hvert halvår. I tillegg avholdes møter etter behov. Det avsettes tid til spesialpedagog på skolene der lærere kan drøfte anonymiserte saker.
- Fem av 10 barnehagestyrere svarer at PP-tjenesten ikke hjelper egen barnehage i arbeidet med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling. Tre av 10 svarer at dette gjøres til en viss grad. Kun to respondenter svarer at de får slik hjelp.
- Tre av 10 barnehagestyrere svarer at det ikke er uformell kontakt og dialog mellom egen barnehage og PP-tjenesten ut over de formelle henvisningene.
- Undersøkelsen viser at barnehager i for liten grad mottar hjelp i arbeidet med kompetanse- og organisasjonsutvikling. Dette arbeidet har vært nedprioritert i perioder med vakante stillinger og redusert bemanning i PP-tjenesten.

På bakgrunn av de anbefalinger og funn som går fram av rapporten innstiller sekretær på at kontrollutvalget ber Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjernes, Eide og Fræna**» til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 4.3.

Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.

Sveinung Talberg
Rådgiver

Talberg, Sveinung

Fra: Einar Andersen <Einar.Andersen@mrrevisjon.no>
Sendt: 25. april 2018 15:34
Til: Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kopi: Talberg, Sveinung; Marianne Hopmark
Emne: Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna - rapport
Vedlegg: Rapport - PPT GEF (25.4.2018).pdf; Følgebrev - PPT GEF (25.4.2018).pdf

Hei!

Kontrollutvalget i Eide kommune bestilte i møte 11. september 2017 forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har gjennomført prosjektet. Rapport følger vedlagt for behandling av Kontrollutvalget i Eide kommune. Rapporten oversendes kun elektronisk.

Med vennlig hilsen

MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

Einar Andersen
Forvaltningsrevisor
917 08 199 Mobiltlf.
einar.andersen@mrrevisjon.no

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunikasjon:	1551
Dato:	26 APR 2018
Saks nr. (Saksnummer):	1551
Løpnr.:	189/18
Arkivnr.:	216
Gravering:	-

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenummer:	1551
Dato:	27 APR 2018
Saksnummer:	1551
Arkivkode:	216
Løpenr:	
Gradering:	—

Molde, 25. april 2018

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna – oversendelse av rapport til Kontrollutvalget i Eide kommune

Kontrollutvalget i Eide kommune bestilte i møte 11. september 2017 forvaltningsrevisjonsprosjekt om drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har gjennomført prosjektet. Rapport følger vedlagt for behandling av Kontrollutvalget i Eide kommune. Rapporten oversendes kun elektronisk.

PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna

Kommunestyrene i Gjemnes kommune, Eide kommune og Fræna kommune vedtok i desember 2017 at PP-tjenesten organiseres som administrativt vertskommunesamarbeid, etter kommuneloven § 28-1 b, for perioden 1. januar 2018 til 31. desember 2019. Eide kommune er vertskommune.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er gjennomført våren 2018. Revisjonen har forholdt seg til rådmannen i Eide kommune som ansvarlig for PP-tjenesten. Rapporten har vært på høring hos rådmannen.

Gjemnes kommune og Fræna kommune

Kontrollutvalget i Fræna kommune vedtok i møte 5. desember 2017 å delta i prosjektet. Kontrollutvalget i Gjemnes kommune er informert om prosjektet, men har i 2018 prioritert annet forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kopi av rapporten sendes til kontrollutvalgene i Gjemnes kommune og Fræna kommune.

I brev av 7.3.2018 ble rådmann i Gjemnes og rådmann i Fræna kommune informerte om prosjektet. Kopi av rapporten sendes til disse.

Spørreundersøkelse

Som del av prosjektet er det gjennomført en spørreundersøkelse overfor barnehagestyrere, og en overfor rektorer i de tre kommunene. Revisjonen informerte rådmennene i de tre kommunene om spørreundersøkelsen før utsendelse, og anmodet disse om å oppfordre kommunalt ansatte rektorer og barnehagestyrere om å delta. Resultater fra spørreundersøkelsen er innarbeidet i rapporten. Rådmannen i Eide kommune og konstituert dagligleder i PP-tjenesten har tidligere fått tilsendt svarene fra spørreundersøkelsen, slik at disse kan vurderes brukt i arbeidet med å forbedre tjenesten.

Styret for PP-tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna (avviklet 31.12.2017)

PP-tjenesten var tidligere ledet av et styre. Denne ordningen ble avviklet 31.12.2017. Revisjonen har i prosjektet nyttet dokumentasjon utarbeidet av det tidligere styret. Revisjonen har informert om prosjektet, men har valgt å ikke intervjuet det tidligere styret/ styreleder. Kopi av rapporten sendes til tidligere styreleder.

Funn og anbefalinger

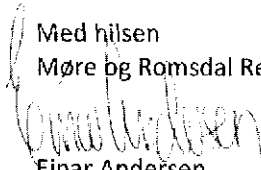
Revisjonens gjennomgang av PP-tjenesten viser at det over tid har vært og er utfordringer med å sikre nødvendig kapasitet. Basert på funn i prosjektet finner revisjonen grunnlag for å gi seks anbefalinger.

Eide kommune bør sikre at:

- Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere.
- Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid.
- Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet.
- Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres.
- Det avsette tid og ressurser til hjelp til barnehagene og skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling.
- Avvikssystem etableres.

I tillegg bør Eide kommune vurdere om det skal etableres en arena for samhandling, der PP-tjenesten, barnehagestyrere, rektorer og enhetsledere deltar.

Med hilsen
Møre og Romsdal Revisjon IKS



Einar Andersen
forvaltningsrevisor

Vedlegg:

- Rapport om drift og forvaltning av PP-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna (datert 25.4.2018)

Kopi med vedlegg:

- Eide kommune v/ rådmann, Ole Bjørn Moen
OleBjorn.Moen@eide.kommune.no
- Kontrollutvalget i Gjemnes kommune v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal,
postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
- Kontrollutvalget i Fræna kommune v/ Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal,
postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
- Gjemnes kommune v/ rådmann Birgit Eliassen
birgit.eliasen@gjemnes.kommune.no
- Fræna kommune v/ rådmann, Anders Skipenes
anders.skipenes@frana.kommune.no
- Tidligere styreleder i PP-tjenesten, Birgit Leirmo
birgit.leirmo@eide.kommune.no

Kontrollutvalget i Eide kommune

Sekretariatet:

Telefon: 71 11 14 52 - direkte

Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord

Telefaks: 71 11 10 28

Mobil: 991 60260

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

Eide kommunestyre
v/ordfører

Deres referanse:

Vår referanse:
2018-122/STA

Arkivkode:
1551-033

Sted/dato
Molde, 19.03.2018

Kontrollutvalget i Eide har sendt over til Eide kommunestyre følgende dokument:

1. Kontrollutvalget sin rapport etter virksomhetsbesøk ved Lyngstad skole, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/1.
2. Praktisering av økonomireglementet, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/2.
3. Manglende oppfølging – Forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune», datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/3.

Pkt. 1: Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/1 – Virksomhetsbesøk at saken ble behandlet som siste sak på saklisten. Møtet ble vedtatt lukket. Hjemmel: Kommuneloven § 31 (4).
Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

Pkt. 2: Kontrollutvalget mottok i møtet 12.02.2018 utskrift av behandling av sak RS 18/2 og behandlingen og vedtak i denne saken går også frem av protokoll fra møte i kommunestyret 08.02.2018.

Pkt. 3: Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/3 –at saken ble behandlet, men det fremgår ikke av protokollen hvordan saken ble behandlet.
Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
rådgiver



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 15/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretærens innstilling

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

Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- ajournert oppfølgingsliste pr. 30.04.2018.
- Brev til rådmannen fra kontrollutvalget, datert 19.03.2018
- Brev fra rådmannen til kontrollutvalget, datert 20.04.2018
- Brev fra kontrollutvalget til Eide kommunestyre, datert 19.03.2018

VURDERING

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

KONTROLLUTVALGET I
EIDE KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 30.04.18)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
<p>KU sak 31/14 25.11.2014</p>		<p>Rev.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Samhandlingsreformen i Eide kommune» 2. Undersøkelsen skal bygge på aktuelle problemstillinger som er skissert i saksframstillingen. 3. Prosjektet bestilles utført hos Kommunerevisjonsdistrikt 2 M & R. <p>Prosjektplan utarbeides og legges fram for kontrollutvalget</p>	<p>Prosjektplan er utarbeidet av Kommunerevisjonsdistrikt 2 den 15.06.2015. Kontrollutvalget gjorde enstemmig vedtak av prosjektplan i sak PS 20/15 den 22.06.2015 Etter tidsplanen i prosjektplanen skal rapporten foreligge til behandling i Kontrollutvalg og kommunestyre i løpet av 2016.</p> <p>15.01.2016: Foreløpig prosjektrapport fra mottatt fra kommunerevisjonen</p> <p>27.01.2016: Endelig forvaltningsrevisjonsrapport mottatt fra kommunerevisjonen.</p> <p>08.02.2016: Kontrollutvalgets vedtak og innstilling til kommunestyret:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eide kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Samhandlingsreformen i Eide kommune til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens kapittel 1 under oppsummering, samlede vurderinger og anbefalinger. 2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Kommunestyret ber kommunerevisjonen om å følge opp rapporten og gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen en periode på 12 – 18 mnd. <p>28.04.2016: Behandling i Eide kommunestyre sak PS 16/64. Enstemmig vedtak i tråd med innstillingen.</p> <p>03.04.2017: Kommunalsjef Målfrid Monge var tilstede i møtet og orienterte kontrollutvalget om fremdriften så langt. Epost med notat om denne orienteringen og fremdriften ble oversendt kontrollutvalget 03.04.2017.</p> <p>28.04.2017: Brev til Eide kommune fra Møre og Romsdal Revisjon IKS. Revisjonen melder om</p>

