



# KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

Fræna, 27.01. 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 1/19

**TID:** 04.02.2018 kl. 12:00

**STED:** Formannskapssalen, Fræna kommunehus

**Før møtet blir det virksomhetsbesøk hos Flyktningetjenesten fra kl. 0900.**

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. NOVEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE
PS 04/19	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – FRÆNA KOMMUNE
PS 05/19	MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE
PS 06/19	TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE
PS 07/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE
PS 08/19	AVTALT KONTROLLHANDLING - SAKSBEHANDLINGSRUTINER
PS 09/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 10/18	EVENTUELT

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

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

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

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

Ingvar Hals (s)  
leder

Sveinung Talberg  
rådgiver

**Kopi:**

Ordfører

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



**FRÆNA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1548/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 22.01.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 01/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. NOVEMBER 2018**

**Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 28.november 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 28.november 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 FRÆNA KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 6/18  
Møtedato: 28.11.2018  
Tid: Kl. 0900-1430  
Felles møte mellom kontrollutvalgene i Eide og Fræna fra kl. 0900-1230.  
Møte i kontrollutvalget fra kl. 1300.  
Møtested: Formannskapssalen, Fræna kommunehus  
Sak nr: 34/18 – 39/18  
Møteleder: Lisbeth Valle, nestleder (Sp)  
Møtende medlemmer: Leif Johan Lothe (Ap)  
Inge Kvalsnes (Krf)  
Ann Helen Rødal Dalheim (Uavh.),  
Forfall: Ingvar Hals, leder (H)  
Ole Per Nøsen (Sp), vara  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor  
Av øvrige møtte: Ingen

Nestleder ønsket velkommen og ledet møtet.

Det framkom ingen merknad til innkallingen og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 34/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.OKTOBER 2018
PS 35/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 36/18	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»
PS 37/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – FRÆNA KOMMUNE
PS 38/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 39/18	EVENTUELT

**Kontrollutvalgets vedtak**

Protokollen fra møte 30.oktober 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 30.oktober 2018, velges:

1. Inge Kvalsnes
2. Ann Helen Rødal Dalheim

**Kontrollutvalgets behandling**

Nestleder orienterte. Nestleder framsatte forslag på Inge Kvalsnes og Ann Helen Rødal Dalheim sammen med møteleder til å signere protokollen fra møte 30.oktober 2018.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling**

Sekretæren orienterte i tilknytning til den enkelte sak.

**Referatsaker:**

- RS 60/18      **Spørrehalvtimen**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 08.11.2018 (vedlegg)
- RS 61/18      **PS 41/2018 Tertialrapport per 31.08.2018 - Fræna kommune**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 62/18      **PS 42/2018 Revidert budsjett II - Fræna kommune**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 63/18      **PS 52/2018 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn - Fræna kommune**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 08.11.2018 (vedlagt)
- RS 64/18      **Protokoll fra Fellesnemnda i Eide-Fræna 06.11.2018** (vedlagt)

**Orienteringssaker:**

- OS 22/18      **RS 11/2018 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 25.09.18**

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

<b>PS 36/18</b>	<b>PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «SAKSBEHANDLINGSROUTINER I FRÆNA KOMMUNE»</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune» 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.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om arbeidet med prosjektplanen og avgrensningene. Kontrollutvalget ga noen innspill til revisor i møtet. Kontrollutvalget mener den fremlagte prosjektplanen danner et godt utgangspunkt for prosjektet. Kontrollutvalget ønsker å bli orientert undervegs i prosjektperioden.

Kontrollutvalget sender over til administrasjonssjefen i Hustadvika kommune prosjektplanen til orientering da prosjektets innhold kan være nyttig i forhold til arbeidet med innføring av diverse reglement i Hustadvika kommune.

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

<b>PS 37/18</b>	<b>VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – FRÆNA KOMMUNE</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem av dokumentet «Kontrollutvalgets tilsynsansvar med revisjonen 2017»

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretæren orienterte om bakgrunnen for denne vurderingen og kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen. Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer og sluttet seg til vurderingen.

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

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget vil beholde alle sakene på oppfølgingslisten.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretæren gikk igjennom den enkelte sak på oppfølgingslisten.

#### Elektronisk kvalitetssystem

Det er etablert en arbeidsgruppe med representanter fra Eide og Fræna som skal se på fremtidige løsninger for Hustadvika kommune. I dag har Eide kommune systemet «Compillo», mens Fræna kommune har et system fra Kommuneforlaget. En tar sikte på en avklaring i løpet av kort tid av om noen av disse systemene skal brukes videre i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget ønsker i neste møte en statusoppdatering på hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet.

#### Kommunen sine medlemskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid

Status og fremdrift rapporteres til Fellesnemnda. Kontrollutvalget orienterer seg mot Fellesnemnda i de videre spørsmål på området. Kontrollutvalget ønsker å se på saken via arbeidsgruppa som arbeider med temaet i Fellesnemnda.

#### Fluix

Leif Johan Lothe tok opp i møtet 30.10.18 at en ønsker at det skjer en evaluering på hvordan erfaringene med bruk av «Fluix» er. Er dette et verktøy som tjener hensikten? Blir det brukt? Hvordan er dette tenkt brukt videre inn mot Hustadvika kommune? I møtet 28.11.18 kom det en tilføyelse der en ønsker å få vite mer om hvor mange eller hvor stor prosent som bruker Fluix. Videre hvilken opplæring det er på området og hvilken mappestruktur som eksisterer.

#### PPT – GEF

Sekretær redegjorde for den orienteringen enhetsleder PPT GEF ga Kontrollutvalget i Eide den 13.11.2018.

#### Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.

Nestleder foreslo at en beholdt alle sakene på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig forslag fremsatt i møtet av nestleder. (4 voterende)

**Deltakelse på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 30.1.-31.1.2019 og på FKT's fagkonferanse og årsmøte 4.6.-5.6.2019:**

Av konferanser som er spesielt innrettet på å øke kontrollutvalgets kunnskap så er det NKRF sin kontrollutvalgskonferanse som arrangeres på Gardermoen 30.1. og 31.1.2019 og FKT sin fagkonferanse og årsmøte som arrangeres i Kristiansand 4.6. og 5.6.2019 . Det er budsjettert med at inntil 3 personer kan reise på begge disse konferansene.

Dette fremgår også av kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2019 som ble behandlet i møte 17.10.2018, sak PS 31/18.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget hadde gode erfaringer med at et samlet utvalg deltok på NKRF sin konferanse i 2018, og ønsker å delta med alle faste medlemmer også på konferansen i 2019.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig forslag fremsatt i møtet av nestleder. (4 voterende)

**Fastsetting av kontrollutvalgets første møte i 2019****Sekretærens innstilling**

Kontrollutvalget i Fræna fastsetter første møte i 2019 til mandag 4.februar.

**Kontrollutvalgets behandling**

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

Lisbeth Valle  
nestleder

Leif Johan Lothe

Inge Kvalsnes

Ann Helen Rødal  
Dalheim

Sveinung Talberg  
sekretær





**FRÆNA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1548/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 22.01.2018

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 02/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

**REFERAT OG ORIENTERINGER**

**Sekretariatets innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Saksopplysninger**

**Referatsaker:**

- RS 01/19      **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.12.2018** (vedlagt)
- RS 02/19      **Merknader**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 03/19      **Orienteringer**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 04/19      **Spørrehalvtid**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 05/19      **PS 55/2018 Søknad om kommunal garanti fra IL Bryn**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 06/19      **PS 58/2018 Helseplattformen**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 07/19      **PS 60/2018 Kontrollutvalget i Fræna - oversendelse av sak til kommunestyret**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 08/19      **PS 63/2018 Årsbudsjett 2019 - økonomiplan 2019 - 2022**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 09/19      **PS 64/2018 Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 10/19      **PS 66/2018 Tilskot og kommunal garanti til Romsdalsmuseet**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 11/19      **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018, KS** (vedlagt)
- RS 12/19      **Innkalling med sakliste til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.19** (vedlagt)

**Orienteringssaker:**

OS 01/19      **RS 12/2018 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 30.10.18**  
Protokoll fra Fræna kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)

Sveinung Talberg  
Rådgiver



## Møteprotokoll

**Utval:** Fellesnemnda Eide-Fræna

**Møtestad:** Kommunestyresalen, Fræna

**Dato:** 11.12.2018

**Tidspunkt:** 12.00

### Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Sofie Elisabeth Brekken	Medlem	AP
Kjell Arne Iversen	Medlem	SP
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	
Kari Nergård (AP)	Medlem	
Jarle Ugelstad Klavenes (AP)	Medlem	
Birgit Dyrhaug (SP)	Medlem	
Ragnvald Olav Eide (V)	Medlem	

### Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Annhild Viken Sunde	MEDL	V
Elise Fiske	MEDL	H
Odd Magne Bolli	MEDL	SP EIDE

### **Følgjande varamedlemmer møte:**

Namn	Møtte for	Representerer
Turid Anette Lyngstad Magerøy	Annhild Viken Sunde	SP
Kolbjørn Gaustad (SP)	Odd Magne Bolli	

---

### **Merknader**

Ingen merknad til møteinnkalling eller protokoll fra forrige møte.

Det var 17 representanter tilstede i møte.

### **Orientering fra prosjektet v/Anne Thorsrud og Per Sverre Ersvik:**

- Administrativ organisering
  - Fase 1 – offentliggjort
  - Fase 2 – enhetsledernivå
  - Organisasjonskart
  - Godt samarbeid med
    - Tillitsvalgte
    - Verneombud
  - **Møte med fylkesmannen**
  - Skjønnsmidler 500 tusen kroner til kommuneplanlegging i 2018
    - Hustadvika pilotkommune
  - 20.11.18 – presentasjon av planarbeidet
    - Fylkesmannen
    - Fylkeskommunen
  - Oppfølgingsmøte Fylkesmannen 28.11.18
    - Samfunnsutviklingsrollen
    - Kollektivtilbudet i Hustadvika kommune
    - Veiløsninger
  - Vurdering av organisering av helse- og omsorgstjenester i framtidige Hustadvika kommune
  - Rapport presenteres i dag
  - Rapporten gjøres tilgjengelig på hjemmesiden
  - Sendes til folkevalgte i begge kommunene til orientering
  - Vurderer veien videre
  - **Kommunale forskrifter**
  - Arbeidsgruppe VA (vann og avløp)
  - Arbeidsgruppe BROF (byggesak, regulering, oppmåling og feiing)
  - Arbeidsgruppene har gått gjennom forskriftsforslagene og gitt innspill
  - Forventet at forskriftene blir ferdig mars/ april 2019
  - Vurderer å få delegert til fellesnemnda å vedta forskriftene som kommunestyret selv ikke må vedta.
  - Forskrifter kommunestyret selv må vedta, fremmes for kommunestyret i Hustadvika kommune
  - **Merkevaren – Hustadvika kommune**
-

- 
- Hustadvika næringsforum
  - Masterplan reiseliv
  - Kommuneplanens samfunnsdel
  - Tettstedsprogram
  - En bit av historien
    - Fylkeskommunens satsing på kulturturisme og kulturarv
  - Politisk samordning
  - Masterplan reiseliv
  - Arbeidsgruppe nedsatt
    - Politisk og administrativ
  - Oppstartsmøte 27.11.18
  - **Branntjenesten**
  - Eide er i brannsamarbeid med Molde
  - Fræna har egen branntjeneste
  - Møte med begge tjenestene 22.11.18
    - Utreder selv i samarbeid
  - Arbeidsmøte 10.12.18
    - SWOT - analyse
  - Gjennomfører fullført saksbehandling
  - Planlegger sak til fellesnemnda mars 2019
  - **Hustadvika barnevern**
  - Avklaringsmøte mellom Eide og Fræna 15.11.18
    - Prosjekteier Hustadvika, da det er en del av Familiens hus
  - Barnevernet – Eide sier opp avtalen med Molde
    - Kommunestyrevedtak 13.12.18 av Eide kommunestyre
  - Neste møte 03.01.18 – planlegge arbeidet med Hustadvika barnevern
    - Barnets beste i fokus
    - Vurdere prosessen for overtagelse av saker fra Molde
    - Rekruttering inn i Hustadvika barnevern
    - Vurdere tidspunkt for flytting
  - Nye veinavn
  - Omadressering ute på høring
    - Frist 1.1.2019
  - Personalthåndboka – saker til PSU 18.12.18
  - Lønnspolitiske retningslinjer
  - Sykefraværsrutiner
  - **Reglement for politiske råd og utvalg**  
**Delegeringsreglement for Hustadvika kommune**
  - Oppstartsmøte 5.12.18
  - Reglementene ut på høring 15. april til 10. mai
  - 18. mai ferdig saksbehandlet
  - Ferdig juni 2019
  - På gang
  - Kommuneavis – 4. utgave i postkassen 20.12.18
  - IKT – uttreden fra IKT ORKIDE
    - Vi merker at vi skal ha felles løsning per 1.1.2019
    - Vi er på plan
  - Interkommunale samarbeid
    - Tøndergård skole
  - Kulturbygging medarbeidere i Eide og Fræna
  - Erfaringsseminar Gardermoen 6. og 7. februar 19
-

---

## Orientering fra rådmannen i Eide kommune.

### 1. Eide sykehjem – renovering og brannsikring fase 1– ferdig

Møte i byggekomiteen torsdag 13.12. kl. 09. Ferdigstillingsdato avklares. Furutoppen har nå 10 flotte rom på vestfløyen og 14 flotte rom på østfløyen. Helse og omsorgsutvalget hadde møte og befarig 4. desember. Det rapporteres at prosjektet er innenfor budsjett på 47 mill. + inventar. 24 mill. i tilskudd fra Husbanken kommer i 2019 når byggeregnskapet er godkjent av revisjon, Kontrollutvalg og endelig i kommunestyret.

Eide kommune reduserer med dette antall institusjonsplasser fra 36 til 31. Egen sak i kommunestyret torsdag 13.12.18. Beboerne på dagens Slettatunet avd. 1 flyttes opp på Furutoppen 14.januar 2019. Ledelse og tillitsvalgte ved sykehjemmet utarbeider ny turnus for våre ansatte.

Kjøkkenet er brannsikret med nytt sprinkelanlegg.

Slettatunet avd. 1 har i dag 9 rom. 3 av disse blir fellesareal for demente. De blir en del av ombygging fase 2. 6 av rommene omklassifiseres fra institusjonsrom til omsorgsbolig, på sikt med heldøgns bemanning. Det medfører at vi øker antall omsorgsboliger fra dagens 7 til 13 fra 2020.

Fase 2 ligger inne i budsjettet med kr 4 700 mill. i 2019. Det er oppgradering/ombygging til fellesareal for demente. Post 2 (Skjermet enhet) blir som før.

Til fase 2 i ombyggingen/renoveringen av Slettatunet er det nå valgt ingeniørfirmaet Hammerø & Storvik som konsulent/arkitekt for å gjøre tilbudskonkurransen, kontrahere og være byggherreombud. Planlegges å være ferdig høsten 2019.

### 2. Bygging av 4-6 nye omsorgsboliger v/Bjørklia – Mennesker med nedsatt funksjonsevne

Eide kommune skal bygge 4-6 nye omsorgsboliger øst for Mikalmarka v/Bjørklia. Kommunestyret har valgt tomt og oppnevnt politisk byggekomite som er ansvarlig byggherre. Leder for byggekomiteen er Egil Ekhaugen. Der har Eide kommune valgt Xpro AS som konsulent for å gjøre tilbudskonkurransen, kontrahere og være byggherreombud. Byggekomiteen er i gang med arbeidet og har hatt to møter.

Eide 11.desember 2018

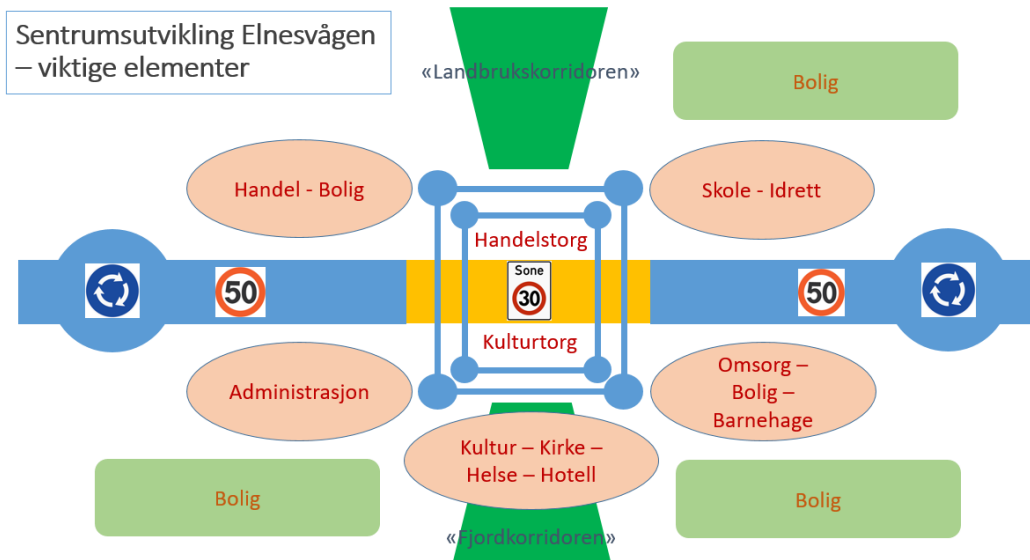
Ole Bjørn Moen

Rådmann

## Orientering fra rådmannen i Fræna:

Tettstedsprogrammet:

---



### Økonomi 2018:

Etter økonomirapport pr. 31.10 ligger en driftsmessig fremdeles an til et **merforbruk** (8 – 10 mill.)

**Børsuroen** i november innebærer at kommunens avkastning på investerte midler blir svak

**Skatteinntangen** i november er betydelig over tidligere prognoser, og vil kunne medvirke til et akseptabelt årsresultat

### Budsjett 2019:

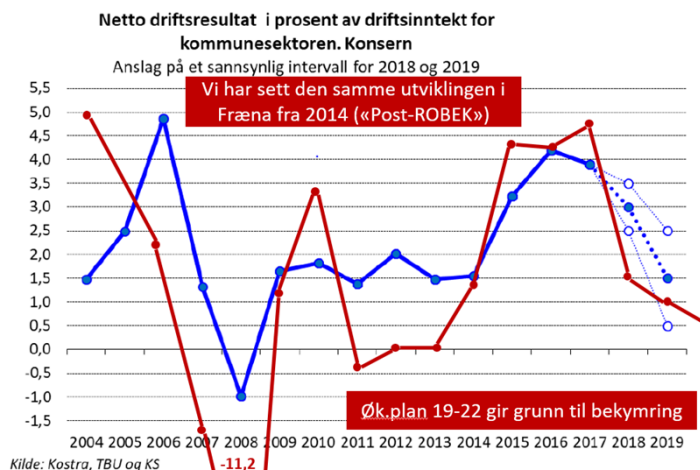
Budsjettet legger opp til et overskudd på **8 mill.**

609 mill. til driftsenhetene

Innsparing i driften hovedsakelig innenfor hjemmebaserte tjenester og institusjon som følge av **hverdagsrehabilitering** og innføring av **velferdsteknologi**

Høyt investeringsnivå – **216 mill.** (Jendem skole med 54 mill. er største enkeltprosjekt)

## Nedgang i netto driftsresultatet



### Andre aktuelle saker i Fræna:

Skolestruktur Sylte/Malme – Haukås – Tornes

Boligbyggeprogram 2019 – 2020

Malmefjordskrysset – skisse til finansieringsløsning

Etter behandling av saker presenterte PWC rapporten der de har hatt en gjennomgang av dagens helse- og omsorgstjenester og foretatt en analyse av fremtidens tjenester i sammenslått kommune.

### Fra administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Per Sverre Ersvik	Administrasjonssjef Hustadvika
Anne Thorsrud	Prosjektleder Hustadvika
Ole Bjørn Moen	Rådmann i Eide
Anders Skipenes	Rådmann i Fræna
Sverre Hovland	Prosjektmedarbeider

Mange ansatte fra begge kommunene var tilstede som tilhørere i forbindelse med presentasjon av PWC-rapporten.

### Underskrift:

Representantene Kjell Lode (Krf Fræna) og Kari Nergård (Ap Eide) ble enstemmig valgt til å skrive under protollen.

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



## Sakliste

<b>Saksnr utval</b>	<b>Innhald</b>	<b>Ikkje offentleg</b>	<b>Arkiv- saksnr</b>
	Saker til behandling		
PS 36/2018	Høringsuttalelse på budsjett og økonomiplan 2019 - 2022 for Eide og Fræna kommuner		2017/3964
PS 37/2018	Budsjett Hustadvika kommune 2019		2017/3964

## **Saker til behandling**

### **PS 36/2018 Høringsuttalelse på budsjett og økonomiplan 2019 - 2022 for Eide og Fræna kommuner**

#### **Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.12.2018**

Representanten Birgit Dyrhaug satte frem et tilleggsforslag, nytt punkt 3:

*Større investeringsaker i økonomiplana skal behandles særskilt i Fellesnemnda.*

Før voteringa ble det holdt gruppemøte.

Etter gruppemøtet ble forslaget endret til følgende:

*Større investeringsprosjekt legges frem for Fellesnemnda som referatsak.*

Tilleggsforslaget ble vedtatt mot ei stemme.

Tilrådinga ellers ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Fellesnemnda tar forslagene til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019-2022 for Eide og Fræna kommuner til orientering.

Fellesnemnda poengterer viktigheten av at fokus på økonomistyring og effektiv drift holdes oppe, og at det i fellesskap jobbes aktivt med gevinstrealisering.

Større investeringsprosjekt legges frem for Fellesnemnda som referatsak.

### **PS 37/2018 Budsjett Hustadvika kommune 2019**

#### **Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 11.12.2018**

Tilrådinga ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Budsjettet 2018 – 2019 vedtas slik det er lagt fram og vist i tabellen i saksframlegget.

