



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

Aukra, 25. mars 2019

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 2/19

TID: 1.4.2019 kl. 09:30

STED: Kommunestyresalen, Aukra kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|---|
| PS 09/19 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25. FEBRUAR 2019 |
| PS 10/19 | REFERAT OG ORIENTERINGAR |
| PS 11/19 | PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
«BRUKARMEDVIRKNING INNEN HELSE OG OMSORG I AUKRA KOMMUNE» |
| PS 12/19 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 13/19 | EVENTUELT |

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

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

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

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

Oddvar Hoksnes (s)
leiar

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:

Ordførar

Rådmann

Møre og Romsdal Revisjon IKS



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1547/02
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 21.3.2019

Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 09/19	Kontrollutvalet	1.4.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25. FEBRUAR 2019

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 25. februar 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt.
Det er ikkje kome merknader til protokollen.

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

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/19
Møtedato:	25.2.2019
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 14.40
Møtestad:	Møterom kommunestyresalen, Aukra kommunehus
Sak nr:	01/19 – 08/19
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes (Krf)
Møtande medlemmer:	Ole Rakvåg, nestleiar (Uavh.) Oddbjørg Sporsheim (V) Håkon Inge Sporsheim (Frp) Wilhelm Andersen (Ap)
Forfall:	Ingen
Møtande vara:	Ingen
Ikkje møtt:	Ingen
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	Ingen
Av øvrige møtte:	Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift og forvaltning (OS 01/19) Erna Varhaugvik, økonomisjef (under OS 01/19 og OS 03/19)

Protokollen vert formelt godkjent i neste møte

Utvalsleiar Oddvar Hoksnes ønska velkommen og leia møtet.

Det vart framsett følgjande forslag om endring i referat og orienteringssaker: Det vert lagt fram ei ekstra referatsak 09/19. OS 02/19 vert utsett til neste møte, men det vert gjeve ei ekstra orientering, OS 04/19.

Det framkom ingen merknader til innkallinga.

Innkalling og sakliste vart godkjent med desse endringane.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10. DESEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/19	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 04/19	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2018
PS 05/19	MØTEPLAN FOR 2019
PS 06/19	ARBEIDSPLAN 2019. KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE
PS 07/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 08/19	EVENTUELT

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 10. desember 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Oddbjørg Sporsheim
2. Håkon Inge Sporsheim

Kontrollutvalet si handsaming

Oddbjørg Sporsheim og Håkon Inge Sporsheim vert peika ut til å underskrive protokollen.

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

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 10. desember 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming**Referatsaker:**

- RS 01/19 **Nytt økonomireglement** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2018, K-sak 93/18.
- RS 02/19 **Fond i kommunen si balanse** – saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2018 , K-sak 95/18.
- RS 03/19 **Rapportering finansforvaltning pr 31.08.2018** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 13.12.2018 , K-sak 96/18.
- RS 04/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019.**
- RS 05/19 **Protokoll frå møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019 .**
- RS 06/19 **Høyringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høyring frå FKT med høyringsfrist 15.3.2019.
- RS 07/19 **FKT – Høringsutkast – Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar over for regnskapsrevisor**, med høyringsfrist 15.3.2019.

RS 08/19 **Innkalling til AMU 20.2.2019.**

RS 09/19 **FKT – Innkalling til fagkonferanse og årsmøte 3.-4.6.2019**
Oddvar Hoksnes og Ole Rakvåg deltek på konferansen. Oddbjørg Sporsheim er vara dersom nokon må melde forfall.

Orienteringssaker:

OS 01/19 **Barnevernstenester**

Dette var ei sak frå oppfølgingslista. Kontrollutvalet hadde bedt rådmannen undersøke, og gje tilbakemelding til utvalet, om barnehagar og skular i Aukra kommune er fornøgd med den samhandlinga dei har med barnevernstenesta.

Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift og forvaltning, orienterte utvalet.

Det var samla inn tilbakemelding frå både barnehagane og skulane, og Hovdenak refererte til informasjonen frå kvar av dei.

Hovudtrekket er at dei er godt fornøgd med samhandlinga med barnevernstenesta, og har opplevd ei forbetring i tenestene. Det er rask responstid, og det vert opplevd at det vert gjeve god rettleiing i saker, gode fagfolk og ein har lav terskel for å kunne ta kontakt.

Det som vert nemnt som utfordringar, er når det er bytte av saksbehandlarar. Særleg kan dette vere ei utfordring for foreldra.

Hovdenak informerer at Aukra kommune har hatt ei stor auke i talet på saker og auke i alvorlege saker. Hovdenak peikar på at det kan vere ulike årsaker til ei slik auke. Det kan skuldast at dei tilsette i barnehagar, skule og helse har fått meir kunnskap. Auka kunnskap kan ha ført til meir fokus? Det har det vore gjennomført eit 8 dg kurs knytt til *Vold i nære relasjonar*.

Hovdenak understreker at i ein liten kommune som Aukra, så kan ein oppleve store variasjonar i talet på saker. Det er naudsynt å sjå utviklinga over noko lengre tid.

Kommunalsjefen opplyser at dei har fått eit nytt tilbod – Barnevernsvakt. Det har vore behov for å nytte seg av vakta, og erfaringa var at den fungerte bra ved utrykking.

Kostnadane til barnevern har hatt ei stor auke:

2016 - 4,6 mill. kroner

2017 - 6,9 mill. kroner

2018 - 7,6 mill. kroner

Hovdenak viste vidare til rapporten for barnevernstenesta 1. halvår 2018, som kontrollutvalet i førre møte fekk framlagt som referatsak. Kontrollutvalet kommenterte då at det var ein liten del av stillingane som går til tiltak, medan den største delen går til fagstillingar knytt til saksbehandling. Hovdenak meiner at rapporten kan vere litt missvisande. Kommunalsjefen presiserer at utvikling er at ein større del av midlane går til tiltak no, en tidligare. Når det er ei auke i saker, så går andelen av midlar som går til saksbehandling/administrasjon ned og midlar til tiltak aukar.

Kommunalsjef drift og forvaltning, Jan Erik Hovdenak, svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 02/19 **Informasjonssikkerheit**

Kontrollutvalet hadde bedt om ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvernregelverk.

Administrasjonen bad om å få utsetje statusrapporten til neste møte.

OS 03/19 **Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»**

Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet med å følgje opp tilrådingane.

Innkjepsreglementet er no i tråd med regelverket. Det er også korrigert slik at det ikkje lenger er krav om konkurranse for innkjøp under 100 000,-.

Planen for organisering av innkjøpsområdet er presentert for leiargruppa. Planen var å trekke inn ressursar frå einingane, slik at ein kan opprette ei sentral stilling med ansvar for området. Dette er det ikkje funne ei løysing på enno. Leiarane var positiv til at det vert oppretta ei sentra stilling, men ikkje til å vere med på finansieringa.

Varhaugvik opplyser at det parallelt er arbeid med å beskrive roller som rekvirent, bestillar og tilvisar. Innkjøp krev delegasjon av mynde. Det vert jobba med å få på plass dette. Leiargruppa er informert undervegs.

Det vart gjennomført ei opplæringsksamling i haust, og det har i tillegg vore gjeve mykje 1:1 opplæring. Ein vil ta opp att arbeidet med opplæring, når ein no er ferdig med årsoppgjersarbeidet.

Erna Varhaugvik understrekar at området krev fokus, kompetanse og innsats. Det må arbeidast systematisk og ein må forhalde seg til reglement og rammeverk.

Varhaugvik påpeikar også at det er behov for ei rolleavklaring mot ROR-innkjøp. Ror- Innkjøp kjører konkurransar på rammeavtalar. Kommunane får melde inn behov.

Erna Varhaugvik gjev uttrykk for at det er avsett lite ressursar i Aukra kommune til å følgje opp eit så tungt område. Organisasjonsforma som kommunen har valt er krevjande, noko som også speglar seg att på dette området. Varhaugvik ser at det er behov for å rigge meir kontrollaktivitet, for å sikre rådmannen sin internkontroll.

Økonomisjef Erna Varhaugvik svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i statusrapporten.

Kontrollutvalet ønskjer å følgje med vidare, og ønskjer ein ny orientering i første møte hausten 2019.

OS 04/19

Årsresultat 2018

Økonomisjef Erna Varhaugvik ga utvalet ei kort orientering om hovudtala.

Årsresultatet viser eit mindreforbruk på 135 mill. kroner.

Varhaugvik understrekar at dette er naudsynt, dersom ein skal klare å finansiere kjerringsundet. 100 mill. kroner vert sett av årleg til dette.

Mindreforbruket vart litt lågare enn det såg ut til ved 2. tertial. Dette skuldast stor svikt i finansforvaltninga på slutten av året. Det vert 8,5 mill. mindre til disposisjonsfondet, enn budsjettert.

Disposisjonsfondet er no totalt på 524 mill. kroner, av dette er 440 mill. kroner satt av til fond for fastlandssamband.

Det er 4,3 mill. i auke i frie disponible midlar.

Einingane har 5,9 mill. i meirforbruk.

Netto lånegjeld er redusert frå 420 mill. kroner til 385 mill. kroner i 2018. Låna vert i Aukra kommune nedbetalt på 15 år.

Investeringane er ca. 43 mill. lågare enn budsjettert.

Økonomisjef Erna Varhaugvik svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

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

PS 03/19

BESTILLING AV FORVALTNINGSEVISJONSPROSJEKT

Kontrollutvalet sitt vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:
Brukarmedverking innan helse og omsorg.
2. Undersøkinga skal bygge på aktuelle problemområder som er skissert i møteprotokollen.
3. Prosjektet vert bestilt utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan skal utarbeidas og leggas fram for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet si handsaming

Utvalet gav uttrykk for at dei støtta sekretariatet si tilråding til prosjekt. Utvalet meiner at problemstillingane i saksframlegget knytt til brukarmedverking innan helse og omsorg er dekkande for det utvalet ønskjer å få belyst i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Utvalet ber difor revisjonen å ta utgangspunkt i følgjande problemstillingar ved utforming av prosjektplanen:

- Får pasient og brukarar medverke til gjennomføring av helse og omsorgstenestene dei mottek, og vert tenestetilbodet utforma i samarbeid med pasient, brukar og pårørande?
- Har kommunen eit system for å innhente erfaringar frå brukarar, pasientar og pårørande av helse og omsorgstenester i kommunen?
- Blir erfaringar frå brukarar og pårørande brukt til å planlegg og forbetre helse- og omsorgstenestene i Aukra kommune?

Utvalet har eit sterkt ønskje om at forvaltningsrevisjonsrapporten vert ferdig til å kunne hansamast i møte 25.9.2019.

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

PS 04/19	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2018
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet vedtar årsmeldinga for 2018. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til vitande.

Kontrollutvalet si handsaming

Det framkom ingen merknader til årsmeldinga i møte, utover nokre skrivefeil som vert retta opp før oversending til kommunestyret.

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

PS 05/19	MØTEPLAN FOR 2019
-----------------	--------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Følgjande møteplan for 2019 vert godkjend:

Veke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
9	25.02.	1/19	<ul style="list-style-type: none">▪ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt▪ Kontrollutvalet si årsmelding for 2018▪ Møteplan for 2019▪ Arbeidsplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra
14	01.04.	2/19	<ul style="list-style-type: none">▪ Orientering knytt til utanforskap▪ Val av revisor frå 2020▪ Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt

19	06.05.	3/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskap 2018 for Aukra kommune ▪ Revidering av reglement for kontrollutvalet
39	25.09.	4/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Økonomirapport 1. tertial 2019 ▪ Forvaltningsrevisjonsrapport? ▪ Kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2019 ▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 ▪ Rapport frå kontrollutvalet si verksemd valperioden 2015-2019
47	18.11.	5/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Økonomirapport for 2. tertial 2019 ▪ Opplæring av nytt kontrollutval ▪ Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

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

Kontrollutvalet si handsaming

Det vart gjeve ein merknad til at det er lang tid mellom møte 3 og 4. Sekretær forklart dette med at møte 3/19 6.5.2019 er låst grunna handsaming av årsrekneskapen. Sidan det er ønskeleg å behandle prosjektplanen så tidleg som mogeleg, så vart det lagt inn eit møte 1.4.2019 (2/19). Dersom framskundar møte som er lagt til 25.9.2019, så vil ikkje revisjonen rekke å få ferdig forvaltningsrevisjonsrapporten. Den vil då først bli levert i november. Det er berre budsjettert med 5 møter i 2018.