				<p>oppfølging av til kontrollutvalgets møte 11.09.2017. 28.08.2017: Brev fra revisjon og Eide kommune som svarer ut hva som er gjort i forhold til oppfølging av anbefalingene. Oppfølgingen blir satt opp som egen sak på saklisten til møte i kontrollutvalget 11.09.2017. 11.09.17: Kontrollutvalget fikk en muntlig orientering om status for oppfølgingen av anbefalingene av enhetsleder «Furutoppen», Liv K. Lyngstadaas Naas. Dette som et supplement til mottatt skriftlig statusrapport pr. 22.08.2017. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre ved å ha den på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget ønsker en statusoppdatering fra kommunen medio 2018.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre medio 2018.</p>
Energi og klimaplan i Eide kommune	14.04.11	Adm.	Eide kommunestyre vedtok i møte 25.03.2010, sak 10/11 Energi og klimaplan for Eide kommune. Planen ble vedtatt som egen temaplan som skulle tas inn som kommunedelplan ved rullering av kommuneplan eller energi- og klimaplan.	<p>14.04.11: Kontrollutvalget ønsker å få informasjon om status for den vedtatte planen. Saken føres opp på oppfølgingslisten som nytt punkt. 01.06.11: Rådgiver Håkon Slutaas ga en kort orientering i møtet om de prioriterte tiltak som var i gang. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig status-rapport om iverksatte og planlagte tiltak i Energi og klimaplanen i Eide kommune til neste møte. 15.09.11: Skriftlig og muntlig orientering gitt i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en årlig statusrapport om Energi- og klimaplanen i Eide kommune. 31.10.12: Rådgiver i Naturforvaltning Håkon Slutås orienterte om Energi og klimaplanen i Eide kommune, supplert av kommunalsjef Sverre Hovland. Slutås delte ut en statusrapport med oversikt over mål og tiltak i klimaplanarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2013. 19.11.13: Enhetsleder John Olav Gautvik orienterte og delte ut en statusrapport med oversikt over måloppnåelse i Energi og klimaplan for Eide kommune og redegjorde for det enkelte punkt. Kontrollutvalget ønsker saken fortsatt under observasjon og vil be om en ny statusrapport høsten 2014. 05.03.14: Teknisk sjef og rådmann orienterte. Det kan se ut som Energi og klimaplanen i Eide kommune er noe ambisiøs i forhold til kapasitet. Planen vil derfor bli justert. Kontrollutvalget avventer ny statusrapport til høsten. 15.10.14: Teknisk sjef orienterte. Planen er ikke justert, men de har oversikt over status. Teknisk sjef overleverte til kontrollutvalgs-sekretariatet en rapport over status pr.</p>

				<p>14.10.2014 for oppnåelse av mål i Energi og Klimaplan for Eide kommune. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken videre og vil ha en ny statusrapport høsten 2015.</p> <p>10.09.15: Teknisk sjef Jon Olav Gautvik orienterte. Planen er ikke justert siden forrige statusrapport til kontrollutvalget i oktober 2014. Kontrollutvalget konkluderte nå med at de ønsker å orientere kommunestyret om utviklingen i saken og ber sekretæren lage et utkast til et brev som skal oversendes til kommune-styret. Saken følges videre.</p> <p>18.11.15: Brev fra kontrollutvalget, datert 22.09.2015 er sendt til kommunestyret og lagt fram som referatsak, RS 15/16 i kommunestyrets møte 29.10.2015. I kommunestyret ble det stilt spørsmål om rådmannen ville følge opp saken. Rådmannen bekreftet i kommunestyre-møtet at det vil skje en revisjon av tidligere plan, og det vil bli fremmet ny sak.</p> <p>27.04.2016: Rådmannen orienterte i møtet om at det ikke har skjedd noe i denne saken, men at kommunen må lage en planstrategi som sier noe om hvilke planer som skal prioriteres.</p> <p>15.12.2016: Kommunestyret vedtok i sak 16/128 kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019. Begrepet planstrategi ble første gang innført ved revidering av plan- og bygningsloven i 2008. I §10-1 er kravet til hjemlet og lyder som følgende: <i>Kommunestyret skal minst en gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Planstrategien bør omfatte en drøfting av kommunens strategiske valg knyttet til samfunnsutvikling, herunder langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og en vurdering av kommunens planbehov i valgperioden.</i></p> <p>Kommunal planstrategi er ikke en plan, men et hjelpemiddel for å kunne prioritere kommunens samlede planbehov i perioden. Eksisterende planer skal evalueres, om det er behov for revidering og om det er behov for nye planer. Gjennom evalueringen skal det også gå fram om det er behov for å revidere hele eller deler av gjeldende kommuneplan.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret i møte 15.12.2016, sak 16/128 har vedtatt kommunal planstrategi. Kontrollutvalget har tidligere etterlyst en prioritering av planarbeid og tidspunkt for igangsetting og gjennomføring. Kontrollutvalget vil be rådmannen om en redegjørelse til neste møte 3.4.2017.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse til møtet 3.4.17 hva status</p>
--	--	--	--	--

			<p>er for planarbeidet i Eide kommune generelt og for revidering av energi- og klimaplanen spesielt.</p> <p>03.04.2017: Leder teknisk avdeling John Olav Gautvik var tilstede og orienterte om status. Utvalg for Teknisk, miljø og næring har i sak PS 16/17 den 08.11.2016 vedtatt reviderte målsettinger i Energi- og klimaplanen der ambisjonsnivået revideres med målsetting om at avsatte midler og kapasitet i større grad gjenspeiler dette nivået. Beskrivelsen av målene er nedfelt i vedtaket og består av 4 konkretiserte målsettinger og frist for gjennomføring av dette. Vedtaket ble delt ut i møtet. Når det gjelder pkt. 2 i beskrivelsen gjenspeiler, ifølge leder teknisk avdeling, ikke de bevilgede midler i budsjettet det reelle behov i forhold til beskrevne energireducerende tiltak som er presentert i egne rapporter knyttet til det enkelte bygg. Kontrollutvalget etterlyser en økonomisk oppstilling og vurderinger som beskriver behov for investeringer og tiltak for å oppnå dette og hvilke utgifter og innsparinger dette innebærer for det enkelte tiltak. Det må kunne forventes at en har en oppstilling som viser utgifter til investeringer i energiøkonomisering(renter og avdrag) opp mot den innsparing i driftsutgifter dette innebærer for det enkelte tiltak.</p> <p>11.05.2017: Kommunestyret i Eide vedtar revidert Energi- og Klimaplan i sak PS 17/24.</p> <p>24.05.2017: RS 15/17 Revidering av kommunens energi og klimaplan Protokoll fra Eide kommunestyre 11.05.2017, sak 17/24. Ole Bjørn Moen beklager at det står feil i rådmannens saksfremlegg vedr. at kontrollutvalget hadde antydnet at Energi og klimaplanen burde justeres i forhold til kommunes ambisjonsnivå og kapasitet.</p> <p>11.09.17: KU fikk en orientering fra rådmannen. Teknisk utvalg har revidert tiltaksdelen. KU ønsker en status på hvordan og når tiltaksdelen blir gjennomført.</p> <p>24.10.17: Svar fra Teknisk v/enhetsleder. Enhetsleder viser til kommunestyrets vedtak 11.05.2017 i sak PS 17/24. Kommunestyret ber rådmannen foreta en revidering av Del 2 i Energi og klimaplanen. Saken sendes til Teknisk, miljø og næringsutvalget for videre behandling i kommunestyret. Kommunestyret oppfordrer rådmannen til å involvere Ungdomsrådet i dette arbeidet da de hittil har kommet med mange gode innspill i saken». Ansvarlig saksbehandler ved Teknisk avdeling, har nå sendt Energi og klimaplanen på</p>
--	--	--	--

			<p>høring til følgende høringsinstanser:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Navn</th> <th>Navn</th> <th>Navn</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Barnas representant EIDE VELFORENING</td> <td>MØRE OG ROMSDAL FORSTMANNSLAG</td> <td>Vevang Velforening v/ Ragnhild Berthinussen</td> </tr> <tr> <td>Eldrerådet v/ John Skarvøy</td> <td>MØRE OG ROMSDAL FYLKESKOMMUNE</td> <td>Øien Grendelag v/ Arnfinn Ugelstad</td> </tr> <tr> <td>Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal</td> <td>NATURVERNFORBUNDET I MØRE OG ROMSDAL</td> <td>Eide Vassverk SA</td> </tr> <tr> <td>FNF Møre og Romsdal</td> <td>NEAS AS</td> <td>EIDE KOMMUNE v/Barnas representant</td> </tr> <tr> <td>idrettsrådet i Eide v/ Per Olav Eide</td> <td>Nordmøre og Romsdal friluftsråd NVE</td> <td>Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal</td> </tr> <tr> <td>Istad nett</td> <td>Råd for personer med nedsatt funksjonshemming v Ole helge Nerland</td> <td>FNF Møre og Romsdal</td> </tr> <tr> <td>Kystverket</td> <td>Statens Vegvesen Region Midt</td> <td>Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal</td> </tr> <tr> <td>LYNGSTAD UNGDOMSLAG</td> <td>STRAND VELFORENING</td> <td>Fylkesmannen i Møre og Romsdal</td> </tr> <tr> <td>Molde brann- og redningstjeneste</td> <td>Ungdomsrådet i Eide</td> <td>Istad nett</td> </tr> </tbody> </table> <p>Frist for å komme med innspill er satt til 15.12.2017. Administrasjonen vil behandle alle innspill i egen saksutredning som blir behandlet i Teknisk, miljø og næringsutvalget tidlig i 2018 (januar / februar).</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre.</p>	Navn	Navn	Navn	Barnas representant EIDE VELFORENING	MØRE OG ROMSDAL FORSTMANNSLAG	Vevang Velforening v/ Ragnhild Berthinussen	Eldrerådet v/ John Skarvøy	MØRE OG ROMSDAL FYLKESKOMMUNE	Øien Grendelag v/ Arnfinn Ugelstad	Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal	NATURVERNFORBUNDET I MØRE OG ROMSDAL	Eide Vassverk SA	FNF Møre og Romsdal	NEAS AS	EIDE KOMMUNE v/Barnas representant	idrettsrådet i Eide v/ Per Olav Eide	Nordmøre og Romsdal friluftsråd NVE	Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal	Istad nett	Råd for personer med nedsatt funksjonshemming v Ole helge Nerland	FNF Møre og Romsdal	Kystverket	Statens Vegvesen Region Midt	Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal	LYNGSTAD UNGDOMSLAG	STRAND VELFORENING	Fylkesmannen i Møre og Romsdal	Molde brann- og redningstjeneste	Ungdomsrådet i Eide	Istad nett
Navn	Navn	Navn																															
Barnas representant EIDE VELFORENING	MØRE OG ROMSDAL FORSTMANNSLAG	Vevang Velforening v/ Ragnhild Berthinussen																															
Eldrerådet v/ John Skarvøy	MØRE OG ROMSDAL FYLKESKOMMUNE	Øien Grendelag v/ Arnfinn Ugelstad																															
Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal	NATURVERNFORBUNDET I MØRE OG ROMSDAL	Eide Vassverk SA																															
FNF Møre og Romsdal	NEAS AS	EIDE KOMMUNE v/Barnas representant																															
idrettsrådet i Eide v/ Per Olav Eide	Nordmøre og Romsdal friluftsråd NVE	Fiskeridirektoratet, region Møre og Romsdal																															
Istad nett	Råd for personer med nedsatt funksjonshemming v Ole helge Nerland	FNF Møre og Romsdal																															
Kystverket	Statens Vegvesen Region Midt	Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal																															
LYNGSTAD UNGDOMSLAG	STRAND VELFORENING	Fylkesmannen i Møre og Romsdal																															
Molde brann- og redningstjeneste	Ungdomsrådet i Eide	Istad nett																															
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune»	05.03.14	Rev./adm -	<p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 14.05.2013 i sak 13/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 30.05.2013 i k-sak 13/38. Oppfølging av rapporten vil ventelig skje i løpet av høsten 2014.</p> <p>03.03.15: Oppfølging av forvaltningsrevisjons-rapporten behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget ønsker en ny orientering til høsten 2015 vedr. punktet om «forsvarlig saksbehandlingstid». Videre ønsker utvalget en orientering i 1. halvår 2016 om de øvrige tiltak kommunen planlegger å iverksette.</p> <p>10.09.15: Fagsjef Henny M. Turøy orienterte. Eide kommune har ikke klart å redusere saksbehandlingstiden for søknader om spesialpedagogiske tiltak i forhold til situasjonen som det ble redegjort for i mars 2015. Turøy har ikke oppfattet at brukerne opplever saksbehandlingen og saksbehandlingstiden som uforsvarlig. Se nærmere redegjørelse i protokoll for orienteringssak OS 15/15 fra dagens møte.</p> <p>Kontrollutvalget avventer ny orientering om dette punktet og øvrige tiltak som skal iverksettes i løpet av 1. halvår 2016, jfr. statusrapport pr. 03.03.2015.</p> <p>27.04.2016: Oppvekstsjef Turøy orienterte om at det ikke hadde skjedd noe nytt i saken, men at det forelå planer for hva som skal prioriteres. En vil satse på forebygging, veiledning og</p>																														