## RS 02/19

### Merknader

Merknader til protokoll fra møte 08.11.2018. Representanten Sofie E.H.Brekken (Ap) etterlyste tilgang på underskriftskampanje i forbindelse med innbyggerinitiativ eiendomsskatt.

Kommentarer til innkalling dagens møte: Representanten Arne Stavik (Ap) kommenterte mangelfull tilgjengelighet på protokollen i Fluix.

Administrasjonen tok begge kommentarene til etterretning.

Sak PS 66/2018 ble bestemt behandlet før sak PS 63/2018

## RS 03/19

### Orienteringer

Status Hustadvika kommune v/ prosjektleder Anne Thorsrud.

## RS 04/19

### Spørrehalvtime

Spørsmål fra Elin Bjerkeseth (SP):

Har vi noe tall på hvor mange russ som benyttet seg av gratisvaksinen i 2018 ?

Svar fra ordføreren:

140 elever fikk vaksine mot hjernehinnebetennelse i vår. Noen få av disse gikk på videregående skoler i bl.a. i Molde. Det har vært utfordrende å nå avgangselever som er bosatt i Fræna, men som går på andre videregående skoler enn Fræna Videregående Skole.

Det kommende året vil Helsestasjonen jobbe med å forbedre tilbudet til Fræna-ungdom på skoler utenfor hjemkommunen.

## RS 05/19

### PS 55/2018 Søknad om kommunal garanti fra IL Bryn

#### Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018

Representanten David Andre Dybvik Bruun fremmet spørsmål om egen habilitet jfr. Forvaltningsloven § 6 e og fratrådte møtet. Et samlet kommunestyre fant representanten inhabil.

Ved votering ble plan- og økonomiutvalgets tilråding enstemmig vedtatt.

#### Vedtak

1. Fræna kommune garanterer med selvskyldnerkausjon for lån kr 8 000 000 som IL Bryn tar opp til renovering og utvikling av Hustadvika idrettspark.
2. Garantien gjelder for lånets hovedstol maks 8 000 000 kroner med tillegg av 10% av til enhver tid gjeldende hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostninger. Kommunens maksimale garantiansvar kan ikke overstige 8 000 000 kroner + 10%.
3. Garantiansvaret reduseres i takt med nedbetalingen på lånet og opphører etter 10 år med tillegg av 2 år, jfr [garantiforskriftens § 3](#).

4. Fræna kommune forutsetter at IL Bryn benytter det laveste lånealternativet fra Kommunalbanken. Rådmannen får fullmakt til å godkjenne valget.

Garantien stilles med forbehold om Fylkesmannens godkjenning av garantien.

## **RS 06/19**

### **PS 58/2018 Helseplattformen**

#### **Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

Ved votering ble formannskapetets tilråding enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

1. Kommunestyret tar orienteringen til etterretning.
2. Kommunestyret stiller seg positivt til å være prosjekteier sammen med øvrige kommuner i ROR.
3. Kommunestyret ber rådmannen legge til rette for bred deltakelse fra kommunen.
4. Kommunestyret ber rådmannen innarbeide kroner 200 000 i budsjettet for 2019 som skal gå til å dekke opp deler av merkostnaden ved kommunens deltakelse.
5. Under forutsetning av at kommunestyret blir prosjekteier ber kommunestyre rådmannen orientere kommunestyre underveis om framgang, kostnader og eventuell konsekvenser av betydning.

## **RS 07/19**

### **PS 60/2018 Kontrollutvalget i Fræna - oversendelse av sak til kommunestyret**

#### **Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

Representantene Ingvar Hals (H) og Lisbeth Valle (Sp) fremmet spørsmål om egen habilitet jfr. Forvaltningsloven § 6 e og fratradte møtet. Kommunestyret fant representantene inhabil.

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak**

Fræna kommunestyre velger kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som løsning av sekretariatstjenester for kontrollutvalget i Hustadvika kommune.

Dette innebærer en videreføring av dagens ordning med kjøp av tjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

## **PS 63/2018 Årsbudsjett 2019 - økonomiplan 2019 - 2022**

### **Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

#### **Vedtak**

1. Fræna kommunestyre vedtar budsjett for 2019 og økonomiplanen for 2019 -2022 slik det fremkommer nedenfor.
2. Driftsbudsjettet for 2019 vedtas på rammen - og støttefunksjonerjfr saksutredningen slik det går fram av tabellen:
3. Investeringsbudsjettet for 2019 vedtas med en brutto investeringsramme på 212,7 millioner kroner, med finansiering slik det går fram av tabellen i økonomiplanen.
4. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a skal det skrives ut eiendomsskatt på alle faste eiendommer i Fræna kommune for 2019. Den generelle skattesatsen som skal gjelde for de skattepliktige eiendommer settes til 7 promille (esktl. § 13). Det skrives ut skatt på det særskilte skattegrunnlag som følge av at produksjonsutstyr og - installasjoner ikke skal medtas i takstgrunnlaget når de tidligere verk og bruk skal takseres og regnes som næringseiendom fra 2019. Det særskilte skattegrunnlaget er differansen mellom ny takst for objektene fra 2019 og skattegrunnlaget i 2018. Grunnlaget skal i 2019 være redusert med en syvendedel (jf. overgangsregel til §§ 3 og 4 første punktum). Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget skal være 7 promille. I medhold av eiendomsskatteloven § 12a differensieres satsene ved at den skattesats som gjelder boliger og fritidseiendommer settes til 3,5 promille av skattegrunnlaget. For boliger og fritidseiendommer gjelder et bunnfradrag på kr. 200 000,- (esktl.§11). Eiendomsskatten for 2019 blir krevd inn i 4 terminer.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte skattevedtekter. Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 7 gis følgende fritak:

**a.** Stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne kommunen, fylket eller staten jf.§7 bokstav a.

Følgende skal i henhold til tidligere vedtak få fritak:

**b.** Eiendommer tilhørende frivillige lag og organisasjoner som blir brukt til idrett, religiøse og allmenntillegte formål herunder barnehager og båthavner som blir drevet av frivillige organisasjoner

**c.** Andre som kan oppfylle intensjonen i loven, kan søke om fritak. Sakkyndig nemnd blir gitt fullmakt til å avgjøre søknadene.

**d.** Bygninger som har historisk verdi jf.§ 7 bokstav b.

**e.** Bygninger som helt eller delvis blir brukt til husvære. Fritaket gjelder opptil 3 år fra den tid midlertidig brukstillatelse er gitt eller bygget står ferdig, jf.§7 bokstav c. Sakkyndig nemnd blir gitt fullmakt til å avgjøre enkeltsaker om skattefritak.

5. Rådmannen får fullmakt til å foreta budsjettendringer mellom enhetene i kurante saker.

6. Driftsutvalget får fullmakt til å prioritere tiltak innenfor en samlet ramme på 5 mill. kroner til investeringer innenfor ulike ombygginger, tilpasninger og utbedringer av bygningsmassen og mindre investeringer.

7. Fræna kommune tar opp lån på 150,7 millioner i hht. lånebehov i punkt 3. Lånet forutsettes avdratt over investeringsenes levetid. Rådmannen gis fullmakt til å gjennomføre låneopptaket herunder akseptere lånevilkårene. Rådmannen gis også fullmakt til å refinansiere lån.
8. I tillegg til låneopptaket i punkt 7, tar Fræna kommune opp startlån i Husbanken på 5 mill. kroner for videre utlån. Vilkår følger av Husbankens regler for slike lån.
9. Med mindre annet følger av statlige direktiver med videre, skal kommunens avgifter, betalingssatser og gebyrer for 2019 normalt indeksreguleres i forhold til forventet lønns- og prisvekst. På noen områder blir andre vurderinger lagt til grunn, bl.a. samordning med Eide kommune. Slike endringer blir som hovedregel fremmet som egen sak.
10. Økonomiplanen legges fram for Fellesnemnda for uttale jmfør intensjonsavtalen.
11. Rådmannen blir bedt om å gjøre følgende endringer i investeringsbudsjettet og innarbeide dette i økonomiplanen for 2019-2023:
  - a. Kulturskole med en budsjettert investering på 30 millioner fra 2020. Endelig investeringsramme og prosjekt blir avklart i samsvar med pkt. 14 og lagt frem som egen sak for kommunestyret.
  - b. Haukås skole totalsum 265,- millioner. Kommunestyret ønsker å komme i gang så fort som mulig.
  - c. Sentervegen tas ut av budsjettet, jmf. Budsjettvedtaket i 2017.
  - d. Vareleveringsveien legges inn med 7 millioner som en budsjettert kostnad i 2019. Rådmann oppretter dialog med næringsdrivende for et samarbeid om prosjektet. Tettstedsprogrammet skal involveres i utarbeidelse før kommunestyret får endelig investeringsramme og prosjekt blir lagt frem som sak for kommunestyret.
  - e. Tilskudd fra havbruksfondet vurderes satt av til å styrke den blå linja på Fræna VGS i et samarbeid med fylkeskommunen.
- (Punkt 11 a, b, c og d er totalt 2 millioner mindre investering enn det rådmannen foreslår).
12. Reduksjon i bruk og økt innsamling av plast er vedtatt som et stort satsningsområde for 2019 og 2020. Rådmann i tett dialog med DRUT legger inn en egen satsning her og bes komme tilbake med en sak til kommunestyret om tiltak og finansiering så raskt som mulig,
13. Rådmann blir bedt om at investeringene på Sylte og Tornes gjøres i god dialog med de ansatte og eventuelle andre i teressegrupper ved skolene slik at midlene brukes mest mulig riktig og på riktig tidspunkt.
14. Kommunestyret ber rådmannen vurdere investeringen i pensjonærbolig og kulturskole sammen med Nordvestkirka sitt prosjekt eller eventuell annen samlokalisering i sentrum. Rådmann bes komme tilbake til kommunestyret med endelig kostnader og finansieringsmodell. Utgangspunktet bør være at det ikke skal belaste driftsbudsjetter ytterligere.
15. Eiendomsskatt reduksjon på bolig og fritidseiendom i punkt 4 inndeckes ved at rådmann blir bedt om rasjonalisering i administrasjon/drift eller bruk av midler fra disposisjonsfondet. Kommunestyret ber om at det fremmes en sak for kommunestyret for mulige tiltak, Inndekningen skal ikke hentes fra skole, eller helse og omsorg.

## **RS 09/19**

### **PS 64/2018 Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune**

**Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

Ved votering ble driftsutvalgets tilråding enstemmig vedtatt

#### **Vedtak**

1. Kommunestyret godkjenner vedlagt Styringsdokument for arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap i Fræna kommune
2. Kommunestyret godkjenner vedlagt revidering av overordnet ROS-analyse for Fræna kommune
3. Kommunestyret godkjenner vedlagt oppdatert overordnet beredskapsplan for kommunen
4. Kommunestyret ber administrasjonen ved avdelinger, skoler, omsorgsboliger, institusjoner mm om å foreta en lokal ROS-analyse og utarbeide en konkret beredskapsplan for området deres.
5. Med dette vedtakets punkt 1, 2 og 3 anser kommunestyret i Fræna fylkesmannens meldte avvik som lukket

## **RS 10/19**

### **PS 66/2018 Tilskot og kommunal garanti til Romsdalsmuseet**

**Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

Representantene Arne Stavik (Ap) og Annhild Viken Sunde (V) fremmet spørsmål om egen habilitet jfr. Forvaltningsloven § 6 e og fratrådte møtet. Kommunestyret fant representantene inhabil.

Ved votering ble rådmannens tilråding vedtatt mot 3 stemmer.

#### **Vedtak**

1. Fræna kommune garanterer med sjølvskuldnarkausjon for lån kr 5 000 000 som Stiftelsen Romsdalsmuseet tar opp til kjøp av bygningsmassen på Ergan.
2. Garantien gjeld for lånet sin hovedstol, maksimalt 5 000 000 kroner med tillegg av 10% av til ei kvar tid gjeldande hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostningar. Kommunen sitt maksimale garantiansvar kan ikkje overstige 5 000 000 + 10%.
3. Garantiansvaret skal reduserast i takt med nedbetalinga på lånet, og opphøyrer etter 30 år med tillegg av 2 år, jf. garantiforskriftenes [§ 3](#).
4. Kommunal garanti gis under føresetnad av at dei andre partane – Møre og Romsdal fylkeskommune og GassRor IKS, bidreg med 2 mill. kvar i tilskot.
5. Garantien vert stilt med atterhald om Fylkesmannen si godkjenning av garantien.



## KS Møre og Romsdal: Opplæring i ny kommunelov - 12. mars 2019

HJEM PROGRAM PÅMELDING



### Opplæring i ny kommunelov - 12. mars 2019

*Innleiarar frå KMD, KS og KS Advokatane.*

#### Program for dagskurs: Alt du trenger å vite om den nye kommuneloven

09.30 - 10.00	Registrering - kaffe, te og servering	
10.00 - 10.45	<b>En ny og moderne kommunelov</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentasjon av de generelle trekkene</li> <li>- Formål, selvstyre og prinsipper</li> <li>- Nye velferdsrettigheter</li> <li>- Informasjonsbestemmelsen</li> <li>- Oversikt over de øvrige endringer</li> </ul>	
10.50 - 11.15	<b>Hvilke muligheter gir ny kommunelov? v/ KS</b>	
11.15 - 11.30	Pause. Noe lett å spise	
	<b>Parallele sesjoner</b> 11.30 – 13.00 (med innlagt pause)  <b>Administrasjonen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Forholdet/oppgavefordeling mellom administrasjonen og folkevalgte</li> <li>- Reglene om administrasjonen</li> <li>- Særlig om arbeidsgiveransvaret</li> </ul> <b>Interkommunalt samarbeid</b>  <b>Kommunalt foretak</b>	<b>Parallele sesjoner</b> 11.30 – 13.00 (med innlagt pause)  <b>Egenkontroll og statlig styring</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunestyres overordnede kontrollansvar</li> <li>- Kontrollutvalget</li> <li>- Forvaltningsrevisjon - og forholdet til statlig tilsyn</li> <li>- Administrativ internkontroll</li> <li>- Eierskapsstyring</li> <li>- Eierskapskontroll</li> </ul>
13.00 - 14.00	Lunsj	
	14.00 – 15.45 (med innlagt pause)  <b>Folkevalgte og folkevalgte organer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Folkevalgte organer og plikten til å behandle saker i møter</li> <li>- Innbyggerdeltakelse (særlig i lys av nye organregler)</li> <li>- Valgbarhet</li> </ul>	14.00 – 15.45 (med innlagt pause)  <b>Økonomibestemmelsene</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskap</li> <li>- Finansforvaltning</li> <li>- Lån og garantier</li> </ul>



- Suspensjon
- Valg til folkevalgte organer
- Hva er nytt i saksbehandlingsreglene

- ROBEK
- Regnskapsrevisors mandat

Kontakt KS:



Tlf sentralbord: 24 13 26 00

/

Tlf medlemservice: 24 13 64 03

/

Epost: [ks@ks.no](mailto:ks@ks.no)

## INNKALLING

### MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

**TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30**

**STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund**

**SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:**

- |        |   |
|--------|---|
| 1/2019 | Åpning av møtet   |
| 2/2019 | Registrering av deltagere/konstituering   |
| 3/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste   |
| 4/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær   |
| 5/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder   |
| 6/2019 | Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3<br>Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

*representantskapets leder*

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder*

# ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_\_
  2. \_\_\_\_
  3. \_\_\_\_
  4. \_\_\_\_
4. \_\_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

# Styrebehandling i MRR 30.11.2018

► Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.

► Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
  2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
  3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
    1. \_\_\_
    2. \_\_\_
    3. \_\_\_
    4. \_\_\_
  4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
  5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
- KomRev3 sin innstilling til vedtak inneholder også et nr. 6: \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Komrev3 blir fordelt på eierkommunene.

KomRev3 sin innstilling nr. 6 blir også tatt med i innstillingen til representantskapet i MRR selv om den var utelatt i styrebehandlingen.

# Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

- ▶ Det ble gjort enstemmig vedtak som er i overensstemmelse med innstilling til vedtak i denne saken
- ▶ Før voteringen kom det innspill til en mindre endring i forslag til vedtekter §2 slik at det er større åpning for nye kommuner å slutte seg til samarbeidet og eventuelle nye kontorsteder som følge av dette. Dette er innarbeidet i sammenslåingsrapporten som følger denne saka.

# Sammenslåingsrapport

- ▶ Forhandlingsutvalget ønsker sammenslåing av selskapene og står samlet bak den utarbeidede sammenslåingsrapporten
- ▶ Bekrivelsen i fortsettelsen er på nynorsk slik at den er i mest mulig samsvar med beskrivelse til Komrev 3.
- ▶ Vedlagt følger rapport med forslag til løysing frå forhandlingsutvala i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS. I rapporten blir det gjort greie for kvifor ein meiner at det er naudsynt med danning av nytt og større føretak, og det blir foreslått korleis dette skal gjerast på det ein meiner er best mogleg måte.

# Hovudpunkt i løysinga

- ▶ Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
  - ▶ Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs. Bakgrunn for forslag til val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.



# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Det leggjast dermed ikkje opp til endring av kontorstruktur som følge av samanslåinga.
  - ▶ Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle dei tre kontora.
- ▶ Hovudkontor i Kristiansund
  - ▶ MRR har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- ▶ Fakturering etter medgått tid
  - ▶ MRR gikk over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.

# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Innskotskapital for våre eigarkommunar blir i all hovudsak dekt av egenkapitalinnskotet i MRR – det blir mao ikkje ekstra utgifter for kommunane til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere egenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga.
- ▶ Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapeta blir overført til kommunane ved danning av nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sondringene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS



**«Nye»  
Møre og Romsdal Revisjon**

---

# Innhald

1. Innleiing.....	1
2. Oppsummering og tilråding.....	3
3. Om selskapa .....	5
3.1 Oversyn over oppgåver .....	5
3.1.1 Rekneskapsrevisjon.....	5
3.1.2 Særattestasjon.....	5
3.1.3 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.1.4 Selskapskontroll.....	5
3.1.5 Diverse andre oppgåver .....	6
3.2 Kunder/eigarar .....	7
3.2.1 Status .....	7
3.2.2 Kommunereform .....	7
3.3 Oversyn over tilsette.....	8
4. Om utvikling av revisjon.....	9
4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling.....	9
4.2 Status for andre kommunerevisjonar.....	9
5. Selskapsform .....	11
5.1 Aksjeselskap .....	11
5.2 Interkommunalt selskap .....	12
5.3 Samvirkemodellen .....	12
5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap .....	13
5.5 Tilråding.....	13
6. Forholdet til dei tilsette.....	15
6.1 Spesielt om arbeidsvilkår.....	15
6.2 Spesielt om pensjon .....	15
7. Funksjonar, oppgåver mv. ....	17
7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling.....	17
7.2 Hovudkontor .....	17
7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon .....	17
7.4 Rekneskapsføring/IKT.....	17



---

8. Prinsipp for kostnadsfordeling.....	18
9. Prosess for etablering av nytt selskap .....	19
10. Forslag til vedtekter .....	20
Vedlegg .....	25
Kjelder .....	26

---

# 1. Innleiing

Det har over tid vore samtaler mellom revisjonsselskapa i Møre og Romsdal om moglege samanslåingar.

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
  - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
  - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
  - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
  - *Johs Aspehaug, styreleiar*
  - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

*«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»*
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

Det vart mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no.

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

- 1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlingar om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
- 2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
  - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*

- 
- *Styrets leder i MRR*
  - *Daglig leder i MRR*
  - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
  4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

*Representanter:*

*Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara*

*Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara*

*Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara*

Det var felles møte i forhandlingsutvalga på Vestnes 02.10.18 der ein gjekk gjennom tidsplan og disposisjon av rapport.

Deretter har ei arbeidsgruppe med styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant frå begge selskapa hatt møte og utarbeidd eit forslag til rapport som vart handsama i nytt møte i forhandlingsutvalga 07.11.18 i Kristiansund. I dette møtet vart forslaga diskutert, og det blei utarbeidd denne rapporten og ei tilråding som det var semje om.

---

## 2. Oppsummering og tilråding

Kommunal sektor blir stadig meir kompleks og spesialisert på mange område, og samstundes er det ei utvikling av revisjonsfaget som også krev stadig høgare kompetanse.

Det er som følgje av mellom anna dette ei klar og eintydig utvikling mot større og meir robuste einingar innan kommunal revisjon over heile landet. Årsaker til dette er m.a.:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Komrev3 har 8 tilsette, og MRR har 18 tilsette. Det er vår vurdering at ei samanslåing vil gi grunnlag for å oppnå dei fordelane som er nemnde over.

Moglege selskapsformer har vore diskutert, og den reelle diskusjonen har vore val av IKS vs. Samvirkemodell. Vi rår til val av Samvirkemodellen. Det er fleire årsaker til det.

For det første er kommunestrukturen i endring, og etter vår vurdering er samvirkemodellen best eigna til å handtere slike endringar på ein smidig måte. Både inn- og utmeldingar kan gjerast utan at ny selskapsavtale må handsamast i alle kommunestyra. For det andre blir det avstandar i eit nytt selskap, og samvirkemodellen er betre eigna til å få gjennomført eigarmøter då det er mindre krav til deltaking for å kunne gjere vedtak enn ved eit IKS.

For å sikre politisk styring blir det foreslått at årsmøtet skal vedta følgjande (som det i utgangspunktet skulle ligge til styret å vedta): vedta budsjett, vedta økonomiplan og vedta strategiar.

Det blir foreslått at eit nytt samvirkeføretak skal ha sitt hovudkontor i Kristiansund, og det blir samstundes foreslått at det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Dette for å sikre nærleik til kommunane i heile revisjonsdistriktet.

For dei tilsette er dette å sjå på som verksemdoverdraging, og alle tilsette får tilbod om stilling i det nye føretaket med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag.