Ut frå denne forklaringa støttar utvalet innstilling til møtedatoar. I kolumna *Saker til behandling*, vert det framsett forslag om å gjere følgjande korrigerering:

- *Møte nr. 2/19- Orientering knytt til utanforskap*
- *Møte nr. 4/19- Økonomirapport 1. tertial 2019/finansrapport*
- *Møte nr 5/19 - Økonomirapport 1. tertial 2019/finansrapport*

Når det gjeld orientering knytt til utanforskap, så vert det vist til protokollen sak 08/19 Eventulet. Utvalet forventar at rådmannen legg fram finansrapport i same møter som økonomirapport.

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

Sekretariatet si tilråding

Følgjande møteplan for 2019 vert godkjend:

Veke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
9	25.02.	1/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt ▪ Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 ▪ Møteplan for 2019 ▪ Arbeidsplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra
14	01.04.	2/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verksemdsbesøk? ▪ Val av revisor frå 2020 ▪ Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt
19	06.05.	3/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskap 2018 for Aukra kommune ▪ Revidering av reglement for kontrollutvalet
39	25.09.	4/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Økonomirapport 1. tertial 2019/finansrapport ▪ Forvaltningsrevisjonsrapport?

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2019 ▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2019 ▪ Rapport frå kontrollutvalet si verksemd valperioden 2015-2019
47	18.11.	5/19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Økonomirapport for 2. tertial 2019/finansrapport ▪ Opplæring av nytt kontrollutval ▪ Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

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

PS 06/19	ARBEIDSPLAN 2019. KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet godkjenner Arbeidsplan for 2019, med dei endringar som kjem fram i møte. Arbeidsplanen vil fortløpande bli oppdatert av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet si handsaming

Det vart i møte gjort følgjande korrigeringar i arbeidsplanen:

Oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga

- Kontrollutvalet har fordelt merksemd på politiske utval slik:
 - Saker frå drift og arealutvalet – Håkon Inge Sporsheim
 - Saker frå livsløpsutvalet – Ole Rakvåg
 - Saker frå administrasjonsutvalet – Oddbjørg Sporsheim
 - Saker frå formannskapet - Ole Rakvåg
 - Saker frå eldrerådet og rådet for likestilling av funksjonshemma – Wilhelm Andersen

01.04.19 Orientering om utanforskap
25.09.19 Økonomirapport 1. tertial/finansrapport
18.11.19 Økonomirapport 1. tertial/finansrapport

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

PS 07/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Følgjande saker vert ført opp på oppfølgingslista:

Oppfølging av politiske vedtak

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

Barnevernstenester

Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune.

Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.

Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780000.-, dvs. nesten 100 % auke.

25.02.19: Kommunalsjef drift, Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 01/19.

Arbeidsmiljøutvalet (AMU)

Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval.

Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i arbeidsmiljøutvalet fungerer.

Grunnskoleområdet

Kontrollutvalet fekk i 2016 framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik).

Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.

Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune

Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 vart det nye omsorgssenteret tatt i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.

Informasjonssikkerheit

Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR).

25.02.19: Administrasjonen bad om at orienteringa vert utsett til neste møte

Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»

Kontrollutvalet behandla i møte 15.3.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.4.2018 i k-sak 29/18.

Tilrådingane var knytt til følgjande områder:

-Tiltak for etterleving av regelverket

-Anskaffingar etter regelverket

-Bruk av rammeavtalar

-Organisering av området

Kommunestyret bad rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.

Kommunestyret bad rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kunne behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.

25.02.19: Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet med oppfølging av tilrådingane, jf. OS 03/19. Utvalet ønskjer ei ny orientering i først møte hausten 2019.

Kontrollutvalet si handsaming

I dette møtet vart det gjeve følgjande orienteringar frå administrasjonen knytt til oppfølgingslista:

▪ **Barnevernstenester**

Kommunalsjef drift og forvaltning, Jan Erik Hovdenak, orienterte utvalet.

Det vart framsett forslag om å føre opp sakene som gjekk fram av saksframlegget på oppfølgingslista.

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

Sekretariatet si tilråding

Følgjande saker vert ført opp på oppfølgingslista:

PS 08/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Verksemdsbesøk/orientering frå einingsleiar

I kontrollutvalet sin møteplan er det sett av tid til besøk i ei kommunal verksemd. Alternativt kan ein einingsleiar inviterast til å gje informasjon om si eining.

Kontrollutvalet si behandling

Kontrollutvalet hadde ein grundig diskusjon om aktuelle verksemder/orienteringar.

Dette vart i diskusjonen snevra inn til ønskje om nokon som kunne peike på utfordringar i Aukra kommune, også med eit blikk litt utanfrå. Det var framsett eit ønskje om å få fokus på eit område som var vurdert for forvaltningsrevisjon, men ikkje valt denne gongen: **Utanforskap**. Korleis klarer Aukra kommune å integrere innbyggjarane sine? Dette gjeld både dei som er født i Aukra kommune og dei som kjem flyttande til kommunen.

Konklusjon

Utvalet ønskjer i møte 01.04.19 å sette av 2 timar til orientering. Denne vert delt inn i to delar med 1 time på kvar:

Del 1

Utvalet ønskjer å invitere Barnevernstenesta for å orientere om følgjande tema:

- Kva er utfordringane for Aukra kommune på barnevernsområdet?
- Ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune?

Del 2

Utvalet ønskjer å invitere representantar frå

- Skolesektoren (pedagogisk konsulent/rektor)
- Barnehagesektoren (barnehagekonsulent/einingsleiar)
- Flyktningsenesta
- Barnevernstenesta

For å orientere om følgjande tema:

- Kva er utfordringane i forhold til utanforskap i Aukra kommune?
- Korleis arbeider ein førebyggjande for å hindre utanforskap?

Spørsmål frå Wilhelm Andersen

Utvalsmedlem Wilhelm Andersen fremja til førre møte nokre spørsmål som kontrollutvalet vart oppmoda om å følgje opp. Av omsyn til tid, så vart spørsmåla utsett til dagens møte. Spørsmåla var som følgjer

- Med stadig økende krav til bruk av digitale henvendelser til kommunen, er vi tjent med kommunes hjemmeside?
- Videooverføring fra kommunestyremøtene er i store perioder uten lyd.

- Er det rutiner for sikring og vedlikehold av kommunale veier?
- Er det rutiner for vedlikehold av kommunale bygninger og leiligheter?

Kontrollutvalet si behandling

Andersen påpeikte at det særleg dei to siste kulepunkta som var aktuelle, dei to første er løyst/er under løysing.

Utvalet diskuterte og konkluderte med at det var ønskjeleg å be om ei orientering frå administrasjonen.

Konklusjon

Utvalet ønskjer i møte 6.5.2019 å få ei orientering knytt til følgjande problemstilling:

- Teknisk drift og vedlikehald av bygg og utleigebustader i Aukra kommune

Sluttrekneskap

Utvalet ønskjer å ta fatt i merknad som framkom i Årsmelding 2018.

Kontrollutvalet har i 2018 ikkje fått seg førelagt sluttrekneskap for investeringsprosjekt.

Konklusjon

Utvalet ber om å få førelagt plan for når sluttrekneskap for investeringsprosjekta vil vere klare.

Innbyggjarinnspel

Utvalsmedlem Håkon Inge Sporsheim tok opp ei problemstilling knytt til invitasjon til innbyggjarane om å kome med innspel til bygging av Kulturhus og basseng. Sporsheim stiller spørsmål til om hans og andre sine innspel har vorte skikkelg behandla.

Kontrollutvalet si behandling

Sekretær understrekar at kontrollutvalet ikkje kan vurder om eit vedtak er tenleg for kommunen eller ikkje. Utvalet si oppgåve er å undersøke om saker vert rett handsama, om det er tilstrekkelege rutinar og prosedyrar, og om desse vert følgt.

Utvalet hadde ein grundig diskusjon om dette er ei sak utvalet ønskjer å følge opp og eventuelt på kva måte.

Konklusjon:

Kontrollutvalet ønskjer ei tilbakemelding om følgjande:

- Kva prosedyrar har kommunen for vurdering av innbyggjarinnspel?
- Vert inngåande og utgåande dokumentasjon lagra i saks- og arkivsystemet?
- Korleis har innbyggjarinnspel til bygging av Kulturhus og basseng vorte behandla?

Oddvar Hoksnes
leiar

Ole Rakvåg
nestleiar

Oddbjørg Sporsheim
medlem

Håkon Inge Sporsheim
medlem

Wilhelm Andersen
medlem

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 10/19	Kontrollutvalet	1.4.2019

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

- RS 10/19 **Årsrapport for 2018 – Skatteoppkreveren i Aukra kommune** (vedlagt)
- RS 11/19 **Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Aukra kommune** – brev frå Skatteetaten, Skatt Midt-Norge, datert 15.2.2019 (vedlagt)
- RS 12/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 13/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.2.2019** (vedlagt)
- RS 14/19 **Budsjettforslag for 2019 for kontroll og tilsyn** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 12.3.2019, K-sak 20/19 (vedlagt).
- RS 15/19 **Kontrollutvalet – Årsmelding for 2018** - saksprotokoll frå Aukra kommunestyre 12.3.2019, K-sak 21/19 (vedlagt).
- RS 16/19 **Møteprotokoll AMU 20.2.2019** (vedlagt).

Orienteringssaker:

- OS 05/19 **Utanforskap.** Korleis klarer Aukra kommune å integrere innbyggjarane sine? Dette gjeld både dei som er født i Aukra kommune og dei som kjem flyttande til kommunen.
- Kva er utfordringane for Aukra kommune på barnevernsområdet?
 - Ei beskriving av utviklinga på barnevernsområdet i Aukra kommune.
 - Kva er utfordringane i forhold til utanforskap i Aukra kommune?
 - Korleis arbeider ein førebyggjande for å hindre utanforskap?
- OS 06/19 **Informasjonssikkerheit**
Kontrollutvalet har bedt om ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvernregelverk.

Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1547	
Dato: 27 FEB 2019	
Saks og <small>nr</small> : 1547	Løpenr: 084/19
Arkivkode: 232	Gradering:

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Aukra kommune**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

Kontoret har i 2018 hatt en grunnbemanning på 9,0 årsverk. Permisjon og sykemeldinger gjør at kontoret i 2018 har hatt 8,7 årsverk. Av den totale bemanningen har 0,16 årsverk vært utleid til regnskapskontroll for Fræna kommune.

Alle saksbehandlere har i 2018 jobbet med skatteyttere både i Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra kommuner. Innfordring av personlige skatter er fordelt mellom tre personer i 100 % stillinger, Unni Hoem, Siri Merethe Vikhagen, som er i fødselspermisjon og Erna Småge. Ine Marie Volden har vikariert for Siri Merethe Vikhagen fra mai 2018. Kontoret fikk noe vakanse i den forbindelse, Astrid Lillebostad og Elisabeth Gjerde har innfordringen av alle typer krav vedrørende upersonlige skatteyttere. I tillegg er føring av skatteregnskapet og arkivering tillagt disse. Kontoret har hatt to kontrollører som i sin helhet jobber med regnskapskontroll, Gunnar Vilnes og Aud Rød. Gunnar Vilnes er utleid intern i kommunen fra november 2018. I tillegg til Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra, utfører kontoret regnskapskontroller for Fræna kommune. Alf Magne Slemmen har ansvaret for utleggsforretninger og tyngre innfordring av alle skattearter. Slemmen ble pensjonist 31. mars 2018. Anne Katrine Jacobsen erstattet Slemmen og startet i stillingen 1. januar 2018. Steinar Mundal leder seksjonen og har diverse saksbehandling. Skatteoppkreveren for Molde, Vestnes, Midsund, Nesset og Aukra er Kurt Magne Thrana som også er økonomisjef i Molde kommune.