			<p>rådgivning til foreldre for dermed å unngå at det kommer mange nye saker og dermed kan også saksbehandlingstiden gå ned. Det er etablert et nettverk med 3 kommuner (Eide, Fræna og Gjemnes) på området der en skal se på bemanningstetthet, kompetanse og veiledning. Barnhageområdet har ikke kommet like langt som skoleområdet på å analysere og komme med forslag til endringer.</p> <p>22.11.2016: Kontrollutvalget fikk en grundig redegjørelse av fagsjef oppvekst om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune». Redegjørelsen inneholdt en liste med 20 punkter som en arbeider med. Utfordringene er at det i skolene i Eide er mange barn som trenger ekstra ressurser. I barnehagene ønsker en seg flere personalressurser for å komme inn i en tidlig fase i forhold til barn med ekstra behov. I skolen ser en at det meldes inn tiltak til PPT der det i 30 % av tilfellene ikke ender ut i vedtak.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget viste til redegjørelse i møte 22.11.2016 fra fagsjef oppvekst. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse i møte 3.4.2017 i forhold til en arbeidsliste med 20 punkter en arbeider med og hva som er status her.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for tjenesten generelt og til listen over 20 tema en arbeider med.</p> <p>03.04.17: Kontrollutvalget fikk i epost den 28.03.2017 en epost fra rådmannen og en oppstilling med status pr. dato etter sist orientering i kontrollutvalget 22.11.2016. Kontrollutvalget ba om en redegjørelse i forhold til pkt. 9, 13 og 20 i statusoppstillingen. En viste også til årsmeldingen fra PPT behandlet i Eide kommunestyre 30.03.2017, sak RS 5/17.</p> <p>Kontrollutvalget merker seg terskelen for oppmelding til PPT, bemanningssituasjonen og saksbehandlingstiden. Rådmannen redegjorde for at det er ulik definisjon og grad av terskel fra den enkelte enhet for kontakt og oppmelding av saker for utredning hos PPT. Dette er noe en skal ta tak i. Det er flere årsaker og de er sammensatt i forhold til at det er økende saksmengde til PPT. Det er flerkulturelle familier, familier i oppløsning og vanskelig å overføre eller oppdage saker ved overgang fra barnehage til skole. Det er også problemer med rekruttere til ledige stillinger i PPT som også medfører lengre saksbehandlingstid.</p>
--	--	--	--

			<p>24.05.17: Rådmann Ole Bjørn Moen understreker at PPT sliter med rekruttering av spesialpedagoger. De har lyst ut flere ganger uten å lykkes, og opplever at når de lyser ut så konkurrerer de med andre om de samme fagfolkene. Det er 2 vakante stillinger. De klarer derfor ikke å ta unna alle tilmeldingene. De sliter også med å gjennomføre de spesialpedagogiske tiltakene. De har også arbeidet med å endre oppmeldingsrutinene til PPT, og har konferert med andre PPT om hvordan de gjør dette. Rådmannen vil ha en oppfølgingssamtale med daglig leder og styreleder om situasjonen. Når kommunen sliter slik med rekrutteringen, så må en vurdere om det er riktig å betjene andre (Gjemnes kommune og fylkeskommunen). Rådmannen viser ellers til PPT sin årsmelding og understreker at de ansatte hos PPT har god kompetanse i PPT, de har både logoped og kliniske pedagoger.</p> <p>04.09.2017: Epost fra rådmannen med oppdatert status pr. 03.09.2017.</p> <p>11.09.2017: Rådmannen orienterte i forhold til utsendt statusrapport pr. 03.09.2017. Det ble spesielt fremhevet problemene på PPT-området som også forplanter seg inn i barnehage og skole.</p> <p>27.11.17: Kontrollutvalget fikk en orientering fra fagsjef oppvekst om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «spesialundervisning». Kontrollutvalget behandlet i møte 03.03.15 oppfølgingsrapporten på forvaltningsrevisjonsprosjektet fra 2013. Oppvekst- og kulturutvalget har hatt saken til oppfølging inntil den ble behandlet i utvalget 27.04.2016 og oversendt for sluttbehandling i Formannskapet 12.05.2016 og kommunestyret 26.05.2016. Kontrollutvalget har jevnlig fått statusrapporter fra fagsjef oppvekst der utvalget opplever at punktene i anbefalingene som kommunestyret vedtok ikke blir effektivt eller effektivt raskt nok. Det er gått over 4 år siden anbefalingene ble vedtatt gjennomført i kommunestyret. Kontrollutvalget er bekymret for manglende oppfølging. Dette kan en også lese av tertialrapportene der temaet spesialundervisning har fokus. Kontrollutvalget ønsker å rapportere dette til kommunestyret.</p> <p>18.12.17: Brev oversendt til Eide kommunestyre v/ordfører.</p> <p>08.02.18: Eide kommunestyret behandler brevet i sak RS 18/3.</p> <p>19.03.18:</p>
--	--	--	---

			<p>Kontrollutvalget henvender seg i brev av 19.03.18 til Eide kommunestyre v/ordfører der Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/3 –at saken ble behandlet, men det fremgår ikke av protokollen hvordan saken ble behandlet. Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre.</p>
PS 05/16 REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015	08.02.16	Rev./sekr	<p>I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskeritjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.</p> <p>Økonomiansvarlig for Eide kommune er forespurt om det finnes rutiner for innkjøp utenfor avtale.</p> <p>08.02.16: Kontrollutvalget ønsket at revisjonen fulgte videre opp innkjøpsområdet. Kontrollutvalget ber revisjonen undersøke bruken av rammeavtaler og innkjøpsrutiner. Kontrollutvalget ber om at dette blir kommentert i revisjonens rapport for 1.halvår 2016.</p> <p>27.04.16: Rådmannen orienterte om kommunens praksis og at det er inngått rammeavtaler på en rekke områder innenfor innkjøps samarbeidet «Orkide» der kommunen er med.</p> <p>10.11.16: Brev fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal, der revisjonen konkluderer med at vaskeritjenestene(vask av tøy) etter avtaleinngåelse i 2004 ikke har vært lagt ut på anbud. Dette er etter revisors vurdering brudd på lov om offentlige anskaffelser.</p> <p>22.11.16: Kontrollutvalget fikk en redegjørelse av kommunalsjef Sverre Hovland angående manglende utlysning av vaskeritjenester på anbud. Eide kommune innrømmet å ikke ha fulgt Lov om offentlige anskaffelser, selv om det muligens kan foreligge et unntak for anbud på dette området der en kjøper tjenesten fra en vernet bedrift med arbeidstilpasning (Unika AS). Kommunalsjefen opplyste at kommunen på flere andre områder ikke følger Lov om offentlige anskaffelser ved at en ikke har lyst ut varc- og tjenestekjøp på anbud. Kontrollutvalget ønsker å følge opp denne saken videre med spørsmål til kommunen.</p> <p>09.12.2016: Kontrollutvalget har i brev til rådmannen stilt en rekke spørsmål ang. hvordan kommunen følger opp Lov om offentlige anskaffelser. Svar er mottatt</p> <p>19.01.2017: Svar er mottatt fra rådmannen.</p> <p>07.02.17: Kontrollutvalget registrerer svaret fra rådmannen til kontrollutvalgets spørsmål og vil be rådmannen om redegjørelse til neste møte 3.4.2017 på hva kommunen vil foreta seg i forhold til å følge Lov om offentlige anskaffelser på de områder kommunen ikke har</p>

				<p>rammeavtaler.</p> <p>13.03.17: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en redegjørelse om status for innkjøp og innkjøpsavtaler og hva som er gjort og vil bli gjort for å følge regelverket.</p> <p>03.04.17: Kommunalsjef Sverre Hovland orienterte om hvor langt Eide kommune er kommet med å lyse ut eller inngå nye rammeavtaler.</p> <p>Vaskeritjenester: Kommunen fortsetter å kjøpe tjenester av Unika frem til 20.02.2019 hvis ikke Svanpro AS og Torabu AS starter egen vaskeritjeneste.</p> <p>Kontormøbler: Rammeavtalen er ferdig framforhandlet.</p> <p>Dokumenthåndteringssystem: Avtalen er ferdig, men en er usikker i forhold til hvordan dette blir i den nye kommunen sammen med Fræna.</p> <p>Advokattjenester: Det er der en kjøper rådgivning og tjenester utenom konkrete rettsaker at dette er aktuelt. En avventer dette.</p> <p>Banktjenester: Det er tenkt at en skal kjøre felles anbud sammen med Fræna kommune i 2018 som innbefatter den nye kommunen.</p> <p>Kjøp av elkraft: Står for tur. Ikke foretatt seg noe.</p> <p>Arbeidsklær: Står for tur. Ikke foretatt seg noe.</p> <p>11.09.17: Kommunen er fortsatt med i Orkide-innkjøp da dette er et eget selskap(IKS). Kommunen har fortsatt ikke fått gjennomslag i styret for sine ønsker om rammeavtaler.</p> <p>27.11.17: Kontrollutvalget fikk en orientering fra rådmannen at det ikke er gjort noe mer med å inngå rammeavtaler på områder som ikke har dette eller lyse ut på anbud tjenester der dette burde vært gjort i henhold til Lov om offentlige anskaffelser. Innkjøpssamarbeidet har heller ikke kapasitet til å ta hånd om dette.</p> <p>12.02.18: Under behandlingen av interimsrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på innkjøpsområdet. Rådmannen viste til at en forventer at Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII) skal levere tjenester i det som er påpekt av revisor. Kontrollutvalget har tidligere påpekt at kommunen ikke kan fri seg fra ansvaret selv om en kjøper tjenester fra andre. Kontrollutvalget velger å ta inn en anmerkning på dette i sin årsmelding 2017 til kommunestyret.</p>
--	--	--	--	--

