



# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

Eidsvåg, 12.02.2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 1/19  
**TID:** 19.02.2019 kl. 12:00  
**STED:** Formannskapssalen, Neset kommunehus

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3.DESEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/19	ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE
PS 04/19	MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE
PS 05/19	TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE
PS 06/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/19	EVENTUELT

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

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

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

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Jostein Øverås (s)  
leder

Sveinung Talberg  
rådgiver

**Kopi:**  
Ordfører  
Rådmann  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



**NESSET KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1543/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 09.02.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 01/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 3.DESEMBER 2018**

**Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 3.desember 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 3.desember 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 leder.

Sveinung Talberg  
rådgiver



# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 6/18  
Møtedato: 03.12.2018  
Tid: Kl. 1100-1445  
Møtested: Formannskapssalen, Nesset kommunehus  
Fra kl. 0900-1030, virksomhetsbesøk hos Nesset barne- og ungdomsskole

Sak nr: 30/18 – 37/18  
Møteleder: Jostein Øverås, leder (Sp)  
Møtende medlemmer: Vigdis Fjøseid (Ap)  
Tor Steinar Lien (Ap)  
Wenche Angvik (Upol.)

Forfall: Tone Sandnes Skjørsæther (Frp.)  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Lars Myrset (Frp.)  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: Ronny Rishaug, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset, rådmann (sak 36/18)  
Rolf Jonas Hurlen, ordfører  
Britt Rakvåg Roald, prosjektleder Nye Molde kommune (sak 36/18)

Leder ønsket velkommen og ledet møtet.

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

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 30/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.OKTOBER 2018
PS 31/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 32/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – NESSET KOMMUNE
PS 33/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – NESSET KOMMUNE
PS 34/18	PROSJEKTRAPPORT 600322 – VAKT- OG MANNSKAPSBIL, BRANN
PS 35/18	PROSJEKTRAPPORT 600286 – ASFALTERING KOMMUNALE VEGER 2017
PS 36/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 37/18	EVENTUELT

**Kontrollutvalgets vedtak**

Protokollen fra møte 15.oktober 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 15.oktober 2018, velges:

1. Vigdis Fjøseid
2. Tor Steinar Lien

**Kontrollutvalgets behandling**

Det fremkom ingen merknader til protokollen fra møtet 15.oktober 2018.

Vigdis Fjøseid og Tor Steinar Lien ble av leder foreslått valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

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

**Kontrollutvalgets vedtak**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling****Referatsaker:**

- RS 52/18      **PS 62/18 Spørsmål til ordføreren**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 53/18      **PS 64/18 Planstrategi for Nettet 2018 - 2019**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 54/18      **PS 65/18 Temaplan helse og omsorg 2018 - 2025**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 55/18      **PS 66/18 Oppsigelse av samarbeidsavtale om pedagogisk-psykologisk tjeneste**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 56/18      **PS 69/18 Oppfølging av utredning om brannvernssamarbeid - etablering av felles  
brann- og redningsvesen som IKS**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 57/18      **PS 71/18 Økonomi- og finansrapportering per 30.4.2018 (2. tertial)**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)

- RS 58/18      **PS 72/18 Budsjettkorrigeringer oktober 2018**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 59/18      **PS 74/18 Forskuttering av gang- og sykkelveg Hargaut til Jevika - Finansiering – Byggetrinn**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 60/18      **PS 75/18 Ny behandling - leder i kontrollutvalget**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 61/18      **PS 76/18 Sykefravær pr. 3. kvartal 2018**  
Protokoll fra Nettet kommunestyre 25.10.2018 (vedlagt)
- RS 62/18      **Protokoll fra møte i Fellesnemda nye Molde kommune 31.10.2018**  
(vedlagt)
- RS 63/18      **Sivilombudsmannen - Lukking av møter i Kontrollutvalget – saksbehandling, føring av møtebok og hjemmel for lukking**  
Uttalelse fra Sivilombudsmannen 07.11.2018 (vedlagt)
- RS 64/18      **Virksomhetsbesøk hos Eidsvåg barne- og ungdomsskole 03.12.2018**  
Referat og oppsummering fra kontrollutvalgets virksomhetsbesøk vil foreligge som referatsak i neste møte.

#### **Orienteringssaker:**

- OS 26/18      **Oppsummering fra opplæringsdagen for kontrollutvalg 07.11.2018.**  
Muntlig oppsummering og evaluering fra deltakerne i møte.  
Wenche Angvik som en av deltakerne oppsummerte opplæringen som god og utbytterik.

Sekretæren redegjorde i forhold til de enkelte referatsakene. Leder knyttet noen kommentarer til sak RS 63/18.

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

<b>PS 32/18</b>	<b>REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – NESSET KOMMUNE</b>
-----------------	---

#### **Kontrollutvalgets vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen regnskapsrevisjon for 2018 i Nettet kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen etterkomme de anmerkninger som fremgår av revisjonsrapporten og etterkomme økonomireglementets bestemmelser om internkontroll på innkjøpsområdet.

## Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde for innholdet i interimrapporten. Rapporten er sendt til rådmannen. Kontrollutvalget merker seg revisjonens anmerkninger om manglende dokumentasjon av utførte kontroller. Kontrollutvalget fremmet et tilleggspunkt til sekretærens innstilling der en ber rådmannen etterkomme de anmerkninger som fremgår av revisjonsrapporten og etterkomme økonomireglementets bestemmelser om internkontroll på innkjøpsområdet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling og fremlegg fremsatt i møtet.  
(5 voterende)

PS 33/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – NESSET KOMMUNE
----------	---

## Kontrollutvalgets vedtak

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

## Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren orienterte om innholdet i dokumentet. Revisjonen ble utfordret på hvor grensen for å sende nummerert brev går. Med referanse til anmerkningene i sak PS 32/18 bør revisor ta opp denne vurderingen i fortsettelsen av revisjonsåret.

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

PS 34/18	PROSJEKTRAPPORT 600322 – VAKT- OG MANNSKAPSBIL, BRANN
----------	---

## Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 03.12.2018 i sak PS 34/18 behandlet prosjektrapport **600322 – Vakt- og mannskapsbil, brann med en kostnad på kr 5 354 006 inkl.mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 23.03.2018 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 07.11.2018.

Prosjektet har 3 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 156/15 den 17.12.2015 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2016-2019. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 137/16 den 15.12.2016 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2017-2020. Totalrammen for prosjektet ble på kr 5 375 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et mindreforbruk på kr 20 994.

Det fremgår av prosjektrapporten at alle investeringer er finansiert med lånemidler.

Leveringstid for prosjektet var 17.11.2017. Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2017.

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600322 – Vakt- og mannskapsbil, brann** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.

Revisor har funnet at sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.

Revisor har funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 07.11.2018, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600322 – Vakt- og mannskapsbil, brann**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretær og revisor redegjorde for saken. Kontrollutvalget ber rådmannen om at prosjektrapporter heretter blir oversendt til kontrollutvalget v/sekretariatet samtidig med at de blir oversendt til revisor for attestasjon.

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

<b>PS 35/18</b>	<b>PROSJEKTRAPPORT 600286 – ASFALTERING KOMMUNALE VEGER 2017</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 03.12.2018 i sak PS 35/18 behandlet prosjektrapport **600286 – Asfaltering kommunale veger 2017 med en kostnad på kr 2 871 572 inkl.mva.**

Grunnlaget for behandlingen har vært sluttrapport datert 22.03.2018 og uttalelse fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 19.11.2018.

Prosjektet har 2 bevilgningsvedtak knyttet til seg. Det første vedtaket er gjort i kommunestyresak 137/16 den 15.12.2016 i forbindelse med behandling av økonomiplan 2017-2020. Det siste vedtaket er gjort i kommunestyresak 64/17 den 14.09.2017. Totalrammen for prosjektet ble på kr 2 034 000. Prosjektregnskapet viser på den bakgrunn et merforbruk på kr 837 572.

Det fremgår av prosjektrapporten at alle investeringer er finansiert med lånemidler.

Det fremgår ikke av prosjektrapporten når prosjektet var ferdistilt. Prosjektregnskapet er avsluttet 31.12.2017.

Revisor har konkludert med at prosjektregnskapet for **600286 – Asfaltering kommunale veger 2017** stemmer med kommunens regnskap for prosjektet.

Revisor har funnet at konkurranse er gjennomført i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.

Revisor har funnet at sluttrapporten sin beskrivelse av fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.

Revisor har funnet at utgifter og inntekter vedrører prosjektet.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 19.11.2018, har ikke kontrollutvalget merknader til prosjektrapporten for **600286 – Asfaltering kommunale veger 2017**.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne prosjektrapporten slik den er avlagt.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretær og revisor redegjorde for saken. Kontrollutvalget ber rådmannen om at prosjektrapporter heretter blir oversendt til kontrollutvalget v/sekretariatet samtidig med at de blir oversendt til revisor for attestasjon.

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

<b>PS 28/18</b>	<b>OPPFØLGINGSLISTE</b>
-----------------	-------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen og prosjektleder i Nye Molde kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget ønsker å avslutte følgende saker på oppfølgingslista:
  - PS 33/13, Naustområde i Høvik Nettet kommune
  - PS 35/15, Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nettet kommune»
  - PS 17/18 jf. OS 25/18, Ungdata 2017 – resultat fra landsomfattende undersøkelse resultater for Nettet kommune

### **Kontrollutvalgets behandling**

Rådmannen og prosjektleder i Nye Molde kommune orienterte til de enkelte saker, samt at rektor og skolefaglig rådgiver orienterte om ungdatabesøkelsen og elevundersøkelsene 2015, 2016 og 2017 under virksomhetsbesøket på Eidsvåg barne- og ungdomsskole:



### Molo Høvik

Avtale med eier om opprydding er signert. Denne ble lagt fram for Formannskapet 30.08.2018 som sluttet seg til avtalen. Fristen for å etterkomme innhold og krav i avtalen er satt til 30.09.2018. Fristen er ikke overholdt, men det er avtalt oppstart 15.10.2018. Oppmålingstjenesten i kommunen vil være tilstede for å påvise hvordan arbeidet skal utføres. Rådmannen delte i møtet 03.12.2018 ut et notat fra sluttbefaring. Den 21.11.2018 var det sluttbefaring der kommunen, grunneier og naboer var innkalt og møtte. Kommunens konklusjon er at ulovlig fylling i sjø er fjernet og plastring ned mot sjø er utført og avtale datert 16.07.2018 godkjent i Formannskapet 30.08.2018 er etterkommet. Nettet kommune anser med dette saken avsluttet hos Nettet kommune.

Kontrollutvalget anser med dette at saken kan avsluttes fra kontrollutvalgets side.

### Vedlikehold kommunale bygg

Rådmannen la i møtet 15.10.2018 frem vedlikeholdsplanen for kommunale bygg 2019-2022. I 2019 er det budsjettet med et vedlikeholdsbehov på kr 891 000. Vedlikeholdsplanen for veg er snart ferdig og vedlikeholdsplan for vann og avløp er også på gang. Rådmannen orienterte i møtet at utvalg TNM har behandlet handlingsplan for veg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18 og vedlikeholdsplan bygg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18. Det er laget hovedplan VA, men denne vil bli revidert i Nye Molde kommune.

Kontrollutvalget anser med dette at saken kan avsluttes fra kontrollutvalgets side.

### PS 38/16 i KU Kommunereformen – status og videre prosess

Prosjektleder i Nye Molde kommune var innkalt og møtte for å orientere om status i prosjektet og veien videre.

Nye Molde kommune blir Norges nest lengste kommune med knapt 32 000 innbyggere. Det sitter 15 medlemmer i Fellesnemnda (5 fra hver kommune). Det vil bli 59 medlemmer i kommunestyret, 13 medlemmer i formannskapet og 11 medlemmer i hvert av de tre hovedutvalgene Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur.

Intensjonsavtalen danner grunnlaget for alt arbeid i prosjektet. Det er nå besluttet både politisk og administrativ organisering. Alle ledere i stab hos rådmannen er innplassert. Det samme er de 3 kommunalsjefene på Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur.

Nye Molde kommune er en kommune som har fokus på innovasjon og utvikling.

Fellesnemnda har innstilt på valg av Molde kommunale pensjonskasse som pensjonskasse da dette er det økonomisk mest gunstige for Nye Molde kommune. Denne ordningen må vedtas i de enkelte kommunestyrene. Det blir ingen endringer av rettigheter for de ansatte ved overgang fra KLP.

Videre arbeides det med å få på plass delegasjonsreglement og andre reglement.

Lokaldemokratimodeller er et tema. Det er kun i «gamle Nettet kommune» det er et eget kommunedelsutvalg. En prøver å tilnærme seg form og innhold. Hvilken myndighet og oppgaver skal dette utvalget ha. Skal det for eksempel fungere som eget fondsstyre?

En ser på modeller og ordninger for interkommunale løsninger og samarbeid. Ny kommunelov har andre bestemmelser for dette. En har brukt tid på å få oversikt. En må se på vedtektene og endringer av disse. Fellesnemnda har uttalt at de fortsatt vil tilby deltakelse for

de kommuner som i dag inngår i et samarbeid der Molde er med. Det er nødvendig med en opprydding av modeller og selskapsformer.

Å bygge en felles kultur mellom dagens 3 kommuner er et viktig tema. Her er «blikjent-fondet» et viktig element og bidragsyter.

Administrativ organisasjonsmodell under de nevnte 3 enhetene er ute på høring til 12.12.18. Det blir deretter drøftingsmøte med de tillitsvalgte før en begynner innplassering av de ansatte som en ser for seg er på plass til sommeren 2019. Fellesnemnda vil avgjøre lokalisering av arbeidsplasser. De 3 rådmennene, prosjektleder og tillitsvalgte utgjør en arbeidsgruppe som har dette som tema. Det er noen utfordringer i forhold til intensjonsavtalen på dette området, men dette vil det jobbes intensivt med etter nyttår. Det er gjennomført kartleggingsamtaler med de ansatte.

Videre er det en prosess mot arkiv, IKT og økonomi. Fra 1.1.19 skal alle de 3 kommunene være på samme IKT-plattform i ROR-IKT. Antall valgkretser er redusert, men her vil en legge til rette for mer forhåndsstemming og tilrettelegging på institusjonene. Budsjettprosessen for 2020 vil en gå i gang med allerede i januar 2019.

Ingen arbeidsgrupper eller tema rapporterer om forsinkelser i prosessen. En forutsetter at det meste skal være klart til sommeren 2019 slik at en har høsten til disposisjon for å justere seg inn på det enkelte fagområde.

Innstilling om valg av kommunevåpen blir lagt frem for fellesnemnda våren 2019.

#### Investeringsprosjekt

Rådmannen orienterte om at det i kommunestyret 20.09.2018 ble vedtatt å ta 5 eldre prosjektregnskap til orientering. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse. Det vil i den nærmeste til foreligge flere prosjektregnskap til behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker å beholde saken på oppfølgingslisten inntil disse prosjektregnskapene er behandlet.

#### Ungdataundersøkelsen

Kontrollutvalget ønsket i møte 10.09.2018 framlagt resultatene fra elevundersøkelsen 2015, 2016 og 2017. Skolefaglig rådgiver var tilstede i møte 15.10.2018 og orienterte om resultatet fra disse undersøkelsene. Kommunestyret får hvert år rapporten fra disse undersøkelsene til behandling. Han mente resultatene fra ungdataundersøkelsen ikke var helt representative da den kun var 10. trinn som her var spurt samt at det er andre spørsmål som blir stilt i den undersøkelsen. Elevundersøkelsen omfatter alle årstrinn.

Kontrollutvalget ønsker å beholde saken på oppfølgingslisten inntil en har avholdt et planlagt virksomhetsbesøk på Eidsvåg barne- og ungdomsskole før neste møte 03.12.2018.

Kontrollutvalget fikk en ny redegjørelse av elevundersøkelsen og ungdataundersøkelsen under virksomhetsbesøket på Eidsvåg barne- og ungdomsskole 03.12.2018.

På bakgrunn av redegjørelsen anser en med dette at saken kan avsluttes fra kontrollutvalget sin side.

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

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

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, eller at alle drar på en av konferansene.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget ønsker å prioritere at flest mulig av de faste medlemmene deltar på NKRF sin konferanse og ønsker å komme tilbake til deltakelse på FKT sin konferanse senere.