Ressurser

For 2018 er det 8,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,0	11,5 %
Innfordring	5,0	57,5 %
Arbeidsgiverkontroll	2,2	25,3 %
Administrative oppgaver	0,5	5,7 %
SUM	8,7	100 %

Vurdering av ressurs situasjon og kompetanse

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

1.2 Internkontroll

Rutinebeskrivelsen ble revidert høsten 2017 og oversendt Skatt-Midt Norge. Rutinebeskrivelsene blir oppdatert løpende.

1.3 Skatteutvalg

Det er ikke oversendt lempingssaker til Skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 05.04.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

For 2018 har Aukra kommune en total skatte- og avgiftsinngang på 379 226 629 kroner. For 2017 var tilsvarende tall 406 788 702 kroner. Dette gir en nedgang på 27 562 073 kroner

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinntektene for 2018 er 97 066 156 kroner. For 2017 var tilsvarende tall 102 416 152 kroner. Dette gir en nedgang på 5 349 996 kroner.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	0	28 166 509
For mye avsatt margin		
For lite avsatt margin	312 093	
Prosentstans	10	

Kommentarer til marginavsetningen

Det er avsatt litt lite i marginavsetning for 2017. Det er i år ikke fremmet politisk sak om endring av marginprosenten.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	3 365 815	0	3 617 944	0	-252 129	0
Arbeidsgiveravgift	2 512	0	15 918	0	-13 406	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	514 825	0	801 132	0	-286 307	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	44 750	0	195 817	0	-151 067	0
Forskuddstrekk	60	0	44 219	0	-44 159	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	26 332	0	26 844	0	-512	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt person	2 617 701	0	2 420 528	0	197 173	0
Tvangsmulkt	159 635	0	113 486	0	46 149	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	3 365 815	0	3 617 944	0	-252 129	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

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

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debit)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	129 069	77 478
2015	77 051	64 767
2014	536 649	523 248
2013 – 19XX	1 403 541	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 2 568

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kontorets innfordringsresultater er svært tilfredsstillende. I forhold til avtalte innfordringsmål har kontoret nådd alle mål.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret vil jobbe ut ifra samme retningslinjer også i 2019.

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle forhold å omtale.

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret hadde i 2018 to regnskapskontrollører. Ny regnskapskontrollør deltok i Oslo kommunes opplæring for regnskapskontrollører. En regnskapskontrollør har i de siste to månedene av 2018 vært utlånt internt i kommunen. Opplæring av ny kontrollør, samt utlån av kontrollør har påvirket resultatet dette året. Arbeidsgiverkontrollen betjener Molde, Vestnes, Nettet, Midsund og Aukra kommuner. I tillegg foretas noen kontroller for Fræna kommune. Tallene vedrørende arbeidsgiverkontrollen gjelder Molde, Vestnes, Nettet, Midsund og Aukra sett under et

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 82. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 58. Dette utgjør 3,5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 73

4.3 Resultater fra kontrollene

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

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

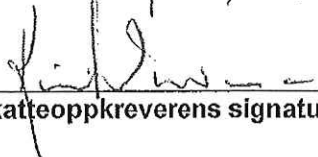
Kontrollaktiviteten er litt under forventet dette året. Kontrollmiljøet er lite og er sårbart i forhold til endring. En kontrollør har fulgt opplæringstilbudet til Oslo kommune dette året og vi håper at det bærer resultater i fremtiden.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har foretatt 10 kunnskapskontroller dette året, ellers ikke noe spesielt samarbeid med andre kontrollorganer.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Kontoret har ikke gjennomført spesielle informasjonstiltak dette året.

Sted/dato: Molde, 21/1-19

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Aukra kommune for 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

Dato: 15.01.2019 - 13:26

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1547	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	28 362 021	29 814 217
Skyldig skattekreditorene	-186 255	-390 556
Skyldig andre	-9 253	-33 243
Innestående margin	-28 166 509	-29 390 414
Udlsponert resultat	-4	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-53 913 608	-53 080 331
Kildeskatt mv - 100% stat	-8 067	-50 549
Personlige skatteyttere	-307 622 643	-331 932 433
Tvangsmulkt	-119 468	-90 053
Upersonlige skatteyttere	-17 318 048	-21 345 738
Renter	-250 826	-291 146
Innfordring	6 031	1 548
Sum	-379 226 629	-406 788 702
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	53 913 608	53 080 331
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	95 461 239	99 628 416
Fordelt til Fylkeskommunen	20 984 821	22 125 545
Fordelt til Staten	111 810 608	129 538 575
Fordelt til kommunen	97 066 156	102 416 152
Videresending plassering mellom kommuner	-9 803	-317
Sum	379 226 629	406 788 702
Sum totalt	0	0

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1



Romsdal kemnerkontor

21.01.2019

[Handwritten signature]



Skatteetaten

Datoen vår
15.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Ragnar Høyland

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
73865735

Kontrollutvalgsekretariat for Romsdal		Referansen vår 2019/5257005
Kommunenumr: 1547		
Dato: 27 FEB 2019		
Saks og saksnr: 1547	Løypenr: 087/19	
Arkivkode: 232	Gradering:	

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Aukra kommune
Kommunehuset Nyjordvegen 12
6480 AUKRA

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Aukra kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Det betyr at skattekontoret:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2016.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapportering og avlegging av årsrapporten og årsrekneskapen samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Molde, Vestnes, Nesset, Midsund og Aukra kommune.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
8,7	8,6	8,5

Kontoret meiner å ha nok ressursar og reknar kompetansen som god i følgje skatteoppkrevjar sin årsrapport.



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Aukra kommune viser per 31. desember 2018 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 379 226 629 og utestående restansar² på kr 3 365 815.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Aukra kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2016	96,00 %	99,30 %	97,71 %	96,94 %
Forskotstrekk 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2017	99,70 %	99,87 %	99,99 %	99,51 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,40 %	100,00 %	99,84 %	99,08 %
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,80 %	100,00 %	99,95 %	99,86 %

For Aukra kommune er resultatdata framifrå.

Fastsett resultatkrav gjeld totalt innbetalt for Romsdal kemnerkontor av totale skattekrav for dette kontoret. Skatteoppkrevjar har i sin årsrapport påpeika at kontorets innkrevjingsresultat er svært tilfredsstillande. I følgje våre opplysningar har kemnerkontoret samla sett nådd alle resultatmål.

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Resultat for Romsdal kemnerkontor per 31. desember 2018 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar 2018:	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 651	83	58	3,5 %	4,4 %	4,2 %

Kontoret har ikkje gjennomført tilstrekkeleg tal arbeidsgjevarkontrollar, for å nå kravet om at 5 % av arbeidsgjevarane skal kontrollerast.

Skatteoppkrevjarkontoret har òg rapportert å ha delteke med 30 dagsverk i tverretatlege kontrollsamarbeid.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane i regionen vert utført i samsvar med ei årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Skattekontoret har i 2018 òg gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og innkrevjing 13. og 14.03.2018. Rapport er send skatteoppkrevjaren 05.04.2018. Skatteoppkrevjaren har gjeve tilbakemelding på rapporten 24.05.2018.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av årsrekneskapen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvis uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkrevjing

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Med helsing

Ida Moen
Skatteetaten

Ragnar Høyland

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje handskrivne signaturar.

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarane rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skattereknskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Aukra kommune
Kontrollutvalet for Aukra kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Aukra kommune
Riksrevisjonen



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

for Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes kommune.

ÅRSMELDING FOR 2018

1. INNLEDNING

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes inngikk 31. desember 2004 **Samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.**

Fra 2013 ble Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal opprettet som et **interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt** og med eget styre. Det nye sekretariatet ble opprettet med virkning fra 28. august 2013 og er registrert i Enhetsregisteret i Brønnøysund med organisasjonsnummer 912 503 771.

2. STYRETS SAMMENSETNING

Styremedlem	Funksjon	Personlige varamedlemmer	Kommune
Stig Holmstrøm	leder	Gro Ødegård	Vestnes
Lars Ramstad	nestleder	Eirik Jenssen	Rauma
Oddvar Hoksnes	medlem	Ole Rakvåg	Aukra
Kåre Vevang	medlem	Synnøve Egge	Eide
Ingvar Hals	medlem	Lisbeth Valle	Fræna
Øyvind Gjøen	medlem	Kristine Måløy	Gjemnes
Jostein Øverås	medlem	Vigdis Fjoseid	Nesset*
Trond M. Hansen Riise	medlem	Odd Helge Gravem	Sunndal
Trygve Grydeland	medlem	Ann Monica Haugland	Molde

*Nesset kommune gjorde nyvalg av medlem/varamedlem i 2018, da Ivar Henning Trælvik flyttet fra kommune

2.1 Styrets oppgaver

Styrets oppgaver fremgår av vedtektene §§ 5 og 6:

§ 5 Organisering av samarbeidet

Styret er samarbeidets øverste organ. Styret har arbeidsgiveransvar og ansetter daglig leder. Samarbeidet ledes av daglig leder.

Hvert kommunestyre velger ett styremedlem med personlig varamedlem. Styret velges for 4 år. Valgene følger kommunevalgperioden. Styret velger selv leder og nestleder.

§ 6 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet er møteleders stemmegivning

avgjørende. Styret er beslutningsdyktig når mer enn halvparten av kommunene er representert.

Innkalling til styremøte skal skje skriftlig til hvert medlem minst 7 dager før møtedato. Styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett). Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer. Utskrift av protokollen skal sendes styret og kommunene.

Styret har myndigheten til å ansette og si opp sekretariatets personell samt avgjøre personalsaker som angår daglig leder. Styret skal vedta budsjettframlegg, regnskap og årsmelding, som skal avlegges, fastsettes og sendes kommunene. Styret har ikke myndighet til å ta opp lån eller forplikte deltakerne på lignende måte.

3. SEKRETARIAT

3.1 Bemanning og arbeidsfordeling

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg og daglig leder Jane Anita Aspen, begge i 100 % stilling.

Sveinung Talberg har i 2018 ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Eide, Fræna, Nesset og Sunndal. Jane Anita Aspen har ivaretatt sekretærfunksjonen for kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Molde, Rauma, Vestnes og styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

3.2 Sekretariatets oppgaver

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

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt», jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 1. og 2. ledd.

«Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir», jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 20 4. ledd.

Sekretariatets vedtekter § 4 Formål sier følgende:

«Kontrollutvalgssekretariatet har som formål å utvikle og utføre tjenester knyttet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av saker til kontrollutvalgene, samt andre tjenester som naturlig faller sammen med dette.»

Det er utviklet rutiner for innkalling, sakspapirer og oppfølging av møtene i kontrollutvalgene. I dette arbeidet inngår innhenting av informasjon fra kommunen, revisjonen og andre, skriving av saksframlegg med forslag til vedtak og kvalitetssikring av hver sak. Sekretariatet har ansvaret for at utvalgenes vedtak blir formidlet til rette instans og for at vedtakene blir fulgt opp.

3.3 Arbeidsmiljø

Sekretariatet hadde i lang tid en alt for stor arbeidsbelastning. Arbeidsbelastningen har normalisert seg etter at bemanningen i 2014 ble økt fra en til to ansatte i 100 % stilling. Det var ikke sykefravær i 2018.

Sekretariatet har gjort avtale med Molde kommune om at sekretariatets ansatte skal få benytte seg av Molde kommunes vernetjeneste.