Prinsipp for kostnadsfordeling mellom kommunane skal vere etter såkalla «medgått» tid. Det inneberer at det kvartalsvis skal gjerast opp ut frå dokumenterbart tal på timer som har gått med til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, andre oppdrag eller rådgjeving for dei einskilde kommunane.

Overgang til nytt revisjonsselskap inneber inga endring knytt til revisjonsordning for kommunane. Det vil framleis være revisjon i eigenregi sjølv om den vil bli utført av

---

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

Det er ein klar intensjon at samanslåinga ikkje skal føre til nye utgifter til innskott for eigarane. Eigenkapitalen til dei to selskapa skal dekkje behovet for eigenkapital i det nye selskapet. Likevel vil kommunane måtte forskottere eigenkapital innskott i det nye selskapet, før dei motar tilbakebetalinga frå dei eksisteranda selskapa.

I samband med etableringa av Møre og Romsdal Revisjon IKS blei pensjonsforpliktingar til tidligare tilsette og pensjonistar halde utanfor det nye selskapet for å unngå skeivdeling av kostnader mellom tidligare eigarar. Vi tilrår difor tilsvarande løysing ved denne samanslåinga. Den nye eininga vil difor berre ta med seg pensjonsforpliktingar til tilsette. Tidligare forpliktingar dekkes frå dei tidligare eigarane på same måte som om det ikkje hadde blitt ei samanslåing.

Forhandlingsutvalet som har bestått av politikarar, styreleiarar, tilsette og daglig leiing står bak tilrådingane. Vi trur at samanslåinga sikrar ei god revisjonsordning for kommunane framover og vil bidra til å trygge og styrkje tilliten til kommunal sektor.

---

## 3. Om selskapa

### 3.1 Oversyn over oppgåver

#### 3.1.1 Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjon er å kontrollere og stadfeste at rekneskapan ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og at den er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisjonen blir gjennomført i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Det blir og kontrollert at tal i årsrekneskap stemmer med endeleg budsjett og at det er gjort greie for eventuelle vesentlege avvik i årsmeldinga.

Det skal og vurderast om leiinga har sytt for tilstrekkelig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, og at det er etablert ein god økonomisk intern kontroll.

#### 3.1.2 Særattestasjon

Kommunerevisjonen har ansvar for å stadfeste ulike prosjektrekneskap for statlege tilskot, til dømes spelemidlar.

I tillegg er det mange andre attestasjonsoppdrag, til dømes momskompensasjon, ressurskrevjande tenester og pasientrekneskap. Arbeidet med særattestasjonar tek mykje tid.

#### 3.1.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.

Ein ser mellom anna på om ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til dei mål som er satt på området og om regelverk blir etterlevd.

Målet med forvaltningsrevisjonen er å etterprøve måten offentlege tiltak er sett i verk, og å sjå på kva slags verknader tiltaka har hatt.

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

#### 3.1.4 Selskapskontroll

Selskapskontroll er ein gjennomgang av forvaltninga av eigarinteressene i selskap som er organisert som AS, interkommunale selskap (IKS) eller liknande.

---

Målet er å vurdere om dei som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, gjer dette i samsvar med kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader (eigarskapskontroll).

Selskapskontrollen kan i tillegg til den obligatoriske eigarskapskontrollen, utvidast med ein meir omfattande forvaltningsrevisjon.

### **3.1.5 Diverse andre oppgåver**

#### **Rådgeving**

Kommunerevisjonen arbeider nært med kommunane, og dette skaper arenaer og gode høve til å vere ein samtalepartner innan ulike utfordringar og problemstillingar.

Selskapa har brei erfaring og fleirfagleg kompetanse innan kommunal forvaltning, og er medlem i nettverk med spesialkompetanse innanfor offentleg forvaltning.

#### **Internkontroll**

God styring og kontroll er avgjerande for tilliten til kommunal sektor. Revisor har høg kompetanse om internkontroll og har fokus på dette i både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg tilbyr selskapa attestasjonar eller andre gjennomgangar av organisering og internkontroll på ulike områder i kommunane og fylkeskommunen som et ledd i risikovurderingshandlingar eller anna kartlegging.

#### **Finansforvaltning**

Det er krav om å utarbeide eit finansreglement med administrative rutinar for finansforvaltninga, minst ein gong i kommunestyret sin valperiode.

Dette reglementet og rutinane skal kvalitetssikrast av ein uavhengig instans før det blir vedteke av kommunestyret. Kommunerevisjonen har vore uavhengig instans for kommunane i revisjonsdistriktet.

#### **Misligheter**

Kommunerevisjonen skal bidra til å førebyggje og avdekke misligheter og feil.

Vi skal sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom vi avdekkjer misligheter. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal vi sende ei endeleg innberetning med kopi til rådmannen.

#### **Kurs og seminar**

Revisjonsselskapa tilbyr årlige kurs til tilsette i økonomifunksjonen til kommunane, men også andre kurs og seminar til dømes innanfor offentlege anskaffingar eller andre særregelverk.

---

## 3.2 Kundar/eigarar

### 3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

- Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Sula, Stordal, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Ålesund

Dette er dei store kundane inkl. kommunale føretak i desse kommunane. I tillegg blir ÅRIM IKS, ein del kyrkjelege fellesråd og nokre stiftingar og liknande revidert.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har 17 kommunar og 1 fylkeskommune som eigarar:

- Aukra, Aure, Averøy, Eide, Fræna, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Molde, Møre og Romsdal Fylke, Nesset, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal, Surnadal, Tingvoll og Vestnes.

I tillegg reviderer Møre og Romsdal IKS kommunale føretak, interkommunale selskap, kyrkjelege fellesråd, sokn og stiftingar heimehøyrande i desse kommunane.

### 3.2.2 Kommunereform

Det er vedteke følgjande kommunestruktur blant eigarane til Komrev 3 frå 01.01.2020:

- Nye Ålesund kommune (Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund)
- Fjord kommune (Stordal og Norddal)
- Giske kommune
- Sula kommune
- Sykkylven kommune
- Stranda kommune

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

Det vedteken følgjande kommunestruktur blant eigarane til Møre og Romsdal Revisjon frå 01.01.2020:

- Nye Molde kommune (Midsund, Nesset og Molde)
- Hustadvika kommune (Eide og Fræna)
- Rindal kommune (del av Trøndelag fylke frå 01.01.2019)
- Aukra kommune
- Aure kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Heim kommune (Hemne, Halså og deler av Snillfjord kommune)
- Kristiansund kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune



- 
- Rauma kommune
  - Smøla kommune
  - Sunndal kommune
  - Surnadal kommune
  - Tingvoll kommune
  - Vestnes kommune

Det vil og bli samanslåingar av kyrkjelege fellestråd som skal følgje nye kommunegrenser.

### **3.3 Oversyn over tilsette**

Komrev3 IKS har for tida 8 tilsette (7,8 årsverk). 1 konstituert dagleg leiar (forvaltningsrevisor), 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 4 rekneskapsrevisorar og 1 oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Dei 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorane legg opp til å gå av med pensjon i løpet av 2020.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har for tida 18 tilsette. 1 dagleg leiar (oppdragsansvarleg revisor), 3 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 8 rekneskapsrevisorar, 2 oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar og 4 forvaltningsrevisorar der 1 er tilsett i eit vikariat.

---

## 4. Om utvikling av revisjon

### 4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

Kommunane har blitt meir og meir komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrar seg kompetanse på den utviklinga som både skjer i kommunane og innan revisjonsfaget.

Innan revisjonsfaget er det og no ei rivande utvikling innan digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på ein effektiv måte, noko som igjen kan frigjere ressursar. Det er grunn til å tru at dette vil ha store konsekvensar for finansiell revisjon, men det vil og kunne gi nye moglegheiter innanfor forvaltningsrevisjon. Det er vidare grunn til å tru at jobben som revisor kan få mindre vekt på rutinearbeid og meir vekt på å levere analyser og innsikt.

Det er ei klar utvikling mot større einingar innan kommunal revisjon (sjå neste avsnitt). Det blir nemnt fleire årsaker til dette:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Revisor sin kompetanse og kor robust revisjonsselskapet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengigheit. Oppdragsansvar for rekneskapsrevisjon for ei kommune bør mellom anna med jamne mellomrom rullerast. Det er lettare å få til i eit større selskap.

Undersøkingar i andre revisjonsdistrikt har vist at det var ei forventing til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane ville auke ved ein større revisjon, noko som også er naturleg når revisjonen har fleire kommunar å hente informasjon frå.

Medarbeidarar i revisjonen vil som nemnt også i større grad kunne spesialisere seg på ulike område, og opparbeide ekspertise på fleire områder enn i dag. Dette vil komme kommunane til nytte. Det er grunn til å tru at det også er forventingar til auka effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunane og økt fokus på å førebyggje feil.

### 4.2 Status for andre kommunerevisjonar

I nabofylket Sogn og Fjordane er alle dei 3 kommunerevisjonane i ferd med å slå seg saman til ei eining. Dei ser ut til å velje å organisere seg i såkalla kommunalt oppgåvefelleskap. Dette er ein ny modell som følger av ny kommunelov og skal erstatte dei tidlegare § 27-samarbeida. 2 av dei 3 einingane i Sogn og Fjordane er slike samarbeid no, og det er nok hovudårsak til val av modell slik vi forstår det.

---

I det andre nabofylket Trøndelag er det allereie gjennomført samanslåing der fylkeskommune og nesten alle kommunane er med (ikkje Trondheim som har eigen kommunerevisjon). Dei har valt ein Samvirke-modell, og nytt selskap heiter Revisjon Midt-Norge SA. Nokre av kommunane i Nordland er og med her.

Fosen Revisjon IKS med 6 kommunar stod i utgangspunktet utanfor, men er no i ferd med å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA slik vi forstår det.

I samband med regionreforma er det og mykje som skjer. Innlandet Revisjon IKS med ei rekkje kommunar og Oppland fylkeskommune som eigarar/kundar, og Hedmark Revisjon IKS er nå i samtaler om samanslåing av selskapa.

Også i nye Viken vil det vere utvikling. Buskerud kommunerevisjon IKS er revisor for Buskerud fylkeskommune og kommunane i Buskerud, medan Akershus og Østfold har felles fylkesrevisjon. Det er vidare mellom anna samtaler mellom kommunerevisjonar i Follo og Østfold.

KomRev Nord er allereie eit stort selskap med 37 eigarkommunar i Troms, Nordland og Finnmark i tillegg til Troms fylkeskommune.

Det er fleire endringar på gang, og biletet er heilt eintydig på at det går mot større einingar. Fleire selskap som allereie har slått seg saman, går no mot vidare samanslåingar.

---

## 5. Selskapsform

I NOU om ny kommunelov gjekk det fram at kommunale revisjonar i all hovudsak er organisert som Interkommunale selskap (28 stk), men det er og nokre få som er/har vore organisert som samarbeid etter kommunelova §27.

Etter dette har Trøndelag organisert seg etter den såkalla samvirkemodellen i Revisjon Midt-Norge SA.

Som tidlegare nemnt opnar ny kommunelov for ei ny organisasjonsform, såkalla oppgåvefellesskap.

Det kan i utgangspunktet vere aktuelt å vurdere 4 ulike selskapsformer: IKS, AS, Samvirkemodellen og kommunalt oppgåvefellesskap (ny modell).

### 5.1 Aksjeselskap

Vert regulert av lov om aksjeselskap og lov om allmennaksjeselskap. Eigarskapet er i form av aksjar. I utgangspunktet kan alle vere medeigarar dersom ikkje anna er bestemt i vedtektene.

Eigarane har ikkje ansvar for selskapet sin forpliktingar. I utgangspunktet er eigarane berre ansvarleg for, og kan tape, aksjekapitalen. Aksjeselskap kan gå konkurs.

Generalforsamlinga kan fatte vedtak med alminneleg fleirtal av dei frammøtte stemmene. Lova gir ingen nedre grense på kor stor del av aksjane som må vere representert for at organet skal vere vedtaksfør føresett at innkalling er lovleg eller godkjent. Aksjonærar kan gje fullmakter til å møte og stemme for seg.

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi<sup>1</sup>:

- Oppdragsgjevar må ha kontroll over selskapet som svarar til den kontrollen ein har over eiga verksemd
- Selskapet må utføre meir enn 80% av sin aktivitet for oppdragsgjevar eller andre retts-subjekt som oppdragsgjevar kontrollerer
- Det kan ikkje vere privat deltaking i selskapet

Selskapsforma blir gjerne vurdert å vere tenleg dersom ein ønsker å ha ulike grupper av eigarar eller legge til rette for at fleire, både fysiske og juridiske personar, kan vere eigarar.

---

<sup>1</sup> Unntak for utvida eigenregi jf. praksis i EU. Frå og med 01.01.2017 også i forskrift om offentlige anskaffelser §§ 3-1 og 3-2.

---

Aksjeselskap er en selskapsform som er lovregulert i høve til at selskapet driv verksemda si i ein marknad. Innretninga av selskapsforma byggjer på den risiko som slik konkurranseeksponert verksemd inneberer.

Det er ikkje nokon annan kommunerevisjon som er danna som aksjeselskap.

## 5.2 Interkommunalt selskap

IKS er regulert i Lov om interkommunale selskap. Eigarane blir omtala som deltakarar. Det er berre kommunar, fylkeskommunar eller andre IKS som kan vere deltakarar i eit IKS. Dersom eit nytt medlem skal inn eit IKS må det vere eit positivt og likt vedtak om dette i kommunestyra til alle eigarkommunane.

Dersom ein skal tre ut av selskapet, skjer det normalt med eitt års skriftleg varsel, med mindre anna er avtalt i selskapsavtalen. Dette medfører og ny handsaming i alle kommunestyra.

Det er ikkje krav om å skyte inn eigenkapital i eit IKS.

Representantskapet kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmane er til stades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene. Ein kan ikkje gje fullmakter til andre som møter for seg, og det er difor vanleg med personlege vararepresentantar til IKS.

Den enkelte deltakar har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs.

IKS er i sin form tilpassa offentleg sektor med reglar for å ivareta omsyn til tett, offentleg eigarstyring. Det er deltakarane som i representantskapet vedtar budsjett, og endringar i selskapsavtale må som nemnt handsamast i alle kommunestyre.

Dei fleste kommunerevisjonar er i dag organisert som IKS, og det ser ut til at fusjonar som blir gjennomført i all hovudsak endar i nye IKS.

## 5.3 Samvirkemodellen

Samvirkeføretak blir oppretta etter Lov om samvirkeforetak (samvirkelova). Eigarane blir omtala som medlemmer, og føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

I eit slik føretak skjer innmelding ved ein søknad til og handsaming av styret. Utmelding er skriftleg. Revisjon Midt-Norge SA er einaste kjente revisjonsselskap som no er danna etter denne modellen. KS var med og kvalitetssikra danninga av dette føretaket. Revisjon Midt-Norge SA har ein utmeldingsfrist på 12 månader.

Det er med andre ord slik at medlemmar kan melde seg inn og ut utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Dette er ei aktuell problemstilling med kommunereform og ein kommunestruktur som sannsynlegvis

---

fortsett vil vere i endring framover, og dette er med andre ord ein modell som ser ut til å gi ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Reglane om handsaming i eigarorgan er tilsvarende som for AS med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. I Trøndelag vart dette lagt vekt på ved val av modell då selskapet er eigd av mange kommunar med store geografiske avstandar som medlemar, og at det kunne vere vanskeleg å samle tilstrekkeleg i til dømes representantskapsmøter.

Jf. § 54 i samvirkelova krev ei vedtektsendring i eit samvirkeføretak i utgangspunktet to tredjedelar av dei røystene som er gitt. Eit medlem har som utgangspunkt høve til å gje fullmakt til ein annan til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, dersom ikkje anna er fastsett i vedtektene (jf. § 36).

Medlemene i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og vil som i AS vere ansvarlege for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs.

## **5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap**

I ny kommunelov går det fram at eit kommunalt oppgåvefellesskap skal organiserast med eit representantskap der alle deltakarane i oppgåvefellesskapet skal vere representert.

Dette er ein organisasjonsmodell ein ser for seg skal erstatte dei såkalla § 27-samarbeida i kommunane.

Samarbeidsforma er etter vår vurdering i hovudsak mest aktuelt på mindre samarbeid der kommunane ser på dei andre organisasjonsformene for interkommunalt samarbeid som å vere mindre hensiktsmessige. I kommentarane til § 19-1 står det eksempel på aktuelle oppgåver kan vere kontrollutvalssekretariat, kommuneadvokat og liknande, men at det og kan vere større og meir omfattande samarbeid.

Deltakarkommunane må ved etablering av kommunalt oppgåvefellesskap ta stilling til om samarbeidet er eit eige rettssubjekt, og deltakarane heftar uavgrensa for sin del av fellesskapet sine samla forpliktingar. Ved oppretting av fellesskapet skal bli inngått samarbeidsavtale som minst regulerer forhold som går fram av § 19-4 fjerde ledd.

Ved eventuelt val av denne modellen vil det etter vår vurdering berre vere aktuelt med organisering som eige rettssubjekt for å sikre sjølvstende og uavhengigheit.

## **5.5 Tilråding**

Etter vår vurdering står det reelle valet mellom danning av IKS og Samvirkeføretak. Dess høgare tal på kommunar og stort geografisk område, dess meir aktuelt kan det

---

vere med eit samvirkeføretak då det er lettare å samle og gjennomføre møter i eigarorgan i eit samvirkeføretak enn i eit IKS.

Ved eit samvirkeføretak er det og enklare for kommunar å melde seg inn og ut utan at ny selskapsavtale må opp til ny handsaming i alle kommunestyre slik det må i eit IKS, og som nemnt er dette noko som er særleg aktuelt no i ein situasjon der kommunestrukturen kan vere i endring. Dette gir ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Vi vurderer det difor slik at modellen med samvirkeføretak slik den er valt i Midt-Norge kan passe godt i vårt fylke, og rår til ein slik modell. Forslaget til vedtekter som ligg ved er i stor grad bygd på vedtektene som er vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtektene er det lagt inn forslag om at årsmøtet skal ha 3 oppgåver som etter lova skulle liggje til styret:

- Vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningsliner for drifta

I tillegg blir det presisert at det er årsmøtet som skal velje valkomité. Årsak til desse endringane er at dette styrkar kommunane sin kontroll med selskapet, og kontrollaspektet er viktig også i høve til at dette skal vere kjøp at tenester i eigenregi.

Det blir og sett grense på 20% på sal av tenester til andre (føretaket kan uansett ikkje utføre revisjon for aksjeselskap etter dagens reglar). Denne grensa er og viktig i høve krav knytt til at dette skal vere eigenregi (jf. Forskrift om off.anskaffelser).

Det blir foreslått innskot i det nye selskapet på om lag same nivå som innskota som i dag er i MRR. Eigenkapitalen i dei to selskapa vil bli tilbakeført til eigarane i tråd med gjeldande reglar, og dette vil vere tilstrekkeleg til å dekkje dei innskota som er foreslått for det nye føretaket.

---

## 6. Forholdet til dei tilsette

Ved ei eventuell etablering av nytt føretak blir det lagt til grunn at kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø vert gjeldande. Dette gir alle tilsette tilbod om stilling i den nye eininga med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag. Eventuelle naudsynte harmoniseringar av til dømes lønsvilkår må skje gjennom prosessar mellom arbeidstakarar og arbeidsgjevar i nytt selskap. Eksisterande pensjonsordningar blir vidareført.

Etableringa av nytt føretak vil så langt forhandlingsutvala kan sjå, ikkje påverke forholdet til dei tilsette på negativ måte.

Det nye selskapet vert å melde inn i arbeidsgjevarorganisasjonen KS Bedrift (begge selskapa er medlemmar i dag).

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

### 6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

Dersom det er arbeidsvilkår som lett let seg harmonisere på førehand, bør dette så langt som mulig gjerast i løpet av 2019. Dette kan til dømes vere permisjonsreglement, gåvereglement, arbeidstidsregistrering med vidare.

### 6.2 Spesielt om pensjon

Ved stiftinga av MRR vart forpliktingane i KLP for tidlegare tilsette overført til kommunane og fylkeskommunen. Det betyr at det for dette selskapet er berre ein person som har slutta etter dette, som det er knytt forpliktingar til.

I Komrev3 ligg derimot desse forpliktingane for tidlegare tilsette i selskapet.

Det er difor eigentleg 2 alternativ. Anten blir forpliktingane for Komrev3 fordelt på eigarkommunane i Komrev3 sitt distrikt etter ein brøk på kor mykje som blir betalt for revisjon, og slik at dette blir ein del av rekningane frå KLP til kommunane. På den måten vil ikkje forpliktingane for tidlegare tilsette gå inn i nytt selskap.

Det andre alternativet er at pensjonsforpliktingane som vart overført til kommunane i MRR sitt distrikt blir tilbakeført, og at alle forpliktingane blir med inn i eit nytt selskap. (Ved stiftinga av Revisjon Midt-Norge SA vart alle forpliktingane med inn i nytt selskap).

Det er mogleg at ei løysing med å ta med forpliktingane inn i nytt selskap kan gjere det noko enklare/meir rettferdig dersom andre kommunar i etterkant vel å gå inn i selskapet/føretaket. Dersom alle har med sine forpliktingar vil det kunne slå ut nokolunde likt totalt sett.

På den andre sida vil det kunne argumenterast for at det er enklare for føretaket å vere samanliknbar ved eventuell konkurranse dersom ein ikkje tek med dei



---

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

Dersom det blir valt ein samvirkeføretaksmodell, er det slik at eit slikt føretak kan gå konkurs. I høve til pensjon er det uansett slik at rettar knytt til framtidige pensjonar og G-reguleringar er sikra i den såkalla Sikringsordninga dersom ein slik situasjon skulle oppstå.

I dialog med KLP går det fram at alternativet med å fordela forpliktingane på eigarkommunane ser ut til å vere ei praktisk, enkel løysing som dei kan gjere. Dette er uansett forpliktingar som kommunane har, så hovudpoenget vil her vere å finne den løysinga som er enklast og mest økonomisk gunstig for våre eigarar.