Følgende blir foreløpig meldt på NKRF sin konferanse: Jostein Øverås, Vigdis Fjoseid, Wenche Angvik, Tone Skjørsæther. Reserve: Lars Myrset.

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

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

Kontrollutvalget i Nettet fastsetter første møte i 2019 til tirsdag 19.februar.

**Kontrollutvalgets behandling**

Kontrollutvalget ønsker primært møtedag lagt til mandager.

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

Jostein Øverås  
leder

Wenche Angvik

Tor Steinar Lien

Vigdis Fjoseid

Lars Myrset

Sveinung Talberg  
sekretær



**NESSET KOMMUNE**  
**Kontrollutvalget**

Saksmappe: 2019-1543/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandler: Sveinung Talberg  
Dato: 09.02.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
PS 02/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

**REFERAT OG ORIENTERINGER**

**Sekretariatets innstilling**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Saksopplysninger**

**Referatsaker:**

- RS 01/19     **Merknader**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 02/19     **PS 80/18 Helseplattformen - beslutning om fellesprosjekt i Romsdal**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 03/19     **PS 82/18 Tilstandsrapport for grunnskolen 2018**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 04/19     **PS 88/18 Økonomiplan 2019-2022**  
Protokoll fra Nesset kommunestyre 13.12.2018 (vedlagt)
- RS 05/19     **Protokoll fra møte i Fellesnemnda Nye Molde kommune 28.11.2018**  
(vedlagt)
- RS 06/19     **Rapport fra virksomhetsbesøk hos Nesset barne- og ungdomsskole 03.12.2018**  
(vedlagt)
- RS 07/19     **Tilsyn med arkiva i Nesset kommune.**  
Tilsynsrapport fra arkivverket, dater 02.02.2018 (vedlagt)
- RS 08/19     **Invitasjon til opplæring i ny kommunelov 12.3.2018, KS (vedlagt)**
- RS 09/19     **Innkalling med sakliste til representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.19 (vedlagt)**
- RS 10/19     **Protokoll fra representantskapsmøte i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.01.19 (vedlagt)**

Sveinung Talberg  
Rådgiver

**Merknader**

- Helge Storøy, ROR-IKT orienterte om helseplattformen.
- Bernt Angvik orienterte om status i pågående investeringsprosjekter.

RS 02/19

**PS 80/18 Helseplattformen - beslutning om fellesprosjekt i Romsdal**

**Vedtak i Nesset kommunestyre - 13.12.2018**

- Nesset kommune ønsker å delta i et felles Romsdals-prosjekt for Helseplattformen.
- Kommunestyret aksepterer rollen som prosjekteier for prosjektet.
- Kommunestyret er kjent med at prosjektdeltakelsen krever intern prioritering av ressurser, og gir rådmann fullmakt til å prioritere prosjektet.

RS 03/19

**PS 82/18 Tilstandsrapport for grunnskolen 2018**

**Saksopplysninger**

Skoleeier har et oppfølgingsansvar for at krava i Opplæringsloven blir oppfylt. Som en del av oppfølgingsansvaret skal det årlig utarbeides en rapport om tilstanden i grunnskolen.

Tilstandsrapport for 2017/18 viser at grunnskolen i Nesset fortsatt har høy kvalitet og kan vise til gode resultater på mange områder:

- Læringsmiljøet er godt og få elever melder om mobbing.
- Nasjonale prøver og karakterer viser at Nesset-elevene har et godt faglig nivå på nasjonalt nivå eller over.
- Fleksibel bruk av ressurser og god tilpassa undervisning gir et fornuftig nivå på spesialundervisning.
- Elevene fra Nesset fullfører videregående opplæring i større grad enn gjennomsnitt for fylke og nasjon, med unntak for ett kull.
- Skolene i Nesset er god på systematisk og langsiktig utviklingsarbeid.

**Vedtak i Nesset kommunestyre - 13.12.2018**

Tilstandsrapport for grunnskolen i Nesset 2018 tas til etterretning.

RS 04/19

**PS 88/18 Økonomiplan 2019-2022**

**Vedtak i Nesset kommunestyre - 13.12.2018**

**1. Drift**

- 1.1 Årsbudsjett/økonomiplan vedtas med følgende hovedtall for driftsbudsjettet. Detaljene framgår av heftet «økonomiplan 2019-2022», datert 15.11.2018.

Drift, skjema 1A (1000 kr)	Økonomiplan			
	2019	2020	2021	2022
Skatt på inntekt og formue/naturressursskatt	-85 803	-85 803	-85 803	-85 803
Rammetilskudd, inkl. havbruksfond	-104 445	-105 639	-105 351	-105 360
Eiendomsskatt	-18 341	-18 321	-18 300	-18 280
Konsesjonsavgifter og salg av konsesjonskraft	-16 367	-16 367	-16 367	-16 367
Kompensasjonsinntekter	-6 828	-6 800	-6 771	-6 743
Sum frie inntekter m.m.	-231 784	-232 930	-232 592	-232 553
Netto finanskostnader (renter/avdrag/utbytte)	11 253	14 292	15 152	14 689
Fordelt til netto driftsrammer på enhetene	220 096	215 332	213 582	213 482
Netto driftsutgifter	-435	-3 306	-3 858	-4 382
Netto avsetning bundne fond	3 817	3 817	3 817	3 817
Netto avsetning/bruk av disposisjonsfond	-3 382	-511	41	565
Balanse	0	0	0	0

driftsrammer, skjema 1B (1000 kr)	Økonomiplan			
	2019	2020	2021	2022
Rådmannens stab m/fellesutgifter	24 622	23 357	22 957	22 857
Servicekontoret	4 454	4 234	4 234	4 234
Politisk virksomhet	2 486	2 486	2 486	2 486
Eidsvåg barne-/ungdomsskole	22 115	22 115	22 115	22 115
Indre Nesset barne-/ungdomsskule	10 888	10 888	10 888	10 888
Barnehagene i Nesset	23 351	22 912	22 912	22 912
Helse og omsorg	94 828	91 988	90 638	90 638
Teknisk, samfunn og utvikling, inkl. selvkost	25 463	25 463	25 463	25 463
Kultur	4 450	4 450	4 450	4 450
NAV Nesset	3 281	3 281	3 281	3 281
Reserver	4 158	4 158	4 158	4 158
<b>Sum netto driftsramme</b>	<b>220 096</b>	<b>215 332</b>	<b>213 582</b>	<b>213 482</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2019 med en netto ramme på kr 670 500 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariattjenester for kontrollutvalget, vedtas. Beløpet er innarbeidet i rådmannens stab m/fellesutgifter.

1. 2 Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjett for 2019.

1. 3 I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2019:

§ 3 a) faste eiendomar i heile kommunen

- Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2018 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.
- Eiendomsskattesatsen er 3,58 promille for bolig- og fritidseiendommer, jf. esktl. § 12 a.

Ved utskrivning av eiendomsskatt på boliger skal formuesgrunnlag benyttes, jf. esktl. § 8C-1.

For 2019 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskattelova §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2019 være lik 6/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av at produksjonsutstyr- og instillasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk, som fra og med 2019 blir ansett som næringsseiendom.

Eiendomsskatten skal betales i to terminer.

1. 4 Innenfor selvkostområdene skal det være 100% dekningsgrad. De kommunale eiendomsgebyrene endres fra 1.1.2019 som følger:

Gebyrene for levering av vann fra kommunale vannverk økes med 11,7 %, i samsvar med lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012 nr. 12.

Gebyrene for avløp økes med 23,8 %, i samsvar med lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012 nr. 12.

Gebyrene i regulativet for slamtømming økes med 39 %, i samsvar med lov om vern mot forurensing og om avfall av 13.mars 1981 nr. 6.

Gebyrene for renovasjonstjenestene reduseres med 2,5 %, i samsvar med lov om vern mot forurensing og om avfall av 13.mars 1981 nr. 6.

Årsgebyret for tilsyn og feiing økes med 721,3 %, i samsvar med lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver av 14. juni 2002 nr. 20.

1. 5 Tilknytningsgebyrene for vann og avløp økes med 2 % fra 1.1.2019, i samsvar med lov om kommunale vass- og avløpsanlegg av 16. mars 2012 nr. 12.

1. 6 Bevilgninger fra Kraftfondet vises i detalj i "økonomiplan 2019-2022", datert 15.11.2018. Bruk av kraftfondet utgjør kr 8 367 000 for 2019.

1. 7 Rådmannen får fullmakt til å foreta budsjettendringer for det som vedrører lønnsoppgjøret, pensjonskostnad/pensjonspremien.

1. 8 Priser for tjenester innen helse og omsorg økes med 2 % fra 1.1.2019:

## 2. Investering/finansiering

### 2.1. Investeringer

Årsbudsjett/økonomiplan vedtas med følgende hovedtall for investeringsbudsjettet. Detaljene framgår av heftet "økonomiplan 2019-2022", datert 15.11.2018:

	2019	2020	2021	2022
Ordinære investeringer i anleggsmidler	78 492	72 941	1 500	1 500
Selvfinansierende investeringer VA	7 656	1 400	1 400	1 400
Sum investeringer i anleggsmidler	86 148	74 341	2 900	2 900
Utlån og avdrag på lån	7 112	7 112	7 172	7 120
<b>Sum investeringsramme / finansieringsbehov</b>	<b>93 260</b>	<b>81 453</b>	<b>10 072</b>	<b>10 020</b>

## 2.2 Finansiering av investeringer

Investeringene vedtas finansiert slik:

Finansiering	2019	2020	2021	2022
Lånemidler	-62 645	-52 320	-7 615	-7 615
Investeringstilskudd	-14 660	-14 232	0	0
Refusjoner/andre inntekter (inkl. mva-komp)	-15 955	-14 901	-1 387	-1 335
Bruk av avsetninger (investeringsfond)			-1 070	-1 070
<b>Sum finansiering</b>	<b>-93 260</b>	<b>-81 453</b>	<b>-10 072</b>	<b>-10 020</b>

2.3 Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjett for 2019.

2.4 Nesset kommune tar opp lån til investering i anleggsmidler i 2019 på kr 42 645 000.

Lånets løpetid er 40 år.

Nesset kommune tar opp startlån for videre utlån med kr 5 mill. i 2019.

Lånets løpetid er 25 år.

1. Kommunestyret ber rådmannen utrede sak om hel eller delvis innfrielse av ansvarlig lån i Nesset kraft AS. Utredningen skal vise hvilke konsekvenser dette vil få for Nesset Kraft AS og Nesset kraft AS sin fiberutbygging i Nesset. Saken legges fram for formannskapetets møte den 31.01 og kommunestyret den 21.2.2019.

Kommunestyret vil med dette sikre utbygging av bredbånd til alle i Nesset. I tillegg skal det i perioden 2019 – 2022 settes av investeringsmidler til:

- Oppstart rehabilitering og utstyr for Vistdal bofellesskap
- Rehabilitering / oppgradering av kommunehuset
- Gjennomgangsboliger/ trygdeboliger til utleie for eldre og funksjonshemmede i Eresfjord
- Boliger/ leiligheter for sosialt vanskeligstilte - Husbanken
- Videre asfaltering av kommunale veier
- Andre prosjekt skal vurderes

2. Innenfor Helse- og Omsorg sitt budsjett settes det av midler til 70% stilling som kokk ved Vistdal

Bofellesskap.

Kommunestyret viser i tillegg til vedtak om budsjett og økonomiplan i:

- Utvalg for oppvekst og kultur
- Utvalg for helse og omsorg
- Utvalg for teknisk, næring og miljø



**Utvalg: Fellesnemnda Nye Molde kommune**

Møtested: Formannskapssalen, Molde rådhus

Dato: 28.11.2018

Tid: 12:00 – 14:20

## Faste medlemmer som møtte:

Navn	Representerer
Fritz Inge Godø	V
Inger Lise Trønningdal	H
Adrian Sørlie	H
Torgeir Dahl	H
Sidsel Pauline Rykhus	AP
Margareth Hoff Berg	U
Rolf Jonas Hurlen	H
Edmund Morewood	SP
Toril Melheim Strand	AP
May Tove Bye Aarstad	AP
Svein Atle Roset	KRF

## Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Representerer
Odd Helge Gangstad	SP
Nora Helen Dyrseth Blø	AP
Gerd Marit Langøy	H
Terje Tovan	BOR

## Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Arnstein Misund	Odd Helge Gangstad	KRF/SP
Lars Hagseth	Nora Helen Dyrseth Blø	AP
Geir Blakstad	Gerd Marit Langøy	H
Frøydis Austigard	Terje Tovan	V/BOR

Fellesnemnda var derved representert med 15 voterende.

## Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Arne Sverre Dahl	Prosjektrådmann
Britt Rakvåg Roald	Prosjektleder
Arild Sjøvik	Økonomisjef Midsund kommune
Kurt Magne Thrana	Økonomisjef Molde kommune
Solfrid Svensli	Økonomisjef Nesset kommune

Det fremkom ikke merknader til innkalling og sakliste.

Edmund Morewood (SP) hadde følgende merknad til protokollen fra fellesnemndas møte 31.10.2018:

I sak 35/18 – Kommunestyre- og fylkestingsvalget 2019 – en eller to dagers valg - fremkommer det at Edmund Morewood representerer Arbeiderpartiet. Riktig parti er Senterpartiet.

Protokollen ble godkjent med ovennevnte merknad, og korrigeres tilsvarende.

Til slutt i møtet påpekte Lars Hagseth (AP) at det er viktig å sørge for at kollektivtilbudet i nye Molde kommune er godt, spesielt i forbindelse med jazzfestivalen og tilsvarende arrangementer.

Følgende saker ble behandlet:

## **PS 38/18 Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 for kommunene Midsund, Molde og Nesset**

### **Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.11.2018**

#### **Vedtak**

1. Fellesnemnda for nye Molde kommune tar orientering om budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 for de tre kommunene til etterretning.
2. Fellesnemnda for nye Molde kommune mener at de tre formannskapene i kommunene Midsund, Molde og Nesset legger frem budsjett og økonomiplan der:
  - Investeringer samsvarer med politiske prioriteringer, behov i den nye kommunen og er innenfor det økonomiske handlingsrommet for den nye kommunen.
  - Driftsbudsjett er i samsvar med politiske prioriteringer, fremtidige behov og er innenfor handlingsrommet den nye kommunen vil få.

#### **Behandling**

Økonomisjefene fra Midsund, Nesset og Molde presenterte budsjettet for 2019 og økonomiplanen for 2019-2022 i de respektive kommunene, og svarte på spørsmål.

#### Votering:

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

## **PS 39/18 Etiske retningslinjer nye Molde kommune**

### **Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.11.2018**

#### **Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune stiller seg bak etiske retningslinjer for ansatte og politikere i nye Molde kommune.

#### **Behandling**

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

## **PS 40/18 Prosess for budsjett 2020 nye Molde kommune**

**Saksprotokoll i Fellesnemnda Nye Molde kommune - 28.11.2018**

### **Vedtak**

Fellesnemnda for nye Molde kommune vedtar gjennomføringen av kommende budsjett- og økonomiplanprosess i samsvar med saksutredningen.

### **Behandling**

Leder Torgeir Dahl (H) viste til nest siste rad i tabellen i saksframlegget: «Nov. 2019 – des. 2019 – Høring», der fellesnemnda skal erstattes med *formannskapet* (det nyvalgte).

### Votering:

Prosjektrådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget i Nesset  
kommune****Sekretariatet:**

Telefon: 71 11 14 52 - direkte  
Telefon: 71 11 10 00 - sentralbord  
Telefaks: 71 11 10 28  
Mobil: 99160260  
E-post: sveinung.talberg@molde.kommune.no

Sted/dato  
Molde, 03.12.2018

**RAPPORT FRA VIRKSOMHETSBEØK HOS EIDSVÅG BARNE- OG  
UNGDOMSSKOLE 03.12.2018 KL. 0900-1030.**

Kontrollutvalget i Nesset vedtok i sak PS 22/18 den 10.09.2018 at en ville gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Eidsvåg barne- og ungdomsskole den 04.12.2018 fra kl. 0900 i forkant av kontrollutvalgsmøtet. Møtet og besøket ble senere flyttet til 03.12.2018.

Fra kontrollutvalget deltok: Jostein Øverås, Vigdis Fjøseid, Tor Steinar Lien, Wenche Angvik og Lars Myrset. Fra sekretariatet deltok Sveinung Talberg.