			<p>19.03.18: Kontrollutvalget skriver brev til rådmannen 19.03.18 og stiller 3 konkrete spørsmål.</p> <p>23.04.18: Svar foreligger fra rådmannen.</p> <p>Kontrollutvalget vil følge saken videre.</p>	
<p>KU sak 34/16 22.11.2016</p>	22.11.16	Sekr.	<p>Kommunestyret i Fræna vedtok i sak PS 61/2016 den 13.06.2016 å tilrå at en danner ny kommune i fellesskap med Eide på bakgrunn av intensjonsavtalene og resultat fra høringene.</p> <p>Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p> <p>Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene frem mot sammenslåing og setter saken på oppfølgingslisten og vil ha en redegjørelse fra rådmannen i hvert møte.</p> <p>Kontrollutvalget viser også til NKRF sin sjekkliste og ber kommunen bruke denne for å sikre at viktige temaer blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget vil selv bruke denne sjekklisten for å ivareta sin «påse-oppgave» fremover.</p>	<p>22.11.2016: Ordføreren var til stede og redegjorde for status så langt. Den 29. november 2016 møtes interimfellesnemnda til det første ordinære møtet. Dette møtet vil finne sted på kommunehuset i Eide. Da skal nemnda konstituere seg, og velge leder, nestleder, arbeidsutvalg og sekretariat. Dessuten skal nemnda beslutte faste møtetidspunkt og prioritere de viktigste arbeidsoppgavene nemnda skal ta tak i. Nemnda skal også gjøre vedtak om tilsetting av prosjektleder, og avgjøre om denne skal være rådmann i den nye kommunen. Alle vedtak i interimfellesnemnda må opp til behandling i det enkelte kommunestyre frem til den endelige beslutning om kommunereformen i Stortinget. Det ble fra sekretæren spurt om hvordan en hadde tenkt å bokføre og vise utgifter og inntekter i prosessen frem mot kommunesammenslåing. Ordføreren svarte at dette var ett av temaene som en måtte ta stilling til i interimfellesnemnda. Dette er viktig når kommunen nå skal motta ca. 20 mill. kr i kommunereformmidler fra staten. Fra Willy Farstad ble det spurt om hvordan kommunene skulle håndtere behov for og vedtak om investeringer i perioden frem til sammenslåing. Dette var et område som er regulert i intensjonsavtalen sa ordfører. Ordføreren presiserte at informasjon internt og ut til innbyggerne er svært viktig i denne fasen og videre fremover.</p> <p>02.12.2016: På bakgrunn av vedtaket sendte kontrollutvalget et brev til ordføreren den 02.12.2016: Kontrollutvalget har følgende spørsmål:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvem skal behandle og vedta økonomiplan for 2017-2020 som legges fram for behandling i desember 2016? 2. Hvilke bindinger for den enkelte kommune legges i denne planen? 3. Fellesnemnda har ikke formell status før Stortinget har vedtatt kommunereformen sommeren 2017. Da kan de heller ikke gjøre formelle vedtak før den tid. Hva menes i intensjonsavtalen med at "nye investeringsprosjekt" skal behandles av Fellesnemnda og når? Hvilke økonomiplaner? <p>13.12.2016: Ordfører har i epost av 13.12.2016 svart på spørsmålene:</p>

1. «Det er det enkelte kommunestyre som behandler og vedtar økonomiplan 2017-2020.

2. I følge intensjonsavtalen skal nye investeringsprosjekt avgjøres av fellesnemda. Det vil bli en vurdering av hvilke investeringer og størrelsen på disse som skal behandles i fellesnemda. Formålet med behandlingen er å unngå investeringer i den enkelte kommune som med fordel kan utføres sammen for å unngå overinvesteringer. Fellesnemda kan ikke legge noen bindinger for den enkelte kommune, men vil være det forumet som kan diskutere og spille inn saker til det enkelte kommunestyret der vi har felles interesse for den nye kommunen.

3. Fellesnemda skal legge fram og vedta budsjett høsten 2019 for ny kommune 2020.

4. Viser til pkt. 2, men det er tenkt nye investeringer altså nye tiltak som ikke står i gjeldende økonomiplan 2016-2019. Intensjonen må være å gjøre kloke avgjørelser som gir best mulig utgangspunkt for ny kommune».

Interimfellesnemda har hatt møter 29.11.2016, 20.12.2016 og 17.01.2017.

07.02.2017:
Kontrollutvalget føler fortsatt det er uklare sammenhenger mellom inngått intensjonsavtale og de spørsmål fra utvalget og svar fra ordfører som forelå til møtet. Kontrollutvalget vil be om en tydeligere klargjøring på området slik at misforståelser i kommende økonomiplanvedtak unngås.

20.02.2017:
Kontrollutvalget vil komme tilbake med ytterligere spørsmål og avklaringer til intensjonsavtalen. Kontrollutvalget har imidlertid i brev av 20.02.17 til ordføreren bedt om en redegjørelse for saksbehandlingen i fellesnemda. Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avviklet 4 møter i Fellesnemda Eide-Fræna. Fellesnemda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak. Vedtak som Fellesnemda gjør må opp til endelig behandling og vedtak i kommunestyrene i Fræna og Eide inntil nevnte behandling og vedtak er gjort i Stortinget. Kontrollutvalget har rettet spørsmålet om Fellesnemda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda. Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.

24.03.2017:
Epost fra ordføreren: «Interimfellesnemdas vedtak så langt i prosessen kommer som sak i kommunestyrene i Eide og Fræna den 30/3. Det formelle kommer da på plass i

			<p><i>henhold til kravet om likelydende vedtak i påvente av Stortingsbehandlingen 16.juni 2017. Vi er anbefalt av både KS og F'M om å gjøre mest mulig praktiske tilrettelegginger i forkant, men mener vi ikke har satt iverk noe tiltak som skal forankres i kommunestyrene først og vil være ajour etter behandlingen den 30/3.»</i></p> <p>03.04.2017: Ordføreren orienterte om at interimfellesnemda sine vedtak nå er fremmet som saker og vedtatt i Eide kommunestyre den 30.03.2017 i sak PS 17/11. En vil samle opp saker fra interimfellesnemda sine møter for å fremme disse samlet i kommunestyret sine møter. Dette gjør en for å få en effektiv fremdrift i interimfellesnemda ved at en ikke skal måtte fremme enkeltsaker og vente på vedtak i kommunestyret fra sak til sak. Kontrollutvalget stilte seg undrende til en slik praksis og om dette er i tråd med lovverket.</p> <p>29.08.2017: Kontrollutvalgene i Fræna og Eide hadde felles kontrollutvalgsmøte der orientering om status i kommunereformen og utfordringer videre er tema.</p> <p>11.09.2017: Ordføreren(leder i Fellesnemda) orientere om status. En har ennå ikke lyst ut og ansatt ny rådmann for den nye kommunen da dette skal ha politisk forankring. I løpet av høsten/vinteren skal imidlertid rådmannsstillingen besettes.</p> <p>27.11.2017: I kommunereformen orienterte fellesnemda sin leder/ordfører om status. En har nå utvidet prosjektstaben. I januar skal en avholde Hustadvika-konferansen der en skal belyse prosessen fra de ansatte sin side. Nå når spørsmålet om den politiske organiseringen er i sluttfasen vil en gå i gang med å lyse ut stillingen som administrasjonssjef. Det forutsettes at denne kan besettes i løpet av 1.halvår 2018. En har også startet tenkingen om hvor de administrative arbeidsplassen skal ligge. Representanten Willy Farstad spurte om kommunen blir kompensert for merarbeidet der dagens ansatte både skal drifte egen kommune samt bygge ny? Ordføreren svarte at det blir de ikke, og rådmannen repliserte det må påregnes en del overtid. Men mer og mer fokus og tid blir nå på ny kommune og mindre på de eksisterende.</p> <p>25.01.2017: Kontrollutvalget i Eide deltok i et fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna der kommunereformen var tema. Referat fra møtet foreligger i egen orienteringssak til møtet i kontrollutvalget 12.02.2018. Nytt fellesmøte er avtalt til 14.06.2018 i Fræna.</p>
--	--	--	---

				Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.
KU sak 33/16 22.11.2016	22.11.16	Rev.	Driftsrapport 2.tertial 2016. Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016. Kontrollutvalget har ikke fått svar på spørsmålene, men revisjonen var til stede og redegjorde muntlig i møtet. Revisjonen har sett litt på spørsmålene, men har ikke avklarende svar. Revisjonen anbefalte at spørsmålene rettes til pensjonsleverandøren.	07.02.2017: Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen. 12.02.2018: Revisor kunne under orientering om interimsrevisjonen i sak 04/18 konstatere at det nå er mer sikkerhet i rapporteringen av pensjonsutgifter. Temaet ble også gjennomgått under en samling for regnskapsmedarbeidere og økonomisjefer i regi av revisjonen i november 2017. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.
KU sak 06/17	07.02.17	KU	Rutiner for avleggelse av prosjektrengskap. Kontrollutvalget registrerer, og nevner i årsmeldingen, at utvalget heller ikke i 2016 er blitt forelagt prosjektrengskap til uttalelse. Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget for behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ber om svar på hvilke rutiner som gjelder for dette og om det ikke har vært avlagt eller ferdigstilt prosjektrengskap siden 2014 da kontrollutvalget behandlet prosjektrengskap sist. Kontrollutvalget ønsker å sette denne saken opp på oppfølgingslisten.	Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre. 13.03.2017: Brev til rådmannen: Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektrengskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektrengskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektrengskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt prosjektrengskap til behandling siden 2014. Kontrollutvalget ønsker til møtet 3.4.17 en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d. 03.04.17: Kontrollutvalget viser til økonomireglementet for Eide kommune del 5 om prosjektrengskap. For prosjekt med en økonomisk ramme på mindre enn 5 mill. kr skal rådmannen avgjøre om prosjektrengskap skal legges fram til politisk behandling separat eller som en del av årsregnskapet. Prosjektrengskap skal legges frem for revisjon og kontrollutvalg før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget har ikke hatt