Vår vurdering er at det er mest ryddig å følgje opplegget som vart gjort ved danninga av MRR slik at forpliktingane blir fordelt på kommunane. For MRR vil ikkje dette utgjere særleg då det vart gjort sist ved danninga av selskapet. For Komrev3 er forpliktinga på tidlegare tilsette og pensjonistar høgare, men dette vil ikkje utgjere store summer årleg for kommunane.

---

## **7. Funksjonar, oppgåver mv.**

Organiseringa av det nye selskapet vil vere styret sitt ansvar. Styret må utarbeide ein strategiplan for framtida basert på intensjonane i denne rapporten og vedtektene for føretaket. Strategiplanen skal etter vedtektene handsamast i årsmøtet.

### **7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling**

Det er ein klar intensjon at selskapet skal vere lokalt forankra og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund som skal ha tilnærma lik storleik på bemanninga over tid, slik at ein sikrar nærleik til kundar/eigarar, og med kontor som har ein akseptabel storleik mtp. kompetanse. Dette blir og foreslått lagt inn i vedtektene.

Det er vidare ein føresetnad at det skal vere forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar ved alle dei tre kontora. Omfang av dette tek ein ikkje stilling til her, men det er etter kvart ikkje unaturleg å forvente at talet på forvaltningsrevisorar skal aukast i høve talet til rekneskapsrevisorar. Dette er noko som vil vere naturleg å kome attende til ved utarbeiding av strategiplan for føretaket.

### **7.2 Hovudkontor**

Hovudkontoret for MRR er i dag i Kristiansund, medan hovudkontoret for Komrev3 er i Ålesund. MRR har i tillegg kontor i Molde og eit lite kontor i Surnadal. Per i dag er kontora i dei tre byane jamstore.

Det blir her lagt inn forslag om at hovudkontor for det nye selskapet blir lagt til Kristiansund.

### **7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon**

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

Det skal innarbeidast ei geografisk rullering av eigarmøte/styremøter slik at dette går på omgang mellom Nordmøre, Romsdal og Sunnmøre.

### **7.4 Rekneskapsføring/IKT**

Kristiansund kommune fører rekneskap for MRR, medan Ålesund kommune fører rekneskap for Komrev3.

Ein legg opp til at val av leverandør av denne type tenester skal gjerast etter forretningsmessige vurderingar.

---

## 8. Prinsipp for kostnadsfordeling

Ein kan sjå for seg fleire alternativ for fordeling av utgiftene til revisjon mellom kommunane:

- Fast grunnbeløp i tillegg til fordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter brukt («medgått») tid
- Kombinasjonar av dei tre modellane over

Dersom berre innbyggjartal blir lagt til grunn vil det kunne gi ein for høg utgift for kommunar med mange innbyggjarar. Storleiken på ei kommune vil likevel bety ein del for spesielt rekneskapsrevisjon. I kva grad ein har god internkontroll vil bety noko for revisjonen sin ressursbruk, og kva tingingar som kjem frå kontrollutval og kommunestyre vil og bety ein del.

Komrev3 får sitt budsjett bestemt av representantskapet, og der fordeling mellom eigarkommunane går fram. Det har ikkje vore praksis for å fakturere ekstra til kommunar der ein har brukt meir tid, noko som har variert frå år til år.

Ein meir vanleg modell no er fakturering etter såkalla «medgått» tid. Dette blir gjennomført fullt ut i Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 01.01.2019.

Det inneberer at ein del oppgåver framleis vil vere like mellom kommunane, og det vil i praksis bli fakturert likt på det. Så vil det vere ein del faktorar som i tillegg gjer at revisjonshonoraret vil variere mellom kommunar:

- Kompleksitet og omfang i rekneskapa
- Kvalitet i rekneskapsføringa
- Kvalitet på internkontrollen
- Etterspurnad etter forvaltningsrevisjonar og granskingar
- Etterspurnad etter andre tenester som ikkje er i strid med uavhengigheita

Det blir derfor foreslått at kostnadsfordelinga i nytt føretak skal vere etter prinsippet om «medgått tid».

Reisetid bør etter vår vurdering ikkje vere ein del av «medgått» tid då dette vil gi kommunar som ikkje har revisjonskontor liggande i si kommune større utgifter enn kommunar med revisjonskontor. Eit slikt prinsipp om å fordele desse kostnadane er også gjeldande i MRR i dag, og etter overgangen 01.01.2019.

---

## 9. Prosess for etablering av nytt selskap

Det blir lagt no lagt opp til styrehandsaming av tilrådingane i denne rapporten, og at styra gir ei innstilling til sine representantskap.

Framlegget vil kunne vere:

1. \_\_\_ kommune sluttar seg til samvirkeføretaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valt. Følgjande vararepresentantar blir valde i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtek at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) vert fordelt på eigarkommunane.

Deretter må innstilling frå representantskap bli sendt til kommunane og fellesnemndene. Det blir då eigne saker i kommunar/fellesnemnder om etablering av nytt føretak.

Deretter blir det gjennomført stiftingsmøte, og det blir oppnemnt avviklingsstyrer for dei selskapa som skal løysast opp.

Styret i det nye føretaket vil så tilsetje ny dagleg leiar.

Det nye føretaket som no er etablert må deretter veljast som revisor i kommunestyrer/fellesnemnder etter innstilling frå kontrollutvala.

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

---

## **10. Forslag til vedtekter**

### **§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn**

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

### **§ 2 Forretningssted**

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

### **§ 3 Virksomhet**

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

### **§ 4 Andelsinnskudd**

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

---

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

### **§ 5 Anvendelse av årsoverskudd**

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeoven § 27

### **§ 6 Årsmøtet**

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

---

## § 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

## § 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

## § 9 Uttreden

---

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.  
Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd.  
Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

#### **§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket**

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



---

# Vedlegg

**Forhandlingsutvalget for sammenslåing av  
Møre og Romsdal revisjon IKS og  
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS**

## **Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen**

De ansatte ved Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS stiller oss positive til prosessen med sammenslåing av våre to revisjonsselskaper.

Vi er fornøyd med at det er to tillitsvalgte med i forhandlingsutvalget, og forventer at de ansattes medvirkning, drøftinger og informasjon følger arbeidsmiljøloven og tariffen.

Som tillitsvalgte så er vi glade for at en starter prosessen med å samordne ulike reglement, arbeidstid, hovedkontor og kontorplasseringer såpass tidlig. Det er også positivt at ansattes lønns-, arbeids- og pensjonsvilkår videreføres.

Når det gjelder styresammensetning, så ser vi det som naturlig at ved et styre på 5 personer at ansatte velger et styremedlem blant de ansatte, med personlig vara.

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018  
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug  
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth  
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

---

## Kjelder

Jan Roar Beckstrøm – avdelingsdirektør Riksrevisjon – *Maskinlæring, automatisering og algoritmer – det er nå det skjer* – artikkel i Kommunerevisoren nr. 6, 2017

Kommunerevisjon i Møre og Romsdal – *Utredning av sammenslåing av 4 av de 5 revisjonsenhetene i Møre og Romsdal* – 30.04.2014

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

NKRF – Høyrings svar NOU 2016:4 *Ny kommunelov – til Kommunal og moderniseringsdepartementet* - 07.10.2016

NKRF – *Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat*

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

Revisjon Midt Norge SA – *Utredning av sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS* – 31.01.2017

KS – *Selskaper og kommunereform – konsekvenser for selskaper med kommunalt eierskap, samvirkeforetak og stiftelser* -03.05.2016

Lov om interkommunale selskaper – (LOV-1990-01-29-6)

Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova) – (LOV-2001-06-15-70)

**OS 01/19**

**Referatsaker**

**RS 12/2018 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 30.10.18**

**Behandling i Kommunestyret i Fræna - 13.12.2018**

Et samla kommunestyre tok referatsaken til orientering

**Vedtak**

Ingen vedtak fattet.



**FRÆNA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1548/01  
Arkiv: 033 &14  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 23.01.2019

## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalget	04.02.2019
	Kommunestyret	

### ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

#### Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2018. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 tas til etterretning.

#### Saksopplysninger

I henhold til lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 76 er det kommunestyret som har det øverste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. jfr. kommuneloven § 77.

Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i virksomheten, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret.

Det følger av kommuneloven § 77 nr. 6 første punktum:

**”Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”**

Vedlagt følger:

- Utkast til årsmelding for 2018 for kontrollutvalget i Fræna
- Oversikt over behandlede saker i 2018

#### VURDERING

Kommunelovens bestemmelser om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalget betydelig ansvar og det er derfor viktig med en dialog mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalgets uttalelser til kommunens årsregnskap, særregnskap for bygge- og investeringsprosjekt, samt oversendelse av avsluttede forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom

egne forvaltningsrevisjonsrapporter, finner en det formålstjenlig å gi en oppsummering av kontrollutvalgets virksomhet i løpet av året gjennom en egen årsmelding.

Årsmeldingen kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalgets arbeid. Kommunestyret kan likevel komme med innspill og tanker knyttet til kontrollutvalgets virksomhet i tilknytning til behandlingen i kommunestyret.

Kontrollutvalgets sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalget for 2018.

Sveinung Talberg  
Rådgiver



# KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2018

### 1. INNLEDNING

Etter lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (KL) § 77 er kommunen pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivarettatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Etter kommunevalget høsten 2015 ble det valgt nytt kontrollutvalg for perioden 2015 – 2019 som fikk følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Ingvar Hals*	H		1.	Ole Per Nøsen	Sp
Nestleder	Lisbeth Valle	Sp		2.	Ann-Mari Hopson	Ap
Medlem	Leif Johan Lothe	Ap		3.	Remi Solbakk	H
Medlem	Inge Kvalsnes**	Krf		4.	Bente Linda Flatmo**	Krf
Medlem	Ann Helen Dalheim	Uavh.		5.	Stig Arild Lillevik	Frp

\* medlem av kommunestyret

\*\* K sak 85/2015: Bente Linda Flatmo får fritak fra fast plass i kontrollutvalget. Inge Kvalsnes rykker opp fra vara til fast plass.

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

### 3. SEKRETARIAT

**”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommuneloven § 77. nr. 10**

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. I styremøte 14. desember 2015 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune valgt til styreleder og Marit Seljeseth Stokke, Molde kommune ble valgt til nestleder for valgperioden 2015-2019. Marit Seljeseth Stokke har i Molde kommunestyre 10.11.2016, sak 112/16, fått innvilget fritak for sine kommunale verv. I sak ST 16/16 i styremøte for kontrollutvalgssekretariatet den 30.11.2016 ble Lars Ramstad, Rauma kommune enstemmig valgt som ny nestleder.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg.

Fræna og Eide kommune skal fra 1.1.2020 slå seg sammen og bli Hustadvika kommune. Kontrollutvalget i Hustadvika kommune skal betjenes av et sekretariat. Fellesnemnda har ikke fått myndighet til å velge sekretariat og saken må behandles og vedtas likt i kommunestyrene i Fræna og Eide. Saken ble behandlet i kontrollutvalget 30.10.18, sak PS 31/18 og i kommunestyret Fræna den 13.12.2018, sak PS 60/2018 der en valgte å videreføre dagens ordning med sekretariatstjenester fra kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

## **4. OPPGAVER OG VIKRSOMHET I 2018**

### **4.0 Saksbehandling og møteavvikling**

Kontrollutvalget har hatt 6 ordinære møter og behandlet i alt 38 protokollerte saker. Av disse er 4 saker oversendt kommunestyret. I tillegg er det i 2018 behandlet 64 referatsaker og 22 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel og i nødvendig utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vært til behandling i møtene. Kontrollutvalget har imidlertid ikke fått skriftlige svar på skriftlige spørsmål til rådmannen i alle saker. Dette vanskeliggjør kontrollutvalgets arbeid med tilsyn og kontroll.

### **Reglement for kontrollutvalget**

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i møte 13.05.2013, k-sak 16/2013. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 31.08.2015, sak 54/2015.

### **Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019**

Kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsrapport ved avslutning av valgperioden som legges frem for kommunestyret. Det rapporteres, men det mangler en plan å rapportere mot. Kontrollutvalget ser det som hensiktsmessig at det for hver valgperiode lages en plan for kontrollutvalgets virksomhet. Det er naturlig at denne lages av det nye kontrollutvalget i løpet av første år etter nytt valg. Planen sendes til kommunestyret for godkjenning, slik det gjøres med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Dette skjer fra neste valgperiode. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Dette forutsettes iverksatt fra valgperioden 2020-2023. På denne bakgrunn behandlet og vedtok kontrollutvalget i møte 14.09.2017, sak PS 28/17 plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019.

### **Tiltaksplan 2018 for Kontrollutvalget i Fræna**

Kontrollutvalget er i følge kommuneloven § 77 nr. 6 pålagt å rapportere til kommunestyret resultatet av sitt arbeid. Kontrollutvalget vedtok i møte 14.09.2017, sak 28/17 plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Dette er en overordnet plan som må konkretiseres i en årlig tiltaksplan.

Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Kontrollutvalget vedtok i møte 05.12.2017, sak 41/17 tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget. Den er revidert i møte 13.02.2018, sak PS 05/18.

## **Representasjon**

Leder Ingvar Hals er Fræna kommunes representant i styret for kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal med nestleder Lisbeth Valle som varamedlem. Leder har deltatt på styremøtene 05.09.2018 og 25.04.2018. Ikke møtt på styremøtet 20.11.2018.

Hele utvalget deltok på NKRFs<sup>1</sup> **Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen 7.2.-8.2.2018.

Utvalget deltok ikke på FKTs<sup>2</sup> **Årsmøte og Fagkonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30.5. 2018.

Utvalget var representert under en **intern opplæring og samling for kontrollutvalgene i Romsdal på rådhuset i Gjemnes** 7.11.2018 ved varamedlem Ann-Mari Hopson.

### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2018:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2017** (Sak PS 04/18 den 13.02.2018)
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2017** (Sak PS 11/18 den 24.04.2018)
- **Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2018** (Sak PS 22/18 den 25.09.2018)
- **Oppdragsansvarlig revisor sin vurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon** (Sak RS 21/17 den 24.05.2017)

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetningen for regnskapet 2017 blitt forelagt utvalget.

### **4.2 Uttalelse til regnskapet**

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2017 og gitt sin uttalelse til dette:

- **Fræna kommune – årsregnskap for 2017** (sak PS 12/18 i møte 24.04.2018)

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapet har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding.

Utvalget fikk seg forelagt og behandlet kommunens tertialvise driftsrapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssak det årlige skatteregnskapet fra skatteopprekker sammen med Skattefutures kontrollrapport med skatteopprekkerfunksjonen.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke fått seg forelagt noen sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og uttalelse. Kontrollutvalget er ikke kjent med avsluttede investeringsprosjekt som skulle vært behandlet i kontrollutvalget.

### **4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter**

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

<sup>2</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn



Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 13.09.2016, sak 26/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 14.11.2016 i K sak 135/16.

Under kommunestyret sitt møte 14.11.2016 kom det i sak 135/16 om plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 en bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **Anbudshåndtering, bygge- og anleggsledelse, eiendomsforvaltning.**

Forvaltningsrevisjonsrapporten med anbefalinger til forbedringer ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 14.09.2017, sak 25/17 og ble vedtatt i kommunestyret sitt møte 19.10.2017, sak 74/2017.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt rapporten til oppfølging, og den står fortsatt på kontrollutvalget sin oppfølgingsliste.

Kontrollutvalget har i møte den 25.09. 2018, sak PS 23/18 bestilt et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- **Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune**

Kontrollutvalget i Eide bestilte i møte 11.09.2017, sak 26/17 et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tittel «**Drift og forvaltning av PPT-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna**». Kontrollutvalget i Fræna ønsket å ta del i prosjektet i og med at Fræna kommune kjøper tjenester fra PPT i Eide. Prosjektrapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i Eide i sak PS 14/18 den 09.05.2018 og i kommunestyret i Eide, sak PS 18/46 den 14.06.2018 der anbefalingene i rapporten ble vedtatt og bes gjennomført av rådmannen. Kontrollutvalget i Eide følger opp at anbefalingene blir gjennomført i løpet 12-18 mnd. Kontrollutvalget i Fræna har saken på oppfølgingslisten og blir fortløpende orientert fra sekretariatet om status. Kontrollutvalget i Eide fikk en foreløpig statusoppdatering fra enhetsleder om oppfølging av anbefalingene i møte 13.11.2018.

#### **4.4 Selskapskontroll**

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll følger av kommuneloven § 80 og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 13.09.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 14.11.2016 i K sak 134/16.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). *Eierskapsmelding 2011* for Fræna kommune ble vedtatt av kommunestyret i møte 23.05.2011 i k-sak 22/2011. *Eierskapsmelding 2013/2014* ble behandlet av kommunestyret i møte 23.09.2013 i k-sak 45/2013. Rådmannen opplyser i kontrollutvalgsmøte 6.12.2016 at det blir fremlagt revidert eierskapsmelding til politisk behandling tidlig i 2017. *Eierskapsmelding 2017* for Fræna kommune ble vedtatt i Fræna kommunestyre 16.02.2017 i k-sak 1/2017.

Det er nedsatt en egen arbeidsgruppe i Hustadvika kommune som skal foreta en gjennomgang av alle interkommunale samarbeid og legge frem en sak for Fellesnemnda om disse skal avvikles eller videreføres.

Det er ikke bestilt eller gjennomført selskapskontroller i 2018.

Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunen sin revisor varsles om generalforsamlingen og har rett til å være tilstede på denne, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Kontrollutvalget har heller ikke i 2018 blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt eide aksjeselskap (AS), bortsett fra heleide selskap.

#### **4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget**

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskriftens kap7, §§16-17

##### Valg av revisjonsordning og valg av revisor

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Fræna den 26.05.2015 i sak 26/2015 enstemmig å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 1.7.2015. På grunn av forsinkelser og manglende vedtak er ikke selskapet formelt stiftet ved møte i representantskapet før 14.11.2016. Selskapet ble satt i drift fra 1.2.2017 og ledet av konstituert daglig leder som ble engasjert eksternt. Ny daglig leder ble ansatt fra 1.5.2017. Kontrollutvalget har i perioden vært bekymret for revisjonsordningen på bakgrunn av disse forholdene og forsinkelsene. På denne bakgrunn fikk en heller ikke på plass oppdragsavtale med det nye selskapet før i kontrollutvalget sitt møte 05.12.2017, sak PS 40/17.

Kontrollutvalget har i 2018 fulgt opp punktene i avtalen gjennom rapportering fra revisjonen. Se pkt. 4.1 i årsmeldingen.

Kontrollutvalget er kjent med at det er et arbeid på gang i Møre og Romsdal revisjon IKS for å få med Sunnmøre kommunerevisjon (nordre sunnmøre) i et nytt revisjonsselskap fra 01.01.2020.

Kontrollutvalget skal ifølge inndelingsloven og intensjonsavtalen innstille til fellesnemnda i 2019 på valg av revisor for Hustadvika kommune fra 01.01.2020. Denne saken vil stå på agendaen til kontrollutvalget i 2019. En må avvente resultatet av den pågående prosessen med et nytt og større revisjonsselskap, jf. avsnittet ovenfor, før saken bli tatt opp i kontrollutvalget.

##### Kommunereformen-Hustadvika kommune

Kontrollutvalget i Fræna har siden vedtaket om at Eide og Fræna blir en felles kommune fra 1.1.2020 og oppnevningen av interimfellesnemnda, hatt saken på dagsorden i alle møter. Kontrollutvalget har hatt 3 felles møter med Kontrollutvalget i Eide i 2018. Kontrollutvalget har hatt saker knyttet til fellesnemnda sitt arbeid og mandat på dagsorden og fått jevnlig orienteringer fra ordfører, rådmann og prosjektleder. Kontrollutvalget skal i medhold av kommuneloven og på vegne av kommunestyret føre tilsyn med forvaltningen. Dette gjelder også Fellesnemnda med underorgan. Dette har Fylkesmannen i Møre og Romsdal fastslått på forespørsel fra kontrollutvalget.

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. Dette er samme ordning som ved interkommunalt samarbeid etter kommuneloven. Kontrollutvalget melder i så fall fra 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 fellesnemnda sitt 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. Kontrollutvalget har ingen funksjon eller mandat i forhold til Inndelingsloven.

Kontrollutvalget ser på kommunereformen som et risikoområde da en skal bygge opp en ny organisasjon samtidig som eksisterende organisasjon skal fungere. Kontrollutvalget ønsker også i 2019 å fokusere på kommunereformen.

#### Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider i tråd med § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Forslag til budsjett for 2018 ble vedtatt i Kontrollutvalget 14.09.2017, sak 27/17 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak.

Forslag til budsjett for 2019 ble vedtatt i Kontrollutvalget 25.09.2018, sak 24/18 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak i møte 08.11.2018 og 13.12.2018.

#### **4.6 Oppfølging av politiske vedtak**

Kontrollutvalget har i 2018 fått fremlagt status for politiske vedtak som rapporteres sammen med kommunens tertialrapporter. Kontrollutvalget har i tillegg til det som er rapportert bedt om en detaljert status på saker til oppfølging som ha vedtak før 1.1.2015 samt detaljert status på saker etter 1.1.2015. På bakgrunn av foreliggende lister og orientering fra rådmannen om status og videre fremdrift, velgte kontrollutvalget å avslutte oppfølgingen av denne saken i møte 18.06.2018, i sak PS 18/18.

#### **4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker**

Kontrollutvalget har en egen oppfølgingsliste over saker en ønsker å følge opp videre. Denne blir behandlet og oppdatert i hvert kontrollutvalgsmøte.