Fra skolen deltok: Monica Kalseth Hånes (rektor), Frode Sundstrøm (skolefaglig rådgiver) samt verneombud og tillitsvalgt.

Besøket fant sted på ungdomsskolen (møterom).

Besøket startet med en orientering om skolen fra rektor. Skolen består av to bygg. Ett for barnetrinnet 1-7 og ett bygg for ungdomstrinnet 8-10. Byggene ligger et godt stykke fra hverandre og har derfor ikke felles uteareal. Ungdomsskolebygget er bygge sammen med den nye idrettshallen.

Barnetrinnet har i år 180 elever, mens ungdomstrinnet har 63 elever. Til sammen 243 elever. Det er 19 elever som har flerkulturell bakgrunn.

Det er 40 ansatte. 30 lærere og 10 assistenter.

Skolen har skolefritidsordning med tilbud i 1-4.klasse. Det er i år ca. 50 elever som benytter ordningen.

Ledelsen ved skolen består av rektor (100 %), 1 inspektør på barnetrinnet (60 %) og 1 inspektør på ungdomstrinnet (50 %). I tillegg er det 1 leder på SFO (25 %).

Skolens oppgave er å arbeide for et godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. I samarbeid med foreldre og foresatte skal skolen være med på å utvikle elevene sine individuelle evner og talenter. Videre skal en gi elevene kunnskap og ferdigheter. Hvis skolen lykkes med dette, så kommer de faglige resultatene.

Skolen opplever gode faglige prestasjoner og har et godt skolemiljø. Skolen gjør det bra på nasjonale prøver. Resultatene på elevundersøkelsen viser også at det er lite mobbing. Elevundersøkelsen blir gjennomført fra 5.-10. klasse. Resultatene som er offentliggjort gjelder for 7. og 10 klasse. I 2017 ble det meldt på 137 elever og 132 besvarte undersøkelsen.

Dette gir en svarprosent på 96,4 %. Resultatene for trivsel er gode. 60 elever sier de trives svært godt. 57 sier de trives godt. Det er ingen som svarer på spørsmålet om de trives litt, ikke noe særlig eller ikke i det hele tatt.

Resultatene for mobbing er også svært gode. Av de 137 elevene som ble spurt svarte 110 at de ikke ble mobbet i det hele tatt. 17 svarte at de ble mobbet en sjelden gang. Videre har en innført mobilfri skole og en har et eget innsatsteam mot mobbing.

Skolen jobber på hvert klassetrinn med elevundersøkelsen. De interne resultatene sendes kontaktlærerne som følger opp resultatene med Spekter. Dette er den ikke-anonyme mobbeundersøkelsen. Spekter er et nyttig verktøy for avdekking av mobbing. God klasseledelse bidrar også til avdekking av mobbing.

Rent praktisk er det utfordrende å undervise i to adskilte bygg personellmessig. Skolen har negativ elevtallsutvikling på ungdomstrinnet. Til neste skoleår vil en forsøke å få 7.trinnet over til ungdomsskolebygget der det er nok plass. På barnetrinnene har en fått til mindre elevtall i hver klasse.

I 2017 fikk en inn trivselsledere på barnetrinnene gjennom en ordning i Tryg Forsikring. Elevrådet på ungdomsskolen holder trivselskampanjer. For å øke tilbudet på fritida har en åpen idrettshall.

Skolen har et system for varsling gjennom internkontrollsystemet. Dette heter kvalitetslosen. Det er lav terskel for å varsle og melde avvik. Det skal lages en plan på oppfølging av varslingen. Det er også ofte kontakt med foreldrene.

Det er egne sjekklister i internkontrollsystemet. Videre går det vernerunder, det blir holdt brannøvelser, gått brannrunder og øvd på evakuering. Det er egen brannvernleder på hvert bygg. Det fysiske arbeidsmiljøet er bra, men det kan bli litt «tett luft» når mange er samlet på ett sted samtidig. Ellers føles bygningsvedlikeholdet som bra. Skolekjøkkenet burde vært skiftet eller utbedret. En er usikker på om dette hadde fått «bestått» ved et tilsyn.

Skolen har en plan for «Trusler og vold». Det er gått igjennom med personalet og elevene hvordan en skal forholde seg i gitte situasjoner, men en ser at det skulle vært øvd mer på dette.

Trender i tiden er at en nå går tilbake fra åpne landskap til klasseromsundervisning. Skolen ser store fordeler i å ha klasseromsundervisning.

Skolen har nye bærbare PC'er til 10.trinnet. En føler en er langt framme i utviklingen på IKT.

Skolen ligger under landsgjennomsnittet på ressurser brukt til spesialundervisning. 4,8 % av elevene mottar slik undervisning. Mye av årsaken til det lave tallet er nok at en har høyt utdannede lærere med spesialpedagogisk kompetanse. En føler at en har godt med ressurser i skolen i dag og er spent på hvordan dette blir i Nye Molde kommune. Skolen er med i en arbeidsgruppe i Nye Molde kommune som arbeider med skole.

Kontrollutvalget hadde i de siste møter spørsmål om resultatene i ungdataundersøkelsen som ikke helt samsvarte med de positive resultatene i elevundersøkelsen. Skolen og skolefaglig rådgiver har sett på dette og prøvd å finne noen forklaringer. Elevundersøkelsen viser at de 3 siste årene ikke har vært mobbing ved skolen. Det finnes nok mobbing ved skolen, men det kommer ikke frem i elevundersøkelsen. I de to undersøkelsene er det stilt ulike spørsmål. Undersøkelsene ble også gjennomført på ulike tidspunkt. Elevdataundersøkelsen var på våren

og ungdomsundersøkelsen var på høsten. Det ene trinnet var dessuten borte den dagen ungdomsundersøkelsen ble gjort.

Psykisk helse er tema som helsesøster dekker. Også SMISO. Det er et uformelt fora på kommunenivå om folkehelse, men det er ingen plan som foreligger.

Skolen har et godt arbeidsmiljø. Det er stor trivsel i kollegiet. Det er lav terskel for å diskutere problemer og utfordringer. Sykefraværet var på 4,38 % i 2017 og hittil i 2018 er det lavere enn dette. Rektor har tett oppfølging av medarbeiderne.

**Kontrollutvalgets oppsummering:**

Kontrollutvalget fikk et generelt positivt inntrykk av driften ved Eidsvåg barne- og ungdomsskole og syntes besøket ga verdifullt utbytte. En håper ved neste anledning å få tid til en omvisning både på barneskolen og på ungdomsskolen.

Sveinung Talberg (s)  
kontrollsekretær



NESSET KOMMUNE  
Rådmann  
Kråkholmvegen 2  
6460 EIDSVÅG I ROMSDAL

Dykkar ref  
2017/1219-7

Vår ref.  
2017/16898 THOOVE

Dato  
02.02.2018

## Endeleg tilsynsrapport og pålegg om utbetringar

Arkivverket sende Nasset kommune 8.12.17 foreløpig rapport etter tilsynet 29.11.17, og kommunen blei bedd om å korrigere eventuelle misforståingar og faktafeil. Kommunen hadde ingen innvendingar til den foreløpige rapporten.

Stortinget vedtok ny arkivforskrift som tredde i kraft 1.1.2018. Riksarkivaren si forskrift blei samstundes revidert. Føresegnene i det gamle regelverket er i stor grad førte vidare i dei nye forskriftene. Vi gjer merksam på at vi har justert rapporten i tråd med det nye regelverket, men innhaldet i pålegga er ikkje vesentleg endra. Vi råder kommunen til å sette seg grundig inn i dei nye føresegnene.

Den endelege tilsynsrapporten har blitt forseinka. Vi har av den grunn forskuva fristane for utbetring av pålegga.

Vi takkar for godt samarbeid i samband med tilsynet. Tilsynet fokuserte på arkivansvar, arkivplan og danning og bevaring av elektroniske arkiv.

Tilsynsdato: 29.11.2017

Frå Nasset kommune: Personalsjef Anne-Karin Sjøli  
Arkivansvarleg Vivian Høsteng  
Arkivmedarbeidar Synnøve Stubø Molton  
Påtroppande arkivansvarleg Nina Sørli Olsen  
NAV-leiar Leif-Ståle Engdal

Dei tilsette på arkivet og påtroppande arkivansvarleg var til stades under heile tilsynet. NAV-leiaren deltok på møtet om arkivhaldet i den kommunale delen av NAV. Personalsjefen var til stades på oppstartsmøtet og oppsummeringa.

Frå Arkivverket: Arkivar Thomas Øverby  
Seniorrådgjevar Jon Sandven

### **Dette gjer de bra**

Neset kommune har i samarbeid med Molde og Midsund begynt planlegginga av nye Molde kommune. Arkivtenestene i kommunane er involverte i arbeidet og har gjort ei første kartlegging av status i dag og behov og utfordringar i tida fram mot kommunesamanslåing. Arkiv er ei kritisk teneste i etableringa av den nye kommunen og det er viktig at kommunane følger opp arbeidet vidare. Tilsynet viser at kommunen følger opp og kvalitetssikrar registreringane i sak-/arkivsystemet på ein tilfredsstillande måte.

### **Kvifor fører vi tilsyn med arkiv?**

Formålet med tilsynet er å sikre at arkiv som har kulturell eller forskningsmessig verdi, eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, blir tekne vare på og gjorde tilgjengelege for samtid og ettertid.

### **Pålegg**

Rapporten beskriv avvika vi fann under tilsynet og pålegg om utbetring. Med heimel i lov av 4. desember 1999 nr. 126 om arkiv (arkivlova) § 7 c gir vi Neset kommune følgande pålegg:

#### **Pålegg 1: Plassere arkivansvaret**

<b>Pålegg</b>	Neset kommune må tydeleg plassere ansvaret for kommunen sine arkiv, dokumentere arkivansvaret i arkivplanen og implementere ansvaret i organisasjonen.
<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kommunen må etablere internkontroll for arkiv for å sikre at arkivarbeidet blir utført i tråd gjeldande krav</li> <li>✓ Ansvaret og oppgåvene til arkivansvarleg, arkivtenesta og andre med arkivansvar, eksempelvis einingsleiarane, må formaliserast.</li> <li>✓ Grenseflatene mellom ansvaret til arkivansvarleg og einingsleiarane må tydeleg beskrivast.</li> <li>✓ Det må utarbeidast rutinar som sikrar at det arkivfaglege omsynet blir varetatt ved endringar som påverkar dokumentasjonsforvaltninga, eksempelvis innkjøp av elektroniske system og etablering av interkommunale samarbeid.</li> </ul>
<b>Frist</b>	1.8.2018
<b>Funn</b>	Arkivplanen dokumenterer ikkje kven som har ansvar for kommunen sitt arkiv og korleis arkivansvaret skal følgast opp. Tilsynsmøtet syner at ansvarsområdet til arkivansvarleg i praksis er arvgrensa til arkivarbeidet i sentralarkivet og å koordinere deponering til IKA. Arkivansvarleg har ikkje kontroll med danninga og sikringa av arkiv på dei einskilde einingane og blir ikkje involvert i avgjerder utanfor sentralarkivet som har følger for arkivhaldet. Intervjua med



arkivansvarleg og leiar for NAV indikerer at arkivansvaret ikkje blir varetatt på ein systematisk og fullgod måte ute i fageiningane. Tilsynet avdekker fleire døme på alvorlege brot på arkivregelverket som følge av låg arkivkompetanse her.

<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Kommunen har ansvar for ei rekke tenester som er av stor betydning for innbyggjarane. Arkiv blir danna som ledd i alle tenestene og dokumenterer kommunen si verksemd. Som følge av det breie oppgåvefeltet og at kommunen har ansvar for eigne arkiv frå danning til kassasjon eller deponering, er arkivhaldet i ein kommune komplekst. Ei forsvarleg dokumentasjonsforvaltning føreset at det er tydeleg kven som har ansvar for dei oppgåvene og prosessane som er naudsynte for å sikre forskriftsmessig danning og bevaring av dei einskilde delane av kommunen sitt arkiv til ei kvar tid.
<b>Krav</b>	I samsvar med arkivforskrifta § 1 har den øvste leiinga ansvaret for arkivarbeidet i organet. Arkivansvaret i ein kommune femner også deponerte arkiv. I tråd med arkivforskrifta § 4 må den øvste leiinga sørge for at arkivarbeidet blir omfatta av kommunen sin internkontroll, jamfør kommunelova § 23. Ifølge Riksarkivaren si forskrift § 1-1 skal arkivplanen dokumentere korleis arkivansvaret blir varetatt. Dokumentasjonen skal vise korleis arkivfunksjonen er organisert, kva slags delegeringsfullmakter som gjeld arkivområdet og kvar ansvaret for å forvalte arkiva er plassert.

## Pålegg 2: Utarbeide arkivplan

<b>Pålegg</b>	Nesset kommune må utarbeide ein arkivplan som omfattar alle arkiv i heile verksemda.
<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Alle aktive arkivseriar må beskrivast.</li> <li>✓ Arkivplanen må innehalde eller lenke til arkivlister over deponerte arkiv.</li> <li>✓ Det må utarbeidast rutinar for bortsetting.</li> <li>✓ Rutinar for kvalitetssikring av journalføring og arkivering i sak-/arkivsystemet må vere ein del av arkivplanen.</li> <li>✓ Rutinar for tilsyn og renhald og tilgangsreglar for samtlege arkivlokale må utarbeidast.</li> <li>✓ Dokumentasjonen pålagd utarbeidd i pålegg nr. 1, 3, 4 og 6 må leggest inn i arkivplanen.</li> </ul> <p>Sjå <a href="#">Kommunereform – veileder i dokumentasjonsforvaltning og arkiv</a> for meir informasjon.</p>
<b>Frist</b>	1.8.2018
<b>Funn</b>	Arkivplanen til Nesset kommune er ufullkommen. Arkivplanen er særleg mangelfull med omsyn til dokumentasjon av danning og

sikring av arkiva utanfor sak-/arkivsystemet. Med unntak av ein skilde opplysningar er ikkje arkivplanen til Nasset kommune oppdatert sidan 2008-2009.

<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Arkivplanen er eit styringsdokument som skal vere eit reiskap for internkontrollen med arkivarbeidet og gi kommunen eit utførleg oversyn over eiga dokumentasjonsforvaltning. Ein fullstendig og oppdatert arkivplan er ein føresetnad for at kommunen skal kunne vareta arkivansvaret og sikre eit forsvarleg og forskriftsmessig arkivhald. Arkivplanen kan vere til nytte for å planlegge periodiske og overordna arkivoppgåver og berekne behov for ressursar.
<b>Krav</b>	Ifølge arkivforskrifta § 4 skal offentlege organ ha ein oppdatert arkivplan. Arkivplanen skal gi oversyn over arkivmaterialet og kva slags instruksar, reglar og planar som gjeld for arkivarbeidet. Riksarkivaren si forskrift § 1-1 har detaljerte føresegnar om kva arkivplanen må innehalde. Arkivplanen skal kunne nyttast som eit verktøy i internkontrollen med arkivarbeidet.
<b>Pålegg 3: Dokumentere elektroniske arkivsystem</b>	
<b>Pålegg</b>	Nasset kommune må dokumentere alle arkivsystem som lagrar arkivmateriale elektronisk.
<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kommunen må kartlegge alle aktive og avslutta arkivsystem, både sak-/arkivsystem og fagsystem.</li> <li>✓ Kommunen må beskrive arkivsystema i arkivplanen, fastsette bevaringsfristar for informasjonen i systema og dokumentere korleis informasjonen skal bli bevart.</li> <li>✓ Kommunen må etablere skriftlege rutinar for arkivdanninga som skjer i eller i tilknytning til fagsystema.</li> </ul>
<b>Frist</b>	1.8.2018
<b>Funn</b>	Dokumentasjonen av dei elektroniske arkivsystema i arkivplanen er mangelfull. Kommunen har ikkje fastset bevaringsfristar for det elektroniske arkivmaterialet og har ingen strategi for korleis elektronisk arkivmateriale skal bevarast. Arkivplanen inneheld berre unntaksvis rutinar for arkivdanninga som skjer i eller i tilknytning til fagsystema.
<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Kommunale arkiv blir som hovudregel danna ved hjelp av elektroniske system. I ytinga av mange sentrale tenester nyttar kommunen eigne fagsystem. For at kommunen skal ha naudsynt oversyn over arkivhaldet må dei elektroniske systema beskrivast med opplysningar om innhald og rutinar for arkivarbeidet. Systembeskrivinga må i tillegg omfatte teknisk dokumentasjon naudsynt for å forstå og bevare arkivmaterialet.