			<p>prosjektregnskap til behandling siden 2014. Den 13.03.2017 sendte kontrollutvalget et brev til rådmannen der kontrollutvalget til møtet 3.4.17 ønsker en liste over status for prosjekt som er pågående eller ferdigstilt siden 1.1.2014 og frem til d.d.</p> <p>Leder teknisk av deling la fram lister over igangsatte og ferdige investeringsprosjekt. Kontrollutvalget registrerer av det utdelte materialet at det kun er ett prosjekt, Eide brannstasjon, som faller inn under grensen på 5 mill. kr som en forventer at en mottar til behandling.</p> <p>27.11.2017: Når det gjelder investeringsprosjekt så er det prosjektet ny brannstasjon som er ferdig og vil bli overlevert til kontrollutvalget i januar 2018.</p> <p>12.02.2018: Under behandlingen av interimstrevisjonen i sak 04/18 ble det «rød pil» på tertialrapportering av investeringer, men rådmannen forsikret kontrollutvalget om at kommunen vil innrette seg etter revisor sine funn og anbefalinger. Kontrollutvalget velger likevel å ha saken på oppfølgingslisten frem til årsregnskap 2017 og 1.tertialrapport 2018 foreligger.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
KU sak 10/17	03.04.17	KU	<p>Jf. sak PS 11/17 føres temaet etikk opp på oppfølgingslisten.</p> <p>13.11.2017: Brev med spørsmål sendt til rådmannen.</p> <p>27.11.2017: Kommunalsjef Sverre Hovland orienterte om status på etiske retningslinjer og dette arbeidet samt rutiner for varsling. Kommunen har vedtatt etiske retningslinjer i kommunestyret 11.05.2017 og utgjør en del av personelhåndboken. Temaet varsling(avvik) er også inntatt i personelhåndboken. Temaene er belyst på ledermøtene.</p> <p>12.02.2018: Kontrollutvalget vil i neste møte stille konkrete spørsmål til rådmannen rundt temaet etikk, reglement og praktisering.</p> <p>19.03.18: Brev med spørsmål til rådmannen.</p> <p>23.04.18: Svar fra rådmannen foreligger.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>

<p>KU sak 10/17</p>	<p>03.04.17</p>	<p>KU</p>	<p>Jf. sak PS 11/17 føres temaet varsling opp på oppfølgingslisten.</p>	<p>13.11.2017: Brev med spørsmål sendt til rådmannen. 27.11.2017: Kommunalsjef Sverre Hovland orienterte om status på etiske retningslinjer og dette arbeidet samt rutiner for varsling. Temaet varsling(avvik) er også inntatt i personalhåndboken. Temaene er belyst på ledermøtene. En har ikke mottatt varslinger siden 2015, men forventer at enhetslederne behandler varslinger som oppstår. AMU behandler også varslinger(avvik), men kommunen har ikke et system på å følge opp om avvikene lukkes eller på hvilken måte avvikene lukkes. Her stoler rådmannen på at verneombudene varsler hvis avvik ikke lukkes. 12.02.2018: Kontrollutvalget vil i neste møte stille konkrete spørsmål til rådmannen rundt temaet varsling, reglement og praktisering. 19.03.18: Brev med spørsmål til rådmannen. 23.04.18: Svar fra rådmannen foreligger.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>
<p>KU sak 27/17</p>	<p>11.09.17</p>	<p>KU</p>	<p>Kontrollutvalget viser til sak OS 19/17 og setter tilsyn med sosiale tjenester NAV Fræna-Eide på oppfølgingslisten</p>	<p>11.09.17: OS 19/17, Tilsyn med sosiale tenester — tema økonomisk stønad — i NAV Fræna— Eide 2017. Rapport fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 1.05.2017. KU fikk en orientering fra rådmannen om avvikene og hva som gjøres. 13.03.18: Kontrollutvalget mottar epost fra rådmannen i Fræna som viser til brev fra Fylkesmannen datert 27.02.2018 der Fylkesmannen har vurdert all skriftlig kommunikasjon og mener at kommunen har gjennomført tiltak som er egnet til å rette på lovbruddene. På denne bakgrunn blir tilsynet mot Fræna kommune avsluttet. 24.04.18: Kontrollutvalget i Fræna anser på bakgrunn av Fylkesmannen sin konklusjon at kommunen har svart ut merknader og avvik og kontrollutvalget ønsker ikke på selvstendig grunnlag å følge saken videre. Saken avsluttes fra kontrollutvalget sin side.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</p>

Eide kommune
v/rådmann

Deres referanse:	Vår referanse:	Arkivkode:	Sted/dato
	2018-123/STA	1551-047	Molde, 19.03.2018

OPPFØLGINGSSAKER FRA KONTROLLUTVALGET SITT MØTE 12.02.2018

Kontrollutvalget viser til protokoll fra utvalget sitt møte 12.02.2018, og har følgende saker utvalget ber om svar fra rådmannen til neste møte i utvalget den 09.05.2018:

Manglende innkjøpsreglement, rammeavtaler – Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII):

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.02.2018, sak 04/18 revisjonen sin rapport etter interimrevisjonen 2017. På innkjøpsområdet fikk Eide «rød pil» som betyr at kommunen har betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart. Kommunen følger ikke Lov om offentlige anskaffelser. Eide kommune er deltaker i Nordmøre interkommunale innkjøpssamarbeid (NII). Kommunen har ikke eget innkjøpsreglement. Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider enhetlige system og rutiner for innkjøp.

Under sak 06/18 på oppfølgingslisten til kontrollutvalget står også innkjøpsområdet. Der ble det i møtet 27.11.2017 orientert fra rådmannen at det ikke er gjort noe mer med å inngå rammeavtaler da innkjøpssamarbeidet ikke har kapasitet til dette.

Under møtet 12.02.2018 gjentok rådmannen dette samt at det ble bekreftet at kommunen ikke har et eget innkjøpsreglement da en har forutsatt at dette ble tatt hånd om av innkjøpssamarbeidet.

Sekretariatet spurte om kommunen hadde behandlet en henvendelse fra innkjøpssamarbeidet om utvidelse av staben i NII fra 2 til 4 personer slik styret har bedt deltakerkommunene om? Det bekreftet rådmannen at kommunen ikke hadde mottatt eller behandlet.

Styret i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid vedtok følgende på styremøtet 08.03.2017:

«Styret anbefaler å bemanne opp innkjøpskontoret i NII med to hele stillinger, én stilling fra 1.1.18 og én stilling fra 1.1.19. Styret ber om en tilbakemelding fra medlemskommunene innen 1.6.17»

For medlemskommunene ble det vanskelig å overholde denne fristen da flere ville ta saken opp i økonomiplanarbeidet 2018 – 2021. Det ble på bakgrunn av dette satt ny frist til 31.12.2017. Bakgrunnen for sak om oppbemanning kommer blant annet av kommunenes ønske om flere felles rammeavtaler, da det er mange områder som ikke blir dekt med dagens rammeavtaler. Dette medfører behov for økte ressurser hos innkjøpstjenesten som tar seg av

det praktiske med anbudskonkurranser, kontraktinngåelse og oppfølging/evaluering av avtalene. Flere rammeavtaler vil medføre økonomiske gevinster for kommunene.

Det er en arbeidsgruppe oppnevnt av fellesnemnda som består av 5 politikere som skal foreta en gjennomgang av alle interkommunale samarbeid og legge frem en sak for fellesnemnda og om disse skal avvikles eller videreføres.

Kontrollutvalget registrerer også at Eide kommune har sluttet seg til 20 rammeavtaler av i alt 49 rammeavtaler som innkjøpssamarbeidet har inngått. I revisjonen sin rapport går det fram at kommunen har inngått egne rammeavtaler.

Inntil videre må Eide kommune innrette seg etter status i dag. På denne bakgrunn ber kontrollutvalget om at rådmannen svarer ut følgende spørsmål:

1. Kontrollutvalget registrerer at Eide kommune ikke har et regelverk om innkjøp som følger Lov om offentlige anskaffelser eller enhetlige system eller rutiner for innkjøp. Hva vil rådmannen gjøre for å følge opp at dette blir gjennomført?
2. Kontrollutvalget registrerer at styret i Nordmøre Interkommunale Innkjøpssamarbeid (NII), der Eide kommune er deltaker, i møte 08.03.2017 anbefaler å oppbemanne innkjøpskontoret med 2 stillinger slik at kontoret har 4 stillinger fra 1.1.2019. Deltakerkommunene fikk frist til 31.12.2017 med å komme med tilbakemelding. Kontrollutvalget kan ikke se at kommunen har behandlet denne forespørselen, noe også rådmannen bekreftet i kontrollutvalgsmøtet 12.02.2018. Kontrollutvalget ber rådmannen om en forklaring på hvorfor dette ikke er behandlet i Eide kommune.
3. Kontrollutvalget registrerer at kommunen har inngått langt færre rammeavtaler gjennom NII enn det innkjøpssamarbeidet har inngått rammeavtaler på og ber rådmannen om en forklaring på hvorfor kommunen bare har sluttet seg til 40 % av alle inngåtte rammeavtaler og hvilke rammeavtaler kommunen har inngått utenfor innkjøpssamarbeidet.

Etikk:

Personhåndboken til Eide kommune kap. 14, som ble vedtatt av Eide kommunestyre sak 17/21 i møte 11.05.2017, omhandler etiske retningslinjer.

1. Hvordan implementeres etikk i organisasjonen og internkontrollsystemet?
2. Hvordan følger rådmannen opp praktiseringen av regelverk og rutiner?

Varsling:

Det er «Arbeidsmiljøloven» § 2 A-3 som regulerer arbeidsgivers plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling.

Arbeidsgiver plikter alltid å utarbeide slike rutiner dersom virksomheten jevnlig sysselsetter minst 5 arbeidstakere. Rutinene skal utarbeides i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.

Rutinene skal ikke begrense arbeidstakers rett til å varsle etter § 2 A-1 i loven.

Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde:

- a) oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold,
- b) fremgangsmåte for varsling,
- c) fremgangsmåte for mottak, behandling og oppfølging av varsling.

Rutinene skal være lett tilgjengelig for alle arbeidstakere i virksomheten.

1. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for varsling?
2. Hvordan implementeres varsling i organisasjonen og internkontrollsystemet?
3. Hvordan registreres varslene/varslerne?
4. Hvordan følges varslene opp?
5. Hvordan følges varslene opp?
6. Hvordan følger rådmannen opp praktiseringen av regelverk og rutiner?

Virksomhetsbesøk i kontrollutvalget sitt møte 09.05.2018:

På bakgrunn av tidligere positive erfaringer med virksomhetsbesøk og de utfordringer en ser gjennom tertialrapporteringen ønsker kontrollutvalget et virksomhetsbesøk på Eide barneskole den 09.05.2018 fra kl. 0900. Besøket vil vare i ca. 2 timer. En ber om bekreftelse på besøket. Det oversendes en orientering og spørsmål senere når det er bekreftet.

Eide kommune – regnskapsresultat for 2017:

Rådmannen orienterte om at Eide kommune i 2017 vil få et regnskapsmessig merforbruk på ca. 2 mill. kr, og et netto driftsresultat på minus 10,7 mill. kr. Dette er foreløpig ureviderte tall. Det er et merforbruk i enhetene på 4,2 mill. kr.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke bevilgninger og bruk av ressurser til kurs og etterutdanning i Eide kommune.