Saker fra kontrollutvalget som ikke er avsluttet pr 31.12.2018 er følgende:

Sak nr / dato	Saksinnhold	Vedtak
PS 14/15 29.04.2015	Innføring av et elektronisk kvalitetssystem i Fræna kommune. (Saker som er sammenslått jf. vedtak i sak PS 31/16): - Interne rutiner og reglement. - Rutiner for saksbehandling. - Rutiner for registrering av henvendelser.	Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem levert av Kommuneforlaget. Systemet inneholder bl.a. personalhåndbok, kvalitetshåndbok, system for avvikhåndtering, lovsamling og HMS-håndbok etc. Kvalitetssystemet skal brukes av ansatte på alle nivå i organisasjonen og vil være en del av kommunens internkontrollsystem. Implementering av kvalitetssystemet vil være arbeids- og ressurskrevende i hele organisasjonen.
PS 08/16 11.02.2016	Kommunen sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid.	Saken ble tatt opp i møtet av medlem Leif Johan Lothe. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemsskap i selskap og samarbeid.
PS 39/16 25.10.2016	Hvordan fungerer dataverktøyet «Fluix»?	Ikke alle medlemmer i KU er innlemmet og mottar dokumenter til Fluix. I kommunestyremøtene forekommer det svikt i sendinger og lyd ut til tilhørerne. Saker som kommer opp etter at saker er sendt ut blir ikke oppdatert i «Fluix».
PS 30/17 14.09.2017	Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17, herunder «Vedlikehold og opprusting av Fræna ungdomsskole – Lov om	Fræna Kommunestyre 17.10.2017, PS 74/2017 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune». <b>Vedtak:</b> 1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten « <b>Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune</b> » til etterretning og slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3. 2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens

	offentlige anskaffelser», jf. sak PS 26/17.	anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres. 3. Fræna Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.
<b>PS 30/17</b> 14.09.2017	Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune, jf. sak OS 15/17.	Tilsynet med arkivforholdene i kommunen er ennå ikke avsluttet(sak OS 15/17). Kontrollutvalget ønsker å følge opp denne saken ved å etterspørre hvilke rutiner kommunen vil legge opp til for å sikre forsvarlige arkivforhold.
<b>PS 35/17</b> 17.10.2017	Reglement, retningslinjer og rutiner for etikk, ytring og varsling.	Kontrollutvalget ønsker å få en skriftlig redegjørelse fra rådmannen hvilke reglement, retningslinjer og rutiner som gjelder for etikk, ytring og varsling.
<b>PS 37/16</b> <b>og</b> <b>PS 39/16</b> 25.10.2016	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. Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.	Kontrollutvalget ønsker å følge opp gjennomføringen av kommunerformen ved dannelsen av Hustadvika kommune. Kontrollutvalget har fokus på fellesnemnda.
<b>PS 22/16/</b> <b>PS 44/16</b> 14.06.16/ 06.12.16	Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om status på det interkommunale samarbeidet om PPT-tjenesten med Eide og Gjemnes.	Kontrollutvalget i Eide har i møte 11.09.2017 oppe sak om bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på PPT-tjenesten. Kontrollutvalget i Fræna slutter seg til bestillingen gjennom å bli orientert om funn og anbefalinger i rapporten. Kontrollutvalget i Eide behandler rapporten i møte 09.05.2018, sak PS 14/18 med innstilling til kommunestyret om endringer.
<b>PS 06/18</b> 13.02.18	Praktisering og forståelse av oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS.	
<b>PS 25/18</b> 25.09.18	Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune.	Fylkesmannen i Møre og Romsdal gjennomførte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik.

#### 4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2018 ingen saker som refererte seg til uregelmessigheter og/eller misligheter.

#### 4.9 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet. Gjennomføring av virksomhetsbesøk gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 13.02.2017, sak 08/17 å be om et virksomhetsbesøk hos Fræna sjukeheim i forkant av utvalgets møte 04.04.2017. Rådmann og kst.leder ble forespurt og inviterte kontrollutvalget til besøk. Kontrollutvalget fikk et godt utbytte av besøket. Det foreligger egen rapport fra besøket.

Kontrollutvalget vedtok i møte 13.02.2018, sak 07/18 at utvalget ønsket et virksomhetsbesøk hos Teknisk drift og anlegg den 24.04.2018 i forkant av Kontrollutvalget sitt møte. Rådmannen ble forespurt og ønsket Kontrollutvalget velkommen til besøk hos Teknisk drift og anlegg. Kontrollutvalget fikk et godt utbytte av besøket. Det foreligger egen rapport fra besøket.

#### 4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Rådmannen har et ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken intern kontroll som ligger inne i systemene.

Kommunen har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Delegasjonsreglement for Fræna kommune** (vedtatt 27.08.01, revidert 22.10.01, revidert 17.11.2014 i k-sak 46/2014)
- ❖ **Finansreglement for Fræna kommune** (vedtatt 23.05.2011. Nytt 13.09.2018 i k-sak PS 32/2018)
- ❖ **Reglement for byggerekneskap/investeringsprosjekt i Fræna kommune** (vedtatt 18.06.2012)
- ❖ **Økonomireglement for Fræna kommune** (vedtatt 31.08.2015 i k-sak 53/2015. Nytt 13.09.2018 i k-sak PS 33/2018)
- ❖ **Beredskapsplan og ROS-analyse** (K-sak PS 27/2016 den 01.02.2016)
- ❖ **Etiske retningslinjer** (K-sak PS 59/2016 den 23.05.2016)
- ❖ **Innkjøpsreglement** (K-sak 84/2016 den 05.09.2016)
- ❖ **Reglement for godtgjørelse av politiske verv i Fræna kommune** (K-sak 93/2016 den 26.09.2016)
- ❖ **Kvalitetsplan for Frænaskolen 2017-2020** (K-sak 142/2016 den 12.12.2016)
- ❖ **Eierskapsmelding for Fræna kommune 2017** (K-sak 1/2017 den 16.02.2017)
- ❖ **Reglement for kommunale byggeprosjekt** (K-sak 8/2017 den 16.02.2017)
- ❖ **Kommunale bolig- og næringstomter – retningslinjer/prinsipp for beregning av pris og delegering av avgjerdsmynde** (K-sak 10/2017 den 16.02.2017)
- ❖ **Retningslinjer for salg og kjøp av fast eiendom** (K-sak 22/2017 den 30.03.2017)
- ❖ **Nytt tomtetildelingsreglement i Fræna kommune og endrede rutiner** (K-sak 23/2017 den 30.03.2017)

Det ble i 2017 vedtatt en rekke nye reglement, mens det i 2018 ble revidert to reglement.

#### 4.11 Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen. Disse tilsyn kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. En ser det formålstjenlig at kontrollutvalget blir orientert om slikt tilsyn for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres. Kommunen hadde 4 statlige tilsyn i 2017.

Kontrollutvalgsekretariatet har sammen med Fylkesmannen hatt møter der fokus har vært på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner i regi av kontrollutvalgene.

Fylkesmannen har ifølge kommuneloven et samordningsansvar. Disse møtene blir nå regelmessige og fra 2020 vil det bli en egen tilsynskalender der alle planlagte og avholdte tilsyn blir samlet for alle tilsynsorganer. Tilsynskalenderen vil også inneholde planlagte og avholdte forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget har i 2018 innhentet, behandlet og fulgt opp, følgende tilsynsrapporter:

- **Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune**  
Rapport fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 05.06.2018.  
(RS 51/18 i kontrollutvalget 25.09.2018)

- **Rapport etter tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune**  
Kontrollutvalget mottar endelig tilsynsrapport fra kommunen 27.02.2018. Rapport fra Arkivverket datert 26.02.2018. (PS 30/17 i kontrollutvalget 14.09.2017)
- **Rapport etter branntilsyn og el-tilsyn i kommunale bygg – Fræna kommune**  
Kontrollutvalget har bedt rådmannen om rapportene etter gjennomførte branntilsyn og eltilsyn i kommunale bygg. På bakgrunn av skriftlige svar der avvikene nå er lukket, velgte kontrollutvalget å avslutte oppfølgingen av denne saken etter møtet 18.08.2018.

I tillegg er kontrollutvalget orientert om at følgende tilsyn blir gjennomført i 2019:

- **Tilsyn med planlegging, gjennomføring og oppfølging av spesialundervisning og kommunens forsvarlige system ved Aureosen skole**  
Fylkesmannen i Møre og Romsdal, våren 2019.

Kontrollutvalget har to tilsynsrapporter stående på oppfølgingslisten videre. Se pkt. 4.7 i årsmeldingen. Dette gjelder tilsyn med arkiv og tilsyn med beredskapsplikt. Kontrollutvalget kan ikke se at kommunen har en rutine for orientering om tilsynsrapportene til politisk nivå.

## 5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner, ved å legge opp til en konstruktiv tilnærming ut fra hva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har i 2018 fortsatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til kommunen. I 2018 har kontrollutvalget hatt fokus på to kommuner. Dette gjelder Fræna kommune og Hustadvika kommune.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

**Elnesvågen, xx. februar 2019**

Ingvar Hals  
leder

Lisbeth Valle  
nestleder

Leif Johan Lothe

Inge Kvalsnes

Ann Helen Rødal Dalheim

# KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

## BEHANDLEDE SAKER I 2018

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. DESEMBER 2017	A
PS 02/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A*
PS 03/18	KONTROLLUTVALGET I FRÆNA - ÅRSMELDING FOR 2017	A*
PS 04/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2017 – FRÆNA KOMMUNE	A
PS 05/18	MØTEPLAN OG TILTAKSPLAN FOR 2018	A
PS 06/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 07/18	EVENTUELT	A
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13. FEBRUAR 2018	A
PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 11/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017	A
PS 12/18	FRÆNA KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017	A*
PS 13/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 14/18	EVENTUELT	A
PS 15/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.APRIL 2018	A
PS 16/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 17/18	TERTIALRAPPORT 30.04.2018 – FRÆNA KOMMUNE	A
PS 18/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 19/18	EVENTUELT	A
PS 20/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.JUNI 2018	A
PS 21/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 22/18	KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2018 – FRÆNA KOMMUNE	A
PS 23/18	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT	O
PS 24/18	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KOTROLL OG TILSYN 2019 – FRÆNA KOMMUNE	A*
PS 25/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 26/18	EVENTUELT	A
PS 27/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.SEPTEMBER 2018	A
PS 28/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 29/18	TERTIALRAPPORT 30.08.2018 – FRÆNA KOMMUNE	A

## KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

PS 30/18	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «EIENDOMSFORVALTNING, ANBUDSHÅNTERING OG BYGGE- OG ANLEGGSLIÐELSE I FRÆNA KOMMUNE»	<b>O</b>
PS 31/18	VALG AV SEKRETARIATSORDNING FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE	<b>A*</b>
PS 32/18	OPPFØLGINGSLISTE	<b>A</b>
PS 33/18	EVENTUELT	<b>A</b>
PS 34/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.OKTOBER 2018	
PS 35/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	<b>A</b>
PS 36/18	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»	<b>O</b>
PS 37/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – FRÆNA KOMMUNE	<b>A</b>
PS 38/18	OPPFØLGINGSLISTE	<b>A</b>
PS 39/18	EVENTUELT	<b>A</b>

Kode	Forklaring
<b>A</b>	Saken er avsluttet
<b>B</b>	Under behandling
<b>O</b>	Til videre oppfølging
<b>U</b>	Saken går ut
*	<b>Saken til behandling i kommunestyret</b>





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

### **REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – FRÆNA KOMMUNE**

#### **Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen regnskapsrevisjon for 2018 i Fræna kommune til orientering og forventer at revisjonens funn og anbefalinger blir fulgt opp fra kommunen.

#### **Saksopplysninger**

Kommunelovens §§ 77 nr. 4 og 78 samt Forskriftene for kontrollutvalg § 6 og § 9 omhandler kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjonen.

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 kan bl.a. skje ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

I henhold til § 78 nr. 5 skal kommunens revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

I forskriftene for kontrollutvalg § 6 om regnskapsrevisjon står det at kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følge av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtale med revisor.

Revisjonen vil i møte gi kontrollutvalget en presentasjon fra interimrevisjonen for revisjonsåret 2018 i tillegg til vedlagte rapport.

Vedlegg:

- Rapport fra interimrevisjonen regnskapsrevisjon 2018 – Fræna kommune, Møre og Romsdal Revisjon IKS oversendt 25.01.2019.

#### **VURDERING**

Av oppdragsavtalen som ble vedtatt i møte 05.12.2017, sak 40/17 i vedlegg 1, pkt. 5 om revisjonsprosessen går det frem at det til kontrollutvalget skal foreligge et oppsummeringsnotat/-brev eller presentasjon fra interimrevisjonen med fokus på virksomhetsstyring og internkontroll. En slik rapportering fremgår også av kommunikasjons- og revisjonsplanen som ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 14.09.2017, sak 29/17.

Fra rapporten mottatt 25.01.2019 kan en utlede følgende:

### **Virksomhetsstyring:**

Hovedkonklusjon: Kommunens virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende.

Rapporteringen kan forbedres da denne ikke inneholder nok informasjon til styring. På investeringsprosjektene i tertialrapporteringene kunne kommunen rapportert mot totalramme for prosjektet.

På innkjøpsområdet må innkjøpsreglement og innkjøpsavtaler implementeres godt i organisasjonen. Det mangler skriftlige innkjøpsrutiner. Det mangler rutine for kontroll av varemottak mot faktura ved de kontrollerte avdelingene. Innkjøpene er attestert og anvist. Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider og implementerer skriftlige rutiner på området som sikrer korrekt behandling.

På salgsområdet viser gjennomgangen at kommunen ikke har gode rutiner for vurdering av tapsavsetning av fordringer gjennom året. Dette bli kun vurdert i årsoppgjøret. Kommunens dokumenthåndteringssystem er ikke godt nok kjent/implementert blant de ansatte. Det er utarbeidet egne rutinebeskrivelser som ikke er lagt inn i systemet.

På finansområder mangler kommunen dokumentasjon på avstemmingskontroll på startlån. Her må kommunen dokumentere sine avstemminger og kontroller. Kommunen fører kun gevinst/tap ved årsavslutningen på plasseringer. Det er ingen føring av realisert gevinst/tap. Bokføring av plasseringer er ikke ajour. En forventer at bokføringen av finansielle plasseringer må være mer ajour.

På likvidområdet avstemmes bankkonti regelmessig utenfor økonomisystemet. Her anbefaler revisjonen at avstemmingsverktøyet som ligger i økonomisystemet benyttes. Det har tidligere vært påpekt bankkonti og kasser som ligger utenfor kommuneregnskapet og om disse skulle vært med. Dette vil revisjonen følge videre opp i årsoppgjøret.

### **Oppfølgingspunkter fra 2017:**

I årsoppgjørprosessen vil revisjonen følge opp at PBC-lister fylles ut av kommunen for å sikre at alle opplysninger er dokumentert. Videre vil revisjonen følge opp at kommunen benytter sjekklister.

Revisjonen konstaterer at obligatoriske regnskap- og budsjettskjema for investeringer ikke er satt opp i tråd med forskriften.

### **Risikopunkter for 2018**

Revisjonen peker på følgende risikopunkter som de vil følge opp:

- Lov om offentlige anskaffelser med nye krav ang. arbeidslivskriminalitet og lærlinger.
- Transaksjoner med nærstående. Kommunen har ikke dokumentert noe på dette området
- Skille mellom drift- og investeringsutgifter

Sveinung Talberg  
Rådgiver

# OPPSUMMERING ETTER INTERIMSREVISJON

FRÆNA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 04.02.2019

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Innhold

- Nytt om MRR
- Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»
- Modenhetshierarki for internkontroll
- Risikopunkter 2018 og angrepsvinkel
- Oppfølgingspunktene fra 2017 og angrepsvinkel
- Tjenesteproduksjon – risiko og intern kontroll
- Øvrige forhold
- Oppsummering - veien videre
- [Vedlegg](#)

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

3

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sondringene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskaperes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

4

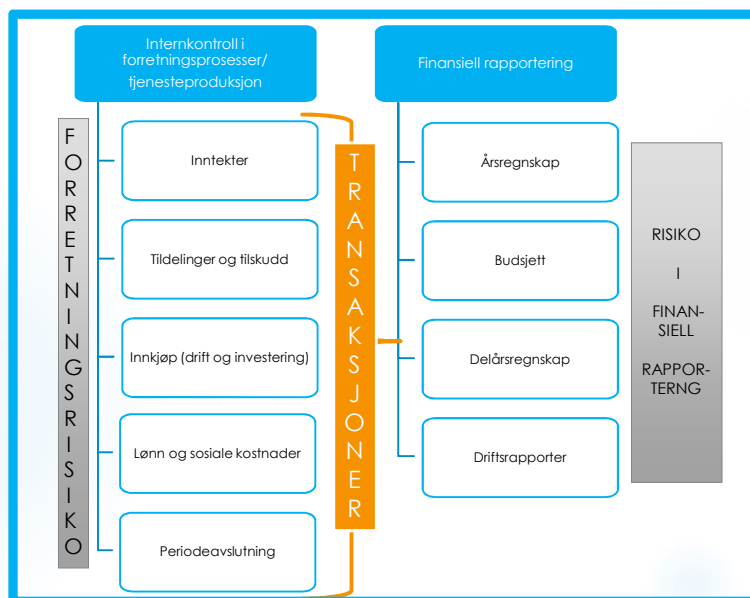
- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

5

Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

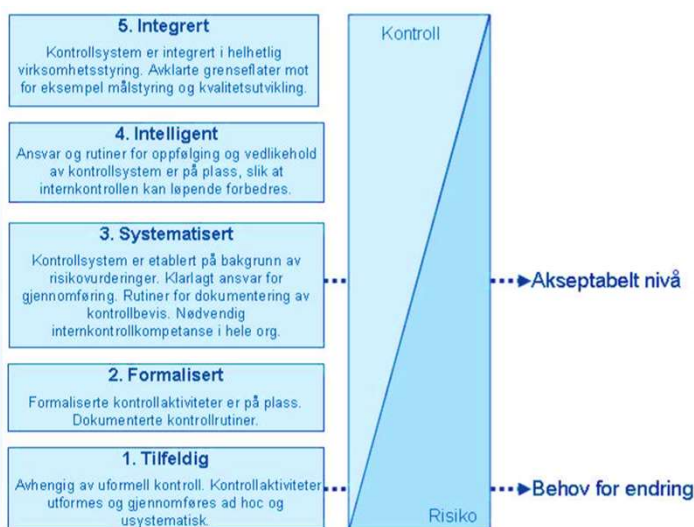


Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Modenhetsnivå for internkontroll

6



MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

7

## Risikopunkter i plan for 2018 og revisjonsmessig angrepsvinkel

- ▶ Generelle risikopunkter
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser Test av kontroller / særattestasjoner
  - ▶ Transaksjoner med nærstående Kartlegging
  - ▶ Skille drift- og investeringsutgifter I hovedsak substanskontroll
  - ▶ Mva-kompensasjon Test av kontroller / særattestasjoner
  - ▶ Pensjon herunder premieavvik Test av kontroller
- ▶ Særskilte risikopunkter
  - ▶ Ressurskrevende tjenester Test av kontroller / særattestasjoner
  - ▶ Kommunesammenslåing Kartlegging
  - ▶ Overgang ny IKT-Plattform Test av kontroller

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

8

## Oppfølgings- og risikopunkter i plan for 2018



- ▶ Årsavslutningsprosessen/Sjekkliste Årsoppgjøret/Forventningsliste
- ▶ Obligatoriske budsjett/Regnskapsskjema I hovedsak substanskontroll
- ▶ Lov om offentlige anskaffelser – Implementering Test av kontroller
- ▶ Lønn – løpende avstemminger Test av kontroller
- ▶ Transaksjoner med nærstående Kartlegging/Substanskontroller
- ▶ Mva-kompensasjon – Stenging Kartlegging/Substanskontroller
- ▶ Skille drift- og investeringsutgifter I hovedsak substanskontroll
- ▶ Pensjon budsjettering Årsoppgjøret/Forventningsliste

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Virksomhetsstyring

## Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende

9




Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ledermøter: etablert møtestruktur synes å være hensiktsmessig for organisasjonen.</li> <li>Det avholdes jevnlig møter mellom rådmann og ledergruppe, og mellom rådmann og ordfører</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tertialrapportering: rutiner knyttet mot rapportering på driftsregnskapet synes god. Rapporteringen reflekterer kommentarer på en enhetlig måte fra de ulike enhetslederne sammen med overordnede vurderinger. Vi opplever dette som et kvalitetstegn.</li> <li>Rapportering på investeringssiden kan forbedres da denne ikke inneholder nok informasjon til styring.</li> <li>Finansrapport for 2018 2.tertial lagt frem i November som en del av tertialrapporten.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rapportere på investering opp mot totalramme.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Virksomhetsstyring

## Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts.