3.4 Likestilling

Sekretariatet er bemannet av en kvinne og en mann.

Selskapets styre har ett medlem fra hver kommune, valgt av kommunestyret. Det er kontrollutvalgslederne som er valgt inn i styret. Det er ni menn i styret. Styremedlemmene har personlig varamedlem, som er kontrollutvalgenes nestledere. Av disse er 5 kvinner og 4 menn. Siden det var ønskelig at det er kontrollutvalgets leder som sitter i styret, har en ikke klart å oppfylle kravet i likestillingslovens § 13 d) *Har utvalget ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire.* Ved valg av leder og nestleder til kontrollutvalgene i de respektive kommunene, bør begge kjønn være representert.

3.5 Etikk

Styre vedtok i møte 7.9.2016, sak 11/16 Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Retningslinjene er gjeldende for de ansatte og for styrets medlemmer.

3.6 Kontorplassering

Sekretariatet leier lokaler i Hamnegata 35, 4. etg. i Molde sentrum via en fremleieavtale med Molde Eiendom KF. Leieavtalen utløper 15.11.2021.

3.7 Avtale med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester til sekretariatet

Avtalen fra 2014 med Molde kommune om kjøp av administrative tjenester ivaretar sekretariatets behov for bistand til utbetaling av lønn og godtgjøring, regnskap, budsjett, IKT-tjenester og noe kontormateriale. Avtalen er videreført i 2018.

3.8 Personvern og informasjonssikkerhet

Etter at nytt personvernregelverk trådte i kraft i juli 2018, har bl.a. offentlige virksomheter fått krav om å ha et personvernombud. Kontrollutvalgssekretariatet har inngått en avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om tjenester til personvernombud. Tjenestene utføres av adv. Kjetil Kvammen.

Etter personvernloven har sekretariatet ansvar for å ha oversikt over all behandling av personvernopplysninger, og kunne dokumentere at loven følges. Dette har det vært arbeidet med i 2018.

I styremøte 5.9.2018, sak 12/18, vedtok styret Strategi og plan for informasjonssikkerhet.

4. VIRKSOMHET I 2018

4.1 Styret

Styret har i 2018 avholdt 3 møter; 25.april, 5.september og 20. november og behandlet 25 protokollerte saker. I tillegg er det i 2018 behandlet 4 referatsaker og 3 orienteringssaker. Siden styremedlemmene er kontrollutvalgsledere, har styremøtene også blitt benyttet til erfaringsutveksling.

4.2 Møteaktivitet i utvalgene

Totalt ble det i 2018 avviklet 51 møter i kontrollutvalgene og behandlet 356 protokollerte saker. I tillegg har det i 2018 blitt lagt fram for kontrollutvalgene 483 referatsaker og 128 orienteringssaker.

Aktiviteten i utvalgene har vært stor og det er stor kompleksitet i sakene.

Antall møter i det enkelte utvalg i 2018 har variert fra 4 til 7 møter.

Antall protokollerte saker for det enkelte utvalg har variert mellom 29 og 62 saker.

4.3 Kurs/konferanser

Den årlige Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) på Gardermoen i februar samler mange av våre kontrollutvalgsmedlemmer.

Samtlige kontrollutvalg var representert ved Kontrollutvalgskonferanse 2018 på Gardermoen 7.- 8. februar 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på konferansen.

Alle deltakerkommunene er nå medlemmer av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Utvalgsmedlemmer fra Aukra, Eide, Molde, Nesset, Rauma og Vestnes var representert på FKTs¹ Årsmøte og Fagkonferanse 2018 på Gardermoen 29.- 30. mai 2018. De ansatte i sekretariatet var også deltakere på fagkonferansen og årsmøtet.

På FKT's Sekretariatskonferanse på Lillestrøm 20.-21. mars 2018, deltok de ansatte i sekretariatet.

Sekretærforumet for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane var samlet til arbeidsmøte i Kalvåg 20.6.2018 og i Ålesund 22.-23.11.2018 (i forbindelse med NKRF's fagsamling for Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane). Dette er arbeids-/nettverksmøter for ansatte i sekretariatene i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane.

Sekretariatet har også deltatt på sekretærsamling for Vestlandet og Trøndelag på Flesland, 4.-5.10.2018.

Siden det bare er to ansatte i sekretariatet så er disse konferansene og fagsamlingene veldig viktig for fagutvikling og for å diskutere felles problemstillinger med kollegaer fra resten av landet.

4.4 Økonomi

Regnskapet for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,-. Mindreforbruket skyldes i hovedsak at innføring av elektronisk saks- og arkivsystem ikke ble gjennomført i 2018 som planlagt.

Sekretariatets utgifter er i hovedsak lønnskostnader. Utover dette er kostnader til husleie og kjøp av administrative tjenester fra Molde kommune og reise/kursutgifter de største kostnadene.

Fordeling av kostnader for 2018 til sekretariatstjenester for samarbeidskommunene er som følger:

Kommune	Folketall 01.01.17	Fordeling %	Budsjett 2018
Aukra	3 547	5,0	111 250
Eide	3 454	5,0	111 250
Fræna	9 741	14,0	311 500
Gjemnes	2 611	4,0	89 000
Molde	26 822	38,0	845 500
Nesset	2 963	4,0	89 000
Rauma	7 503	11,0	244 750
Sunndal	7 126	10,0	222 500
Vestnes	6 577	9,0	200 250
Sum	70 344	100,0	2 225 000
Sum inntekter			2 225 000

¹ Forum for Kontroll og Tilsyn

I følge vedtektene § 2 skal 100 % av utgiftene fordeles etter folketall pr. 1. januar foregående år.

4.5 Revisjon

KPMG er revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

4.6 Administrative utfordringer

Sekretariatet benytter egne maler i Word til saksbehandling og korrespondanse. Dokumentene lagres elektronisk på eget område. I tillegg lagres også alle utvalgenes møtedokumenter og protokoller i papirutgave.

Sekretariatet har sett det som nødvendig å få på plass et elektronisk saks- og arkivsystem. Dette er en prosess som tidligere og nåværende styre har vært involvert i. Sekretariatet ble anbefalt å følge i ROR-IKTs anbudsprosess, fremfor å sette i gang en egen prosess.

I styremøte 4.9.2017, sak 11/17, ble det fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal går til innkjøp av saks- og arkivsystemet Elements, gjennom en felles avtale inngått av ROR-IKT.

Avtalens lengde vurderes for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdals avtale med Molde kommune.

Det viste seg at ROR IKT i oktober 2018 måtte avbryte kontrakten med Evry, grunnet forsinket og mangelfull levering av Elements. Anbudet måtte lyses ut på nytt. Grunnet forsinkelsen i levering, så ser ikke daglig leder det som hensiktsmessig å ta i bruk et slikt system i 2019, når en likevel vil måtte starte en ny arkivdanning med nye kommuner i fra 1.1.2020.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er underlagt arkivloven på linje med andre offentlige organer og har også journal- og arkivansvar for kontrollutvalgene. Styret vedtok i styremøte 7.9.2016 sak 12/16 Arkivplan for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Inntil vi får på plass et elektronisk saks- og arkivsystem, har sekretariatet et papirbasert arkiv.

Kontrollutvalgenes møtedokumenter og protokoller oversendes den enkelte kommune for at disse skal være tilgjengelig for kommunens innbyggere. Sekretariatet har hatt dialog med kommunene om å legge kontrollutvalgets møteinnkallinger og protokoller godt synlig ute på kommunens hjemmeside.

Sekretariatet har siden 2017 hatt en egen hjemmeside www.kontrollutvalgromsdal.no Siden inneholder informasjon om sekretariatet og kontrollutvalgene. Det er en fane for hvert utvalg, der en finner møteinnkalling, protokoller, forvaltningsrevisjonsrapporter og annen relevant informasjon.

4.7 Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020

Resultatet fra kommunesammenslåingsprosessene vil også få konsekvenser for sekretariatets arbeid. Dette er en problemstilling som styret har arbeidet med i hvert styremøte i 2018.

Kontrollutvalgene i alle kommunene som er berørt av kommunesammenslåingene har valgt å innstille på å fortsette med Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som sekretariat. Dette gjelder Fræna, Eide, Molde og Nesset, som vi i dag er sekretariat for. Samt Midsund, som i dag får tjenester Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Det er flere faktorer som påvirker sekretariatenes arbeid.

Ny kommunelov trer i kraft etter valget i 2019. Loven stiller krav til at de samarbeidene som er organisert etter nåværende kommunelov § 27, innen en overgangsperiode på 4 år, må omdannes til en annen samarbeidsform. Det er *Kommunalt oppgavefelleskap* som er foreslått å erstatte § 27 samarbeidene. Styret ønsker at en foretar denne omdanningen samtidig med at en likevel må omdanne vedtektene grunnet nye kommuner fra 1.1. 2020.

I styremøte 20.11.2018 ble det fattet følgende vedtak:

1. Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefelleskap etter ny kommunelov § 19-1.
2. En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.
3. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.
4. Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.

Videre er vi påvirket av generelle samfunnsendringer. En ser på ulike områder en utvikling der mindre enheter slår seg sammen til større organisasjoner. Som følge av at landets sekretariat i større eller mindre grad er påvirket av kommunesammenslåinger, pågår det flere steder drøfting av mulige sammenslåinger av sekretariat til større enheter. Dette er prosesser som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal også bør ta stilling til. I dag har Møre og Romsdal 5 sekretariat med 1-2 medarbeidere.

5. SAMMENDRAG

Aktiviteten i kontrollutvalgene har også i år vært høy og kompleksiteten i sakene øker. Det er stadig større fokus på kontrollutvalgenes rolle og oppgaver, noe som igjen krever at sekretariatet har de nødvendige ressurser tilgjengelig. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene skal kunne utføre sine tilsyns- og kontrollfunksjoner på en god måte. Sekretariatet bruker aktivt nettverk med andre sekretariat, og det jobbes med å få til en felles metodikk og system for kontrollaktiviteter i kontrollutvalgene.


Utforming av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 vil ha fokus fremover.

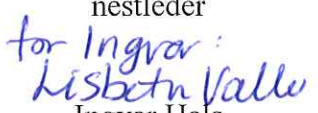
Styret for Kontrollutvalgssekretariatet

Molde, 27. februar 2019


Stig Holmstrøm
leder


Trygve Grydeland
styremedlem


Lars Ramstad
nestleder


for Ingvar:

Ingvar Hals
styremedlem


Øyvind Gjøen
styremedlem

Kåre Vevang
styremedlem


Oddvar Hoksnes
styremedlem

Jostein Øverås
styremedlem


Trond H. Riise
styremedlem

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	1/19
Møtedato:	27.2.2019
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12:00
Møtested:	Møterom «Formannskapssalen», Molde rådhus
Sak nr:	1/19 – 6/19
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Aukra kommune:	Oddvar Hoksnes
Gjemnes kommune:	Øyvind Gjøen
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Rauma kommune:	Lars Ramstad, nestleder
Sunndal kommune:	Trond M. H. Riise
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:	
Fræna kommune:	Ingvar Hals
Møtende vara:	
Fræna kommune:	Lisbeth Valle
Ikke møtt:	
Eide kommune:	Kåre Vevang
Neset kommune:	Jostein Øverås
Fra sekretariatet:	
	Jane Anita Aspen, daglig leder
	Sveinung Talberg, rådgiver
Av øvrige møtte:	
	Ingen
Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte	

Styrelederen Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 20. NOVEMBER 2018
ST 02/19	ÅRSMELDING FOR 2018
ST 03/19	ÅRSREGNSKAP FOR 2018
ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ABEIDSGRUPPEN
ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 06/19	EVENTUELT

Styrets vedtak

Protokollen fra styremøte 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Øyvind Gjøen
2. Trygve Grydeland

Styrets behandling

Det foreslås at Øyvind Gjøen og Trygve Grydeland velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra styremøtet 20. november 2018 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

Styrets vedtak

Årsmelding for 2018 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Det fremkom ikke forslag til endring i årsmeldingen.