Den eneste kommentar eller forslag kontrollutvalgssekretariatet finner om dette gjelder under behandling av budsjettet for 2017. Der står det følgende i budsjettokumentet som ble behandlet av Eide kommunestyre den 15.12.2016, sak 16/123, side 33 og 45 i tckstheftet:

«Rådmann, IKT, lønn, personal, NAV og flyktningetjenesten»

Økte kurs/opplæringskostnader som følge av politisk vedtak i 2016. Det legges inn kr. 100.000,- i 2017.

Det kommenteres ikke hvilke områder eller hvilke politiske vedtak i 2016 dette gjelder.

Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for hvilke områder og politiske vedtak dette gjelder og om budsjettet er belastet for dette.

Kontrollutvalget ber om skriftlig svar på spørsmålene innen 25.04.2018, unntatt virksomhetsbesøket som en ønsker svar på så snart som mulig.

Kontrollutvalget i Eide

Kåre Vevang (s)
leder

Sveinung Talberg (s)
rådgiver



Eide kommune
Rådmannen

Kontrollutvalget i Eide kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for komsdal	
Kommunenr:	1551
Dato:	23 APR 2018
Saks og referansenr:	1551
Løpenr:	180/18
Arkivkode:	040
Gradering:	-

Deres ref:

Vår ref
2018/400-2

Saksbehandler
Ole Bjørn Moen

Dato
23.04.2018

Oppfølgingsspørsmål fra møte 18.02.2018 - Kontrollutvalget - Svar

Eide kommune viser til skriv av 19.3.2018 vedrørende oppfølgingssaker fra Kontrollutvalget sitt møte den 12.2.2018.

Rådmannen har følgende svar:

1. Manglende innkjøpsreglement, rammeavtaler – Nordmøre Interkommunale Innkjøps samarbeid (NII).

1. Vi ser det ikke som formålstjenlig å utarbeide et eget innkjøpsreglement for Eide kommune nå, da det er forholdsvis kort tid til vi skal bli Hustadvika kommune. For å håndtere dette i Eide kommune, vil vi innføre foreløpige rutiner på innkjøpsområdet. Rutinene skal sikre prosess og dokumentasjon omkring innkjøp. Det er innhentet innkjøpsreglement fra Fræna kommune, og det vil bli vurdert om vi kan bruke noe av dette i utarbeidelsen av våre rutiner.
2. En oppbemanning av Nordmøre Interkommunale Innkjøps samarbeid (NII) kreves konsensus i alle medlemskommuner. En av kommunene hadde allerede sagt at de var negative til en oppbemanning, derfor visste vi at dette ikke ville bli en realitet.
3. NII har 22 rammeavtaler, hvor Eide kommune er med på 20 av disse. Kristiansund har 49 avtaler, og dette tallet vises på hjemmesiden til NII. Dette er misvisende, da Kristiansund kommune har en egen innkjøpsavdeling som forhandler frem avtaler på for Kristiansund kommune. Ser man 20 avtaler opp mot 49, blir det 40%. Dette er altså ikke det reelle tallet for Eide kommune, det er kun 2 avtaler vi ikke er med på.

2. Etikk

Etiske retningslinjer for Eide kommune ble revidert 11.mai 2017 og kommunestyret gjorde følgende vedtak:

Behandling i Eide kommunestyre - 11.05.2017

Votering over rådmannens innstilling: Enstemmig vedtatt.

Vedtatt (enstemmig vedtatt)

Postadresse

, 6490 Eide

E-post:

postmottak@eide.kommune.no

Besøksadresse

Rådhuset

www.eide.kommune.no

Telefon

712 99 100

Telefaks

712 99 101

Bank

3932.05.01257

Org.nr

945685263

Eide kommune vedtar vedlagte reviderte etiske retningslinjer (vedlegg 1). De reviderte retningslinjene gjøres gjeldene fra 01.06.2017 og frem til 31.12.2019. Disse blir en del av kommunens personalhåndbok.

Rådmannen gjennomfører opplæringstiltak for å styrke den etiske bevisstheten blant de ansatte. Alle politikere får de reviderte retningslinjene og saksutredningen tilsendt.

Det er nå utarbeidet nye etiske retningslinjer for Hustadvika kommune med høringsfrist 18 mai 2018. Se høringsutkast – Personalhåndbok for Hustadvika kommune, sendt Kontrollutvalget 23.4.2018.

Til spørsmål 1: Hvordan implementeres etikk i organisasjonen og internkontrollsystemet?

De nye retningslinjene har vært på høring i alle resultatenehetene, alle hovedtillitsvalgte og verneombud, Arbeidsgruppens forslag ble lagt fram for behandling i formannskapet og kommunestyret. Retningslinjene er også sendt Kontrollutvalget med frist 14.4.2017. Det har vært god dialog mellom Eide kommune og Fræna kommune i forbindelse med revideringa av disse retningslinjene. Utarbeidelsen av felles retningslinjer for «ny» kommunen på dette område vil være uproblematisk.

De vedtatte retningslinjene er nå innarbeidet i Eide kommune sin personalhåndbok kap. 14 og er dermed en del av styringsdokumentene og internkontrollsystemet til alle våre enhetsledere.

Til spørsmål 2: Hvordan følger rådmannen opp praktiseringen av regelverk og rutiner?

Kommunalsjef Sverre Hovland har på vegne av rådmannen gjennomført kurs i personalhåndbok torsdag 21.september 2017. Dette var et felleskurs med Fræna kommune, for å se hva de hadde av retningslinjer på området. Dette ga grunnlaget for utarbeidelse av felles retningslinjer for Hustadvika kommune. En arbeidsgruppe for Hustadvika kommune lager felles retningslinjer med høring i april/mai 2018.

Rådmannen har bedt alle enhetsledere ta opp saken på sine personalmøter, slik at det blir lik praktisering og forståelse av de nye retningslinjene og rutiner. Medlemmene i Administrasjonsutvalget er orientert.

3. Varsling

Det er stilt 6 spørsmål:

1. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for varsling?
Dette punktet er ikke bra nok i Eide kommune. Vi har generelle regler i Personalhåndboken s.79. Det er nå utarbeidet nye retningslinjer for varsling og for håndtering av seksuell trakassering for Hustadvika kommune. Disse retningslinjene skal også iverksettes i Eide og Fræna etter en høringsrunde og behandling i administrasjonsutvalgene.
2. Hvordan implementeres varsling i organisasjonen og internkontrollsystemet?
Egen sak på ledermøte. Personalhåndboka inngår som et styringsdokument for enhetslederne og er en del av internkontrollsystemet.

3. Hvordan registreres varslene/varslerne?
Både varslene og varslerne registreres hos enhetsleder dersom de går tjenestevei. Dersom tillitsvalgte/vernetjenesten varsles, blir enhetsleder varslet. Hovedregelen er at slike varslinger skal gå til enhetsleder.
4. Hvordan følges varslerne opp?
Det er nærmeste leders ansvar å følge opp varslerne. Dette er et lederansvar. Leder må her ha tett dialog med varsleren og vurdere behov for individuell oppfølging. I tillegg kan verneombud/tillitsvalgte følge opp saken og melde den inn til AMU.
5. Hvordan følges varslene opp?
Det er enhetsleders ansvar. Dersom enhetsleder ikke kan løse saken, blir den meldt videre til rådmann som evt. vil bistå i vanskelige saker. Saken kan og meldes inn til AMU. Som nevnt i pkt. 1 kan nok rutinen for varsling bli bedre. Det er gjort et forsøk på dette i de nye retningslinjene som nå er ute på høring. Fint med tilbakemeldinger her.
6. Hvordan følger rådmannen opp praktiseringen av regelverk og rutiner?
Saken er tatt opp på ledermøte med alle enhetsledere, personer med budsjettansvar og tillitsvalgte og hovedverneombud. Det ble gitt opplæring ved revidering av personalhåndboken og sak i Arbeidsmiljøutvalget (AMU).

4. Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget i Eide er velkommen til Eide barneskole 9.mai 2018. Rektor har svart positivt slik:

Hei

Viser til kontrollutvalget i Eide kommune sitt møte 12.02.2018.

Dere er velkommen til virksomhetsbesøk her på Eide barneskole 09.05.2018 kl.0900.

Kjetil Øvermo

Rektor Eide barneskole

Eide kommune

Mob: 450 60 495



5. Eide kommune – regnskapsresultat for 2017 – kurs og etterutdanning

Saken gjelder etterutdanning for rådmannen ved NTNU i Trondheim. Dette er et masterstudie over 2 ½ år (MPA – Master of public administration). Formannskapet vedtok 17.2.2016 studiepermisjon med lønn og et utdanningsstipend på kr 60 000,-

Med hilsen

Ole Bjørn Moch
rådmann

913 20 288

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Kopi til:
Ordfører Egil Strand
Lill Tove Gammelsæter
Håvard Herskedal



EIDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksnøppe: 2018-1551/03
Arkiv: 033
Saksbehandler: Sveinung Talberg
Dato: 30.04.2018

Saksframlegg

<u>Utvalgssaksnr</u>	<u>Utvalg</u>	<u>Møtedato</u>
PS 16/18	Kontrollutvalget	09.05.2018

EVENTUELT

NKRF's kontrollutvalgskonferanse 7.2.-8.2.2018, Gardermoen:

Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne etter konferansen.

Kontrollutvalgets vedtak 27.11.2017, sak 36/17:

Kontrollutvalget i Eide deltar med følgende medlemmer på Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse 2018:

1. Kåre Vevang, leder
2. Synnøve Egge, nestleder

Reserve: Bjørn Ståle Sildnes

Kontrollutvalgets behandling 12.02.2018

Kontrollutvalget utsetter behandlingen til neste møte.

VURDERING

Kontrollutvalget bør med utgangspunkt i oppsummeringen av de tema som ble omtalt under konferansen vurdere om det er områder som er aktuelle å gå videre med i Eide kommune. Etik og varsling er tidligere omtalt.

- Vedlegg: Oppsummering fra kontrollutvalgssekretariatet, datert 09.02.2018.

Eide kommune – regnskapsresultat for 2017

Rådmannen orienterte om at Eide kommune i 2017 vil få et regnskapsmessig merforbruk på ca. 2 mill. kr, og et netto driftsresultat på minus 10,7 mill. kr. Dette er foreløpig ureviderte tall. Det er et merforbruk i enhetene på 4,2 mill. kr. Synnøve Egge spurte om hva som er gjort for å redusere merforbruket. Rådmannen svarte at en har foreslått tiltak som eiendomsskatt og strukturendringer tidligere, men dette er blitt nedstemt. Rådmannen trakk fram Eide barneskole som et eksempel der det har vært merforbruk. Kontrollutvalget lurte på hvorfor det har vært merforbruk på kurs og etterutdanning. Rådmannen svarte at det nok har vært noen uheldige hendelser eller misforståelser som medførte dette.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget ønsker å undersøke bevilgninger og bruk av ressurser til kurs og etterutdanning i Eide kommune.

Vedlegg: Se vedlegg til sak PS 14/18, svar fra rådmannen datert 23.04.2018.