10

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rutiner i lønnsprosessen synes å fungere tilfredsstillende.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Merverdiavgiftskompensasjon: Rutinene synes å være gode, vi har avdekket få feil. <ul style="list-style-type: none"> <li>Gjennomgang på utleieboliger</li> <li>Rutine for kontroll på at bilag ikke er ført i fremtidige perioder er innført.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Viktig å opprettholde fokus på dette området da det kan være store beløp og konsekvensene av feil kan bli stor grunnet kort foreldelsesfrist</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lov om offentlige anskaffelser <ul style="list-style-type: none"> <li>Fræna kommune har innkjøpsavtaler i Nordmøre innkjøpsarbeid (NII).</li> <li>Fræna kommune har et eget innkjøpsreglement, men denne er ikke godt nok implementert i organisasjonen</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Må implementeres godt i organisasjonen.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Virksomhetsstyring

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts. 11

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
→	<ul style="list-style-type: none"> <li>Salg:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Salgsområdet, det er ikke gode rutiner for vurdering av tapsavsetning gjennom året. Dette blir kun vurdert i årsoppgjøret</li> <li>Kommunens dokumenthåndteringssystem er ikke godt nok kjent/implementert blant de ansatte. Er m.a. utarbeidet egne rutinebeskrivelser som ikke er lagt inn i systemet.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tapsavsetning vurderes i årsoppgjøret.</li> <li>Kommunen må lage rutiner for å sikre dokumentasjon av sine kontrollhandlinger og gjøre disse tilgjengelige.</li> </ul>
→	<ul style="list-style-type: none"> <li>Finans:               <ul style="list-style-type: none"> <li>Ved gjennomgang av rutiner virker de tilfredsstillende på finans.</li> <li>Mangler dokumentasjon på avstemmingskontroll på startlån.</li> <li>Fører kun gevinst/tap ved årsavslutning på plasseringer. Ingen føring av realiserte gevinst/tap.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dokumentere sine avstemminger og kontroller</li> <li>Bokføring av plasseringer ikke ajour.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Virksomhetsstyring

Selskapets virksomhetsstyring er i alt det vesentlige tilfredsstillende forts. 12




Status, trend	Observasjon	Anbefaling
→	<ul style="list-style-type: none"> <li>Likvid               <ul style="list-style-type: none"> <li>Bankkonti avstemmes regelmessig – Utenfor Visma</li> <li>Bankkonti/kasse utenfor regnskapet</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anbefaler å bruke bankavstemmingsmodul i Visma.</li> <li>Videre vurdering og oppfølging i årsoppgjøret</li> </ul>
→	<ul style="list-style-type: none"> <li>Innkjøp               <ul style="list-style-type: none"> <li>Ved gjennomgangen av innkjøpsrutinene fant vi at det manglet skriftlig rutinebeskrivelse.</li> <li>Det manglet rutine for kontroll av varemottak mot faktura ved kontrollert avdeling                   <ul style="list-style-type: none"> <li>Innkjøpene er attestert og tilvist.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anbefaler utarbeidelse og implementering av skriftlige rutiner på området som sikrer korrekt behandling.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



## Oppfølgingspunkter fra 2017



13

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Obligatoriske budsjett/Regnskapsskjema               <ul style="list-style-type: none"> <li>Årsregnskap vurderes under årsoppgjøret</li> <li>Budsjett 2019                   <ul style="list-style-type: none"> <li>Investeringsbudsjett ikke i tråd med forskrift</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Budsjett 2019 er siste budsjett for Fræna kommune.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Årsavslutningsprosessen               <ul style="list-style-type: none"> <li>Vurder under årsoppgjøret</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fylle ut PBC-liste med henvisninger for å sikre at alle opplysninger er dokumentert</li> <li>Anbefaler å bruke sjekklister</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pensjon – budsjettering               <ul style="list-style-type: none"> <li>Budsjettendring 2.tertial etter gjennomgang sammen med revisjon.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Videre oppfølging i årsoppgjøret</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Generelle risikopunkter 2018



14

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lov om offentlige anskaffelser med nye krav arbeidslivskriminalitet og lærlinger</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Må implementere innkjøpsreglementet i organisasjonen.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Transaksjoner med nærstående               <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen ikke dokumentert noe på dette området.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har ikke blitt kjent med transaksjoner med nærstående som ikke er gjennomført på amlengdes avstand gjennom revisjonen.</li> <li>Ligger i PBC-listen et krav om dokumentasjon av vurderinger fra kommunen.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Generelle risikopunkter fra 2018

15

Status, trend	Observasjon	Konklusjon/Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skille drift og investering               <ul style="list-style-type: none"> <li>• En del mindre investeringsprosjekt</li> <li>• Må vurderes mot KRS4.</li> <li>• Ikke funnet avvik.</li> </ul> </li> </ul>	Vurderes under årsoppgjøret PBC-liste – kommunen må redegjøre for sine premisser på området.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ressurskrevende tjenester               <ul style="list-style-type: none"> <li>• Egen særattestasjon med frist 01.04.19</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunen bør starte arbeidet tidlig og kvalitetssikre at vedtak er på plass og at beregning av ressurser er i tråd med rundskriv fra departementet.</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

16

“

Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

# Vedlegg

## Vedlegg

# Revisjonens forretnings- og kontrollorienterte angrepvinkel

- ▶ I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon en gjennomgåelse av selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontrollsystemer, herunder overholdelse av regler for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
- ▶ Dette er ikke en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller.
- ▶ Hensikten med gjennomgangen er å forstå hvordan selskapets regnskaps- og internkontrollsystemer reduserer risiko for feil i finansiell rapportering. Dette gir oss grunnlag for å bestemme en effektiv angrepvinkel for revisjonen, herunder sammensetningen av type revisjonshandlinger. Ved god kvalitet på internkontrollen vil behovet for detaljert verifisering og bilagskontroller reduseres.
- ▶ Vår kommunikasjon omfatter kun de revisjonsmessige forhold av interesse som vi er blitt oppmerksom på som et resultat av utførelsen av revisjonen.

Vedlegg

19

Med en forretningsorientert revisjon får vi et solid grunnlag for tilbakemeldinger til selskapet innen tre hovedområder:

- ▶ Virksomhetsstyring – styrende prosesser
- ▶ Tjenesteproduksjon/Forretningsprosesser – risiko og internkontroll
- ▶ Finansiell rapportering

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg

20

## Definisjoner av våre rapporteringssymbol

### Status



Betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart



Svakheter hvor det etter vår oppfatning bør iverksettes tiltak



Årets revisjon har ikke gitt grunnlag for rapportering av svakheter

### Trend



Positiv utvikling over tid



Uendret utvikling over tid



Negativ utvikling over tid

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg

## Risiko for feil i finansiell rapportering reduseres generelt gjennom effektiv styring av kontrollaktiviteter

21

Design	Kontrollaktiviteten må være designet i definerte prinsipper og retningslinjer for effektivt å møte identifisert risiko
Kommunikasjon	Kontrollaktiviteten må være kommunisert til de ansvarlige for utførelsen
Forståelse	Kontrollaktiviteten må være forstått av de ansvarlige for utførelsen
Support og støtte	Tilstrekkelig support og støtte må være tilgjengelig ved behov
Overvåkning	Kontrollaktivitetene må løpende overvåkes for å sikre faktisk gjennomføring og kvalitet
Håndhevelse	Nødvendige konsekvenser/sanksjoner må iverksettes dersom prinsipper og retningslinjer ikke følges

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



**FRÆNA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1548/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 23.01.2019

**Saksframlegg**

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

**MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE**

**Sekretariatets innstilling**

Følgende møteplan for 2019 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	
6	04.02	1/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Årsmelding 2018 - Kontrollutvalget</li><li>• Revisjonens rapport fra interimrevisjonen 2018</li><li>• Møteplan kontrollutvalget 2019</li><li>• Tiltaksplan kontrollutvalget 2019</li><li>• Forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune.</li></ul>
10	05.03	2/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fellesmøte med kontrollutvalget i Eide om kommunereformen/Hustadvika kommune</li></ul>
21	21.05	3/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018 - Fræna kommune</li><li>• Oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen</li><li>• 1. Tertialrapport – Fræna kommune</li><li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune»</li><li>• Valg av revisor fra 2020 Hustadvika kommune</li></ul>
38	16.09	4/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fellesmøte med kontrollutvalget i Eide om kommunereformen/Hustadvika kommune.</li></ul>
44	29.10	5/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalget sin rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016 – 2019.</li><li>• Revisjons- og kommunikasjonsplan for 2019</li><li>• 2. Tertialrapport – Fræna kommune</li></ul>
49	03.12	6/19	<p><u>Møte mellom sittende og nytt utvalg.</u></p> <p><u>Til behandling i sittende utvalg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Interimrapport regnskapsrevisjon 2019</li></ul> <p><u>Til behandling i nytt utvalg:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Budsjettforslag for kontroll og tilsyn 2020?</li><li>• Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon?</li><li>• Bestilling av overordnet analyse for eierskapskontroll?</li><li>• Opplæring av nytt kontrollutvalg</li></ul>

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

**Saksopplysninger**

Det er lagt opp til 4 ordinære møter i kontrollutvalget og 2-3 fellesmøter med kontrollutvalget i Eide i 2019. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det vil være behov for flere møter, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle. I tillegg er det mulig at leder eller nestleder i kontrollutvalget vil være tilstede i flere møter i fellesnemnda. Dette er en økt møteaktivitet

fra tidligere i og med at kontrollutvalget nå i overgangsåret 2019 fører tilsyn med både Fræna kommune og Hustadvika kommune. Kontrollutvalget bør også vurdere et fellesmøte mellom gammelt og nytt kontrollutvalg for å overføre kunnskap. Dette møtet kan ikke avholdes før etter konstituering av kommunestyret for Hustadvika kommune. Valgdag er fastsatt til 9.september. I følge ny kommunelov skal konstituerende kommunestyremøte holdes innen utgangen av oktober. I møtet velges formannskap, ordfører, varaordfører og kontrollutvalg for den nye valgperioden. Kommunestyre, formannskap, og kontrollutvalg trer i funksjon fra det konstituerende møtet i Hustadvika kommune. Andre folkevalgte organer, ordfører og varaordfører trer i funksjon straks de er valgt. De sittende folkevalgte i 2015 fungerer i sine respektive kommuner ut 2019.

Forslag til møteplan er koordinert med de øvrige kontrollutvalg for å unngå møtekollisjoner for revisjon og sekretariat, samt Fræna kommunes møteplan for politiske møter i 2019.

Høsten 2019 blir spesiell, da det sittende kontrollutvalget har ansvar for å følge opp Fræna kommune ut året, samtidig som kontrollutvalget for Hustadvika kommune blir valgt på konstituerende kommunestyremøte. Kontrollutvalget i Hustadvika kommune trer i funksjon fra det konstituerende møtet i kommunestyret som skal være avholdt innen utgangen av oktober. Det er ikke avklart hvordan en gjør det med budsjettforslag for kontroll og tilsyn 2020. Det er heller ikke avklart hvordan vi gjør det med bestilling av overordnet analyse til neste plan for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder de «nye» kommunene, så må det gjøres en avklaring av hvem og når de overordnede analysene kan bestilles og utføres.

For detaljer så vises det til kontrollutvalgets tiltaksplan for 2019. Denne vil bli holdt oppdatert i hvert møte.

Sveinung Talberg  
rådgiver



**FRÆNA KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1548/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 23.01.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 06/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

**TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE**

**Sekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget godkjenner Tiltaksplan for 2019, med de endringer som fremkom i møte. Tiltaksplanen vil fortløpende bli oppdatert av kontrollutvalget.

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget er i følge kommuneloven § 77 nr. 6 pålagt å rapportere til kommunestyret resultatet av sitt arbeid. Kontrollutvalget vedtok i møte 14.09.2017, sak 28/17 plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Dette er en overordnet plan som må konkretiseres i en årlig tiltaksplan. Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019. Kontrollutvalget vedtok i møte 05.12.2017, sak 41/17 tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget i Fræna kommune. Den er revidert i møte 13.02.2018 sak PS 05/18.

Sekretariatet har laget et forslag til tiltaksplan for 2019 som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget i hvert møte.

Vedlagt følger:

- Utkast til tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Fræna kommune

**VURDERING**

Når det gjelder møtehyppighet, er det jf. sak PS 05/19 lagt opp 4 ordinære møter i kontrollutvalget og 2-3 fellesmøter med kontrollutvalget i Eide i 2019. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det vil være behov for flere møter, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle. I tillegg er det mulig at leder eller nestleder i kontrollutvalget vil være tilstede i flere møter i fellesnemnda. Dette er en økt møteaktivitet fra tidligere i og med at kontrollutvalget nå i overgangsåret 2019 fører tilsyn med både Fræna kommune og Hustadvika kommune. Kontrollutvalget bør også vurdere et fellesmøte mellom gammelt og nytt kontrollutvalg for å overføre kunnskap. Dette møtet kan ikke avholdes før etter konstituering av kommunestyret for Hustadvika kommune.

Kontrollutvalget kan i hvert møte supplere eller endre på kontrollaktiviteter som utvalget ser behov for.

Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019.

Sveinung Talberg  
Rådgiver



# TILTAKSPLAN 2019

## KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE



**Oppdatert 23.01.2019**

---

---

## Tilsyn med forvaltningen

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

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg.
04.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.</li></ul>
21.05.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.</li><li>• Oppsummering og Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li></ul>
29.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisjons- og kommunikasjonsplan for 2019</li></ul>
03.12.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2018.</li><li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019/evt. første møte 2020.</li></ul>

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
04.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• I årsmelding fra KU omtales oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport(er).</li></ul>
21.05.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune»</li></ul>
29.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune».</li></ul>
03.12.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Evt. overlevering av oppfølging av tidligere prosjekt til nytt kontrollutvalg.</li><li>• (Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024 i kontrollutvalget i Hustadvika kommune.)</li></ul>

## Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
04.02.19	•
21.05.19	•
29.10.19	•
03.12.19	• (Bestilling av overordnet analyse for eierskapskontroll 2020-2024 i kontrollutvalget i Hustadvika kommune.)

## Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Fræna kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
04.02.19	•
21.05.19	• Valg av revisor fra 2020 i Hustadvika kommune
29.10.19	• Åpenhetsrapport fra revisjonen • Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf.FKT/ NKRFs veiledere. • Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Fræna kommune for revisjonsåret 2019.
03.12.19	•

## Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
04.02.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 tas opp igjen kontrollutvalget.
21.05.19	•
29.10.19	•
03.12.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles av kontrollutvalget i Hustadvika kommune.

---

## Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
04.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li><li>• Kontrollutvalgets årsrapport skal inneholde omtale av oppfølgingen av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller .</li></ul>
21.05.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
29.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019</li></ul>
03.12.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023</li><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas i kontrollutvalget i Hustadvika kommune og oversendes deretter til kommunestyret i Hustadvika kommune til orientering.</li></ul>



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

### REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

#### Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget er kritisk til at administrasjonssjefen, senere PSU og Fellesnemda skal utarbeide forslag til reglement for kontrollutvalget. Utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, får innvirkning på tilsynsorganets regelverk som er kontrollutvalgets styringsredskap.

Kontrollutvalget burde fått tilsendt en bestilling fra Fellesnemda om å utarbeide et forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune som Fellesnemda skulle videresendt til kommunestyret i Hustadvika kommune.

Fellesnemda har ikke beslutningsmyndighet slik det står i sak 34/2018 i Fellesnemda om reglement. I utvidet mandat for Fellesnemda som ble vedtatt i kommunestyrene juni 2017 (sak 17/66 i Eide kommunestyre 28.06.2017), er det vedtatt at Fellesnemda skal utarbeide forslag til politisk reglement, herunder godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvrige reglement som skal vedtas av kommunestyret i den nye kommunen.

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Fræna har et reglement vedtatt av Fræna kommunestyre 13.05.2013 i k-sak 16/2013. Dette er revidert i kommunestyret 31.08.2015 i k-sak 54/2015 etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg. Reglementet bør revideres minst en gang i valgperioden.

Kontrollutvalget i Fræna avga den 17.12.2017 en høringsuttalelse til politisk organisering av Hustadvika kommune på bakgrunn av at en arbeidsgruppe nedsatt av Fellesnemda i møte 24.10.2017 hadde fått et mandat til å utrede overordnet politisk organisering av Hustadvika kommune. I denne utredningen inngikk kontrollutvalget. Arbeidsgruppens innstilling ble behandlet i Fellesnemda 24.01.2018.

Det utvidede mandatet til Fellesnemda, som var en revidering av intensjonsavtalens pkt. 12, ble behandlet i Fellesnemda 13.06.2017 og vedtatt i de respektive kommunestyrene senere i juni.

I det utvidede mandatet skulle Fellesnemda i tillegg til å avgjøre valg av hovedmodell for den politiske og administrative organiseringen, utarbeide forslag til politisk reglement, herunder godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvrige reglement som skal vedtas av kommunestyret i den nye kommunen.

Fellesnemda nedsatte den 06.11.2018 i sak 34/2018 et partssammensatt utvalg bestående av politikere, administrasjon og tillitsvalgte som skulle ha som mandat å utarbeide reglement for kommunestyret, formannskapet og hovedutvalgene. Videre utarbeide reglement for **kontrollutvalget**..... Utarbeide generelle prinsipper for delegering.

I saken står det videre at administrasjonssjef har innstillingsmyndighet i saken til PSU og Fellesnemda. Arbeidsgruppen legger sitt arbeid frem til PSU som innstiller i saken til Fellesnemda som har beslutningsmyndighet i saken.

Den 20.12.2018 mottar kontrollutvalgssekretariatet på vegne av kontrollutvalget i Fræna en epost fra servicekontoret i Eide kommune der det er vedlagt et forslag til politisk reglement for Hustadvika kommune. Forslaget skal behandles i arbeidsgruppen 22.1.2019. På vegne av arbeidsgruppen ber en kontrollutvalgssekretariatet om innspill til kapittelet i reglementet som omhandler **kontrollutvalget**. Innspill bes sendt inn før 22.01.2019.

Vedlegg:

- Sak 34/2018 i Fellesnemda den 06.11.2018 med protokoll.
- Epost m/vedlegg: Reglement for politiske råd og utvalg for Hustadvika kommune 2020-2024, datert 20.12.2018.

## VURDERING

Det er som regel kontrollutvalget som utarbeider forslag til reglement, med bistand fra sekretariatet. Reglementet for kontrollutvalget skal behandles i kommunestyret på tilsvarende måte som reglement for andre politiske utvalg.

Kontrollutvalget er kjent med vedtaket i sak 34/2018 i Fellesnemda 06.11.2018, men er ikke kjent med det arbeidet som har foregått i arbeidsgruppa eller av administrasjonssjefen. Det ligger ikke ute møtedokument fra denne arbeidsgruppen.

Kontrollutvalget er kritisk til at administrasjonssjefen, senere PSU og Fellesnemda skal utarbeide forslag til reglement for kontrollutvalget. På samme måte som for budsjettet er det utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, får innvirkning på tilsynsorganets regelverk som er kontrollutvalgets styringsredskap.

Kontrollutvalget burde fått tilsendt en bestilling fra Fellesnemda om å utarbeide et forslag til reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune som Fellesnemda skulle videresendt til kommunestyret i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget har tilsynsmyndighet også med Fellesnemda. Kommunestyret i Hustadvika kommune har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten og velger på sine vegne et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Det er kommunestyret som legger rammene for at utvalget skal ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver.

Da virker det mildt sagt merkelig at det er administrasjonssjefen og Fellesnemda som legger premissene for kontrollutvalget sitt arbeid. Kontrollutvalget har som nevnt tilsynsfunksjon med Fellesnemda i tillegg til administrasjonssjefen og disse kan da ikke legge premissene for kontrollutvalget sitt arbeid.

Det er også feil slik det er gjengitt både i sak 34/2018 og i forslag til reglement at det er Fellesnemnda som har beslutningsmyndighet i saken. I utvidet mandat for Fellesnemnda som ble vedtatt i kommunestyrene juni 2017 (sak 58/2017 i Fræna kommunestyre 28.06.2017), er det vedtatt at Fellesnemnda skal utarbeide forslag til politisk reglement, herunder godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvrige reglement som skal vedtas av kommunestyret i den nye kommunen.

Sveinung Talberg  
Rådgiver

skal da opptjene rett til pensjon som om de var ansatt i kommunen. Dette inkluderer også muligheter for AFP fra 62. år.

**Ordfører og varaordførers rett til sykepenger:**

Hustadvika kommune utbetaler full godtgjøring under sykdom til ordfører og varaordfører de første 16 dagene. Deretter får de utbetalt sykepenger fra NAV. Kommunen utbetaler mellomlegget mellom 6G og full godtgjøring. Godtgjøring under lovbestemte permisjoner utbetales i den utstrekning kommunen får refusjon fra NAV. Mellomlegget mellom 6G og full godtgjøring utbetales av kommunen.

**Etterlønn til ordfører:**

Ordføreren i Hustadvika kommune får etterlønn med inntil 3 måneders godtgjørelse. Dersom han/hun straks går tilbake til sin gamle stilling evt. til ny stilling eller blir pensjonist utbetales 1,5 måneders godtgjørelse. Etterlønn gis kun til ordfører/folkevalgte på heltid.

**PS 34/2018 Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune**

**Tilråding:**

Følgende politisk representanter fra fellesnemda blir pekt ut til å delta i arbeidsgruppe for Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune:

Politiker i Fellesnemda fra Eide:  
Politiker i Fellesnemda fra Eide:  
Politiker i Fellesnemda fra Fræna:  
Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

**Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 06.11.2018**

Følgende representanter ble foreslått:

Sofie Elisabeth Brekken (Ap) foreslo Jan Arve Dyrnes (Ap)  
Trond Malmedal (Sp) foreslo Birgit Dyrhaug (Sp)  
Jan Ove Breivik (H) foreslo Kjell Lode (Krf)  
Egil Strand (H) foreslo Rune Strand (Ap)

Forslagene ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**



Følgende politisk representanter fra fellesnemnda blir pekt ut til å delta i arbeidsgruppe for Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune:

Politiker i Fellesnemnda fra Eide: Birgit Dyrhaug (Sp)

Politiker i Fellesnemnda fra Eide: Rune Strand (Ap)

Politiker i Fellesnemnda fra Fræna: Jan Arve Dyrnes (Ap)

Politiker i Fellesnemnda fra Fræna: Kjell Lode (Krf)

### **PS 35/2018 Møtedag - Fellesnemnda i 2019**

#### **Tilråding:**

1. Fellesnemnda avholder sine møter på torsdager.
2. Møtedag for kommunestyremøtene i Hustadvika komme skal være torsdager.

### **Behandling i Fellesnemnda Eide-Fræna - 06.11.2018**

Arne Birger Silnes satte fram forslag om at sakspapirene til Fellesnemnda sendes ut 10 dager før møtet finner sted.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Innstillinga ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Fellesnemnda avholder sine møter på torsdager. Sakspapirene sendes ut 10 dager før møtet finner sted.
2. Møtedag for kommunestyremøtene i Hustadvika komme skal være torsdager.