<b>Krav</b>	Føresegna om arkivplan inneber eit generelt krav om at arkivmateriale og rutinar for arkivarbeid skal beskrivast. Riksarkivarens si forskrift § 1-1 andre ledd bokstav b, e og f føreskriv at arkivplanen skal innehalde ei oppdatert oversikt som syner kvar arkivdokumenta er lagra, rutinar for dokumentfangst, journalføring, tilgangstyring og kvalitetsikring av arkiva, og bevarings- og kassasjonsplan med oppbevaringsfristar.
-------------	---

#### **Pålegg 4: Utarbeide rutinar for elektronisk handsaming av arkivdokument**

<b>Pålegg</b>	Neset kommune må utarbeide rutinar for system der arkivdokument blir arkiverte elektronisk.
---------------	---

<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Regelverket har detaljerte krav til rutinar for system som skal nyttast til elektronisk arkivering av arkivdokument.</li> <li>✓ For å sikre at alle naudsynte opplysningar kjem med, kan kommunen med fordel strukturere dokumentasjonen punktvis etter mønster frå regelverket.</li> </ul>
----------------------------------	--

<b>Frist</b>	1.8.2018
--------------	----------

<b>Funn</b>	Neset kommune innførte elektronisk arkivering av dokument i sak-/arkivsystemet i 2008, men har ikkje utarbeidd dei nødvendige rutinane.
-------------	---

<b>Kvifor er dette viktig?</b>	For at dei elektroniske dokumenta skal kunne bli bevarte for all framtid som autentisk, truverdig og påliteleg dokumentasjon av kommunen si verksemd, må kommunen dokumentere korleis arkiva har blitt danna.
--------------------------------	---

<b>Krav</b>	Offentlege organ som arkiverer arkivdokument elektronisk må følge føresegnene i Riksarkivaren si forskrift kapittel 3. Organet må utarbeide rutinar i samsvar med §§ 3-2, 3-4 og 3-6 som dokumenterer ansvar og rettar i arkivsystem, oppbevaring og sikring av arkivdokument og skanning av dokument på papir.
-------------	---

#### **Pålegg 5: Deponere uttrekk frå sak-/arkivsystem**

<b>Pålegg</b>	Neset kommune må klargjere og deponere uttrekk frå det avslutta systemet Forum Winsak og den avslutta perioden frå ePhorte (2008-2011).
---------------	---

<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Alle journalpostar og saker må bli avslutta på korrekt måte.</li> <li>✓ Kommunen må så snart som mogleg kontakte leverandør og digitalt depot for å planlegge arbeidet med å ta uttrekk frå systema og kvalitetssikre desse.</li> <li>✓ Kommunen må skriftleg stadfeste at uttrekka er tekne i mot og</li> </ul>
----------------------------------	---

godkjende av digitalt depot innan fristen.

Sjå [Kommunereform – veileder i dokumentasjonsforvaltning og arkiv](#) for meir informasjon.

<b>Frist</b>	1.2.2019
<b>Funn</b>	Neset kommune har ikkje teke uttrekk frå avslutta periodar frå journal- og arkivsystem.
<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Data som strekker seg over ein for lang periode, kan etter kvart bli vanskelege å handtere teknisk. Lange periodar kan påverke presisjonen ved søking i sakarkivet og gi mykje støy i trefflista. Gode periodiseringar kan såleis bidra til betre og meir effektiv sakshandsaming.
<b>Krav</b>	Arkivforskrifta § 13 og Riksarkivaren si forskrift § 4-6 stiller krav om handtering av periodisert elektronisk arkivmateriale. Arkivregelverket gir føresegner om lagringsmedium, organisering av datauttrekk og krav til dokumentasjon av systemet og informasjonen i systemet. Avlevering av elektronisk skapt materiale skal omfatte uttrekk av data frå systema. Å ha avslutta system på ein server er ikkje ein forsvarleg og forskriftsmessig løysning for langtidsbevaring av elektroniske arkiv.

#### **Pålegg 6: Ordne og listeføre bortsettingsarkiv og eldre og avslutta arkiv**

<b>Pålegg</b>	Neset kommune må utarbeide ein plan for å ordne og listeføre bortsettingsarkiv og eldre og avslutta arkiv som blir oppbevarte i kommunen sine lokale.
<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	Kommunen må legge fram ein plan for arbeidet med opplysningar om korleis det skal finansierast og frist for gjennomføring. Ytre tidsramme for planen er fem år. Planen må leggest opp for å gjennomføre følgjande arbeidsoppgåver: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunen må få oversyn over alle bortsette, eldre og avslutta arkiv som finst i egne lokale.</li> <li>• Dei bortsette, eldre og avslutta arkiva må ordnast, pakkast og merkast.</li> <li>• Kommunen må utarbeidde arkivlister med opplysningar om arkivskapar, innhald, periode og løpenummer for det einskilde arkivstykket.</li> </ul>
<b>Frist</b>	1.8.2018
<b>Funn</b>	Neset kommune oppbevarer bortsettingsarkiv og eldre og avslutta arkiv i egne lokale. Inspeksjonen med arkivlokala på rådhuset syner at ein betydeleg del av desse arkiva ikkje er ordna. Kommunen har

ikkje utarbeidd arkivlister for materialet.

<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Papirarkiv kan ta skade av feil oppbevaring og handtering. Å pakke arkiv som ikkje er i dagleg bruk i eigna esker er difor eit viktig tiltak for å sikre materialet for framtida. Ved å ordne arkiva systematisk etter proveniens og listeføre arkivstykkka får arkivskapar naudsynt kontroll og oversikt over materialet. Ordning og listeføring er dessutan ein føresetnad for at tilsette og publikum skal kunne finne fram i arkiva på ein effektiv måte.
<b>Krav</b>	I samsvar med arkivforskrifta §§ 13 og 20 og Riksarkivaren si forskrift § 4-3 og kapittel 6 skal bortsettingsarkiv og eldre og avslutta arkiv ordnast etter proveniens. Dei einskilte arkivstykkka skal merkast med namnet på arkivskapar, løpenummer, innhald og tidsrom. Det skal settast opp ei arkivliste over alle arkivstykkka. Her skal dei einskilte arkivstykkka registrerast med dei opplysningane dei er merka med, dvs. at det skal vere ei rad i arkivlista for kvart arkivstykke med opplysningar om arkivskapar, innhald, tidsperiode og løpenummer.
<b>Pålegg 7: Sikre eldre og avslutta arkiv</b>	
<b>Pålegg</b>	Neset kommune må sørge for at dei eldre og avslutta arkiva som blir oppbevarte i kommunen sine lokale blir forskriftsmessig sikra.
<b>Korleis utbetre pålegget?</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pålegget omfattar alle eldre og avslutta arkiv som kommunen oppbevarer i eigne lokale, enten på rådhuset eller i ytre einingar.</li> <li>✓ Kommunen må utbetre dei noverande lokala, finne lokale som er i tråd med føresegnene eller overføre arkivmaterialet til IKA.</li> <li>✓ Kommunen må skriftleg stadfeste at arkiva er trygga i tråd med føresegnene innan fristen.</li> </ul>
<b>Frist</b>	1.8.2018
<b>Funn</b>	Under inspeksjonen med arkivlokala på rådhuset vart det avdekt at kommunen oppbevarer ei betydeleg mengde eldre og avslutta arkiv i eit lokale som ikkje tilfredsstillar krava til spesialrom for depotarkiv med omsyn til brannmotstandsevne i dør og vegg og eigen innbrotalarm.
<b>Kvifor er dette viktig?</b>	Kommunen har sjølv ansvaret for å bevare eigne arkiv. Sentrale delar av dokumentasjonen som blir til gjennom kommunen si verksemd skal bevarast i lang tid eller for all tid. Papirarkiv er sårbare med omsyn til fysiske skadar. Lokale for oppbevaring av eldre og avslutta arkiv må difor tilfredsstillar særskilde krav.
<b>Krav</b>	I samsvar med Riksarkivaren si forskrifta § 2-11 skal eldre og avslutta arkiv oppbevarast i spesialrom for arkiv. Riksarkivaren si

forskrift kapittel 2 inneheld detaljerte krav til sikring mot skadar frå vatn, brann, varme, klima, miljø, skadeverk, innbrot og ulovleg tilgjenge.

---

Om det viser seg at kommunen ikkje er i stand til å utbetre pålegga innan tidsfristane, må søknad om forlengde fristar med grunngiving leggast fram i god tid før fristane går ut.

**Send inn dokumentasjon for å lukke pålegga**

Kommunen må innan 1.3.18 sende Arkivverket ein plan for korleis ein vil gjennomføre arbeidet med pålegga. Kommunen må legge fram dokumentasjon på at pålegga er utbetra, innan dei fastsette fristane.

Vi håper at pålegga og kommentarane kan vere til hjelp for Nesset kommune sitt arbeid med arkiv og dokumentasjonsforvaltning framover.

Med venleg helsing

Espen Sjøvoll  
avdelingsdirektør

Kjetil Reithaug  
fagdirektør

*Brevet er elektronisk godkjent og vert sendt utan underskrift*

Kopi til:  
Fylkesmannen i Møre og Romsdal Fylkeshuset 6404 MOLDE



## 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 eierkommunenes 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 oppgåvefelleskap .....	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**

#### **Rådgjeving**

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 fellestråd 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 fellestråd, 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 summar 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 kommunestyre/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)

# PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	Kristiansund	18.01.2019	09.30-10.20

## Sak 1/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

## Sak 2/2019: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund	X			12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde	X			12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		X		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunndal		X		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		X		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy	X			3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure	X			3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll	X			3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla		X	X	2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset		X		2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

Fra styret: Styrets leder Per-Ove Dahl *nestleder Heidi Dahl*

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## **Sak 3/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste**

*Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.*

## **Sak 4/2019: Valg av møteleder og møtesekretær**

*Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Elliliggard ble enstemmig valgt*

## **Sak 5/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder**

*Knut Sjømeling og Ingvær Bolmen*

*ble enstemmig valgt*

## **Sak 6/2019: Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3**

*Det ble enstemmig vedtatt at*

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. \_\_\_

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

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.

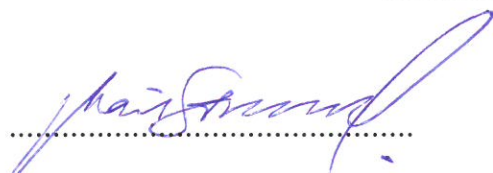
## Eventuelt:

Ingen saker.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

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

Kristiansund N, 18.01.2019



Egil Strand





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalget	19.02.2019
	Kommunestyret	

### ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGET I NESSET 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 Nesset
- 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 NESSET 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 ivaretatt 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	Jostein Øverås***	Sp	<b>For Ap, Frp og innbl.:</b>	1.	Egil Arild Svensli	Ap
Nestleder	Vigdis Fjoseid***	Ap		2.	Lars Myrset	Frp
Medlem	Tone Skjørsæther*	Uavh.		3.	Per Egil Myrvang	Innb.l.
Medlem	Tor Steinar Lien	Ap		4.	Audhild Nauste	Ap
Medlem	Wenche Angvik **	Uavh.		5.	Helen Marit Torvik	Ap
			<b>For Sp, H og Krf:</b>	1.	Vigdis Aandalen Bersaas	Krf
				2.	Eli Gjermundnes	H
				3.	Torbjørn Utigard	Krf
				4.	Einar Gagnat	Sp

\* Medlem av kommunestyret. I kommunestyret 24.05.2018, sak PS 43/18 ble Ivar Trælvik fritatt som leder i kontrollutvalget og Tone Skjørsæther ble valgt inn som ny representant i kontrollutvalget.

\*\*Marte M. Evensen fikk i sak PS 56/17 i kommunestyret den 20.06.2017 innvilget fritak fra kontrollutvalget fra 01.08.2017. Som nytt medlem ble Wenche Angvik valgt.

I sak PS 55/17 i kommunestyret den 20.06.2017 ble Einar Gagnat valgt som nytt varamedlem etter Per Sverre Røed. Han plasseres sist i varamannsrekkefølgen, de øvrige rykker en plass opp.

\*\*\* I kommunestyret 24.05.2018, sak PS 43/18 ble Ivar Trælvik fritatt som leder i kontrollutvalget og Tone Skjørsæther ble valgt inn som ny representant i kontrollutvalget. Jostein Øverås ble valgt som ny leder og Vigdis Fjoseid som nestleder. Vedtaket om valg av leder var ugyldig og ny sak om valg av leder ble behandlet av kommunestyret 25.10.2018, sak PS 75/18 der Jostein Øverås ble valgt som ny leder.

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

### **3. SEKRETARIAT**

**”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommune-loven § 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.

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.

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

#### **4.0 Saksbehandling og møteavvikling**

Kontrollutvalget har hatt 6 ordinære møter og behandlet i alt 37 protokollerte saker. Av disse er 8 saker oversendt kommunestyret enten som ordinær sak eller som referatsak. 3 av disse sakene vedrørte uttalelse til prosjektrapporter investeringer. I tillegg er det i 2018 behandlet 64 referatsaker og 26 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 noen utstrekning fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vært til behandling i møtene. Kontrollutvalget har ikke fått skriftlige svar på skriftlige spørsmål til rådmannen. Dette vanskeliggjør Kontrollutvalgets arbeid med tilsyn og kontroll. Brev om dette er sendt Nesset kommunestyre 09.03.2018 og kontrollutvalget har etter dette konstatert en forbedring.

#### **Reglement for kontrollutvalget**

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i møte 22.09.2011, k-sak 73/11. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 18.06.2015, k-sak 15/52.

#### **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 10.10.2017, sak PS 23/17 plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2017-2019.

### **Tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget i Nesset**

Kontrollutvalget er i følge kommuneloven § 77 nr. 6 pålagt å rapportere til kommunestyret resultatet av sitt arbeid. Kontrollutvalget vedtok i møte 10.10.2017, sak 23/17 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 28.11.2017, sak 32/17 tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget. Den er revidert i møte 26.02.2018 sak PS 05/18.

### **Representasjon**

Leder Ivar H. Trælvik var Nesset kommunes representant i styret for kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal inntil han fikk fritak som leder og medlem i kontrollutvalget 25.05.2018 i Nesset kommunestyre. Daværende nestleder Jostein Øverås var varamedlem til styret. Det er ny leder Jostein Øverås som nå er Nesset kommune sin representant med nestleder Vigdis Fjoseid som varamedlem. Nåværende leder har deltatt på styremøtene 25.04.2018, 05.09.2018 og 20.11.2018.

Ivar Trælvik, Jostein Øverås, Vigdis Fjoseid og Wenche Angvik deltok på **NKRFs<sup>1</sup> Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen 7.2.-8.2.2018.

Vigdis Fjoseid deltok 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**. Deltakere var Tone Skjørsæther og Wenche Angvik.

### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

Utvalget har fått seg forelagt følgende i 2018:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimsrevisjonen – regnskapsrevisjon 2017** (Sak PS 04/18 den 26.02.2018)
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2017** (Sak PS 14/18 den 14.05.2018)
- **Kommunikasjons-/Revisjonsplan for revisjonsåret 2018** (Sak PS 20/18 den 10.09.2018)
- **Oppdragsansvarlig revisor sin vurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon** (Sak RS 30/17 den 28.11.2017 og RS 51/18 den 15.10.2018)

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

### **4.2 Uttalelse til regnskapene**

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet for 2017 for

- **Nesset kommune** (sak 15/18)

og gitt sin uttalelse til dette.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

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

Samtidig har utvalget behandlet kommunens tertialvise økonomirapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orienteringssaker det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever samt Skattefutures kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsformen av regnskapene har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om rådmannens årsmelding og skatteoppkreverens årsrapport.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt og behandlet i alt 3 prosjektrapporter på investeringsprosjekt og gitt uttalelse for videre sluttbehandling i kommunestyret.

### **4.3 Forvaltningsrevisjonsrapporter**

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

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 04.10.2016, sak 26/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 112/16.