Spørsmål fra kontrollutvalget til kommunestyret

Kontrollutvalget sendte den 19.03.2018 spørsmål til kommunestyret på bakgrunn av tidligere henvendelser og ba om svar til møtet 09.05.2018:

1. Kontrollutvalget sin rapport etter virksomhetsbesøk ved Lyngstad skole, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/1:

Kontrollutvalget registrerer av protokollen frå 08.02.2018 vedr. sak RS 18/1 – Virksomhetsbesøk at saken ble behandlet som siste sak på sakslisten. Møtet ble vedtatt lukket. Hjemmel: Kommuneloven § 31 (4).
Kontrollutvalget etterspør behandling og vedtak i saken.

2. Praktisering av økonomireglementet, datert 18.12.2017 og behandlet av Eide kommunestyre 08.02.2018, sak RS 18/2.

Kontrollutvalget mottok i møtet 12.02.2018 utskrift av behandling av sak RS 18/2 og behandlingen og vedtak i denne saken går også frem av protokoll fra møte i kommunestyret 08.02.2018:

RS 18/5 – Praktisering av økonomireglementet

Ordfører fremmet forslag til tilbakemelding som oversendes Kontrollutvalget i Eide kommune. Votering over forslaget: enstemmig vedtatt.

Vedtatt (enstemmig vedtatt)

Tilbakemelding til kontrollutvalget i Eide kommune:

Eide kommunestyre er bevisst på at enhetenes driftsrapporter gjenspeiler enhetens administrative organisering og ledelse. Endring i navn, struktur og organisering kan imidlertid ikke vedtas kun ved endring i driftsrapporter. En driftsrapport for Lyngstad og Vevang skoler bekrefter at skolene er organisert med felles administrativ ledelse og rapportering og det samme for Vevang og Lyngstad barnehager.

Kommunestyret er kjent med at regnskapsføringen fortsatt er på den enkelte skole/barnehage. Eide kommunestyre er også bevisst på at det ikke betyr at skolene eller barnehagene er slått sammen til en skole og en barnehage. Dette bekreftes også ved at det er egne SU og FAU ved de 4 enhetene. Kommunestyret er bevisst på at ordningen som oppvekstsenter er opphørt ved at k-vedtaket 28.02.2013 og 31.08.2016 som stadfester at det ikke er felles ledelse i skole og barnehage noe som er selve fundamentet i et oppvekstsenter.

Vedlegg:

- Brev til Eide kommunestyre v/ordfører, datert 19.03.2018

Henvendelse til kontrollutvalget – selvkostberegninger

Kontrollutvalget har den 19.03.2018 mottatt en henvendelse fra en kommunestyrerepresentant i Eide kommune der avsender ber kontrollutvalget se på om beregningene av selvkost som ble lagt fram i kommunestyret 23.11.2017 i sak PS 17/62 er riktig.

Vedlegg:

- Henvendelse datert, 08.03.2018

Rapport fra Arbeidstilsynet vedr. Tilsyn med rus og helse.

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.02.2018, sak OS 12/18 rapport fra Arbeidstilsynet etter tilsyn med rus og psykisk helse. Vedlagt følger svar fra kommunen datert 06.02.2018. Kommunestyret fikk i møte 08.02.2018 en orientering fra enhetsleder ved Mestringsenheten om «Rask psykisk helsehjelp».

Vedlegg:

- Svar fra enhetsleder på Arbeidstilsynets rapport, datert 06.02.2018.

Sveinung Talberg
rådgiver

Kontrollutvalgene

Deres referanse: Vår referanse: Arkivkode: Sted/dato
2018-/STA 1500-030 Molde, 09.02.2018

Kontrollutvalgskonferansen 2018 - 7.2.-8.2.2018

Her følger en oppsummering fra NKRF sin kontrollutvalgskonferanse 2018. Kontrollutvalgene kan ut fra dette stille noen spørsmål til temaene som kan være gjenstand for nærmere undersøkelser: «Digitalisering», «Etikk og varsling», «Korrupsjon og svart arbeid».

Åpning

Karin Andersen, leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite.

Tillit til demokratiet er viktigere enn noen gang der faren er at demokratiet «råtner på rot» fordi det blir færre kritiske og gravende undersøkelser fra media. Da er kontroll og tilsyn fra bla. kontrollutvalget viktig.

- Hvordan kan kontrollutvalget bidra til at tilliten i befolkningen til et velfungerende lokaldemokrati opprettholdes?

«Digitalisering»

En tiltstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge:

Elin Wikmark Darell, leder av Værnesregionen IT

Innovasjonsbyen Bergen:

Dag Inge Ulstein, byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune

Er den nye personopplysningsloven svaret på de teknologiske utfordringene vi møter de neste årene?

Bjørn Erik Thon, direktør i datatilsynet

Digital kompetanse har ikke med IT-kompetanse å gjøre, men forståelse av hvordan prosessene i tjenesteproduksjonen skjer. Med digitalisering av tjenestene oppnår en 40 % sparte kostnader og 60 % spart tid. Innbyggernes behov skal være styrende og en må arbeide annerledes for å møte fremtidens behov der knapphet på arbeidskraft er en av utfordringene. Digitalisering er et kapp løp med tiden, men hastigheten kan aldri erstatte retningen. Har en

oversikt og kontroll på den digitale informasjonsflyten? Personopplysningsloven som trer i kraft fra 25.5.2018 vil gi nye digitale utfordringer for kommunene. Er en forberedt på endringene? Persondata skal kun brukes til det formål det er tiltenkt og andre opplysninger skal slettes. En skal ha oversikt over hva dataene brukes til. Risikoeer skal drøfles og avklares med Datatilsynet. Personvernet skal bygges inn i fagsystemene og teknologien og ikke omvendt. Alle skal ha et personvernombud og avvik skal meldes inn på et lavere nivå enn før. Tidsfristen er absolutt og 72 timer og på egne skjemaer. Alt dette skal inn i et helhetlig internkontrollsystem og være forankret der.

- Hvordan har kommunen rigget seg og hvilke planer har kommunen for å møte fremtidens «digitale tjenesteproduksjon»?
- Hvordan har kommunen tenkt å løse utfordringene som ligger i den nye personopplysningsloven som trer i kraft 25.05.2018?

«Etikk og varsling»

Hvordan kan den etiske standarden som lages for kommunene bistå kommuneledelsen og kontrollutvalgene?

Tina Soreide, professor ved NHH

Etikk i en ny mediehverdag

Per Arne Kalbakk, NRK's etikkredaktør

Omdømme, varsling og kontroll

Harald Stanghelle, redaktør i Aftenposten

Den etiske standarden. Hva er det? Finnes den? Trengs det etiske råd til kommunesektoren? 60 % av vedtakene er i byggesaker og der det gjelder dispensasjoner og bruk av skjønn. Spørsmålet er om saksbehandlerne hadde handlet annerledes med en etisk standard? Den en ansatt synes er «greit» er «ugreit» for en annen ansatt. Hvorfor er det viktig med etiske reglement eller standarder? Det gir en fortolkning av loven og reglernes hensikt samt at en skal slippe å tvile. Kontrollutvalgene har ikke alltid rom for å si ifra at ting kanskje er galt. Kontrollutvalgene bør da undersøke ved å bruke eksterne og uavhengig kompetanse. Risikovurdering og evaluering burde være påbudt i internkontrollen. Administrasjonen burde også hatt «dilemma-trening». I NRK er presseetikken den samme i dag som før, men stiller strengere krav til oppfølging. Stadig raskere og oppdaterte nyheter krever større hastighet på kvalitetssikring før de blir publisert. Det er også risiko for at en sprer feil når en deler andre medier sine nyheter uten rimelig grad av kvalitetssjekk. Tid er ikke viktig når nyheter blir feil. Feil skal rettes og beklages umiddelbart. Norge har vært og bør være et samfunn basert på tillit. I utgangspunktet stoler alle på hverandre. Tillit er en kvalitet i seg selv. Åpenhet bygger tillit. Betydningen av undersøkende journalistikk gir tillit. I dag kan alle spre nyheter

på sosiale medier ukritisk. Varsling er en iboende helserisiko. Varsling blir tolket som angiveri. Den 15.03.2018 avgir det regjeringsoppnevnte varslingsutvalget sin innstilling.

1. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for etikk?
2. Hvordan implementeres etikk i organisasjonen og internkontrollsystemet?
3. Hvordan følger rådmannen opp praktiseringen av regelverk og rutiner?
4. Har kommunen utarbeidet regler, retningslinjer og rutiner for varsling?
5. Hvordan registreres varslene/varslerne?
6. Hvordan følges varslene opp?
7. Hvordan følges varslene opp?

«Korrupsjon og svart arbeid»

Kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune:

Dag Erichsrud, leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune

Hvordan kan en offentlig eier sikre seg bedre mot korrupsjon og svart arbeid:

Geir Lippestad, advokat i Advokatfirmaet Lippestad

Kriminelle bygger Norge:

Einar Haakaas, journalist og forfatter av boka «Svartmaling. Kriminelle bygger Norge».

«Tjømesaken» omhandler svikt i saksbehandlingen på byggesaksavdelingen i Tjøme kommune som kom opp sommeren 2017. Fylkesmannen hadde hatt 18 møter med kommunen i perioden 2010-2016 som angitt dispensasjoner fra reguleringsplanen. 120 saker måtte gjennomgås på nytt. Det var et arkitektfirma som hadde brorparten av sakene og det var tette forbindelser mellom ansatte på byggesak og firmaet. Alle firmaets 70 byggesaker var blitt godkjent. En byggesaksbehandler hadde etablert et enkeltmannsforetak for å bistå søkere. Brudd på ansettelsesreglementet og de etiske reglene. Kontrollutvalget ble først orientert om saken sommeren 2017. Kommunen besluttet granskning og eksternt firma ble engasjert i 6 uker. Kontrollutvalget fikk en orientering, behandlet rapporten og ba kommunestyret om ytterligere juridiske avklaringer som ble avvist. Nå har kommunestyret bevilget midler til granskning av tidligere byggesaker.

Når det gjelder forebygging og avdekking av korrupsjon samt god interkontroll og styring har kontrollutvalget en av de viktigste oppgavene for å sikre tillit i befolkningen.