Det ble bemerket at i vedlegget til saksframlegget som viser oversikt over behandlede saker i 2018, er sak 22/18 merket med «avsluttet». Det korrekte skal være «til videre oppfølging». Dette blir korrigert.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2018 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 161 177,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 10.

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det i Note 5 under ** skal stå 2019, og ikke 2018.
Daglig leder svarte på spørsmål fra styremedlemmene.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 04/19	KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL FRA 1.1.2020 – ENDRET MANDAT FOR ARBEIDSGRUPPEN
-----------------	---

Styrets vedtak

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:
 - d) Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.

Styrets behandling

Mandatet som ble gitt i styremøte 20.11.18, sak 23/18 var som følger:

1. Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:
 - a. Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 har klart et utkast til samarbeidsavtale.
 - b. Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.
 - c. En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.

Daglig leder hadde innstilt på å endre dette mandatet, bla for å avklare interessen for et større sekretariat i Møre og Romsdal.

Styret diskuterte fordeler og ulemper med å få et større sekretariat i Møre og Romsdal. En av utfordringene som pekes på er at selv med sammenslåing av dagens sekretariat, så vil en ikke få et stort fagmiljø, da det bare dreier seg om 6-7 personer. Det er derfor viktig å kartlegge hvilke andre fordeler en slik samordning kan ha. Det vil være viktig å kartlegge hvilke sekretariatstjenester kontrollutvalgene har behov for. Geografien blir også pekt på som en utfordring.

Styret hadde i dagens møte også en grundig diskusjon om mandatet og realismen i forslag til fremdriftsplan.

Styret konkluderte med at det var mest hensiktsmessig å kjøre to parallelle prosesser:

- I. Arbeide frem vedtekter/samarbeidsavtale for de 7 kommunene som blir deltakere i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020; jf. mandatet fra 20.11.2018 sak 23/18: En viderefører § 27 samarbeidet, da en har en overgangsperiode på 4 år til å gjøre en omdanning til kommunalt oppgavefellesskap. Den vesentlige oppgaven blir å vurdere kostnadsfordelingsmodellen. Det er realistisk å legge frem forslag til vedtekter/samarbeidsavtale til godkjenning i kommunestyrene fra 1.1.2020.
- II. Arbeide for å avklare om det mulig å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, jf. tillegg til mandatet som gjøres i dagens møte. Denne prosessen må ta den tiden som er nødvendig. Det kan ta lang tid, da det vil være viktig med forankring i av en slik prosess i kommunen.

Det fremsettes følgende forslag til vedtak

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar omforent forslag fra styremedlemmene (7 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Styret tar statusrapport til orientering
2. Fremdriftsplan blir endret i tråd med forslag fra daglig leder.
3. Styret godkjenner endring av mandat for arbeidsgruppen som følger:
 - a. *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid.*
 - b. *Arbeidsgruppen skal innen mai 2019 ha avklart utkast til fremtidig sekretariatsorganisering.*
 - c. *Arbeidsgruppen skal i arbeidet ha dialog med alle deltakerkommunene.*
 - d. *En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i ny samarbeidsavtale.*

ST 05/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
----------	--------------------------

Styrets vedtak

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Styrets behandling

Referatsaker:

- RS 01/19 **Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høring fra FKT med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi høringsuttalelse til.
- RS 02/19 **FKT – Høringsutkast – Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar over for regnskapsrevisor**, med høringsfrist 15.3.2019.
Daglig leder gjennomgikk det som blir vurdert som viktig å gi tilbakemelding om i høringen.
- RS 03/19 **Uavhengig revisors beretning – Kompensasjonsmelding for merverdiavgift**, KPMG 7.2.2019.

Styreleder fremsetter forslag om følgende vedtak:

- 1) Referat- og orienteringssakene tas til orientering.
- 2) Styret gir fullmakt til daglig leder, i samråd med styreleder, å utforme høringssvar til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, samt veileder – kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag fra styreleder. (7 voterende)

Daglig leders innstilling:

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

ST 06/19	EVENTUELT
----------	-----------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- Statusrapport fra sekretariatet
 - Tanker om saks- og arkivsystem
Ny utlysning av anbud har ført til at vi nå nærmer oss sterkt 1.1.2020. Sekretariatet vil måtte avslutte og opprette arkiv for nye kommuner. I tillegg skal en ha en overgang fra papirarkiv- til elektronisk arkiv. Daglig leder anbefaler da ikke å gå over til elektronisk arkiv før 1.1.2020, selv dersom dette skulle vise seg å bli tilgjengelig i løpet av året. Det bør også ses i sammenheng med kartlegging av mulighet for sekretariatssamarbeid.
 - Styremøte mai/juni?
 - Styret ønsker at avholdes et **styremøte 28.5.2019**.
 - Ramme for lokale forhandlinger
Utsettes til styremøte 28.5.2019.
- **Erfaringsutveksling**
Styremedlemmene utvekslet erfaring omkring problemstillinger og saker som er aktuelle i kontrollutvalgene.

Lars Ramstad
nestleder

Stig Holmstrøm
leder

Oddvar Hoksnes
styremedlem


Øyvind Gjøen
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Trond M. H. Riise
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

	Aukra kommune	Arkivsak: 2017/481-33
		Arkiv: 150
		Saksbeh: Jane Anita Aspen
		Dato: 04.03.2019

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
29/18	Kontrollutvalet	02.10.18
20/19	Kommunestyret	12.03.2019

Budsjettforslag for 2019 for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalet si tilråding:

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 968 500.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Kontrollutvalet si handsaming – 2.10.2018

I tabell som viser budsjettforslaget for 2019, er det under 1080 Tapt arbeidsforteneste lagt inn kr 20 000,- Det korrekte skal vere som det står i teksten i saksframlegget; kr 10 000,-.

Kontrollutvalet hadde ingen andre forslag om endringar i forhold til sekretariatets tilråding til budsjett. Utvalet ønskjer å kunne ha høve til å vurdere å bestille eit forvaltningsrevisjonsprosjekt levert i 2019.

Det vart framsett forslag om å endre tilrådinga frå kontrollutvalet slik:

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 968 500.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 978 500.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 12.03.2019

Behandling

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 968 500.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Kontrollutvalet si handsaming – 2.10.2018

I tabell som viser budsjettforslaget for 2019, er det under 1080 Tapt arbeidsforteneste lagt inn kr 20 000,-. Det korrekte skal vere som det står i teksten i saksframlegget; kr 10 000,-.

Kontrollutvalet hadde ingen andre forslag om endringar i forhold til sekretariatets tilråding til budsjett. Utvalet ønskjer å kunne ha høve til å vurdere å bestille eit forvaltningsrevisjonsprosjekt levert i 2019.

Det vart framsett forslag om å endre tilrådinga frå kontrollutvalet slik:

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei ramme på kr 968 500.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer (4 voterande)

Vedlegg

- 1 - Kostnadsfordeling sekretariatstenester for 2019
- Innspel til budsjettprosess frå Møre og Romsdal Revisjon IKS datert 28.06.18
- Økonomirapport periode 1-8

Særutskrift: Kontrollutvalet i Aukra Oddvar Hoksnes
M & R revisjon IKS v/June Fostervold
Kontrollutvalsekretariatet v/ Jane Anita Aspen

Bakgrunn:

Med heimel i § 18 i Forskrift for kontrollutval, skal utvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje formannskapet si budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget skal synleggjere kontrollutvalet sine eigne kostnader og kostnader knytt til revisjon og sekretariatstenester.

Aukra kommune har sekretariatstenester for kontrollutvalet gjennom *Kontrollutvalgs-sekretariatet for Romsdal*, som er eit interkommunalt samarbeid heimla i kommunelova § 27.

Aukra kommune er eigar i Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR IKS), og har revisjonstenester frå dette selskapet.

Vurdering:

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalet si eiga verksemd, sekretariatsbistand og revisjon kjem fram.

Det er forskriftsfesta at kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn skal leggast fram uforandra til kommunestyret. I kommunal- og moderniseringsdepartementet sin rettleiar for kontrollutvalsarbeidet står det:

«Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.»

Kommunestyret kan sjølvsagt vedta eit anna budsjett enn det kontrollutvalet føreslår, men administrasjonen skal ikkje ha innverknad på kontrollutvalet si budsjetttramme.

I budsjettframlegget er det lagt opp til at kontrollutvalet avviklar inntil 5 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiserast som følgjer:

Konto	Tekst	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Rekneskap Periode 1-8
1080	Godtgjørsle folkevalte	38 000	38 000	
1080	Tapt arbeidsforteneste	20 000	20 000	
1099	Arbeidsgivaravgift	8 250	8 250	
1100	Faglitteratur, aviser	2 200	2 000	1 700
1115	Bevertning	2 300	2 000	1 954
1150	Opplæring og kursutgifter	35 000	35 000	32 754
1160	Bilgodtgjersle + diett (oppg.pl.)	2 500	2 500	2 311
1170	Utgiftsdekning reise	5 000	11 000	2 628
1195	Kontingenter	3 500	3 500	3 500
	Sum kontrollutvalet si eigen verksemd	116 750	122 250	
1475	Kjøp tenester Revisjons M&R revisjon IKS	750 000	330 000	
1475	Kjøp tenester KU-sekretariatet	111 750	111 250	111 250
	Sum kontrollutval, sekretariat og revisjon	978 500	563 500	

Kommentarar til nokre av budsjettpostane:

1080 Tapt arbeidsgodtgjersle- I 2017 vart det rekneskapsført 9 474,-. So lang i 2018, er det ikkje rekneskapsført noko, men sekretær har valt å budsjettere med 10 000,- i 2019.

1100 Faglitteratur – Kontrollutvalet sine medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund (NKRF). Dette har mange fagartiklar som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalet. Bladet kostar 425,- pr. medlem.

1150 Opplæring og kursavgift – Det er budsjettert med at to utvalsmedlemmar kan delta på kontrollutvalskonferansen til NKRF og på FKT (Forum for kontroll og tilsyn) sitt Årsmøte med fagkonferanse. Utvalet kan gjere ei vurdering av behovet, sidan det er siste året i valperioden.


1195 Kontingenter - Dette er medlemskap i FKT. Størrelsen på kontingenten er bestemt ut frå kommunen sitt innbyggjartal. Aukra kommune sin sats er på 3 500,-. Er den same i 2019 som i 2018.

1375 – Kjøp fra IKS – Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS behandla budsjettet for 2019 i møte 7. september. Frå 1.1.2019 skal revisjonen fakturere etter medgått tid. Det er difor stipulert eit beløp på bakgrunn av erfaringstal for perioden august 2017 til juni 2018. Det stipulerte beløpet medfører ei vesentleg auke i utgifter til revisjon. Samstundes opplyser revisjonen at det er gode intensiv for å dokumentere rekneskapan og prosessen så godt som mogeleg, sidan dette vil innverke direkte på kor mykje revisjonen treng for å kontrollere årsrekneskapan. Administrasjonen har med andre ord høve til å få ned kostnadene til revisjon, dersom dei har gode prosesser. I det stipulerte budsjettet frå revisjonen,

er det budsjettert med ein forvaltningsrevisjonsrapport i 2019 (kr 250 000,-). Kontrollutvalet må ta stilling til om de ønskjer å gjennomføre eit forvaltningsrevisjonsprosjekt også i 2019.

1350 – Kjøp av teneste KU-sekretariatet - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal handsama i møte 5.9.2018 budsjetttramma for sekretariatet for 2019. Beløpet for Sekretariatstenester for kontrollutvalet i Aukra utgjer 5 % av sekretariatet sitt budsjett. Dette er fordelt ut frå innbyggjartal. Selskapet har for 2019 budsjettert med bruk av kr 200 000,- frå disposisjonsfond, slik det også vart i 2018.