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.10.2017, sak 25/17 et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tittel «**Plan- og styringssystemet, herunder; Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering.**» Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i kontrollutvalget 28.11.2017, sak 30/17. Prosjektrapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i sak PS 19/18 den 10.09.2018 og i kommunestyret, sak PS 60/18 den 20.09.2018 der anbefalingene i rapporten ble vedtatt og bes gjennomført av rådmannen. Kontrollutvalget følger opp at anbefalingene blir gjennomført i løpet 8-12 mnd.

Kontrollutvalget har i 2018 ikke behandlet første gangs oppfølging av følgende tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter da det ikke foreligger avlagte rapporter til oppfølging. Kontrollutvalget har fulgt opp tidligere avlagte rapporter, og to av disse ble avsluttet i 2018 og ført bort fra kontrollutvalgets oppfølgingsliste. Dette gjelder:

#### **1. «Samhandlingsreformen i Nettet Kommune».**

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.06.2017, sak 16/17 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 09.02.2015, sak 34/15 og i kommunestyret 18.02.2016, sak 15/16 som vedtok at rådmannen skulle sørge for at revisjonen sine anbefalinger ble fulgt og påse at dette arbeidet ble gjennomført. Det var i alt 4 anbefalinger i rapporten. Anbefaling nr. 1 og 4 ble satt på oppfølgingslisten:

*Nettet kommune bør i folkehelsearbeidet sikre bedre sammenheng mellom kommunens helseutfordringer, mål, strategier og rapportering.*

*Nettet kommune bør sikre medvirkning, forankring og klargjøre ansvarsfordelingen for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom Nettet kommune og Helse Møre og Romsdal.*

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra enhetsleder helse og omsorg om status for oppfølging av de 2 anbefalingene i kontrollutvalget sitt møte 10.10.2017, men beholder saken videre på oppfølgingslisten.

I møte i kontrollutvalget 26.02.2018 redegjorde enhetsleder Helse og omsorg for det arbeid som er gjort siden sist møte 10.10.2017 og anser anbefalingen om folkehelse som det eneste

gjenstående siden samhandlingen med Helseforetaket synes å være tilfredsstillende. I uke 14 i 2018 vil det være en kartlegging av folkehelsearbeidet etter en mal som Molde kommune benytter.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av redegjørelsen å avslutte saken, men vil etterspørre resultatet av folkehelseundersøkelsen.

## 2. «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune»

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014. Det var følgende 8 anbefalinger knyttet til rapporten:

1. Nesset kommune bør videreføre arbeidet med politisk forankring, kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid.
2. Nesset kommune bør arbeide videre med dataverktøyet; forvaltning - drift - vedlikeholdsprogram, for å få bedre registrering av og oversikt over vedlikeholdsbehovene, og dermed få et bedre grunnlag for å utarbeide planer og vedta prioriteringer.
3. Nesset kommune bør arbeide videre med å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse og for det enkelte bygg.
4. Nesset kommune bør vurdere om midlene som benyttes til vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå.
5. Nesset kommune bør intensivere arbeidet med å avklare hvordan vaktmestrene kan nyttes til vedlikeholdsoppgaver. Kommune bør vurdere en mer styrt og fleksibel bruk av ressursen.
6. Nesset kommune bør avklare sine behov for bygningsareal, og gjennom dette kartlegge om det er bygg som eventuelt kan avhendes.
7. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for vann, og rullere og oppdatere denne jevnlig.
8. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for avløp, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Oppfølging av rapporten har vært gjennomført fra høsten 2015 og oppfølgingssaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15.

Kontrollutvalget hadde oppfølging av rapporten i møte 9.12.2015, sak 35/15. Der ble det gjort vedtak at kontrollutvalget tok administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjons-prosjektet «**Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune**», datert 30. september 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning.

Kontrollutvalget vil be revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen på nytt i møte 04.10.2016, sak 24/16. Det forelå en redegjørelse fra kommunen datert 22.09.2016. Hovedtrekket i statusoppdateringen er at en har få menneskelige ressurser og trange driftsbudsjett til å få utført nødvendig vedlikehold og økte utgifter lovverket vurderer som sikker drift. En utfordring er ikke bare å ta et etterslep

på den gamle bygningsmassen, men også å belyse kostnadene med drift og vedlikehold av den nyeste bygningsmassen.

På bakgrunn av statusoppdateringen ønsker kontrollutvalget å følge opp saken videre, og vil sette den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget har i hele 2017 og 2018 fulgt opp saken uten at en har fått forventet fremdrift før høsten 2018. Kontrollutvalget vedtok i møte 28.11.2017, sak 41/17 å skrive brev til kommunestyret for å orientere om manglende fremdrift og effektivering av anbefalingene i rapporten fra 2013.

Rådmannen la i møtet 15.10.2018 frem vedlikeholdsplanen for kommunale bygg 2019-2022. I 2019 er det budsjettet med et vedlikeholdsbehov på kr 891 000. Vedlikeholdsplanen for veg er snart ferdig og vedlikeholdsplan for vann og avløp er også på gang. Rådmannen orienterte i kontrollutvalgets møte 03.12.2018 at utvalg TNM har behandlet handlingsplan for veg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18 og vedlikeholdsplan bygg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18. Det er laget hovedplan VA, men denne vil bli revidert i Nye Molde kommune.

Kontrollutvalget anser med dette at saken kan avsluttes fra kontrollutvalgets side i møte 03.12.2018.

#### **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 04.10.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 111/16.

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere at den som forvalter kommunens eierskap utøver myndighet på den måten som er fastsatt i vedkommende selskapslov, og i samsvar med vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Kontrollutvalget i Nettet tok i møte den 23.02.2010 opp spørsmålet om eierskapskontroll.

For å kunne gjennomføre en eierskapskontroll må det utarbeides retningslinjer for forvaltning av kommunens eierinteresser i selskap. En eierskapsmelding.

Eierskapsmeldingen skal diskutere kommunen sine motiv for å etablere eller å delta i selskap. Videre å få etablert prinsipper og retningslinjer for kommunen sin eierstyring, rammer for utøvelse av eierskap i ulike selskapsformer, samt regler og prosedyrer for politisk og administrativt oppfølging av selskapene. En forutsetning for aktiv eierstyring er at det fra eier sin side er formulert forventninger, mål og strategier for selskapene. Eier sine forventninger og strategier skal være utgangspunktet for selskapskontrollen og for behandling av selskapet sin drift og resultat.

Eierskapsmelding for Nettet kommune ble vedtatt av kommunestyret 16.06.2011, sak PS 66/2011:

*«Eierskapsmeldingen for Nettet kommune datert 20. mai 2011 vedtas. Eierskapsmeldingen gjelder fra og med kommunevalgperioden og skal evalueres det siste året i kommunevalgperioden».*

Eiermeldingen er inndelt i to deler. Første del presenterer aktuelle selskapsformer for kommunen, felles prinsipp og strategier for god eierstyring i de ulike selskapsformene, samt

prosedyrer for politisk og administrativt forvaltning av eierstyringen. Andre del omhandler selskap som Nettet kommune eier eller har eierinteresser i.

Dokumentet er et førende dokument som skal legges til grunn ved utøvelse av kommunens eierskap. Kommunen forvalter store verdier på vegne av fellesskapet gjennom eiendeler i en rekke selskap. Meldinga skal øke bevisstheten og åpenheten rundt hva kommunen eier, hvorfor kommunen eier, hvordan kommunen eier og virksomhetenes formål.

Dokumentet skal også være et viktig verktøy og opplæring for folkevalgte som skal utøve det kommunale eierskapet.

Meldingen ble ikke evaluert i 2015. Den er heller ikke evaluert siden. Det vanskeliggjør kontrollutvalget sitt arbeid med tilsyn og kontroll. Del 2, selskapsdelen, er viktig å evaluere og oppdatere årlig. Kontrollutvalget er kjent med at Fellesnemda for Nye Molde kommune skal gå igjennom alle interkommunale samarbeid. Dette arbeidet bør likevel ikke erstatte Nettet kommune sitt arbeid med å revidere eierskapsmeldingen.

Kontrollutvalget vedtok den 24.09.2012 i sak 30/12 bestilling av selskapskontroll av Nettet Kraft AS. Resultatet av selskapskontrollen ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 27. april 2015 i sak 12/15 og behandlet av Nettet kommunestyre 21. mai 2015 i sak 44/15.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i møte 29.11.2016, i sak 35/16. Kontrollutvalget tok Nettet kommunestyre sitt vedak i sak 110/2016 og Nettet Kraft AS sin redegjørelse i saken til orientering og oppfølgingen avsluttes fra kontrollutvalget sin side.

Kontrollutvalget har ikke bestilt nye selskapskontroller i 2018 med bakgrunn i det som er beskrevet ovenfor.

Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunen sin revisor varsles om generalforsamlinger 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).

#### **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 Nettet enstemmig i møte 21.05.2015, sak 42/15 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 28.11.2017, sak PS 31/17.

##### Valg av kontrollutvalgssekretariatsordning for Nye Molde kommune

Inndelingslova § 26 omhandler fellesnemnd. I 5. ledd står følgende:

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

Kommunestyrene i de sammenslående kommunene har ikke gitt fellesnemda mandat til å avgjøre sekretariatsordning og valg av sekretær. Det betyr at saken må opp til behandling i kommunestyrene i de tre kommunen, og det må fattes likelydende vedtak i alle kommunestyrene.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 15.10.2018, sak PS 27/18 der en innstilte til Nettet kommunestyre at en videreførte dagens ordning med kjøp av tjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Saken er ennå ikke tatt opp til behandling i Nettet kommunestyre.

#### Kommunereformen

Kontrollutvalget i Nettet har siden vedtaket om at Midsund, Molde og Nettet blir en felles kommune fra 1.1.2020 og oppnevningen av interimsstyret, hatt saken på dagsorden i alle møter. Kontrollutvalget har også hatt ett felles møte med kontrollutvalgene i Midsund og Molde den 30.11.2017. Kontrollutvalget har hatt saker knyttet til Fellesnemda sitt arbeid og mandat på dagsorden og fått jevnlige orienteringer fra ordfører, rådmann og prosjektleder. Kontrollutvalget skal i medhold av kommuneloven og på vegne av kommunestyret føre tilsyn med forvaltningen. 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 tiden fremover å fokusere på kommunereformen.

#### Budsjettbehandling

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Forslag til budsjett for 2018 ble vedtatt i kontrollutvalget 10.10.2017, sak 22/17 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak. Forslag til budsjett for 2019 ble vedtatt i kontrollutvalget 15.10.2018, sak 26/18 og oversendt til kommunestyret for endelig vedtak.

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

Kontrollutvalget kan ikke se at foreligger en oversikt over oppfølging av politiske vedtak. Dette hadde vært naturlig å rapportere i tertialrapport og årsmelding.

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

Kontrollutvalget har avsluttet flere saker fra sist årsmelding og noen nye saker på oppfølgingslisten er avsluttet i løpet av året slik at følgende saker på kontrollutvalget sin oppfølgingsliste står som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.2018 er følgende:

Sak nr / dato	Saksinnhold	Vedtak
PS 11/17 25.04.2017	Spørsmål fra kontrollutvalget i brev av 07.03.2017 om hva kommunen vil gjøre for å få manglende prosjektrengskap frem til politisk behandling.	Kontrollutvalget ønsker gjennom tertialrapporteringen å følge opp hvordan reglement for avleggelse og rapportering av investeringsregnskap praktiseres.
PS 38/16: 29.11.2016	Kommunereformen – status og videre prosess.	Kontrollutvalget tar kommunens vedtak og redegjørelse til orientering og ønsker å følge saken videre ved å føre den opp på oppfølgingslisten.

Saker som er avsluttet på kontrollutvalgets oppfølgingsliste i 2018 og der kommunen etter kontrollutvalgets syn har effektuert vedtak er:

1. PS 33/13 fra kontrollutvalgets møte 09.12.13:  
**Naustområde i Høvik Nettet kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nettet formannskap og kommunestyre.**
2. PS 35/15 fra kontrollutvalgets møte 09.12.15:  
**Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nettet kommune».**
3. PS 16/17 og PS 17/17 fra kontrollutvalgets møte 22.06.17:  
**Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Nettet kommune».**

#### **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 i Nettet vedtok i sak PS 08/18 den 26.02.2018 at en ville gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Hjemmetjenesten den 02.05.2018 fra kl. 0900 i forkant av kontrollutvalgsmøtet. Kontrollutvalget fikk et generelt positivt inntrykk av driften ved Hjemmetjenesten og syntes besøket ga verdifullt utbytte.

Kontrollutvalget i Nettet vedtok i sak PS 22/18 den 10.09.2018 at en ville gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Eidsvåg barne- og ungdomsskole den 04.12.2018 fra kl. 0900 i forkant av kontrollutvalgsmøtet. Møtet og besøket ble senere flyttet til 03.12.2018. Kontrollutvalget fikk et generelt positivt inntrykk av driften ved Eidsvåg barne- og ungdomsskole og syntes besøket ga verdifullt utbytte. En håper ved neste anledning å få tid til en omvisning både på barneskolen og på ungdomsskolen

#### **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:

- ❖ **Økonomireglement for Nettet kommune** (revidert 30.04.03 i K sak 29/03)
- ❖ **Delegasjonsreglement for Nettet kommune** (vedtatt 19.05.05 i K sak 42/05)
- ❖ **Finansreglement for Nettet kommune** (vedtatt 16.06.2011 i K sak 60/11)
- ❖ **Eierskapsmelding for Nettet kommune** (vedtatt 16.06.2011 i K sak 66/11)
- ❖ **Beredskapsplan for kriseledelse i Nettet kommune pr. 31.08.2011**

- ❖ **Investeringsreglement for Nesset kommune – revidering** (vedtatt 02.10.2014 i K sak 74/14)
- ❖ **Reglement for folkevalgte organ og delegering til rådmann og andre** (vedtatt 18.06.2015 i K sak 53/15)
- ❖ **Interkommunalt samarbeid – innkjøp** (vedtatt 17.09.2015 i K sak 71/15)

Det ble ikke vedtatt nye, eller revidering av eksisterende regelverk i 2017.

#### **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.

Kontrollutvalget har innhentet, men ikke behandlet følgende tilsynsrapporter som er avholdt i Nesset Kommune i 2017:

- Arkivverket:  
**Tilsyn med arkiva i Nesset kommune.**  
 Rapport fra Arkivverket, datert 02.02.2018

Kommunen fikk i alt 8 pålegg med frist 01.08.2018 til å lukke påleggene. Kontrollutvalget er ikke kjent med hva kommunen har gjort for å lukke påleggene og vil følge dette opp med rådmannen.

#### **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 Nesset kommune og Nye Molde 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.