Kontrollutvalget bør gjøre en risikoanalyse. Hvor er det mest sannsynlig at det kan oppstå uheldige hendelser? Mange av kommunen sine oppgaver er satt bort til selskap kommunen enten eier eller bare kjøper tjenester av. Er kompetansen i styrene god nok? Er kriteriene en vektlegger i anbud gode nok? Vektes pris for høyt, slik at useriøse aktører får oppdragene? Har kommunen kontroll på tredjepart? Hvem utfører egentlig tjenesten, er det samme aktør

som en har inngått avtale med? «Oslomodellen» stiller større krav til anbud og anbydere. De som bokstavelig talt «bygger Norge» er samtidig med på å rive ned velferdsstaten. De kriminelle bygger Norge. Falske identiteter er inngangsporten til å etablere kriminelle firma og nettverk. For 10 år siden var det nærmere 600 falske identiteter i Norge. Det er mindre risiko (10 %) for å bli oppdaget og dømt i kriminelle firma som har oppdrag enn det er i kriminelle miljø som driver med narkotika og prostitusjon. Strafferammen er også langt lavere. Derfor blomstrer disse miljøene. I et nettverk med 78 firma som bedrev hvitvasking av penger var det bare firmaet på toppen som ble dømt. De 78 firmaene gikk fri. Kjentegnet ved kriminelle firma er at de er godt organisert, har kobling til annen type kriminalitet, operer med «stråselkap» og har adgang til flere markeder. Denne svarte økonomien utgjorde 420 mrd. Kr av 1 600 mrd. Kr i EU-landene. Det medførte unndratt merverdiavgift, god inntjening, lav risiko, inntrenging i den hvite økonomien, press på priser i det rene markedet og ødelagt konkurranse.

1. Hvilken samhandling bør det være mellom administrasjon, kontrollutvalg og kommunestyre i saker som omhandler misligheter eller korrupsjon?
2. Offentlige anskaffelser og sosial dumping – arbeidsmiljøkriminalitet. Har kommunen et reglement for dette?
3. SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI (SMSØ) har vedtatt 10 strategiregler mot svart økonomi:
 - Har kommunene vedtatt dette?
 - Hvilke grep har kommunen gjort på området?
 - Har kommunen en egenerklæring i investeringsprosjekt på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?
 - Har kommunen en egenerklæring i tjenestekjøp på at oppdragstaker har fulgt disse 10 reglene?
4. Inneholder innkjøpsreglementet eller det etiske reglementet tema på området?

Sveinung Talberg
Rådgiver

2)

Eide 08.03.18

Til kontrollutvalget i Eide kommune

I kommunestyret 23.11.2017 ble sak PS 17/62 Selvkostberegning for revidering av gebyrnivå (2018) innenfor selvkostområdene – feiing, slam, renovasjon, avløp, byggesak, oppmåling og plan 2017/1325-2 behandlet og vedtatt.

Når en ser på oppmålingsgebyret så ble det økt med 29 % noe som i alle sammenhenger er veldig mye. Oppmålings avdeling belastes i dag med 55% stilling som sikkert er riktig. Men når en ser at det for denne «halve» stillingen alene blir belastet 673 222 kr i lønn, så må en kunne stille spørsmål om dette kan være riktig, eller har lønnsnivået i kommunen steget til dette nivået. Det dreier seg da om en årslønn på ca. 1.22 mill og når den ansatte har en årslønn (100%) på ca. 530 000 så er det noe som ikke stemmer. Hvis en sammenligner med selvkostområde avløp så belastes det med en lønnskostnad for 91% stilling med 592 070 kr som må antas er riktig i henhold til lønnsnivået på teknisk etat. Når en ser på fordelingen på disse 91 % så er blant annet vaktmester tjenesten lønnet med 20 % stilling, er det riktig at de jobber på avløp? Samtidig ser en at 38 % av teknisk sjef sin lønn kommer fra selvkost.

Slik jeg forstår, Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, så er det ikke riktig at teknisk sjef får dekket deler av sin lønn fra selvkost.

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester

Kap. 5.2 Administrative ledere. Kostnader knyttet til administrativ ledelse og utarbeidelse av beslutningsgrunnlag for administrativ ledelse regnes ikke som henførbare i selvkostkalkylen. Administrative ledere som yter tjenester for betalingstjenesten, fordeler denne andelen til betalingstjenesten. Prinsippet følger KOSTRA-veiledningen.

Ber kontrollutvalget i Eide kommune se på om dette er riktig.

Mvh kommunestyrerepresentant i Eide kommune

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal	
Kommunenumr: 1551	
Dato: 19 MAR 2018	
Saks og /saknr: 1551	Løpnr: 115/18
Arkivkode: 231	Gradering: -

Fra: Odd Kjetil Krekvik [mailto:okk@envidanmomentum.no]

Sendt: torsdag 1. februar 2018 19:16

Til: Lill Tove K Gammelsæter <LillToveK.Gammelsaeter@eide.kommune.no>

Emne: Møtenotater med vurdering av ansattefordeling selvkostetterkalkyle 2017 - Eide kommune

Ref telefonsamtale legger jeg ved vurderingen vi tok på ansattefordeling:

Ansatt (navn)	Ansatt (holder utanom entall ansatte beregning) (%)	0,91 Avlep (%)	0,29 Renovasjon (%)	0,21 Sluttmøling (%)	0,12 Felling (%)	0,38 Plansak (%)	1,15 Byggesak (%)	0,55 Oppmåling (%)	Kommentar
Tove Herkvedal						35,0%			
John Gra		10,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	5,0%	5,0%	
Manarve	50,0%	5,0%	20,0%	20,0%	5,0%				
Maghild			1,0%	3,0%	3,0%				
Lill Tove		11,0%							
Magna							80,0%		Opp til 100% byggesak i 2018
Jan Henry		25,0%	0,0%	5,0%	3,0%			50,0%	Reprerentere to vaktmestere
Oddger		10,0%	2,0%	1,0%	1,0%				Reprerentere to vaktmestere
Tor Egil		10,0%	1,0%	1,0%	2,0%				Permisjon store deler av 2017
Ramveg		12,0%							
Sera							30,0%		

91%

55%

Odd Kjetil Krekvik

Siviløkonom - prosjektleder

8.0 Oppmåling - 2016 til 2021

8.1 Driftsutgifter Oppmåling

Fra 2017 til 2018 forventes driftsutgiftene å øke med rundt 4 % fra 0,84 millioner kr til 0,87 millioner kr. I perioden 2016 til 2021 øker driftsutgiftene med 0,19 millioner kr, fra 0,78 millioner kr i 2016 til 0,97 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4 %. Lønnsutgiftene utgjør rundt 78 % av de totale driftsutgiftene.

Driftsutgifter Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Fordeling 2016 - 2021
10 ^{***} Lønn	632 887	647 329	673 222	700 151	728 157	757 283	78 %
11 ^{***} Varer og tjenester	30 358	67 499	69 186	70 916	72 689	74 508	7 %
12 ^{***} Varer og tjenester	115 404	122 355	125 413	128 548	131 762	135 057	14 %
13 ^{***} Tjenester som erstatter kommunal tjeneste	4 533	5 911	6 059	6 210	6 366	6 525	1 %
Sum driftsutgifter	783 181	843 093	873 881	905 826	938 974	973 371	100 %
Årlig endring		8 %	4 %	4 %	4 %	4 %	

8.2 Indirekte kostnader Oppmåling

Fra 2017 til 2018 forventes de indirekte kostnadene å øke med rundt 3 % fra 0,10 millioner kr til 0,10 millioner kr. I perioden 2016 til 2021 øker indirekte kostnader med 0,01 millioner kr, fra 0,09 millioner kr i 2016 til 0,11 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3 %. De indirekte driftsutgiftene utgjør ca. 87 % av de totale indirekte kostnadene

Indirekte kostnader Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Fordeling 2016 - 2021
Indirekte driftsutgifter (netto)	80 890	83 408	86 744	90 214	93 822	97 575	87 %
Indirekte avslutningskostnad	8 950	8 950	8 950	8 950	8 950	7 747	9 %
Indirekte kalkulatorisk rente	5 145	4 994	4 843	4 892	4 842	4 401	5 %
Sum indirekte kostnader	94 985	97 351	100 537	103 856	107 614	109 723	100 %
Årlig endring		2 %	3 %	3 %	3 %	2 %	

8.3 Gebyrinntekter Oppmåling

Fra 2017 til 2018 forventes gebyrinntektene å øke med rundt 29 % fra 0,40 millioner kr til 0,51 millioner kr. I perioden 2016 til 2021 øker gebyrinntektene med 0,09 millioner kr, fra 0,52 millioner kr i 2016 til 0,61 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3 %. Konto 16201 Gebyr teknisk utgjør 100 % av de totale gebyrinntektene.

Gebyrinntekter Oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Fordeling 2016 - 2021
16201 Gebyr teknisk	518 288	400 000	514 597	544 616	575 848	607 139	100 %
Sum gebyrinntekter	518 288	400 000	514 597	544 616	575 848	607 139	100 %
Årlig endring		-23 %	29 %	6 %	6 %	5 %	

8.4 Øvrige inntekter Oppmåling

Fra 2017 til 2018 forventes øvrige inntekter å øke med rundt 3 % fra 0,20 millioner kr til 0,21 millioner kr. I perioden 2016 til 2021 øker øvrige inntekter med 0,05 millioner kr, fra 0,18 millioner kr i 2016 til 0,23 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5 %.

Uttak lønn fot = 2,2 mil



Eide kommune
Mestringsenheten

3)

Arbeidstilsynet
PB 4720 Torgarden
7468 Trondheim

Deres ref:

Vår ref
2017/1314-4

Saksbehandler
Anders Høe

Dato
06.02.2018

Tilsyn - vedtak om pålegg

Beskrivelse av hvordan løpende kartlegging følges opp

Mestringsenheten (tidligere enhet rus og psykisk helse) har i andre halvår 2017 og frem til januar 2018 hatt 5 arbeidsmøter med prosess med alle ansatte for å få en best mulig kvalitet på risikovurdering av vold og trusler mot ansatte. Risikovurderingen (se vedlegg 1) følges opp gjennom egen handlingsplan (se vedlegg 2) og fortløpende gjennom avvikshåndtering med tanke på læring i personalgruppa. Risikovurderingen vil også bli revidert i 4. kvartal 2018. Kontinuerlig fokus er nødvendig for at alle skal ha de «de riktige brillene på» for å redusere risiko mest mulig i det daglige arbeidet.

Beskrivelse av hvordan verneombudet har medvirket

Verneombud har vært informert om det pågående arbeidet i enheten som var initiert på HMS-handlingsplan for 2017, hvor også verneombudet var pådriver og AMU var involvert. I samme periode har ansatte og verneombud vært med på felles opplæring i håndtering av vold og trusler mot ansatte gjennom bedriftshelsetjenesten.

Risikovurdering med handlingsplan

Risikovurdering med handlingsplan blir lagt ved som vedlegg. Ta gjerne kontakt ved spørsmål

Med hilsen

Anders Høe
resultatenhetsleder
926 84 205

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Postadresse

Besøksadresse

Telefon

Bank

E-post:

postmottak@eide.kommune.no

www.eide.kommune.no

Telefaks

3932.05.01257

Org.nr

945685263

Vedlegg

- 1 Risikovurdering vold trussler Mestringsenheten Eide kommune
- 2 Handlingsplan oppfølging risikovurderingvold og trussler

Kopi til:

Målfrid Monge

Tove Venaas

Herskedal

Ole Bjørn Moen