Kontrollutvalgssekretariatet ser det som viktig at kostnader til kontroll og tilsyn vert synleggjort i kommunen sitt rekneskap. Det ser ut til at dei fleste utgiftene no er rekneskapsført der dei ei budsjettert på kontrollutvalet eller kontroll og revisjon, forutan Godtgjering til folkevalde og utgifter til revisjonen. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som her er gjort og rår til at utvalet tilrår kommunestyret om å vedta kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2019 med ei netto ramme på kr 978 500.- som inkl. kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet. Saka vert lagt fram med ovannemnte forslag til vedtak.

	Aukra kommune	Arkivsak: 2016/247-52 Arkiv: 216 Saksbeh: Jane Anita Aspen Dato: 05.03.2019
--	----------------------	--

Saksframlegg

Utv.saksnr.:	Utval:	Møtedato:
04/19	Kontrollutvalet	25.02.19
21/19	Kommunestyret	12.03.2019

Kontrollutvalet - Årsmelding for 2018

Kontrollutvalet si tilråding:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til vitande.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 12.03.2019

Behandling

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til vitande.

Kontrollutvalet si handsaming – 25.2.2019

Det framkom ingen merknader til årsmeldinga i møte, utover nokre skrivefeil som vert retta opp før oversending til kommunestyret.

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

Sekretæren si tilråding

Kontrollutvalet vedtar årsmeldinga for 2018. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til vitande.

Kontrollutvalet si handsaming – 25.2.2019

Det framkom ingen merknader til årsmeldinga i møte, utover nokre skrivefeil som vert retta opp før oversending til kommunestyret.

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

Sekretæren si tilråding

Kontrollutvalet vedtar årsmeldinga for 2018. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til vitande.

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalet - Årsmelding for 2018
- 2 Handsama saker i 2018

Særutskrift:

Bakgrunn:

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 76 er det kommunestyret som har det øvste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga.

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt kontroll- og tilsynsorgan og skal utfører det løpande tilsynet med kommunen og kommunen si verksemd på vegne av kommunestyret, jf. Kommunelova § 77 nr 1.

Utvalet rapporterer sine saker til kommunestyret etter kvart gjennom året. For å oppsummere føregående års aktivitet og for å gje kommunestyret eit innblikk i verksemda, utarbeider kontrollutvalet ei årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.

Det følgjer av koml. § 77 nr 6 første punktum:

“Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”

Vurdering:

Kommunelova sine reglar om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalet betydeleg ansvar og det er difor viktig med dialog mellom kontrollutvalet og kommunestyret.

I tillegg til kontrollutvalet sine fråsegner til kommunen sitt årsrekneskap og sluttrekneskap for byggje- og investeringsprosjekt, samt oversending av avslutta forvaltningsrevisjonsprosjekt gjennom egne forvaltningsrevisjonsrapportar, finn ein det føremålstenleg å gje ei oppsummering av kontrollutvalet si verksemd i løpet av året gjennom ei eiga årsmelding.

Årsmeldinga kan bidra til å synleggjere kontrollutvalet si rolle og auke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid. Kommunestyret vert invitert til å kome med innspel og tankar knytt til kontrollutvalet si verksemd.

Sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

Saksliste

Saksnr.:	Arkivsaksnr.:	Innhold:
PS 1/19		Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 2/19		Referatsaker
PS 3/19	2012/484	Møteplan for arbeidsmiljøutvalet for 2019
PS 4/19	2018/160	Årsmelding frå arbeidsmiljøutvalet 2018
PS 5/19	2017/810	Orientering om sjukefråværet 2018
PS 6/19	2019/40	Ny Intensjonsavtale om et mer inkluderende arbeidsliv
PS 7/19	2018/1031	Oppfølging av saker - Kontrollutvalet

PS 1/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Samrøystes vedtak

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent.

PS 2/19 Referatsaker

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Ingen referatsaker

PS 3/19 Møteplan for arbeidsmiljøutvalet for 2019

Rådmannen si tilråding:

Arbeidsmiljøutvalet vedtek følgjande møtedatoar for 2019.

Onsdag 20. februar

Tirsdag 21. mai

Onsdag 18. september

Tirsdag 19. november

Møtestart kl. 09.00

Evt. andre møte kan bli innlagt etter behov, eller eit møte kan bli slått saman med neste, dette er opp til saksmengde og svarfristar.

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Samrøystes som tilrådinga frå rådmannen

Vedtak

Arbeidsmiljøutvalet vedtek følgjande møtedatoar for 2019.

Onsdag 20. februar

Tirsdag 21. mai

Onsdag 18. september

Tirsdag 19. november

Møtestart kl. 09.00

Evt. andre møte kan bli innlagt etter behov, eller eit møte kan bli slått saman med neste, dette er opp til saksmengde og svarfristar.

PS 4/19 Årsmelding frå arbeidsmiljøutvalet 2018

Rådmannen si tilråding:

Arbeidsmiljøutvalet/administrasjonsutvalet tek årsmeldinga for 2018 til vitande.

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Samrøystes vedtak.

Vedtak

Arbeidsmiljøutvalet /administrasjonsutvalet tek årsmeldinga for 2018 til vitande.

PS 5/19 Orientering om sjukefråværet 2018

Rådmannen si tilråding:

Arbeidsmiljøutvalet tek orienteringa til vitande.

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Forslag om at det blir lagt fram ei sak om oppfølging av sjukefråværet i neste AMU-møte.

Samrøystes vedtak.

Vedtak

Arbeidsmiljøutvalet tek orienteringa til vitande.

Det blir lagt fram ei sak om oppfølging av sjukefråværet i neste AMU.

PS 6/19 Ny Intensjonsavtale om et mer inkluderende arbeidsliv

Rådmannen si tilråding:

AMU tar Intensjonsavtalen om eit meir inkluderande arbeidsliv til vitande.

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Samrøystes vedtak

Vedtak

AMU tar Intensjonsavtalen om eit meir inkluderande arbeidsliv til vitande.

PS 7/19 Oppfølging av saker - Kontrollutvalet

Rådmannen si tilråding:

Saksprotokoll i Arbeidsmiljøutvalet - 20.02.2019

Behandling

Protokollen skal vise kven av deltakarane som møter frå arbeidstakar- og arbeidsgjevarsida.

Vedtak

Amu tek dokumentet til vitande og vil jobbe for at fleire saker får meir konkrete vedtakspunkt.



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 11/19	Kontrollutvalet	1.4.2019

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «BRUKERMEDVIRKNING INNEN HELSE OG OMSORG»

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet godkjenner framlagt prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt ”Brukermedvirkning innen helse og omsorg” med dei merknader og tillegg som måtte framkome i møtet. Prosjektplanen dannar grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Aukra vedtok i møte 25.2.2019, sak 03/19, å bestille forvaltningsrevisjon av «Brukarmedverking innan helse og omsorg».

Plan for forvaltningsrevisjon viser innafor kva tema forvaltningsrevisjon skal gjennomførast. Kontrollutvalet i Aukra vedtok sin Plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2019 i møte 15.9.2016, sak 22/16.

Aukra kommunestyre gjorde endeleg vedtak 11.10.2016, K-sak 77/16 Overordna analyse-Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere mellom tema som er omtala i planen eller prioritere andre tema for forvaltningsrevisjons-prosjekt, dersom desse uføresett oppstår i planperioden.

Brukarmedverking er ikkje eit tema som ut frå risiko- og vesentlegvurderinga er særleg aktuelt for forvaltningsrevisjon i perioden, men det er tatt med i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 som eit tema som kan vere aktuelt.

Revisjonen skriv i den overordna analyse at «Brukerinvolvering og brukerperspektivet er fortsatt dårlig ivaretatt i mange kommuner.».

Utvalet ber revisjonen å ta utgangspunkt i følgjande problemstillingar ved utforming av prosjektplanen:

- Får pasient og brukarar medverke til gjennomføring av helse og omsorgstenestene dei mottek, og vert tenestetilbodet utforma i samarbeid med pasient, brukar og pårørande?
- Har kommunen eit system for å innhente erfaringar frå brukarar, pasientar og pårørande av helse og omsorgstenester i kommunen?
- Blir erfaringar frå brukarar og pårørande brukt til å planlegg og forbetre helse- og omsorgstenestene i Aukra kommune?

Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelova § 77 nr. 4, og er utdjupa i Forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kapittel 5.

Prosjektet er bestilt gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon IKS. I følge RSK 001, Standard for forvaltningsrevisjon, skal det i starten av eit forvaltningsrevisjonsprosjekt utarbeidast ein prosjektplan som skal danne grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

VURDERING

Vedlagt følger:

- Revisjonen sitt utkast til prosjektplan for «Brukermedvirkning innen helse og omsorg», datert 20.3.2019.

VURDERING

Kontrollutvalet har ansvar for at kommunen si verksemd årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen følger regelverket, om dei når fastsette mål og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Revisor utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet og er ansvarleg for gjennomføringa.

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar for forvaltningsrevisjon inneber m.a. at utvalet skal halde seg orientert om forvaltningsrevisjonsprosjektet undervegs i prosessen. Dette skjer gjennom prosjektplanen.

Prosjektplanen bør omtale følgjande punkt:

- Bakgrunn for prosjektet
- Målsetjing og problemstillingar
- Revisjonskriterium eller grunnlag for desse
- Metodisk tilnærming
- Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan

I den vedlagte prosjektplanen har revisor, under pkt. 3, utarbeidd problemstillingar og revisjonskriteriar som blir lagt til grunn for prosjektet. Kontrollutvalet kan her vurdere om revisor sin oppfatning av bestillinga er i tråd med det utvalet hadde ønske om å få belyst ved val og bestilling av prosjekt.

Pkt. 5 i prosjektplanen inneheld informasjon om metode og gjennomføring.

Sekretariatet vurderer at prosjektplanen revisjonen har utarbeidet inneheld dei punkt en slik plan bør innehalde.

Jane Anita Aspen
daglig leder

PROSJEKTPLAN	Møre og Romsdal Revisjon IKS
Utarbeidet av:	Einar Andersen
Dato:	20.3.2019
Enhet:	Aukra kommune
Forvaltningsrevisjonsprosjekt:	
Brukermedvirkning innen helse og omsorg	

1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

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

2. Bakgrunnen for revisjonsprosjektet

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 til 2019

Utvalg	Saksnummer	Dato
Kontrollutvalget	22/2016	15.9.2016
Kommunestyret	77/2016	11.10.2016

I Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er brukermidvirkning ikke nevnt som et hovedtema for forvaltningsrevisjon, men er tatt med som et tema som kan være aktuelt. I den overordnede analysen skrives det at «brukerinvolvering og brukerperspektivet er fortsatt dårlig ivaretatt i mange kommuner».

Bestilling av prosjekt

Utvalg	Saksnr.	Dato	Vedtak
Kontrollutvalget	03/2019	25.2.2019	Kontrollutvalet sitt vedtak <ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalet bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: Brukermedvirkning innen helse og omsorg. Undersøkinga skal bygge på aktuelle problemområder som er skissert i møteprotokollen. Prosjektet vert bestilt utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS. Prosjektplan skal utarbeidas og leggas fram for kontrollutvalet.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av «**brukermidvirkning innan helse og omsorg**» i møte 25. februar 2019. I protokoll fra møte opplyses det følgende om prosjektet:

«Utvalet gav uttrykk for at dei støtta sekretariatet si tilråding til prosjekt. Utvalet meiner at problemstillingane i saksframlegget knytt til brukarmedverking innan helse og omsorg er dekkande for det utvalet ønskjer å få belyst i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Utvalet ber difor revisjonen å ta utgangspunkt i følgjande problemstillingar ved utforming av prosjektplanen:

- Får pasient og brukarar medverke til gjennomføring av helse og omsorgstenestene dei mottak, og vert tenestetilbodet utforma i samarbeid med pasient, brukar og pårørande?
- Har kommunen eit system for å innhente erfaringar frå brukarar, pasientar og pårørande av helse og omsorgstenester i kommunen?
- Blir erfaringar frå brukarar og pårørande brukt til å planlegg og forbetre helse- og omsorgstenestene i Aukra kommune?