**Eidsvåg, 19. februar 2019**  
 Kontrollutvalget i Nesset kommune

Tone Skjørsæther

Jostein Øverås  
 leder

Vigdis Fjoseid  
 nestleder

Tor Steinar Lien

Wenche Angvik



# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

## BEHANDLEDE SAKER I 2018

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28. NOVEMBER 2017	A
PS 02/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
<b>PS 03/18</b>	<b>KONTROLLUTVALGET I NESSET - ÅRSMELDING FOR 2017</b>	A*
PS 04/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN FOR 2017 – NESSET KOMMUNE	O
PS 05/18	MØTEPLAN OG TILTAKSPLAN FOR 2018	O
<b>PS 06/18</b>	<b>PROSJEKTRAPPORT 600169 – RELOKALISERING BARNEHAGE, BARNESKOLE OG KULTURSKOLE</b>	A*
PS 07/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 08/18	EVENTUELT	A
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.FEBRUAR 2018	A
PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 11/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 12/18	EVENTUELT	A
PS 13/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MAI 2018	A
PS 14/18	REGNSKAPSREVISJON – PRESENTASJON AV ÅRSOPPGJØR 2017	O
<b>PS 15/18</b>	<b>NESSET KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017</b>	A*
PS 16/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.MAI 2018	A
PS 17/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 18/18	ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING 1.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE	A
<b>PS 19/18</b>	<b>FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «HELHETLIG PLANLEGGING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING I NESSET KOMMUNE»</b>	O*
PS 20/18	REVISJONSPLAN 2018 – NESSET KOMMUNE (Unntatt off. jf. offl. § 13, og forvaltningslova § 13, 1.ledd nr. 2)	O
PS 21/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 22/18	EVENTUELT	A
PS 23/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.SEPTEMBER 2018	A
PS 24/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 25/18	ØKONOMI- OG FINANSRAPPORTERING 2.TERTIAL 2018 – NESSET KOMMUNE	A
<b>PS 26/18</b>	<b>FORSLAG TIL BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN - NESSET KOMMUNE</b>	A*
<b>PS 27/18</b>	<b>VALG AV SEKRETARIATSORDNING FOR KONTOLLUTVALGET I NYE</b>	A*

## KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

	MOLDE KOMMUNE	
PS 28/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 29/18	EVENTUELT	A
PS 30/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.OKTOBER 2018	A
PS 31/18	REFERAT OG ORIENTERINGER	A
PS 32/18	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FRA INTERIMREVISJONEN REGNSKAPSREVISJON FOR 2018 – NESSET KOMMUNE	O
PS 33/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR MED REVISJONEN REVISJONSÅRET 2017 – NESSET KOMMUNE	A
<b>PS 34/18</b>	<b>PROSJEKTRAPPORT 600322 – VAKT- OG MANNSKAPSBIL, BRANN</b>	A*
<b>PS 35/18</b>	<b>PROSJEKTRAPPORT 600286 – ASFALTERING KOMMUNALE VEGER 2017</b>	A*
PS 36/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 37/18	EVENTUELT	A

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



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

### MØTEPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

#### Sekretariatets innstilling

Følgende møteplan for 2019 godkjennes:

Uke	Dato	Møte nr	
8	19.02	1/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Årsmelding 2018 - Kontrollutvalget</li><li>• Møteplan kontrollutvalget 2019</li><li>• Tiltaksplan kontrollutvalget 2019</li></ul>
18	29.04	2/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018 - Nesset kommune</li><li>• Oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen</li><li>• Virksomhetsbesøk</li></ul>
23	03.06	3/19	<ul style="list-style-type: none"><li>• 1. Tertialrapport – Nesset kommune</li><li>• Valg av revisor fra 2020</li><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Plan- og styringssystemet»</li></ul>
41	07.10	4/19	<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 – Nesset kommune</li></ul>
46	25.11 28.11	5/19	<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><li>• Orientering om oppfølging av årsavslutningsbrev for 2018.</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 5 ordinære møter i kontrollutvalget. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det vil være behov for flere møter, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle. Kontrollutvalget bør også vurdere et fellesmøte mellom gammelt og nytt kontrollutvalg for å overføre kunnskap. Dette møte kan ikke avholdes før etter konstituering av kommunestyret i Nye Molde kommune. Valgdag er fastsatt til 9.september. I følge ny kommunelov skal konstituerende kommunestyremøte holdes innen utgangen av oktober. I møtet velges

formannskap eller fylkesutvalg, ordfører, varaordfører og kontrollutvalg for den nye valgperioden. Kommunestyre, formannskap, og kontrollutvalg trer i funksjon fra det konstituerende møtet. Andre folkevalgte organer, ordfører og varaordfører trer i funksjon straks de er valgt.

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

Høsten 2019 blir spesiell, da det sittende kontrollutvalget har ansvar for å følge opp Nesset kommune ut året, samtidig som kontrollutvalget for Nye Molde kommune blir valgt på konstituerende kommunestyremøte. Kontrollutvalget i Nye Molde 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



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

### TILTAKSPLAN 2019 – KONTROLLUTVALGET I NESSET 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 10.10.2017, sak 23/17 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 28.11.2017, sak 32/17 tiltaksplan 2018 for kontrollutvalget i Nesset kommune. Den er revidert i møte 26.02.2018 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 Nesset kommune

#### VURDERING

Når det gjelder møtehyppighet, er det jf. sak PS 04/19 lagt opp 5 ordinære møter i kontrollutvalget. Dersom det skulle oppstå situasjoner som tilsier at det vil være behov for flere møter, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle. Kontrollutvalget bør også vurdere et fellesmøte mellom gammelt og nytt kontrollutvalg for å overføre kunnskap. Dette møte kan ikke avholdes før etter konstituering av kommunestyret for Nye Molde 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.

# TILTAKSPLAN 2019

## KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE



**Oppdatert 08.02.2019**

---

---

## 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>• Ivar Hennig Trælvik 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>
19.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
29.04.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering.</li><li>• Virksomhetsbeøk/orientering fra enhetsleder.</li></ul>
03.06.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomirapport 1. tertial.</li></ul>
07.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomirapport 2. tertial.</li></ul>
25.11.19	<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.
19.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
29.04.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.</li><li>• Oppsummering og Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li></ul>
03.06.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisjonen møter KU for å avstemme risiko- og vesentlighetsvurderinger.</li></ul>
07.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisjons- og kommunikasjonsplan for 2019</li></ul>
25.11.19	<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.
19.02.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• I årsmelding fra KU omtales oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport(er).</li></ul>
29.04.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
03.06.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Plan- og styringssystemet»</li></ul>
07.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
28.11.19	<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 Nye Molde 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
19.02.19	
29.04.19	•
03.06.19	•
07.10.19	•
28.11.19	• (Bestilling av overordnet analyse for eierskapskontroll 2020-2024 i kontrollutvalget i Nye Molde kommune.)

## Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Nesset kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
19.02.19	•
29.04.19	•
03.06.19	• Valg av revisor fra 2020.
07.10.19	• 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 revisjonsåret 2019.
25.11.19	•

## Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
19.02.19	
29.04.19	•
03.06.19	•
07.10.19	•
28.11.19	• (Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles av kontrollutvalget i Nye Molde kommune.)



---

## Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
19.02.19	<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>
29.04.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
03.06.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
07.10.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019.</li></ul>
28.11.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 (KU Nye Molde kommune)</li><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering. (KU Nye Molde kommune)</li></ul>



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

### OPPFØLGINGSLISTE

#### Sekretariatets innstilling

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

#### Saksopplysninger

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

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

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

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

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

Vedlagt følger:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 12.02.2019.
- Redegjørelse fra prosjektleder i Nye Molde kommune, datert 15.01.2019.

### 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

**KONTROLLUTVALGET I  
NESSET KOMMUNE**

***SAKSOPPFØLGING***

(ajourført pr. 12.02.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Ansvar:	Merknad:	Status:
PS 38/16 i KU Kommunereformen – status og videre prosess	29.11.16	KU	<p>Vedtak: Kontrollutvalget tar kommunens vedtak og redegjørelse til orientering og ønsker å følge saken videre ved å føre den opp på oppfølgingslisten. Dette innbefatter også en oppfølging av de tema som vedrører revisor, kontrollutvalg og sekretariat som går fram av rapporten fra NKRF.</p>	<p>29.11.2016: Rådmannen og ordfører redegjorde for prosessen så langt. Intensjonsavtalen blir lagt fram som sak i kommunestyret 15.12.2016. Vedtaket i kommunestyret 23.6.2016 tar høyde for en slik intensjonsavtale, men for ordens skyld blir avtalen lagt fram i møte 15.12.2016. Avtalen er den samme som den var i utgangspunktet med da flere kommuner innbefattet. Det valgte interimsstyret skal ha møte 30.11.2016. Kommunen deltar i en seminarrekke i regi av KS. Det skal føres et regnskap for reformarbeidet i regi av Molde kommune som også skal ha arbeidsgiveransvaret for prosjektlederen. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken ved å føre den opp på oppfølgingslisten.</p> <p>27.02.2017: Ny intensjonsavtale er signert 23.1.17 i interimsstyremøte i Molde. Dette som en konsekvens av at Molde og Midsund nå skal danne ny kommune sammen med Nesset jf. kommunestyrevedtak PS 131/16 den 15.12.2016. Det er valgt et interimsstyre som har hatt flere møter. Protokoll fra møtene blir framlagt som referatsak i kommunestyret. Det foreligger ikke innkallinger og protokoller slik kommuneloven beskriver. Kontrollutvalget vil be om en redegjørelse rundt dette fra ordfører samt hvorfor interimsstyret fatter vedtak uten at disse blir endelig behandlet og godkjent av kommunestyret. Inntil kommunereformen er vedtatt i Stortinget, er det bare kommunestyret som kan gjøre vedtak i forbindelse med kommunereformen.</p> <p>En har ansatt prosjektleder, deltatt på 2 konferanser i regi av KS og laget prosjektplaner. Nesset søker å avklare forholdet til samarbeid og avtaler en har i Orkide og ROR så snart som mulig. Rådmennene har møte med prosjektleder en gang pr. mnd. Interimsstyret har også møter en gang pr. mnd. Tillitsvalgte er med i prosessen. Kontrollutvalget vil følge prosessen videre og få svar på uavklarte spørsmål vedr. interimsstyret.</p> <p>07.03.2017: Brev til ordfører med uavklarte spørsmål.</p> <p>1. Kontrollutvalget kan ikke se at kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingsregler i kapittel</p>

			<p>6 er fulgt. Hva er begrunnelsen for dette?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut fortløpende på kommunen sine hjemmesider?</li> <li>3. Kontrollutvalget konstaterer at interimsstyret har gjort vedtak etter delegert myndighet fra kommunestyret. Kontrollutvalget mener at slik delegasjon ikke kan gjøres før det er etablert en fellesnemd.</li> <li>4. Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er dette begrunnet i?</li> </ol> <p>20.04.2017: Svar i epost fra ordfører til uavklarte spørsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Hva er begrunnelsen for at kommunelovens bestemmelser ikke er fulgt på dette området?</u></b></li> </ul> <p>Deler helt og fullt oppfatningen om at interimsstyret er et politisk oppnevnt utvalg, som skal følge saksbehandlingsreglene i kommunen.</p> <p>Begrunnelsen for at møteinnkallinger og møtereferat i oppstarten av arbeidet i interimsstyret ikke ble lagt ut på hjemmesidene, skyldes kanskje både manglende oppfølging og gode nok rutiner. Med egen prosjektleder fra 1. januar og egen hjemmeside, <a href="http://www.nyemolde.no">www.nyemolde.no</a> fra mars måned med lenke fra Nesset kommunes hjemmeside skal dette nå være på plass.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Hvorfor legges ikke informasjon om kommunereformen ut fortløpende på kommunen sine hjemmesider?</u></b></li> </ul> <p>Informasjon fra kommunereformen blir nå lagt ut fortløpende på <a href="http://nyemolde.no">nyemolde.no</a> med lenke fra Nesset kommunes hjemmesider. Det skal også legges til at møteinnkallinger, referat og annet blir arkivert i ePhorte i Molde kommune. Fra 1 januar 2018 vil forhåpentligvis et nytt sak- og arkivsystem være på plass. Når Nesset blir en del av det nye sak-/arkivet vil alle tre kommunene ha samme tilgangen til dokumentene.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Kontrollutvalget konstaterer dette faktum og ber om en redegjørelse på hvorfor interimsstyret har fått delegert myndighet fra kommunestyret de i realiteten ikke kan ha?</u></b></li> </ul> <p>Det er en gjengs oppfatning at interimsstyrets oppgave er å forberede og organisere arbeidet som skal gjennomføres i fellesnemnda. I veileder fra KMD, Å bygge ny kommune – råd fra tidligere sammenslåinger (1) står det på side tre og fjerde avsnitt: I perioden mellom lokalt vedtak og</p>
--	--	--	--

			<p>nasjonalt vedtak, er det viktig at kommunene allikevel arbeider med prosessene så langt det er hensiktsmessig. Erfaring viser at det er viktig å komme i gang tidlig, og at mye bør være på plass så tidlig som mulig. Det er mye som kan planlegges og påbegynnes slik at eventuelle beslutninger kan fattes allerede i de første møtene for fellesnemnda.</p> <p>Saken om oppnevning av interimsstyre, Kommunestyre – organisering av interimperioden ble behandlet i Neset kommunestyre i sak 109/16 den 20.10.2016 med likelydende vedtak i Midsund og Molde kommunestyre.</p> <p>Viser spesielt til kommunestyrenes vedtak i sak 109/16 i punkt 3 og 4:</p> <p>o 3. Det etableres et interimsstyre bestående av ordførere, varaordførere, representanter for de største opposisjonspartiene og rådmenn i de tre kommunene, til sammen 12 representanter. Interimsstyret ledes av ordføreren i Molde kommune. Interimsstyret møtes månedlig, og prosjektlederen er sekretær for interimsstyret.</p> <p>o 4. Dersom saker som tas opp i interimsstyret er av en slik karakter at de krever politisk behandling i perioden, skal det forberedes likelydende saksframlegg for de tre kommunene i samråd med rådmennene. Avhengig av sakenes karakter, kan prosjektlederen eller ulike kommuneadministrasjoner forberede disse sakene.</p> <p>Undertegnede er av den oppfatning at saker som er behandlet i interimsstyret er av forberedende og prosessuell karakter og ikke prinsipiell karakter. Arbeidet i interimsstyret er derfor å forberede saker som enten skal vedtas av de tre kommunestyrene, eller i fellesnemnda når den blir oppnevnt i oktober 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><u>Hvilket grunnlag i lovverk eller sentrale bestemmelser er pkt. 4 i nevnte sak begrunnet i?</u></b></li> </ul> <p>Jeg oppfatter det slik at det er opp til kommunestyrene selv hvor store fullmakter de vil gi interimsstyret og fellesnemnda. Det er få formelle krav til hvordan en sammenslåing skal gjennomføres (1). Viser da også til at Inndelingsloven er en prosess lov som skal sikre minstekrav om prosess. Vi har en midlertidig organisering med interimsstyre før det nasjonale vedtaket blir gjort og fellesnemnda blir oppnevnt. Vi har videre lagt oss på en linje hvor vi regelmessig informerer om arbeidet med kommunereformen i formannskap og kommunestyre, og hvor saker som krever politisk behandling blir behandlet i de tre kommunestyrene. For oss er dette en løsning som det synes alle har tillit til.</p>
--	--	--	---

			<p>22.06.2017: Kontrollutvalget fikk en kort orientering om status i kommunereformen og at det blir et felles kommunestyremøte 22.06.17 kl. 1600 i Nessethallen mellom Nesset, Molde og Midsund der det formelle blir gjennomført etter at det i kongelig resolusjon har blitt bestemt at kommunene skal bli en felles kommune fra 1.1.2020.</p> <p>10.10.2017: Rådmannen redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Det er nå etablert en egen hjemmeside for «Nye Molde kommune» der relevant informasjon ligger. Flere temaer og områder haster det å utrede videre og finne løsninger på. Dette gjelder innenfor interkommunale samarbeid og selskap. En har oppsigelsesfrister og avtaler og ordninger en skal gå ut av og en skal etablere eller gå inn i nye. IKT er også et område en har en annen løsning på i dag enn det som blir i «Nye Molde kommune». Videre må en arbeide med å avslutte arkiv. Intensjonsavtalen er rettesnoren. Det er bestemt at Nesset skal få et kommunedelsutvalg. Innhold og mandat skal utredes. Rådmannen har fokus på å levere tjenestene en er forpliktet til i Nesset kommune frem til «Nye Molde kommune» er i drift. Arbeidet med kommunereformen er krevende i og med at en har begrensede personellressurser til å drive dette utviklingsarbeidet.</p> <p>28.11.2017: Ordføreren redegjorde for status i arbeidet med kommunereformen. Arbeidet foregår i ulike arbeidsgrupper der Fellesnemda sin beslutninger i siste instans skal ha konsensus. Kontrollutvalget skal 30.11.2017 delta på et felles møte i Molde mellom kontrollutvalget i Midsund og Molde der kommunereformen er tema.</p> <p>02.05.2018: Prosjektleder i Nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, var tilstede og redegjorde. Hun viste til den nye hjemmesiden for Nye Molde kommune der det meste av informasjonen nå ligger. Det blir lyst ut internt etter kommunalsjefer med søknadsfrist 15.05.18. Etter at disse stillingene er besatt vil prosessen videre bli å sette de administrative strukturene og tjenesteinnholdet.</p> <p>15.10.2018: Rådmannen redegjorde. Rådmannen orienterte om at det nå er tilsatt kommunalsjefer og administrative strukturer er på plass fra 01.01.2019. Innen 01.07.2019 skal alle ansatte være innplassert i nye stillinger fra 01.01.2020. Nye vedtekter for bla. kraftfondet og kommunedelsutvalg er på gang. Kontrollutvalget ønsker at prosjektleder er tilstede i neste møte for å orientere om status.</p> <p>03.12.2018: Prosjektleder i Nye Molde kommune var innkalt og møtte for å orientere om status i prosjektet og vegen videre. Nye Molde kommune blir Norges nest lengste kommune med knapt 32 000</p>
--	--	--	--