## Saksframlegg

Utval	Utvalgssak	Møtedato
Fellesnemnda Eide-Fræna	34/2018	06.11.2018

### Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune

Vedlegg

- 1 Mandat arbeidsgruppe - reglement for råd og utvalg, delegeringsreglement for Hustadvika kommune

*«Fellesnemnda få ansvar for å vurdere organisasjonsform, og hvilke oppgaver utvalgene skal ha.» (Intensjonsavtalen s. 6)*

*«Fellesnemnda skal utarbeide forslag til politisk reglement, herunder godtgjørelsesreglement, delegeringsreglement og øvige reglement som skal vedtas av kommunestyret i den nye kommunen.» (Mandatet til fellesnemnda)*

#### Saksopplysninger

Det er gjort forberedelser til å sette i gang arbeidet med Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune. I den forbindelse ønsker vi å opprette en arbeidsgruppe med representanter fra politisk- og administrativt nivå og tillitsvalgte. Arbeidsgruppens oppdrag foreslås slik:

#### Hensikt/mandat for prosjektet:

1. Utarbeide reglement for kommunestyret, formannskap og hovedutvalg (Helse, sosial og omsorg, Oppvekst, kultur og kunnskap, Teknisk, miljø og næring). Videre utarbeide reglement for kontrollutvalget, arbeidsmiljøutvalg, administrasjonsutvalg, ungdomsråd,

klagenemd for enkeltvedtakssaker, råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, eldrerådet, og viltforvaltningen.

2. Utarbeide generelle prinsipper for delegering. Delegeringsreglement for kommunestyret, formannskapet og delegering til utvalg for helse, sosial og omsorg, utvalg for oppvekst, kultur og kunnskap og utvalg for teknisk, iljø og næring. Videre utrede delegasjon til Ordføreren og delegasjon til administrasjonssjefen.

3. Alle reglementer og delegasjonsfullmakter skal innlemmes i kommunalforlaget sitt elektroniske/digitale system.

### **Tidsplan:**

Oppstart november/desember 2018 – ferdig juli 2019.

### **Innstillingsmyndighet:**

Administrasjonssjef Per Sverre Ersvik. Denne innstillingsmyndigheten gjelder både til PSU og fellesnemda. Arbeidsgruppen legger sitt arbeid frem til PSU (innstillende myndighet) og til fellesnemda som har beslutningsmyndighet.

### **Beslutningsmyndighet:**

Fellesnemda for Hustadvika kommune:

### **Arbeidsgruppe: (alle har en stemme)**

Prosjektleder og øteleder: Per Sverre Ersvik \*

Nestleder: Anne Thorsrud

Medlem: Sverre Hovland

Sekr.: Marianne Slutås Sildnes

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

Hovedtillitsvalgt fra Eide:

Hovedtillitsvalgt fra Fræna:

Prosjektleder og nestleder er enig om at kompensasjon for gruppelederansvaret skal utbetales til sekretæren i arbeidsgruppen.

\*Administrasjonssjefen i Hustadvika vil involvere sin nye ledergruppe i dette arbeidet.

## **Vurdering**

Det vurderes som hensiktsmessig at arbeidsgruppen ledes av administrasjonssjefen for Hustadvika kommune for å sikre overordnet fokus og framdrift. De tillitsvalgte har godkjent forslag til mandat for arbeidsgruppen og er invitert til å peke ut sine to representanter, en fra hver kommune. I dette arbeidet er det viktig med politisk deltagelse for å sikre behovene og forståelsen sett fra politisk ståsted.

Et trepartssamarbeid i denne prosessen vurderes som viktig fordi delegering til administrasjonssjefen vil være en del av arbeidet, og i forhold til å oppnå brukervennlig reglement og sikre helhetsspektivet.

Det oppnevnes fire politiske representanter fra fellesnemnda til å delta i arbeidet.

## **Tilråding:**

Følgende politiske representanter fra fellesnemnda blir pekt ut til å delta i arbeidsgruppe for Reglement for politiske råd og utvalg og delegeringsreglement for Hustadvika kommune:

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:



## **Prosjekt:**

# **Reglement for politiske råd og utvalg, delegeringsreglement for Hustadvika kommune.**

## **Hensikt/mandat for prosjektet:**

1. Utarbeide reglement for kommunestyret, formannskap og hovedutvalg (Helse, sosial og omsorg, Oppvekst, kultur og kunnskap, Teknisk, miljø og næring). Videre utarbeide reglement for kontrollutvalget, arbeidsmiljøutvalg, administrasjonsutvalg, ungdomsråd, klagenemd for enkeltvedtakssaker, råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, eldrerådet, og viltforvaltningen.
2. Utarbeide generelle prinsipper for delegering. Delegeringsreglement for kommunestyret, formannskapet og delegering til utvalg for helse, sosial og omsorg, utvalg for oppvekst, kultur og kunnskap og utvalg for teknisk, miljø og næring. Videre utrede delegasjon til Ordføreren og delegasjon til administrasjonssjefen.
3. Alle reglementer og delegasjonsfullmakter skal innlemmes i kommunalforlaget sitt elektroniske/digitale system.

## **Tidsplan:**

Oppstart november/desember 2018 – ferdig juli 2019.

## **Innstillingsmyndighet:**

Administrasjonssjef Per Sverre Ersvik. Denne innstillingsmyndigheten gjelder både til PSU og fellesnemda. Arbeidsgruppen legger sitt arbeid frem til PSU (innstillende myndighet) og til fellesnemda som har beslutningsmyndighet.

## **Beslutningsmyndighet:**

Fellesnemda for Hustadvika kommune:

## **Arbeidsgruppe: (alle har en stemme)**

Prosjektleder og møteleder: Per Sverre Ersvik \*

Nestleder: Anne Thorsrud

Medlem: Sverre Hovland

Sekr.: Marianne Slutås Sildnes

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Eide:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

Politiker i Fellesnemda fra Fræna:

Hovedtillitsvalgt fra Eide:

Hovedtillitsvalgt fra Fræna:

Prosjektleder og nestleder er enig om at kompensasjon for gruppelederansvaret skal utbetales til sekretæren i arbeidsgruppen.

\*Administrasjonssjefen i Hustadvika vil involvere sin nye ledergruppe i dette arbeidet.

### **Prosjektleder/møteleder sitt ansvar:**

Ansvar for å planlegge/forberede og innkalle til møtene. Lede arbeidsgruppene sine møter. Sørgje for at fremdriften blir holdt, fordele arbeidsoppgaver og se til at saken er tilstrekkelig og forsvarlig behandlet. Skape trygghet, motivasjon og entusiasme for arbeidet.

### **Nestleder/medl. sitt ansvar:**

Sammen med leder være med å planlegge/forberede møtene. Lage forslag til nye retningslinjer/reglement.

### **Sekr. sitt ansvar:**

Skrive referat fra møtene. Innkalling til møtene og praktisk organisering. Sende retningslinjene/reglement ut på høring samt systematiser høringsuttalelsene. Være med å fremskaffe nødvendige opplysninger, innhente reglement fra andre kommuner m.m.

### **Alle sitt ansvar i arbeidsgruppen:**

Vi er løsningsorientert i vårt arbeid. Det er tillatt og ofte konstruktivt å skifte mening. Alle har rett til en mening. Jeg sier min mening og er ærlig. Alle er delaktig og møter forberedte og til rett tid. Alle har rett til å bli hørt. Ingen har rett til å bli hørt mer enn andre. Ingen har monopol på sannheten og ingen spørsmål er for «dumme». Vi lager ikke syndebukker, vi lytter – spør etter andres intensjoner – ikke gjett!

### **Ansvar for informasjon:**

Prosjektleder/nestleder til alle enheter. (Ledere som har personalansvar)  
Enhetsleder/leder med personalansvar: Informasjon til sine ansatte.  
Hovedtillitsvalgte til sine medlemmer og til organisasjoner som ikke er med i arbeidsgruppen.  
Politikere til sine respektive kommestyrer/politiske partier.

### **Arbeidsform:**

1. Arbeidsgruppen lager forslag til retningslinjer/reglement før disse blir sendt ut på høring til følgende:  
Kommunestyrene i Eide og Fræna med vararepresentanter. Kontrollutvalgene i begge kommunene. Strategisk ledergruppe, resultatenhetsledere/leder med personalansvar, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud og verneombud.  
Ungdomsrådene i Eide og Fræna, klagenemda for enkeltvedtakssaker i Fræna, råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne i Eide og Fræna, eldrerådene i Eide og Fræna og viltforvaltningen i Eide og Fræna.

Høringsfristen blir satt til 21 dager fra utsending og blir sendt elektronisk pr. epost.

2. Arbeidsgruppen går gjennom høringsinnspillene og forbereder saken til beslutningsorganet. Arbeidsgruppen kan tilrå enstemmig eller delt. (flertall – mindretall)  
Ved stemmelikhet har leder dobbeltstemme.

*Prosjektleder Anne Thorsrud*

*oktober 2018.*

## Talberg, Sveinung

---

**Fra:** Marianne Slutås Sildnes <MarianneSlutas.Sildnes@eide.kommune.no>  
**Sendt:** 20. desember 2018 21:19  
**Til:** Talberg, Sveinung  
**Emne:** Dokument - Reglement for politiske råd og utvalg i Hustadvika kommune  
**Vedlegg:** Politisk reglement - Hustadvika kommune.DOCX

Hei,

Vedlagt følger forslag til reglement for politiske råd og utvalg i Hustadvika kommune. Det er nedsatt en arbeidsgruppe som skal utarbeide politisk reglement og delegeringsreglement for Hustadvika kommune. Arbeidsgruppen skal ha møte den 22. januar 2019, og da vil vedlagte dokument jobbes videre med.

Sender nå dokumentet til kontrollutvalgssekreteriatet for at dere skal ha muligheten til å komme med innspill til deres kapittel i reglementet. Eventuelle innspill sendes til undertegnede før arbeidsgruppens møte 22.01.2019.

Vil også benytte anledningen til å ønske deg en riktig god jul, og et godt nytt år 😊



Med vennlig hilsen  
**Marianne S. Sildnes**  
Servicekontoret  
Eide kommune  
[Marianne.Sildnes@eide.kommune.no](mailto:Marianne.Sildnes@eide.kommune.no)

Mob: +4799289213 | Adr.: Rådhuset, Rådhusvegen 7, 6490 EIDE  
[Hjemmeside](#) | [Om Eide kommune](#)

---

**Fra:** Marianne Slutås Sildnes  
**Sendt:** torsdag 20. desember 2018 21:08  
**Til:** 51fagforbundet <[fagforbundet@eide.kommune.no](mailto:fagforbundet@eide.kommune.no)>; Anne Thorsrud <[anne.thorsrud@hustadvika.kommune.no](mailto:anne.thorsrud@hustadvika.kommune.no)>; Birgit Dyrhaug <[Birgit.Dyrhaug@eide.kommune.no](mailto:Birgit.Dyrhaug@eide.kommune.no)>; Jan-Arve Dyrnes <[janarve.dyrnes@frana.kommune.no](mailto:janarve.dyrnes@frana.kommune.no)>; Kjell Lode <[kjell.lode@gmail.com](mailto:kjell.lode@gmail.com)>; Marianne Slutås Sildnes <[MarianneSlutas.Sildnes@eide.kommune.no](mailto:MarianneSlutas.Sildnes@eide.kommune.no)>; Per Sverre Ersvik <[per.sverre.ersvik@hustadvika.kommune.no](mailto:per.sverre.ersvik@hustadvika.kommune.no)>; Rune Strand <[rune.strand@eide.kommune.no](mailto:rune.strand@eide.kommune.no)>; Sverre Normann Hovland <[SverreNormann.Hovland@eide.kommune.no](mailto:SverreNormann.Hovland@eide.kommune.no)>; Tor Gunnar Johansen <[tor.gunnar.johansen@frana.kommune.no](mailto:tor.gunnar.johansen@frana.kommune.no)>  
**Emne:** Dokument - Reglement for politiske råd og utvalg i Hustadvika kommune

Hei,

Forslag til reglement for politiske råd og utvalg i Hustadvika kommune er klart, og sendes derfor ut allerede nå.

Dette dokumentet / reglementet skal vi jobbe med i møtet i arbeidsgruppen den 22. januar 2019.

De fleste lovhenvisningene er oppdatert iht. den nye kommuneloven, og vil dobbeltsjekkes/kvalitetssikres i det videre arbeidet.

Vil også benytte anledningen til å ønske dere alle en riktig god jul, og et godt nytt år 😊





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 08/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

### AVTALT KONTROLLHANDLING – SAKSBEHANDLINGSRUTINER

#### Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget i Fræna bestiller en avtalt kontrollhandling fra Møre og Romsdal Revisjon

Bestillingen skal omhandle saksbehandlingsrutinene i Fræna kommune og som er beskrevet i denne saken og som ikke blir omhandlet i det bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet den 25.09.2018

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte i møte 25.09.2018, sak PS 23/18 Forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune*» - herunder behandling og oppfølging av politiske saker.

Prosjektplanen ble behandlet i møte 28.11.2018, sak PS 36/18. Kontrollutvalget forutsatte at prosjektet tok utgangspunkt i investeringsprosjekt, men at en også implementerte undersøkelse av andre saker.

Gode saksbehandlingsprosesser er viktig blant annet for å ivareta brukernes rettssikkerhet. Det er også en forventning om at kommunen skal fatte riktige avgjørelser, ha rettferdig, rask og god saksbehandling, og at det skal være forutberegnelighet i avgjørelsene gjennom at kommunen opptrer konsekvent og at tilsvarende saker behandles likt.

Kontrollutvalget har i perioden mottatt flere henvendelser som angår saksbehandlingen i Fræna kommune.

### VURDERING

Kontrollutvalget i Fræna ønsker å bestille en avtalt kontrollhandling fra Møre og Romsdal Revisjon som omhandler tema i saksbehandlingsrutiner og som ikke fremgår av det bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet av 25.09.2018.

De temaene som kontrollutvalget ønsker belyst i bestillingen er følgende:

1. Hvordan blir henvendelser som kommunen mottar, enten via postmottak eller direkte til saksbehandler, behandlet og registrert?
2. Hvordan og når skal henvendelsene bli besvart?
3. Hvordan blir henvendelsene fordelt og koordinert til saksbehandlerne?

4. Hvordan blir henvendelsen en «sak» og på hvilken måte blir «saken» ekspedert enten administrativt (etter delegert myndighet) eller politisk og fulgt opp for endelig avslutning?

Sveinung Talberg  
Rådgiver



## Saksframlegg

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 09/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

### 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)

Vedlegg:

1. Ajourført oppfølgingsliste pr. 29.01.2019.

### VURDERING

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

Sveinung Talberg  
rådgiver

**SAKSOPPFØLGING**

(ajourført pr. 24.01.19)

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

			<p>Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Det er nå utarbeidet lederavtaler for enhetslederne og nå vil rådmannen sin lederavtale komme på plass.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Det etiske reglementet er lagt inn i det elektroniske kvalitetssystemet. Rådmannen sin lederavtale er på plass og nå vil enhetslederne sin arbeidsavtale bygge på denne. Arbeidet med dette er startet.</p> <p>04.04.2017: Rådmannen hadde ikke noe spesielt å melde, men ikke alle enheter er implementert ennå.</p> <p>24.05.2017: Rådmannen hadde ikke noe nytt å melde.</p> <p>14.09.2017: Rådmannen orienterte om at en i forhold til Kommunereformen setter en ting på vent. Også sett i lys av at en nå har meldt seg ut av Orkide-IKT og skal bygge opp egen IKT-tjeneste sammen med Eide kommune.</p> <p>17.10.2017: Kvalitetssystemet: Kommunen er litt avventende til videre framdrift da en er i en «mellomfase» til hvilket system den nye kommunen skal velge. Eide kommune har et annet system enn Fræna i dag. Det arbeides videre, men det er ikke like stort «trøkk» som før.</p> <p>05.12.2017: Kontrollutvalget fikk en muntlig oppdatering og status fra rådmannen på sakene på oppfølgingslisten samt en muntlig redegjørelse som svar på spørsmål i brev til rådmannen fra kontrollutvalget, datert 08.11.2017. Trass i at det digitale systemet er satt litt på vent i og med at en ser dette som et felles verktøy i den nye kommunen og Eide har et annet system som ikke er satt i drift, så skjer det et løpende kvalitetsarbeid uavhengig av det digitale verktøyet.</p> <p>18.06.2018: Ingen endringer i forhold til sist møte, men kommunen er nå enig med IKT-Orkide om en uttreden av samarbeidet og avtalen fra 31.12.2018. Kommunen er i rute med å etablere egen IKT-organisasjon sammen med Eide kommune fra 1.1.2019.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Det er etablert en arbeidsgruppe med representanter fra Eide og Fræna som skal se på fremtidige løsninger for Hustadvika kommune. I dag har Eide kommune systemet «Compillo», mens Fræna kommune har et system fra Kommuneforlaget. En tar sikte på en avklaring i løpet av kort tid av om noen av disse systemene skal brukes eller noe annet.</p> <p>28.11.2018: Det er etablert en arbeidsgruppe med representanter fra Eide og Fræna som skal se på fremtidige løsninger for Hustadvika kommune. I dag har Eide kommune systemet «Compillo», mens Fræna kommune har et system fra Kommuneforlaget. En tar sikte på en</p>
--	--	--	--

				<p>avklaring i løpet av kort tid av om noen av disse systemene skal brukes videre i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget ønsker i neste møte en statusoppdatering på hvordan Fræna kommune bruker det elektroniske kvalitetssystemet.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre med orientering i senere møter.</b></p>
PS 08/16 EVENTUELT	11.02.16	Adm	<p><b>Kommunen sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid</b></p> <p>Saken ble tatt opp i møtet av medlem Leif Johan Lothe. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemsskap i selskap og samarbeid. Rådmannen blir bedt om å legge frem en oversikt til neste møte.</p>	<p>11.02.2016: Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg fra Leif Johan Lothe. Saken settes på oppfølgingslisten.</p> <p>04.04.16: Mottatt oversikt på epost fra rådmannen som legges frem for kontrollutvalget 12.04.16.</p> <p>12.04.16: Kontrollutvalget behandlet oversikten og vil be rådmannen om en oppdatert liste pr. dato samt en orientering fra rådmannen om status og innhold i de enkelte samarbeid og selskap for Fræna kommune sin del.</p> <p>14.06.16: Rådmannen orienterte. Det skal utarbeides en ny eierskapsmelding(er) som sier noe om formål, forventninger og hensikt med eierskapene i AS, IKS og interkommunale samarbeid.</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Eierskapsmeldingen «ligger på vent», men en forventer at den skal foreligge til politisk behandling tidlig på nyåret 2017.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Eierskapsmeldingen skal oppdateres og står oppført til behandling i sak PS 1/2017 i kommunestyret 16.02.2017. En må se på denne på nytt i forbindelse med kommunereformen. En har nå «ryddet» opp og avvirket noe, bla. i stiftelser.</p> <p>04.04.2017: Eierskapsmeldingen er oppdatert jf. sak PS 1/2017 i kommunestyret 16.02.2017. En må se på denne på nytt i forbindelse med kommunereformen. En har nå «ryddet» opp og avvirket noe, bla. i stiftelser.</p> <p>11.09.2017: Rådmannen orienterte om noen eierposter en nå har avhendet. Det er Nordlund og Ergan.</p> <p>17.10.2017: I kommunereformsammenheng settes det nå ned ulike grupper. En av disse skal se på oppgaver som må ivaretas der en er på veg ut av Orkide. Skal en fortsatt kjøpe tjenester av Orkide, ROR, eller andre interkommunale samarbeid eller skal en bygge opp tjenestene i egen regi? Aksjeselskapene vil nok bestå som i dag, men en er nødt til å ta en gjennomgang av de interkommunale selskapene og samarbeidene.</p> <p>05.12.2017: Kontrollutvalget fikk en muntlig oppdatering og status fra rådmannen på sakene på oppfølgingslisten samt en muntlig redegjørelse som svar på spørsmål i brev til rådmannen fra</p>

			<p>kontrollutvalget, datert 08.11.2017. Rådmannen er klar på at det i den nye kommunen må fokuseres på om en kan betjene tjenester i egen regi eller opprette/fortsette med interkommunale samarbeid og interkommunale selskap. Avstanden slike samarbeid og selskap får til kommunen og kommunestyret taler imot en slik løsning. En ser eksempel på en slik diskusjon nå i forbindelse med omstrukturering av PPT-tjenesten for Gjemnes, Eide og Fræna. En er også nå i en fase der en skal tre ut av IKT Orkide der en ser på økonomiske betingelser og evt. forhandlinger.</p> <p>13.02.18: Kontrollutvalget etterlyste en samlet oversikt og hvilket arbeidsdokument en legger til grunn for vurdering av dette temaet i Hustadvika kommune. Ole Rødal orienterte om at det skjer mye arbeid og utredning rundt temaet inn mot Hustadvika kommune. Fræna og Eide vurderer dette i alle tjenestene og selskapene. Utgangspunktet i kommunereformen var at en skulle redusere interkommunale samarbeid og selskap der det var mulig. Utgangspunktet for Hustadvika kommune er at en skal organisere tjenestene i egen regi der dette er mulig.</p> <p>15.02.18: Epost mottatt fra Ole Rødal om oversikt i eierskapsmeldingen som ble etterlyst.</p> <p>18.06.18: Status og fremdrift rapporteres til Fellesnemnda. Kontrollutvalget orienterer seg mot Fellesnemnda i de videre spørsmål på området.</p> <p>28.11.2018: Status og fremdrift rapporteres til Fellesnemnda. Kontrollutvalget orienterer seg mot Fellesnemnda i de videre spørsmål på området. Kontrollutvalget ønsker å se på saken via arbeidsgruppa som arbeider med temaet i Fellesnemnda.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre med orienteringer.</b></p>
PS 39/16	25.10.16	KU	<p>Hvordan fungerer dataverktøyet «Fluix»? Ikke alle medlemmer i KU er innlemmet og mottar dokumenter til Fluix. I kommunestyremøtene forekommer det svikt i sendinger og lyd ut til tilhørerne. Saker som kommer opp etter at saker er sendt ut blir ikke oppdatert i «Fluix».</p> <p>13.02.2017: Kontrollutvalget fikk en innføring i hvordan verktøyet «Fluix», som brukes for politisk møtevirksomhet, virket. Dette ble gjennomgått av IKT-konsulent Kim Ashee Silnes. De avvik og mangler som kontrollutvalget tok opp i forhold til oppslag på oppdatert versjon av innkalling, lyd og generell bruk ville IKT-konsulenten ta med tilbake og utforske.</p> <p>04.04.2017: Kontrollutvalget ønsker at utvalget blir «synkronisert» med de øvrige utvalgene og til Fellesnemnda sine møter.</p> <p>17.10.2017: Kontrollutvalget er fornøyd med at innkallingene nå kommer inn systemet, men etterlyser protokollene fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan heller ikke se at protokollene som blir sendt kommunen etter hvert kontrollutvalgsmøte blir behandlet som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalget vil ta dette videre.</p> <p>13.02.18:</p>