Utvalet har eit sterkt ønske om at forvaltningsrevisjonsrapporten vert ferdig til å kunne hansamast i møte 25.9.2019».

3. Problemstillinger og revisjonskriterier

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

Revisjonen legger til grunn at det kan gjøres mindre justeringer i forhold til de funn som undersøkelsen avdekker. Konkretisering av problemstillingene vil bli vurdert underveis i prosjektet.

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

Revisjonskriteriene er utledet fra bestemmelser i pasient- og brukerrettighetsloven, helse og omsorgstjenesteloven, kvalitetsforskriften for pleie- og omsorgstjenestene og sykehjemsforskriften.

Revisjonen vil innhente aktuelle styringsdokumenter fra Aukra kommune. Disse vil kunne være kilder til ytterligere konkretisering av problemstilling og kriterier.

Problemstilling

Basert på temaet som kontrollutvalget ønsker vurdert har revisjonen valgt følgende problemstilling:

- I hvilken grad ivaretas brukermedvirkning i pleie- og omsorgssektoren i Aukra kommune?

Revisjonskriterier

For å svare ut problemstillingen er det aktuelt å undersøke om:

- Aukra kommune sikrer at brukere får nødvendig informasjon om tjenestene.
- Aukra kommune sikrer at tjenestetilbudet blir utformet i samarbeid med bruker eller dennes representant.
- Aukra kommune sikrer at den enkelte bruker gis medbestemmelse i forbindelse med den daglige utførelse av tjenestene.
- Aukra kommune har etablert et system av prosedyrer som søker å sikre at brukere av pleie- og omsorgstjenester, og eventuelt pårørande, verge eller hjelpeverge, medvirker ved utforming eller endring av tjenestetilbudet.

- Aukra kommune sikrer at beboere med heldøgns pleie og omsorgstjenester sikres innflytelse gjennom representanter.
- Aukra kommune sikrer at helse- og omsorgstjenestene har etablert systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter.
- Aukra kommune sikrer at erfaringer fra brukere og deres representanter blir brukt til å planlegge og forbedre tjenestene.

4. Krav til informasjon og medvirkning i helse- og omsorgstjenestelovgivningen

Brukermedvirkning forutsetter at bruker og pårørende blir informert. I pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 3 er det bestemmelser om rett til medvirkning og informasjon. Blant annet er dette omtalt i § 3-2, 8. ledd:

«Brukere skal ha den informasjon som er nødvendig for å få tilstrekkelig innsikt i tjenestetilbudet og for å kunne ivareta sine rettigheter».

Kvalitetsforskriften for pleie- og omsorgstjenestene § 3, 1. ledd har bestemmelse om at kommunen skal etablere system som søker å sikre at brukere kan medvirke ved utforming eller endring av tjenestetilbudet:

«Kommunen skal etablere et system av prosedyrer som søker å sikre at:

- brukere av pleie- og omsorgstjenester, og eventuelt pårørende/verge/hjelpeverge, medvirker ved utforming eller endring av tjenestetilbudet. Den enkelte bruker gis medbestemmelse i forbindelse med den daglige utførelse av tjenestene».

Sykehjemsforskriften § 4-10 har bestemmelser om innflytelse gjennom representant for beboere:

«Dersom det er opprettet styre for boformen skal det velges inn en talsrepresentant for beboerne i styret».

«I de tilfeller hvor det ikke er opprettet styre for boformen, må en talsrepresentant for beboerne på annen måte sikres mulighet for innflytelse på driften».

Helse og omsorgsloven § 3-10, 2. ledd har bestemmelser om system for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter:

«Kommunen skal sørge for at virksomheter som yter helse- og omsorgstjenester omfattet av loven her, etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter».

5. Metode og gjennomføring

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som vil bli nyttet er dokumentanalyse, observasjon og intervju.

I tillegg vil erfaringer fra brukere/ pårørende innhentes. Vi vil i det videre arbeidet avklare hvordan brukere/ pårørende og/ eller representanter for disse skal involveres i prosjektet.

6. Ressurser

Kompetanse	Navn	Ressurser
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Einar Andersen	250 timer
Annen forvaltningsrevisor	Lillian Reder Kristoffersen	
Regnskapsrevisor	June Beøy Fostervold	

Antall timer er satt ut fra en foreløpig vurdering av ressursbruk i prosjektet.

7. Tidsplan

Kontrollutvalget vedtar prosjektplan 1. april 2019. Oppstart av prosjektet planlegges etter at plan er vedtatt. Vi forventer at forvaltningsrevisjonen kan behandles av kontrollutvalget i møte 25. september 2019, med oversendelse til sekretariatet 11. september 2019.

Aktivitet	Planlagt utført	Merknader
Kontrollutvalget bestilte prosjektet	25. februar 2019	OK
Oppstart planlegging	Mars 2019	OK
Prosjektplan sendes til kontrollutvalget	20. mars 2019	OK
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	1. april 2019	
Utsendelse oppstartbrev til administrasjonssjef	Medio april 2019	
Oppstartmøte med administrasjonssjef	April/ mai 2019	
Arbeid med rapport	Mai til august 2019	
Utkast til rapport på høring	26. august 2019	
Høringsmøte med administrasjonssjef	September 2019	
Frist for høringsuttalelse	10. september 2019	
Rapport oversendes til kontrollutvalg	11. september 2019	
Kontrollutvalg behandler rapporten	25. september 2019	
Kommunestyret behandler rapporten		

Pasient og brukerrettighetsloven

Kapittel 3: Rett til medvirkning og informasjon

§ 3-1 Pasientens eller brukerens rett til medvirkning

Pasient eller bruker har rett til å medvirke ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Pasient eller bruker har blant annet rett til å medvirke ved valg mellom tilgjengelige og forsvarlige tjenesteformer og undersøkelses- og behandlingsmetoder. Medvirkningens form skal tilpasses den enkeltes evne til å gi og motta informasjon. Barn som er i stand til å danne seg egne synspunkter, skal gis informasjon og høres. Det skal legges vekt på hva barnet mener, i samsvar med barnets alder og modenhet.

Tjenestetilbudet skal så langt som mulig utformes i samarbeid med pasient eller bruker. Det skal legges stor vekt på hva pasienten eller brukeren mener ved utforming av tjenestetilbud etter helse- og omsorgstjenesteloven §§ 3-2 første ledd nr. 6, 3-6 og 3-8.

Dersom pasienten ikke har samtykkekompetanse, har pasientens nærmeste pårørende rett til å medvirke sammen med pasienten.

Ønsker pasient eller bruker at andre personer skal være til stede når helse- og omsorgstjenester gis, skal dette som hovedregel imøtekommes.

§ 3-2 Pasientens og brukerens rett til informasjon

Pasienten skal ha den informasjon som er nødvendig for å få innsikt i sin helsetilstand og innholdet i helsehjelpen. Pasienten skal også informeres om mulige risikoer og bivirkninger.

Informasjon skal ikke gis mot pasientens uttrykte vilje, med mindre det er nødvendig for å forebygge skadevirkninger av helsehjelpen, eller det er bestemt i eller i medhold av lov.

Informasjon kan unnlates dersom det er påtrengende nødvendig for å hindre fare for liv eller alvorlig helseskade for pasienten selv. Informasjon kan også unnlates dersom det er klart utilrådelig av hensyn til personer som står pasienten nær, å gi slik informasjon.

Dersom pasienten eller brukeren blir påført skade eller alvorlige komplikasjoner, skal pasienten eller brukeren informeres om dette. Det skal samtidig informeres om adgangen til å søke erstatning hos Norsk Pasientskadeerstatning, til å henvende seg til pasient- og brukerombudet og adgangen til å anmode tilsynsmyndigheten om vurdering av eventuelt pliktbrudd etter pasient- og brukerrettighetsloven § 7-4.

Dersom pasienten eller brukeren blir påført skade eller alvorlige komplikasjoner, og utfallet er uventet ut fra påregnelig risiko, skal pasienten eller brukeren også informeres om hvilke tiltak helse- og omsorgstjenesten vil iverksette for at lignende hendelse ikke skal skje igjen.

Dersom skade eller komplikasjon som nevnt i femte ledd er svært alvorlig, skal pasienten eller brukeren gis tilbud om møte med helse- og omsorgstjenesten så snart som mulig etter hendelsen, og senest ti dager etter hendelsen. Slike møter skal ha til formål å gi pasienten eller brukeren informasjon etter fjerde og femte ledd og svar på spørsmål knyttet til hendelsen og den videre oppfølgingen av denne. Ved dødsfall som følge av alvorlig hendelse, skal nærmeste pårørende tilbys tilsvarende møte.

Dersom det etter at behandlingen er avsluttet, oppdages at pasienten kan ha blitt påført betydelig skade som følge av helsehjelpen, skal pasienten om mulig informeres om dette.

Brukere skal ha den informasjon som er nødvendig for å få tilstrekkelig innsikt i tjenestetilbudet og for å kunne ivareta sine rettigheter.

§ 3-3 Informasjon til pasientens eller brukerens nærmeste pårørende

Dersom pasienten eller brukeren samtykker til det eller forholdene tilsier det, skal pasientens eller brukerens nærmeste pårørende ha informasjon om pasientens eller brukerens helsetilstand og den helsehjelp som ytes.

Er pasienten eller brukeren over 16 år og åpenbart ikke kan ivareta sine interesser på grunn av fysiske eller psykiske forstyrrelser, demens eller psykisk utviklingshemning, har både pasienten eller brukeren og dennes nærmeste pårørende rett til informasjon etter reglene i § 3-2.

Dersom en pasient eller bruker dør og utfallet er uventet ut fra påregnelig risiko, har pasientens eller brukerens nærmeste pårørende rett til informasjon etter § 3-2 fjerde til og med sjette ledd, så langt taushetsplikten ikke er til hinder for dette.

§ 3-5 Informasjonens form

Informasjonen skal være tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn. Informasjonen skal gis på en hensynsfull måte.

Personellet skal så langt som mulig sikre seg at mottakeren har forstått innholdet og betydningen av informasjonen.

Opplysning om den informasjon som er gitt, skal nedtegnes i pasientens eller brukerens journal.

Forskrift for sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie (forskrift om sykehjem m.v.)

§ 4-10

Dersom det er opprettet styre for boformen skal det velges inn en talsrepresentant for beboerne i styret.

Talsrepresentanten velges på et fellesmøte av beboere og pårørende. Stemmerett på dette møtet har beboeren selv eller en pårørende på vegne av beboer.

I de tilfelle hvor det ikke er opprettet eget styre for boformen må en talsrepresentant for beboerne på annen måte sikres mulighet for innflytelse på driften».

Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)

§ 3-10 Pasienters og brukeres innflytelse og samarbeid med frivillige organisasjoner

Kommunen skal sørge for at representanter for pasienter og brukere blir hørt ved utformingen av kommunens helse- og omsorgstjeneste.

Kommunen skal sørge for at virksomheter som yter helse- og omsorgstjenester omfattet av loven her, etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter.

Helse- og omsorgstjenesten skal legge til rette for samarbeid med brukergruppene organisasjoner og med frivillige organisasjoner som arbeider med de samme oppgaver som helse- og omsorgstjenesten.



Saksframlegg

Utvallssaksnr	Utval	Møtedato
PS 12/19	Kontrollutvalet	1.4.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Ei slik oppfølgingsliste er eit reiskap for kontrollutvalet for å ha oversikt på status for saker utvalet ønskjer å følgje opp eventuelt å ha til observasjon.