			<p>innbyggere. Det sitter 15 medlemmer i Fellesnemnda (5 fra hver kommune). Det vil bli 59 medlemmer i kommunestyret, 13 medlemmer i formannskapet og 11 medlemmer i hvert av de tre hovedutvalgene Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur. Intensjonsavtalen danner grunnlaget for alt arbeid i prosjektet. Det er nå besluttet både politisk og administrativ organisering. Alle ledere i stab hos rådmannen er innplassert. Det samme er de 3 kommunalsjefene på Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst/kultur. Nye Molde kommune er en kommune som har fokus på innovasjon og utvikling. Fellesnemnda har innstilt på valg av Molde kommunale pensjonskasse som pensjonskasse da dette er det økonomisk mest gunstige for Nye Molde kommune. Denne ordningen må vedtas i de enkelte kommunestyrene. Det blir ingen endringer av rettigheter for de ansatte ved overgang fra KLP. Videre arbeides det med å få på plass delegasjonsreglement og andre reglement. Lokaldemokratimodeller er et tema. Det er kun i «gamle Nettet kommune» det er et eget kommunedelsutvalg. En prøver å tilnærme seg form og innhold. Hvilken myndighet og oppgaver skal dette utvalget ha. Skal det for eksempel fungere som eget fondsstyre? En ser på modeller og ordninger for interkommunale løsninger og samarbeid. Ny kommunelov har andre bestemmelser for dette. En har brukt tid på å få oversikt. En må se på vedtektene og endringer av disse. Fellesnemnda har uttalt at de fortsatt vil tilby deltakelse for de kommuner som i dag inngår i et samarbeid der Molde er med. Det er nødvendig med en opprydding av modeller og selskapsformer. Å bygge en felles kultur mellom dagens 3 kommuner er et viktig tema. Her er «blikjent-fondet» et viktig element og bidragsyter. Administrativ organisasjonsmodell under de nevnte 3 enhetene er ute på høring til 12.12.18. Det blir deretter drøftingsmøte med de tillitsvalgte før en begynner innplassering av de ansatte som en ser for seg er på plass til sommeren 2019. Fellesnemnda vil avgjøre lokalisering av arbeidsplasser. De 3 rådmennene, prosjektleder og tillitsvalgte utgjør en arbeidsgruppe som har dette som tema. Det er noen utfordringer i forhold til intensjonsavtalen på dette området, men dette vil det jobbes intensivt med etter nyttår. Det er gjennomført kartleggingssamtaler med de ansatte. Videre er det en prosess mot arkiv, IKT og økonomi. Fra 1.1.19 skal alle de 3 kommunene være på samme IKT-plattform i ROR-IKT. Antall valgkretser er redusert, men her vil en legge til rette for mer forhåndsstemming og tilrettelegging på institusjonene. Budsjettprosessen for 2020 vil en gå i gang med allerede i januar 2019. Ingen arbeidsgrupper eller tema rapporter om forsinkelser i prosessen. En forutsetter at det meste skal være klart til sommeren 2019 slik at en har høsten til disposisjon for å justere seg inn på det enkelte fagområde. Innstilling om valg av kommunevåpen blir lagt frem for fellesnemnda våren 2019.</p>
--	--	--	--

				<p>15.01.2019: Kontrollutvalget i Molde mottar er redegjørelse fra prosjektleder. Kopi av redegjøreselen er sendt til kontrollutvalget i Nesset.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</b></p>
PS 11/17	25.04.17	Rådm.	<p>Under sak 12/17 hadde kontrollutvalget den 21.04.2017 mottatt et svar fra rådmannen på spørsmål fra kontrollutvalget i brev av 07.03.2017 om hva kommunen vil gjøre for å få manglende prosjektregnskap frem til politisk behandling. Økonomisjefen var tilstede og redegjorde for svaret. Videre ble økonomisjefen spurt om hvorfor det to så lang tid fra prosjektet var ferdig til prosjektregnskap ble fremmet politisk. Kontrollutvalget henviste til pkt. 1 i «Prosedyrebeskrivelse for behandling av investeringsprosjekt». Svaret var at en ofte måtte vente på «siste faktura». Kontrollutvalget mener en bør se på muligheter for å få avsluttet prosjektene og prosjektregnskapene på et tidligere tidspunkt enn i dag. Kontrollutvalget vil følge opp dette ved behandlingen av tertialrapportene.</p>	<p>25.04.17: Kontrollutvalget ønsker gjennom tertialrapporteringen å følge opp hvordan reglement for avleggelse og rapportering av investeringsregnskap praktiseres.</p> <p>10.10.2017: Angående avslutning av investeringsprosjekter vil kontrollutvalget gjennom behandling av tertialrapportene etterspørre ferdige prosjekt.</p> <p>25.06.2018: Kontrollutvalgssekretariatet sender epost til rådmannen: Vi er i møte med revisjonen den 15.06.2018 blitt kjent med at kommunen har sendt over flere prosjektregnskap til revisjonen for revidering. Dette er både eldre og nyere prosjekt. Revisjonen har i 2017 og 2018 gitt uttalelser til 7 prosjektregnskap som er sendt videre til kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret for sluttbehandling. I møtet ga revisjonen opplysning om at de hadde brukt opp tiden avsatt til revisjon i Nesset kommune for 2017. Hvis de siste prosjektregnskap som er oversendt til revisjonen for revisjon og uttalelse skal behandles, må kommunen påregne å betale ekstra for dette da disse heller ikke inngår i den beregnede tid for 2018.</p> <p>Økonomireglementet er tydelig på prosedyrene og behandlingsmåten. Hvis rådmannen vil avvike fra økonomireglementet og ikke betale for revisjon og uttalelser fra revisjonen på disse prosjektregnskapene, bør det fremmes som en sak for kommunestyret som må ta stilling til dette. Kontrollutvalgssekretariatet ønsker å bli orientert om den videre saksgang og vedtak på dette.</p> <p>14.08.2018: Svar fra rådmannen: Jeg har lest og vurdert innholdet i eposten og her kommer min tilbakemelding. 25. juni mottok jeg en epost fra Møre og Romsdal revisjon IKS v/Ronny Rishaug. Til denne eposten fulgte vedlagt signert protokoll fra eiermøte 20.04.2018. På dette eiermøte ble faktureringsrutiner i Møre og Romsdal IKS behandlet som sak 6/2018 og følgende vedtak ble fattet: <b><i>Eierskapsmøtet vedtar at MRR går over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar 2019 og at eieravtalen § 3 endres til: Deltakerkommunene skal dekke selskapets driftskostnader basert på prinsippet om medgått ressursbruk.</i></b></p>



			<p><b><i>Dette vil sikre at selskapet leverer like tjenester til lik pris.</i></b></p> <p>I eposten av 25. juni peker Ronny Rishaug på at det å gå over til fakturering i henhold til medgått tid fra 1. januar kan gi noen utfordringer i forhold til forutsigbarhet og budsjettering av revisjonshonorar fremover. Det er gitt et estimat for revisjonshonorar inkl. attestasjoner i 2019 utgjør TNOK 450. Estimert for forvaltningsrevisjon i 2019 utgjør TNOK 250. Til sammen utgjør dette TNOK 700 mot årets fasthonorar på TNOK 303. (en økning på ca. TNOK 400)</p> <p>Som rådmann mener jeg at økning i utgifter til revisjon må vurderes i forbindelse med høsten budsjettarbeid og innarbeides i kommunens budsjett og økonomiplan 2019 – 2022.</p> <p>Jeg kan ikke se at vi har fått noe fra revisjonen som tilsier noe annet enn det som er vedtatt i Eiermøte 20.04.2018. Vi har ikke fått et varsel om ekstra betaling for gjenstående prosjekt som er oversendt revisjon for revidering. Jeg legger ved et regneark som viser hvilke prosjekter som er oversendt og ferdig, samt hvilke som står igjen.</p> <p>Oppsummert viser oversikten 10 gjenstående prosjekt, per år:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 2013: 1 rapport oversendt november 2017.</li> <li>· 2015: 1 rapport oversendt november 2017.</li> <li>· 2016: 3 rapporter oversendt juni – november 2017.</li> <li>· 2017: 5 rapporter oversendt mars-mai 2018.</li> </ul> <p>10.09.2018: Rådmannen redegjorde om at det vil bli laget en sak til kommunestyret 20.09.2018 med to alternativ for behandling av de 5 eldste avlagte prosjektene som er oversendt til revisjon. Revisjonen har meldt at de vil fakturere utover fast honorar hvis dette skal revideres og de skal avgi en attestasjon. For de øvrige prosjektene som er avlagt i 2017 vil arbeidet inngå i honoraret for 2018. Kontrollutvalget skal behandle de avlagte prosjektrengskapene senere. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse.</p> <p>20.09.2018: Neset kommunestyre 20.09.2018 - PS 56/18 5 prosjektrengskap slutført i tidsrommet 2013-2016 - kostnader til revidering: Byggeregnskap med sluttrapport for 5 investeringsprosjekter legges fram urevidert, til kommunestyret, til orientering. Dette gjelder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aktivitetssenteret, ferdig 2013</li> <li>Overføringsledning til Raudsand, ferdig 2015</li> <li>Strandpromenaden, ferdig 2016</li> <li>INBUS, Erefjord barne- og ungdomsskole, ferdig 2016</li> <li>Kjøp av eiendom, ferdig 2016</li> </ul>
--	--	--	--

			<p>15.10.2018: Rådmannen redegjorde om at det i kommunestyret 20.09.2018 ble vedtatt å ta 5 eldre prosjektregnskap til orientering. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse. Det vil i den nærmeste til foreligge flere prosjektregnskap til behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker å beholde saken på oppfølgingslisten inntil disse prosjektregnskapene er behandlet.</p> <p>03.12.2018: Rådmannen orienterte om at det i kommunestyret 20.09.2018 ble vedtatt å ta 5 eldre prosjektregnskap til orientering. Rådmannen orienterte om pågående prosjekt og status for disse. Det vil i den nærmeste til foreligge flere prosjektregnskap til behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker å beholde saken på oppfølgingslisten inntil disse prosjektregnskapene er behandlet.</p> <p><b>Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre.</b></p>
--	--	--	---



# Nye Molde kommune

## Status og videre prosess

Kontrollutvalget i Molde

15. januar 2019

Britt Rakvåg Roald, Ass rådmann/prosjektleder

# Innhold i orienteringen

1. Status politisk og administrativ organisering.
2. Prosessen med innplassering av ansatte.
3. Prosessen rundt avklaring om interkommunale samarbeid og selskap.
4. Viktige prosesser i 2019.

# Enighet mellom Midsund, Molde og Nesset i juni 2016



Nye Molde 2020  
Midsund - Molde - Nesset

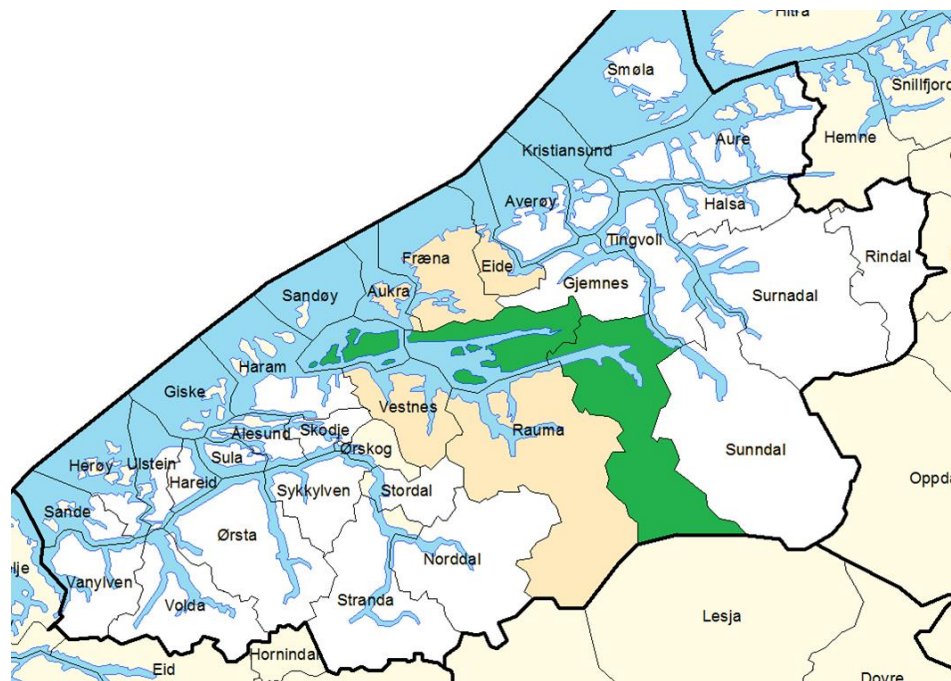


15.01.2019

# Midsund – Molde - Nesset

## Nye Molde kommune

- Innbyggere: 31895
- Areal: 1505 km<sup>2</sup>
- Kommunestyre: 59 medlemmer



## Fellesnemnda for nye Molde kommune

- 5 politikere fra hver av kommunene
- Ordfører i Molde leder fellesnemnda
- Mandat vedtatt av hvert kommunestyre
- Åpne møter



# Målene med den nye kommunen

## Helhetlig og samordnet samfunnsutvikling

- En kommune med nasjonal innflytelse som er klar for flere utviklingsoppgaver.
- Et allsidig bo- og arbeidsmarked som sikrer vekst og utvikling i hele kommunen.
- En ny kommune vil ha ambisjon om å være i det nasjonale toppsjiktet innen næringsutvikling, og arbeide for samferdsels- og kollektivløsninger som binder kommunen og regionen sammen.

## Styrket lokaldemokrati

Et lokaldemokrati som ivaretar alle deler av kommunen i god dialog med innbyggerne

## Bærekraftig og robust kommune

- En kompetent kommune med sterke fagmiljøer som ivaretar innbyggernes rettsikkerhet.
- En kommune med en størrelse som gjør den i stand til å løse alle dagens kommunale oppgaver på egenhånd og ta på seg nye oppgaver.

## Gode og likeverdige tjenester

- En kommune med en bærekraftig økonomi som sikrer utvikling og likeverdige tjenester som er bedre enn i dag.
- Et desentralisert tilbud der folk bor innenfor basistjenestene oppvekst, helse, pleie og omsorg og innenfor tekniske tjenester.
- En innovativ og fremtidsrettet kommune som ønsker fornyelse og tar i bruk ny teknologi for å sikre bedre, mer miljøvennlige og mer effektive tjenester.