				<p>Programmet fungerer greit, men kontrollutvalget må få lastet opp innkallinger og protokoller til utvalget sine møter i Fluix straks de er mottatt av politisk sekretariatet av kommunen fra kontrollutvalgssekretariatet. Samtidig må utvalget sine møter og dokumenter tydelig komme frem på kommunen sine hjemmesider på linje med de andre politiske utvalgene.</p> <p>22.02.18: Epost fra kommunen v/arkivleder: Det er vanskelig å legge ut protokollen på samme måten som våre andre utvalg, men Merete har gjort dette så tilgjengelig som mulig på nettsida. For øvrig gjøres følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Protokoll/innkalling legges ut via Fluix fortløpende</li> <li>· Protokoll/innkalling legges i ePhorte – de kommer da på postlista</li> <li>· Protokoll legges fortløpende inn som referatsak til førstkommende kommunestyremøte</li> </ul> <p>18.06.18: Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvorfor ikke kontrollutvalgene sine møteinnkallinger blir lastet opp i Fluix.</p> <p>26.06.18: Forespørsel rettet til kommunen.</p> <p>30.10.18: Rådmannen orienterte. Kontrollutvalget avventer svar på brev fra 30.09.2018 til rådmannen, men Leif Johan Lothe tok opp at en ønsker at det skjer en evaluering på hvordan erfaringene med bruk av «Fluix» er. Er dette et verktøy som tjener hensikten? Blir det brukt? Hvordan er dette tenkt brukt videre inn mot Hustadvika kommune?</p> <p>28.11.2018: Leif Johan Lothe tok opp i møtet 30.10.18 at en ønsker at det skjer en evaluering på hvordan erfaringene med bruk av «Fluix» er. Er dette et verktøy som tjener hensikten? Blir det brukt? Hvordan er dette tenkt brukt videre inn mot Hustadvika kommune? I møtet 28.11.18 kom det en tilføyelse der en ønsker å få vite mer om hvor mange eller hvor stor prosent som bruker Fluix. Videre hvilken opplæring det er på området og hvilken mappestruktur som eksisterer.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</b></p>
PS 30/17 PS 30/18	14.09.17 30.10.18	KU	«Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17, herunder «Vedlikehold og opprusting av Fræna ungdomsskole – Lov om offentlige anskaffelser», jf. sak PS 26/17.	<p>14.09.2017: Vedtatt i sak PS 26/17: Kontrollutvalget tar kommunen og revisjonen sitt svar til orientering og vil følge opp saken ved å inkludere den i oppfølgingen av sak PS 25/17 pkt. 3.</p> <p>19.10.2017, Fræna kommunestyre: PS 74/2017 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune».</p> <p><b>Vedtatt:</b> 1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «<b>Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune</b>» til etterretning og</p>



			<p>slutter seg til de anbefalingene som kommer fram i rapportens avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3.</p> <p>2. Fræna Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i avsnitt 1, 3.3, 4.3 og 5.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</p> <p>3. Fræna Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</p> <p>24.04.2018: Sak PS 14/18. På generelt grunnlag ønsker kontrollutvalget å undersøke hvilke rutiner som gjelder for søknad, godkjenning, valg av leverandør og byggkontroll for kommunens egne bygg. Denne undersøkelsen bygges inn i oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17.</p> <p>06.09.2018: Oppfølgingsbrev sendt rådmannen med svarfrist 30.09.2018.</p> <p>28.09.2018: Rådmannen meldte tilbake til kontrollutvalget i brev av 28.09.2018.</p> <p>30.10.2018: PS 30/18. Rådmannen orienterte. Kontrollutvalget følger opp videre at det blir lagt fram tilstandsrapport for innvendig status, samt kostnadskalkyle for vedlikeholds-/ renoveringsbehov</p> <p>Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement</p> <p>Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.</p> <p><b>Kontrollutvalget følger saken videre.</b></p>
PS 30/17	14.09.17	KU	<p>Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune, jf. sak OS 15/17.</p> <p>14.09.2017: Tilsynet med arkivforholdene i kommunen er ennå ikke avsluttet(sak OS 15/17). Kontrollutvalget ønsker å følge opp denne saken ved å etterspørre hvilke rutiner kommunen vil legge opp til for å sikre forsvarlige arkivforhold.</p> <p>08.11.2017: Brev til rådmannen fra kontrollutvalget.</p> <p>03.01.2018: Epost fra rådmannen om at foreløpig rapport fra arkivverket er mottatt rett før jul. Kommunen har frist til 08.01.2018 til å komme med innspill. Endelig rapport vil foreligge ca. 14 dager senere (22.01.2018). Rådmannen vil orientere KU i neste møte samt sørge for at den endelige rapporten oversendes KU.</p>

			<p>22.01.2018: Brev med svar fra rådmannen på kontrollutvalgets spørsmål i brev 08.11.2017.</p> <p>13.02.2018: Kontrollutvalget har ikke mottatt rapport frå tilsynet eller andre dokument.</p> <p>22.02.2018: Kontrollutvalget mottar foreløpig tilsynsrapport fra kommunen.</p> <p>27.02.2018: Kontrollutvalget mottar endelig tilsynsrapport fra kommunen. Arkivverket skriver i sin endelige tilsynsrapport datert 26.02.2018 at kommunen innen 01.04.2018 må sende Arkivverket en plan for hvordan man vil gjennomføre arbeidet med påleggene.</p> <p>18.06.2018: Rådmannen orienterte om at kommunen ikke kommer i mål med å lukke avvikene i forhold til fristen 15.08.2018. Det er et omfattende arbeid og fokuset nå er å få alt på plass i Hustadvika kommune i forhold til regelverket på området. Avvikene en ikke kommer i mål med vil bli redegjort for skriftlig til arkivverket.</p> <p>01.08.2018: Tilbakemelding til arkivverket fra kommunen.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Kommunen har den 22.10.2018 sendt Arkivverket en tilbakemelding innen fristen 1.11.2018 om oppfølging av de pålegg som er gitt i tilsynet. Kommunen anser å ha levert på de pålegg som er gitt, men at det arbeides kontinuerlig med å håndtere etterslepet.</p> <p><b>Kontrollutvalget følger saken videre.</b></p>
PS 35/17	17.10.17	KU	<p>Kontrollutvalget ønsker å få en skriftlig redegjørelse fra rådmannen hvilke reglement, retningslinjer og rutiner som gjelder for etikk, ytring og varsling.</p> <p>08.11.2017: Brev til rådmannen fra kontrollutvalget.</p> <p>05.12.2017: Rådmannen orienterte. Skriftlig svar skal foreligge senere. Etsiske retningslinjer foreligger og blir diskutert i ledermøter. I disse ligger også omtalt retningslinjer for ytringer. Rutinene rundt varslinger er ikke spesielt omtalt, men meningen er at de skal gå til nærmeste overordnede.</p> <p>22.01.2018: Brev med svar fra rådmannen på kontrollutvalgets spørsmål i brev 08.11.2017.</p> <p>13.02.2018: Kontrollutvalget vil til neste møte stille mer konkrete spørsmål til rådmannen om temaet.</p> <p>18.06.2018: Kommunen har et regelverk for etikk der en gjennom møter formidler praktiske eksempler. Enhetslederne har ansvaret for å videreformidle regler og rutiner til sine medarbeidere. Nytilsatte må signere at de har satt seg inn i regelverk og praksis for etikk.</p>

				<p>Kommunen har inntil nå ikke hatt et eget regelverk for varsling. Administrasjonsstyret vil behandle sak om regelverk og rutiner for varsling i møte 19.06.2018.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Egne retningslinjer er vedtatt for Hustadvika kommune i Fellesnemnda og disse gjøres gjeldende for Fræna kommune i interimperioden.</p> <p><b>Kontrollutvalget følger saken videre.</b></p>
PS 37/16 og PS 39/16	25.10.16	KU	<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. Kommunestyret i Eide vedtok i sak PS 16/82 den 16.06.2016 å danne ny kommune sammen med Fræna kommune.</p>	<p>25.10.2016: Økonomisjefen orienterte om status for kommunereformen i Fræna kommune etter at det er valgt en fellesnemnd i kommunestyret 17.10.2016. Denne nemnda får ikke en formell status med fullmakter før etter at Stortinget har vedtatt at Fræna og Eide kommune skal slå sammen. Dette skjer trolig i vårsesjonen 2017. Men Fylkesmannen har gitt sitt klarsignal og en planlegging skal starte ved at det er bevilget 1 mill. kr i året i en fire-årsperiode til en prosjektstilling og samtidig skal kommunen delta i 6 samlinger arrangert av departementet og KS. Det vil påløpe kostnader og inntekter i forbindelse med reformen, men dette vil ikke bli tatt inn i budsjettet for 2017 før en kjenner til konsekvensene som kommer i kommuneproposisjonen våren 2017.</p> <p>Det er heller ikke tatt stilling til på hvilken måte utgiftene og inntektene til reformen skal vises gjennom regnskapsføring.</p> <p>06.12.2016: Økonomisjef Ole Rødal redegjorde. Prosjektstilling skal lyses ut. Innhold og omfang er ukjent. Ang. pkt. 10 i intensjonsavtalen hvordan og hvem som skal håndtere investeringer i budsjettet frem til fellesnemnda er vedtaksfør, «henger i lufta». Hvordan en skal håndtere regnskapsføringen av «den nye kommunen» før den er i gang 1.1.2020 henger også i lufta. Dette gjelder både i forhold til prosjektmidlene på 1 mill. kr og engangstilskuddet på 25,5 mill. kr som kommer etter sommeren 2017 hvis Stortinget vedtar kommunereformen. Fræna kommune har opprettet et prosjekt i sitt regnskap for kommunereformen.</p> <p>13.02.2017: Økonomisjef Ole Rødal orienterte om at stillingen som prosjektleder nå er lyst ut. Ellers har fellesnemnda opprettet en del utvalg. Dette gjelder arbeidsutvalg, utvalg for interkommunalt samarbeid, navneutvalg og lokaldemokratiutvalg.</p> <p>20.02.2017: Kontrollutvalget har i brev av 20.02.17 til ordføreren bedt om en redegjørelse for saksbehandlingen i fellesnemnda. Kontrollutvalget registrerer at det hittil er avviklet 4 møter i Fellesnemnda Eide-Fræna. Fellesnemnda har, inntil Stortinget har gjort vedtak om at Fræna og Eide skal slå seg sammen, ikke myndighet til å gjøre selvstendige vedtak. Vedtak som Fellesnemnda 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 Fellesnemnda sin myndighet til Fylkesmannen og Fylkesmannen svarer at</p>

			<p>Fellesnemda ikke har vedtaksmyndighet før Stortinget har gjort vedtak om sammenslåing. Etter den tid kan kommunestyrene delegerer myndighet til Fellesnemda. Kontrollutvalget kan ikke se at Fellesnemda sine vedtak er behandlet i kommunestyret i Eide og ber om et svar på hvorfor det ikke er gjort.</p> <p>30.03.2017: Kommunestyret har til behandling fellesnemda sine saker. Det er ikke kommet svar fra ordfører.</p> <p>04.04.2017: Alle vedtak i interimfellesnemda er nå fremmet for kommunestyret(30.03.2017). Kontrollutvalget ser det som uheldig at en samler opp saker og vedtak istedenfor å behandle de fortløpende i kommunestyret. Rådmannen redegjorde for at en ikke har avsatt personellressurser for å håndtere det ekstra arbeidet kommunereformen medfører i interimperioden.</p> <p>24.05.2017: Rådmann Anders Skipnes orienterte om at prosjektleder er kommet på plass, hun startet umiddelbart etter tilsetting. Prosjektleder har møte med rådmennene en gang i uka. Skipnes sier at ressursene i prosjektet må gjennomgås, og så må det nok rekrutteres mer prosjektkapasitet.</p> <p>Det arbeides nå frem mot felles kommunestyremøte for Fræna og Eide som skal avvikles 28.6. Her skal det vedtas formelt (av begge kommunestyrene) at kommunene skal sammenslås fra 1.1.2020. Hele dagen 28.6 skal politikere, administrasjon og tillitsvalgte bruke sammen. Bdo er innleid som ekstern konsulent for å lede prosessen. 12.6 gjøres stortingsvedtaket.</p> <p>Videre opplyser rådmannen at det 23.5. ble arrangert folkemøte på Eide om kommunenavn for den nye kommune. Ca. 350 personer deltok. Det var Fræneide og Husavik(a) som var navneforslagene det var størst oppslutning om, ca. 50/50.</p> <p>Ordfører Tove Henøen sier at fokus nå er møte 28.6, der de formelle vedtakene skal gjøres, også vedtak om mandat for fellesnemda. Det er 5 saker det etter inndelingslova skal fattes likelydende vedtak om.</p> <p>29.08.2017: Felles kontrollutvalgsmøte med Eide kommune der tema var kommunereformen. Se protokoll fra møtet.</p> <p>25.01.2018: Felles kontrollutvalgsmøte med Eide kommune der tema var kommunereformen. Se protokoll fra møtet.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge prosessene videre for utvalget sitt eget vedkommendes arbeidsfelt og kommunen generelt ved å føre saken opp på en egen oppfølgingsliste. Dette innbefatter også en oppfølging av de tema som vedrører revisor, kontrollutvalg</b></p>
--	--	--	--

				<b>og sekretariat som går fram av rapporten fra NKRF.</b>
PS 22/16/ PS 44/16	14.06.16/ 06.12.16	KU	Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra rådmannen om status på det interkommunale samarbeidet om PPT-tjenesten med Eide og Gjemnes.	<p>13.09.2016: Rådmannen orienterte om at Fræna kommune gjør en omfattende jobb i forhold til tilretteleggelse av saker før de oversendede PPT-tjenesten. Dette for å avlaste den interkommunale PPT-tjenesten. Rådmannen mener Fræna kommune får de tjenestene de har krav på fra dette samarbeidet slik situasjonen er nå.</p> <p>06.12.2016: Kontrollutvalget ønsker å føre saken om kommunereformen og oppfølging av PPT-tjenesten spesielt opp på en egen oppfølgingsliste. En vil også følge de interkommunale samarbeidene opp og hvordan disse er tenkt løst i den nye kommunen sett i lys av intensjonsavtalen.</p> <p>11.09.2017: Kontrollutvalget i Eide har som vertskommune sak om bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt på PPT-tjenesten.</p> <p>27.11.2017: Kontrollutvalget i Eide vedtar prosjektplan med framleggelse av rapport for kontrollutvalget 24.04.18 i Eide. Rapporten vil bli lagt frem som en del av saken på oppfølgingslisten for kontrollutvalget i Fræna.</p> <p>25.04.2018: Kontrollutvalget i Fræna mottar kopi av oversendelsesbrev og forvaltningsrevisjonsrapport.</p> <p>09.05.2018: Kontrollutvalget i Eide behandler rapporten i sak PS 14/18, med følgende innstilling til kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <u>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.</u></li> <li>▪ <u>Eide Kommunestyre ber rådmann om å sørge for at revisjonens anbefalinger i kapittel 4.3 blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.</u></li> <li>▪ <u>Eide Kommunestyre ber Kontrollutvalget om å følge opp rapporten innen en periode på 12 – 18 mnd.</u></li> </ul> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Rådmannen opplever tjenestene og samarbeidet fra PPT-GEF som gode trass i etterslep av eldre saker.</p> <p>28.11.2018: Sekretær redegjorde for den orienteringen enhetsleder PPT GEF ga Kontrollutvalget i Eide den 13.11.2018.</p> <p><b>Kontrollutvalget følger saken videre.</b></p>

PS 06/18	13.02.18		Praktisering og forståelse av oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS.	
PS 25/18	25.09.18		<p>Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune. Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten. Tilsynsbesøket ble gjennomført den 23.03.2018, og endelig tilsynsrapport ble oversendt til Fræna kommune den 05.06.2018. Tilsynet avdekte ett avvik: <i>Fræna kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet. Fræna kommune manglar overordna forankring av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Mål og strategiar, prioriteringar og plan er ikkje fastsett, verken i samband med utarbeiding av heilskapleg ROS-analyse eller i andre strategiske planar</i></p>	<p>23.10.18: Sak 33/2018 til driftsutvalget 23.10.18. Oppfølging av tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Fræna kommune: Kommunen ble bedt om å utarbeide en plan over oppfølging av avviket, og kommunen fikk frist til å lukke avviket innen 31.12.2018. I etterkant av avviket har representanter fra beredskapsledelsen i kommunen utarbeidet et styringsdokument for kommunens beredskapsarbeid, oppdatert den overordna beredskapsplanen, oppdatert ROS analysen, samt utarbeidet en mal for lokale beredskapsplaner og ROS-analyser til bruk på avdelinger, skoler, omsorgsboliger, institusjoner mm. I tillegg har beredskapsledelsen laget en rutiner for hvordan det strategiske styringsdokumentet for kommunens beredskapsarbeid, ROS-analyser, og beredskapsplaner skal lagres og håndteres i kommunens internkontrollsystem. En har jobbet systematisk med avviket i kommunen, og har utarbeidet vedlagt styringsdokument, samt oppdatert den overordna beredskapsplanen for kommunen og overordna ROS- analyse. Med bakgrunn i de dokumenter, og under forutsetning av at dokumentene blir politisk godkjent anser man avviket som lukket.</p> <p>30.10.2018: Rådmannen orienterte. Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling.</p> <p>28.11.2018: Oppfølging av tilsynet skal som sak til driftsutvalget 23.10.2018 og kommunestyret 08.11.2018. Rådmannen mener at avviket er svart ut gjennom det som fremgår at saken til politisk behandling. Kontrollutvalget avventer til svar fra tilsynsmyndigheten foreligger.</p> <p><b>Kontrollutvalget følger saken videre.</b></p>



## Saksframlegg

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 10/19	Kontrollutvalget	04.02.2019

### EVENTUELT

#### **NKRF's kontrollutvalgskonferanse 30.01.-31.01.2019, Gardermoen:**

Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne etter konferansen.

#### **Kontrollutvalgets vedtak 28.11.2018, sak 39/18:**

Kontrollutvalget hadde gode erfaringer med at et samlet utvalg deltok på NKRF sin konferanse i 2018, og ønsker å delta med alle faste medlemmer også på konferansen i 2019.

#### **Deltakelse på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) - sin fagkonferanse og årsmøte 2019**

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

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

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

Kontrollutvalget i Fræna er medlem i FKT. Det er nå kommet invitasjon til den årlige fagkonferansen hvor selve årsmøtet for 2019 er en del av samlinga. FKT inviterer nå til det kombinerte Fagkonferanse- og årsmøtearrangementet på [Clarion hotel Ernst](#) i Kristiansand 4.-5.juni 2019.

4 av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30.1-31.1.2019. Det er derfor ikke budsjettdekning for mer enn 1-2 deltakere til FKT sin konferanse. Om kontrollutvalget vil delta på FKT sin konferanse, bør en i dette møtet velge person(er) som skal delta da neste møte i kontrollutvalet etter planen er 21.05.2019. Ingen fra kontrollutvalget har deltatt på konferansen i 2016, 2017 eller 2018.

Vedlegg:

- Foreløpig program og innhold i fagkonferansen.

## Fagkonferanse og årsmøte 2019

FKTs fagkonferanse og årsmøte 2019, Kristiansand 4. -5. juni, [Clarion hotel Ernst](#)

Vi jobber kontinuerlig med programmet.

Her er noen smakebiter:

- Journalist i Kommunal Rapport, Marte Danbolt vil åpne konferansen: *«Kontrollutvalget i lokaldemokratiet – spiller det noen rolle?»* Marte har skrevet mange kritiske artikler om den kommunale egenkontrollen, blant annet i Valdresregionen.
- Fagdirektør Kjetil Reitan: *«Kommunale arkiv – råtnet de på rot»* Arkivverket har hatt sin årlige undersøkelse om kommunale arkivtjenester. Undersøkelsen viser at det er fare for at rettighetsdokumentasjon som omhandler enkeltpersoner kan forsvinne hvis ikke kommunene tar grep.
- Kontrollsjef Einar Ulla vil presentere ny **veileder om kontrollutvalgets påse-ansvar**. I proposisjonen til den nye kommuneloven gir departementet tydelig uttrykk for at det hviler et stort ansvar på kommunestyret og kontrollutvalget for å sikre at revisjonsordningen er forsvarlig. Det er disse organene selv som må vurdere revisors kvalifikasjoner og revisors arbeid.
- Komiteleder Rolf Jarle Brøske, kontrollkomiteen i Trondheim, **om tette bånd** mellom utbygger i Trondheim og sentrale politikere i Ap, først og fremst Rune Olsø – som var ansatt i et firma som fikk en millionavtale for å påvirke en politisk prosess. **Habilitet og åpenhet** – hvorfor er det så viktig? Og vår «husfilosof» Henrik Syse vil fortsette sin fortelling om **etiske perspektiver**- hvordan kan de veilede kontrollutvalget?

Og selvfølgelig blir det en tur i den kristiansandske skjærgården - i fint vær

### Pris:

kr. 6 700 (medlemmer), kr. 7 100 (ikke-meldemmer)