# Noen vedtak gjort av fellesnemnda

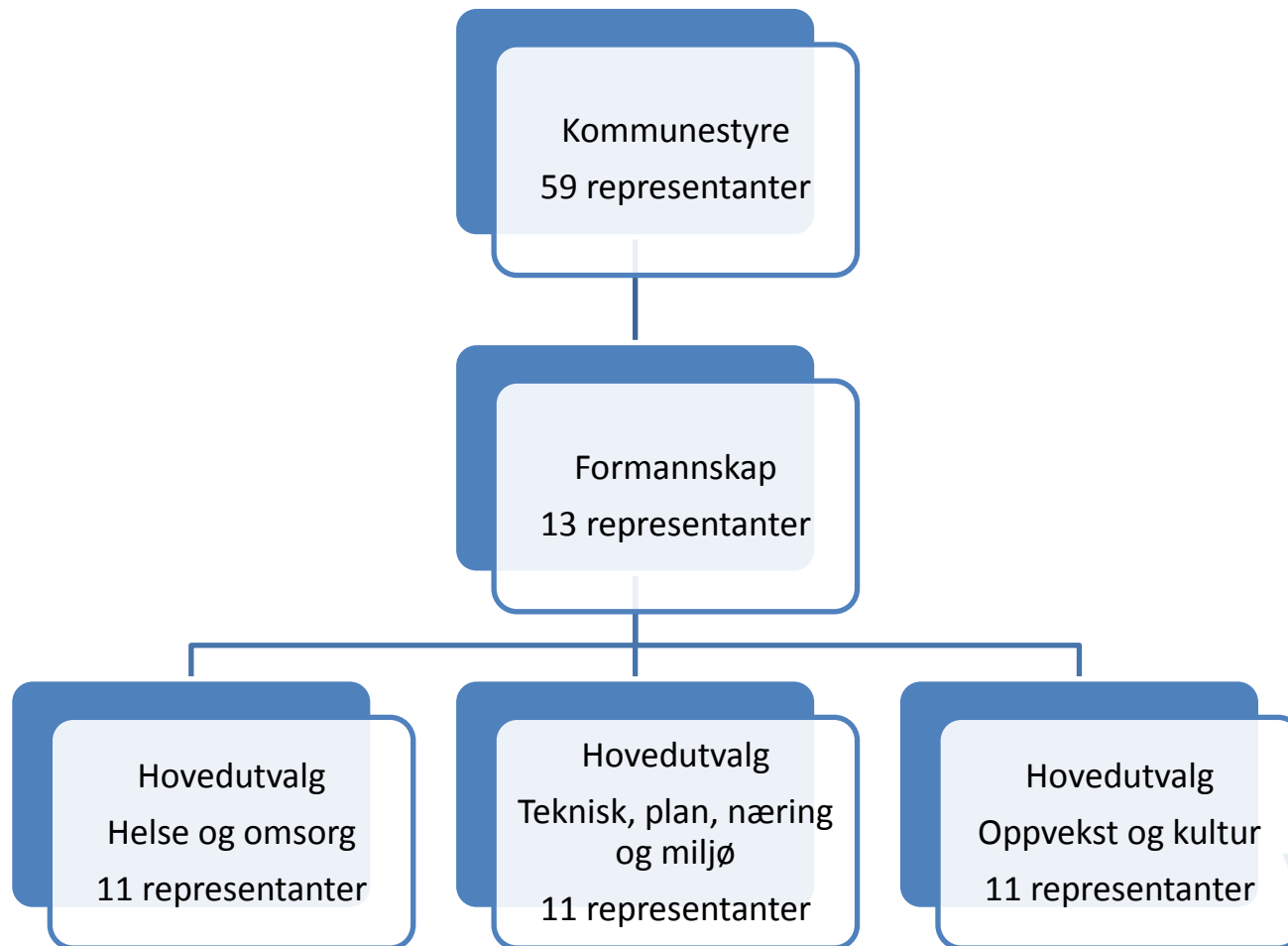
- Overordnet politisk organisering
- Kommunikasjonsstrategi
- Tema for kommunevåpen
- Ansettelse av prosjektrådmann og rådmann i nye Molde kommune
- Opprettet Partssammensatt utvalg og Arbeidsmiljøutvalg
- Frikjøpsordninger for tillitsvalgte og hovedverneombud
- Administrativ hovedmodell
- Strategi mht fremtidige interkommunale samarbeid
- Oppnevning av og mandat til arbeidsgrupper inne ulike områder
- Endring av gårdsnummer og vegnavn
- Beskrivelse av alle politisk utvalg og råd
- KF-organisering
- Prøveordning med oppgaveutvalg
- anbefalt fremtidig pensjonskasse, kommunestyrene beslutter fremtidig pensjonskasse for nye Molde kommune

# Organisasjonsmodellene

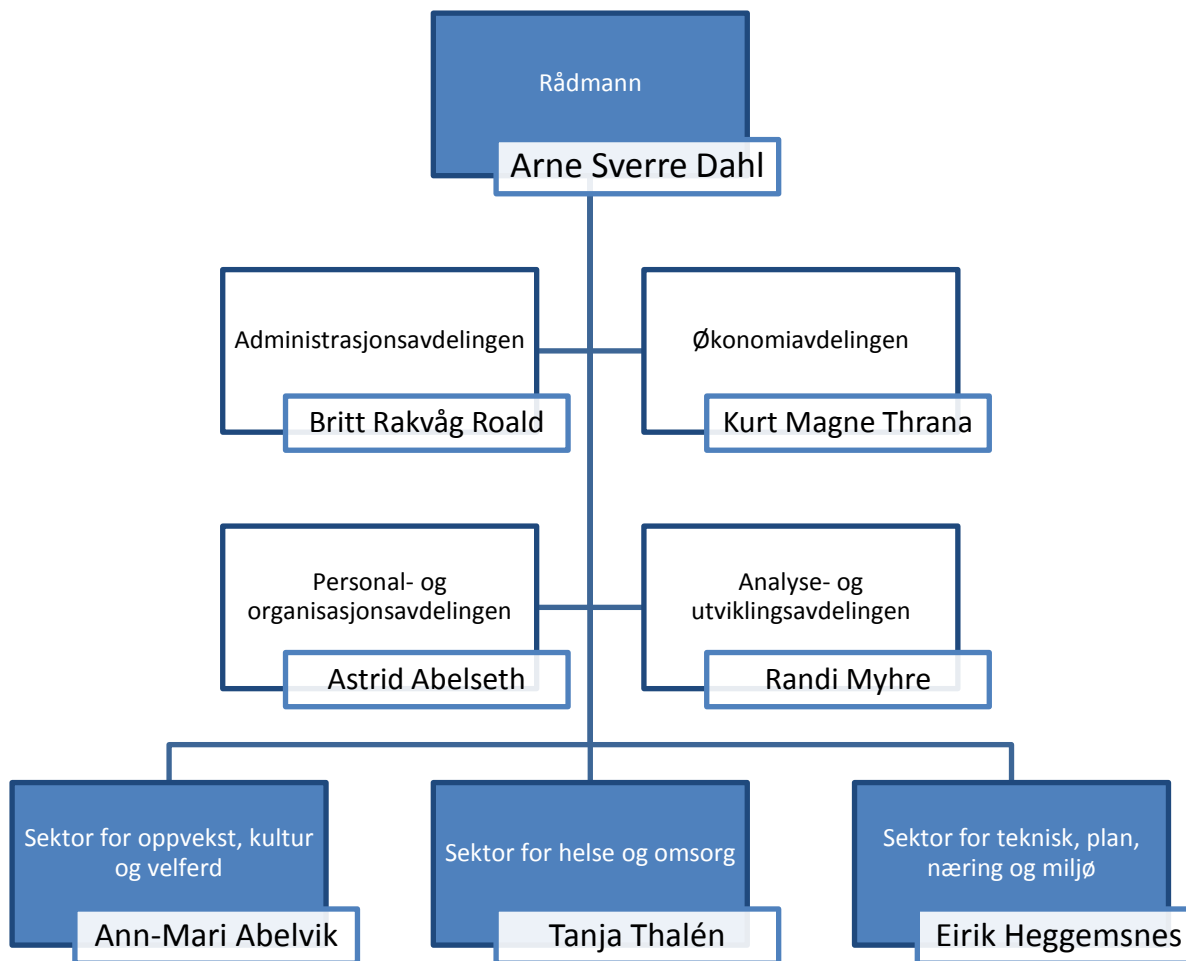
- som understøtte målene med den nye kommunen

Politisk og administrativ

# Vedtatt politisk organisering



# Vedtatt administrativ hovedmodell



# Og hva med 2019?

Fra 1. januar – starte arbeidet med budsjett 2020

14 TORSDAG 8. NOVEMBER 2018

Kommuneportrettet



Molde • Nesset • Midsund • start - fra 2020. Men småkommunene tar med seg noen utfordringer til det nye kommunestruktur.

## Økonomiske problemer for trekløver

Bykommunen ser ut til å arve **ELENDIG ØKONOMI** fra de to nabokommunene når nye Molde kommune starter om et døyt år.

Tenester	Økonomi
<b>Plassering i Kommunebarometeret</b> Her ser du plassering i Molde, Nesset og Midsund	<b>Korrigert netto driftsresultat</b> I prosent av brutto driftsinntekter for sammenslått kommune
2014: 30, 2015: 33, 2016: 34, 2017: 30, 2018: 30	2013: 3,4%, 2014: 3,6%, 2015: -1,7%, 2016: -0,6%, 2017: 1,5%

**Molde** ble i 2005 drøyt forger stort til Molde fra 2011, Rolf Jonas, Karsten Øst, Nesset fra 2007, Odd Helgen Gangstad og Midsund fra 2010. **Rådmann** Arne Svære Dahl (prosjektleder, rådmann i Molde siden 2008). **Robek** Alle tre har vært registrert én gang hver, og ble utmeldt i henholdsvis 2009 (Molde), 2006 (Nesset) og 2012 (Midsund). **Kommunestruktur** Folkeavstemning i Nesset og Midsund ga forfall begge steder for andre valg enn Molde.

**Olav Petter Pedersen**  
Utviklingsrådgiver i Kommunal Rapport

Næringsliv	Framtid
<b>Plassering i NHOs kommune ranking</b> Her ser du plassering i Molde, Nesset og Midsund	<b>Folketalutviklingen framover</b> Kartlegging i prosent per år for de neste 20 årene
2013: 136, 2014: 106, 2015: 135, 2016: 134, 2017: 134	2021: 1,6%, 2026: 2,4%, 2030: 2,9%, 2034: 2,3%, 2038: 2,1%

Molde kommer klart best ut av målingen i Kommunebarmeteret som Kommunal Rapport setter sammen hvert år, men ligger av dem framstidst uøynsynlig som kommuner man planlegger en studie ut til. Molde har over tid hatt ganske gode tall innen grunnskole, og har de siste årene fått langt bedre statistikk i barnevernet enn tidligere. Kommunen har en tilsvarende svært hjemmebasert eldreomsorg, noe som er positivt i barometeret. Men det er folke tallet som er problemet. Det er også rart at kostnaden i sektoren er så høy. Nesset har også gode grunnskole tall, men tjenesten er svært dyr. Kommunen har enkelte år tidligere vært helt i toppsjiktet hva gjelder sosialtjenesten. Kommunen ligger dårlig an innen barneomsorg.

Ingen av de tre kommunene har særlig god økonomi. Både Nesset og Midsund ligger helt i bunnsjiktet i Kommunebarmeteret her, med oppsamlert underskudd. Midsund hadde et stort underskudd i fjor, korrigert for pensjon og avsetninger til fond. Lar kommunen styringen fare i forkant av sammenslåingen? Rådmannen varslert til siste kommunestyremøtet at det kommer flere budsjettsprekker i år - men la ikke fram noen sak om kutt. Det lover dårlig. Nesset har null i korrigert driftsmargin og en kraftig økende gjeld. Ekstrainntekter fra konsesjonskraft og Havnaksjonen gir i år med til å dekke driftsutgifter. Det er også et dårlig tegn. Molde er langt større enn de to andre, og har et voksende disposisjonsfond som kan dekke driftsutgifter.

I målingen som NHO publiserer over kommunene hvert år, kommer Molde svært nye bedre ut enn de to andre. Bykommunen kommer bedre ut enn naboeene på alle delindikatorer, særlig innen arbeidsmarked og kompetanse er det store forskjeller. Statistikken for den nye kommunen vil i stor grad preges av Molde, men et suksesskriterium for sammenslåingen kan jo være at også de ytre delene av den nye kommunen kan få et løft. Det er i alle fall noe politikerne bør ha et bevisst forhold til og eventuelt sette klare mål for. Både variasjonen i næringslivet og inntektsnivået er mye bedre i Molde enn Midsund og Nesset. Midsund sklærer derimot ganske bra på privat sysselsetting og sykefravær. Nesset kommer dårlig ut på alle indikatorer for kompetanse, mens Molde har mange med høyere utdanning.

På Framtidsbarometeret som Kommunal Rapport publiserte tidligere i høst, kommer Molde på en 176. plass av de 356 framtidige kommunene. Kommunen sklærer midtveis innen både folketall, sysselsetting og økonomi. Slik forventer en liten folkevekst i Molde de neste 20 årene. Eldrebølgen slår inn på 20-tallet, i kommende fireårsperiode ventes bare en moderat vekst. Risikofaktorer framover er høye kostnader innen pleie og omsorg og en høy rentekostnert gjeld målt mot inntektene. Endringene i eien-domsskatten har liten effekt, mens disposisjonsfondet er relativt lite målt mot resten av landet. På bruker også såpass mye av egne inntekter på å dekke rentekostnader, noe som kan indikere en viss risiko om rentene øker raskere enn antatt.

# Prosesser i 2019

- Fra 1. januar – starte arbeidet med budsjett 2020
- Innen sommeren skal alle ansatte vite funksjon/oppgave og avdeling, mange vil vite det tidlig i 2019. Aktuell prosess er:
  - Innplassering
  - Intern utlysning
- Alle delprosjekt skal være ferdig inne sommeren
  - IKT, arkiv, matrikkel, personaldokumentasjon mm
- Begynne på arbeid med felles prosedyrer i sektorer, avdelinger, seksjoner og enheter

# Prosesser i 2019 forts.

- Videre prosess rundt:
  - Politisk organisering – reglement og delegasjon
  - Lokaldemokratimodeller
  - Fremtidige modeller for interkommunalt samarbeid
- Fortsette bygging av felles kultur
- Lokalisering av arbeidsplasser
- Prosessen rundt det å få felles IKT løsninger
- Kommunevåpen
- VALG



# Avklaring om interkommunale samarbeid og selskap

Prosess med alle samarbeid.

## **Aksjeselskap (AS):**

Det legges opp til at juridisk part endres og aksjer overføres til ny kommune.

## **IKS og § 27 samarbeidene:**

Prosjekt rådmann har tatt dialog med de interkommunale selskapene, IKS og § 27 samarbeidene, omkring endring som følge av ny kommune. Prosesser er i gang, kommer i mål i løpet av 2019.

## **Stiftelser:**

Det legges ikke opp til andre endringer enn juridisk part.

## **Vertskommunesamarbeid:**

- Dette gjelder samarbeidsordninger som er i endringer/reforhandlinger uavhengig av ny kommune; samarbeid som skal bestå som før, tjenestekjøp og samarbeid som er sagt opp eller skal sies opp.
- Prosessen rundt disse ulike vertskommunesamarbeidene har som mål at samarbeid innenfor tjenesteområder tilbys og praktiseres likt med alle kommuner som deltar, både faglig, økonomisk og organisatorisk. Dette betyr ikke at muligheten for individuelle tilpasninger ikke er til stede, men for nye Molde kommune som vertskommune er lik praktisering en målsetting.
- De aktuelle samarbeidskommunene har fått et orienteringsbrev om prosessen rundt ulike interkommunale samarbeid i nye Molde kommune.

Alle samarbeid ses på mht ny kommuelov.

# Grensegangen mellom kommunestyret og fellesnemnda

**Før valget 2019:** Delegerede fullmakter fra de tre kommunestyrene til fellesnemnda

## **Etter valget 2019:**

- Fellesnemnda går formelt av når det nye kommunestyret er konstituert. Dvs. innen utgangen av oktober 2019. Det nyvalgte kommunestyret overtar for fellesnemnda.
- Det er konstituerende møte i kommunestyret for nye Molde kommune 24. oktober 2019. Der vil formannskap, hovedutvalg og kontrollutvalg velges.
- Det er lagt opp til å avholde ordinære kommunestyremøter i nye Molde 14. november og 19. desember 2019.
- Kommunestyrene i de opprinnelige kommunene er formelt i funksjon til sammenslåingstidspunktet, dvs. at deres fungeringsperiode forlenges med ca. 2 mnd. Ansvar og fullmakter i denne perioden er begrenset til nødvendige avslutninger av virksomheten i de gamle kommunene.
- Det er det nye formannskapet som anbefaler budsjett 2020 for det nye kommunestyret.



<http://www.nyemolde.no/>





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	19.02.2019

### EVENTUELT

#### **Virksomhetsbesøk i/før møtet 29.04.2019**

I kontrollutvalgets tiltaksplan er det satt av tid til besøk i en kommunal virksomhet. Alternativt kan en enhetsleder inviteres til å gi informasjon om sin enhet. Det er satt av tid i møte nr. 2/2019 den 29.04.2019 til dette. Utvalgets medlemmer kan i møtet 19.02.2019 komme med forslag til hvilken kommunal virksomhet det kan være aktuelt å besøke eller få informasjon om.

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

Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne etter konferansen.

#### **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 Nesset 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.

2 av kontrollutvalget sine medlemmer deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 30.1-31.1.2019. Det er derfor ikke budsjettdekning for mer enn 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. Vigdis Fjoseid deltok på **FKTs<sup>1</sup> Årsmøte og Fagkonferanse 2018** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen 29. - 30.5. 2018.

Vedlegg:

- Foreløpig program og innhold i fagkonferansen.

Sveinung Talberg  
Rådgiver

---

<sup>1</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

## 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)