Kontrollutvalet vedtek sjølv endringar i lista. Det vil seie endring i status for ei sak:

- Som nytt punkt
- Endringar i punkt (grunna orienteringar gjeve eller saka er handsama som eigen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saka vert rekna for avslutta frå kontrollutvalet si side)

Vedlagt følgjer:

- ajourført oppfølgingsliste pr. 25.2.2019.

I dette møtet er det lagt opp til følgjande orienteringar frå administrasjonen knytt til saker på oppfølgingslista:

- **Informasjonssikkerheit**

VURDERING

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

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr.25.2.2019)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>25.02.15 Oppfølging av politiske vedtak Ansvar: Adm.</p>	<p>Kontrollutvalet ønsker å få framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret, rådmannen har valt å ikkje følgje opp denne oppmodinga.</p>	<p>25.02.15: Sekretær vert beden om å skrive til rådmann og be om å få oversendt ei oversikt over politiske vedtak fatta i perioden 01.01.2010 – 31.12.2014 som av ulike årsaker ikkje er sett i verk. 23.04.15: Sekretæren har sendt brev til Aukra kommune 18.03.2015 og bedt om å få framlagt slik oversikt. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt neste møte. 11.06.15: Sekretæren har vore i dialog med politisk sekretariat i Aukra kommune vedr. arbeidet med å lage ei oversikt over politiske vedtak i perioden 2010 – 2014 som ikkje er sett i verk. Saka vil truleg komme opp i utvalet sitt første møte til hausten. 18.09.15: Oppfølging av politiske vedtak vart lagt fram som eigen sak i dagens møte, jfr. sak PS 30/15. 09.06.16: Kontrollutvalet ønsker å få framlagt ei slik oversikt i kontrollutvalet sitt møte i september 2016. 15.09.16: Kontrollutvalet fekk framlagt oversikt i dagens møte, jf. Sak 27/16. Utvalet oppmodar om at oversikt vert lagt inn i perioderapporteringa til K-styret. 03.05.17: KU fatta i 2016 vedtak om å oppmode til at oppfølginga vert lagt inn i perioderapporteringa til kommunestyret. Sekretariatet har mottatt lister over vedtaksoppfølging frå adm., og har spurt om det betyr at oppmodinga ikkje blir følgt. Dersom oppfølging av vedtak ikkje vert lagt i perioderapportering, så får utvalet framlagt oversiktene i eiga sak i neste møte. 14.06.17: Kontrollutvalet behandla oppfølginga i dagens møte, jf. sak 19/17. Utvalet ønsker i neste møte å få ei statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegar. 27.09.17: Utvalsmedlemmene hadde før møtet fått ettersendt liste med statusoppdatering på kvifor sakene ikkje er avslutta og kva som står att av arbeid</p>

		<p>knytt til dei sakene som ligg som restansar i 2016 og tidlegare. Det var ikkje tid til å gjennomgå listene i møte.</p> <p>20.11.17: Sekretær gjekk gjennom lista, som det ikkje var tid til å gjennomgå i førre møte. Utvalet har merka seg at rådmannen ikkje har følgd oppmodinga frå kontrollutvalet om å legge status for oppfølging av politiske vedtak inn i tertialrapporteringa til kommunestyret som fast post.</p> <p>15.02.18: Kontrollutvalet hadde til dagens møte, jf. sak 06/18, fått framlagt liste over politiske vedtak som ikkje er sett i verk. Det er 3 saker knytt til Drift og arealutvalet som er naturleg ikkje er avslutta. Sak om skogrydding knytt til vedtak i kommunestyret i 2013 er ikkje sett i verk. Rådmannen vil følgje opp saka. Når det gjeld oversikt over oppfølging av vedtak i tertialrapporteringa, så opplyser rådmannen at ho ikkje vil følgje oppmodinga om dette. Rådmannen vil sørge for at det vert lagt fram sak om vedtak som ikkje er følgd opp i same møte som tertialrapportane.</p> <p>15.03.18: Utvalet ønskjer i møte 3.5.18 svar frå rådmannen om korleis saka om skogrydding vert følgd opp. Det er også ønskeleg at skogbruksfagleg kompetanse er tilstades i møte for å orientere og svare på spørsmål.</p> <p>08.05.18: Utvalet fekk i møte utdelt oppdatert liste med status for vedtaksoppfølging. Utvalet ønskjer at det i merknadsfeltet vert gjeve konkret informasjon om status. Fagsjef plan, Kjell Lode, orienterte kontrollutvalet i dagens møte, jf. OS 04/18. Det blir no lagt fram sak for kommunestyret der det blir skissert vidare handtering av skogryddingssaka.</p> <p>10.12.18: Nestleiar Ole Rakvåg opplyste at det er lagt inn midlar til Forvaltningsplan skog i budsjettet.</p>
<p>14.06.17 Arbeidsmiljøutvalet (AMU) Ansvar: Adm./sekr./</p>	<p>Kontrollutvalet har merka seg i Aukra kommune sin årsrapport for 2016 at AMU i 2016 ikkje hadde gjennomført møter. Etter arbeidsmiljølova skal kommunen ha eit slikt utval. Arbeidsmiljølova gjev reglar for kva type saker AMU skal behandle. På bakgrunn av dette ønskjer kontrollutvalet å følgje opp korleis arbeidet i</p>	<p>14.06.17: Kontrollutvalet hadde til dagens møte bedt om orientering om korleis arbeidstakar og arbeidsgjevarsida ser på bruk av AMU og kvifor det ikkje var avvikla møter i AMU i 2016, jf. OS 16/17. Kontrollutvalet ønskjer å få ei oppdatering i neste møte der også representantar frå dei tilsette i AMU deltar.</p> <p>27.09.17: Ordførar, fung.rådmann, personalkonsulent og fire medlemmer frå AMU deltok i dagens møte, sjå OS 17/17.</p>

	arbeidsmiljøutvalet fungerer.	<p>Utvalet ønskjer å fortsatt følgje med på AMU sitt arbeid og resultatet av arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p>20.11.17: Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei orientering om resultatet frå arbeidsmiljøundersøkinga ved Aukraheimen.</p> <p>15.02.18: Rådmannen ønskjer ikkje at møteinnkallingar og protokollar frå AMU sine møter vert publisert på kommunen si heimeside, men kontrollutvalet vil få tilsendt møteinnkallingar og protokollar.</p> <p>10.12.18: Kontrollutvalet ønskjer at det vert protokollert om dei som møter i AMU stiller frå arbeidsgjevar- eller arbeidstakarsida. Kontrollutvalet vil sende eit brev til AMU om deira oppfølging av arbeidet i AMU.</p>
<p>14.06.17</p> <p>Barnevernstenester</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Barnevernstenesta er ei interkommunal teneste for Molde, Midsund, Aukra og Eide kommunar, med Molde kommune som vertskommune. Kontrollutvalet vart i møte 3.5.2017 gjort kjent med foreløpige KOSTRA-tal 2016, som viser at Aukra kommune har mange fristbrot. Det har også dei andre kommunane som er med i barnevernssamarbeidet. Sidan dette er 2016-tal, ønskjer kontrollutvalet ei oppdatering frå administrasjon om situasjonen når det gjeld barnevern.</p> <p>Tertialrapport 1. tertial 2017 viser at behov for fleire barnevernstiltak fører til ei auke i utgifter på 3 742 000.- frå 4 038 000.- til 7 780000.-, dvs. nesten 100 % auke.</p>	<p>14.06.17: Kontrollutvalet ønskjer i neste møte ei statusoppdatering når det gjeld fristbrot, info om bakgrunnen for den store kostnadsauken og status etter administrasjonen sitt avtalte møte med barnevernstenesta i Molde kommune.</p> <p>27.09.17: Utvalet fekk ei statusoppdatering frå leiar i Barnevernstjenesten for Molde, Midsund, Aukra og Eide, jf. OS 19/17.</p> <p>08.05.18: Rådmannen skal delta i årleg statusmøte med barnevernstenesta 1. juni. I møte vil ein m.a. ta opp KOSTRA-tala som viser at Aukra ligg dårlegare ann enn vertskommunen. Rådmannen vil gje tilbakemelding til utvalet etter statusmøte.</p> <p>14.06.18: Rådmannen gav utvalet tilbakemelding etter statusmøte med barnevernstenesta. Ho seier ho er trygg på at dei jobbar systematisk, og ser ikkje grunn til uro. Rådmannen vil følgje med på utviklinga. Ho er litt bekymra for den organisasjonsendringa som er venta (Eide ut/Vestnes inn), då slike endringar alltid medfører risiko.</p> <p>10.12.18: Kontrollutvalet fekk i dagens møte, jf. RS 34/18 framlagt Barnevernstenesta si rapportering for Aukra kommune 1. halvår 2018. Utvalet ønskjer at rådmannen undersøker, og gjev tilbakemelding til utvalet, om barnehagar og skular i Aukra kommune er fornøgd med den samhandlinga dei har med barnevernstenesta.</p> <p>25.02.19: Kommunalsjef drift, Jan Erik Hovdenak orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 01/19.</p>
15.02.18	Kontrollutvalet fekk i 2016	08.05.18: Tilstandsrapporten er no klar og

<p>Grunnskoleområdet</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>framlagt tilsynsrapporten «Skolen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, Aukra kommune – Gossen barne- og ungdomsskole» Tilsynet viste (3 avvik). Kontrollutvalet ønskjer årleg å få framlagt kommunen sin tilstandsrapport for grunnskoleområdet, for å følgje med på utvikling på området.</p>	<p>vil bli lagt fram for kontrollutvalet i neste møte. Rådmannen informerer om at ho for neste år ønskjer å legge fram ein tilstandsrapport for heile oppvekstområdet. 14.06.18: Utvalet fekk framlagt tilstandsrapport for grunnskolen i Aukra 2017 og pedagogisk rådgjevar orienterte jf. OS 06/18.</p>
<p>15.02.18</p> <p>Omstillingsprosessen i omsorgstenestene i Aukra kommune</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Fylkeslegen hadde i 2016 tilsyn og avdekt følgjande; Avvik 1: Aukra kommune sikrar ikkje at tilsette har nødvendig kunnskap om pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Avvik 2: Aukra kommune sikrar ikkje at helsehjelp til pasientar i sjukeheim blir vurdert i tråd med reglane i pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenster i Aukra kommune» avdekte også utfordringar med å sikre tilstrekkeleg bemanning og kompetanse ved Aukraheimen. I 2017 har det vore uro knytt til ny arbeidstidsordning ved Aukraheimen og i 2018 skal det nye omsorgssenteret takast i bruk. Utvalet ynskjer difor å følgje utviklinga.</p>	<p>15.02.18: Kontrollutvalet fekk orientering i dagens møte, jf. OS 01/18, knytt til arbeidsmiljøprosjektet ved Aukraheimen. 08.05.18: Rådmannen opplyser at nye turnusar er på plass. Ein har fått på plass AMU for Institusjonstenestene og verneombod, men ein manglar framleis hovudtillitsvald for sjukepleiarane. 14.06.18: Nestleiar hadde fått eit eksemplar av ei brosjyre «Aukra omsorgssenter», brosjyra vert arkivert i kontrollutvalet sitt arkiv. 02.10.18: Kontrollutvalet drøfta i dagens møte sak 31/18 Eventuelt, nokre spm. stilt av utvalsmedlem Wilhelm Andersen knytt til omsorgssenteret. Utvalet konkluderer med at utvalet forstår det slik at Administrasjonsutvalet følgjer opp situasjonen ved omsorgssenteret tett. Utvalet følgjer med på dette arbeidet.</p>
<p>15.02.18</p> <p>Informasjonssikkerheit</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet ønskjer å følgje temaet informasjonssikkerheit vidare, då dette generelt vert opplevd som eit risikoområde med det fokus som er på digitalisering i kommunane. Kommunen har etter at forvaltningsrevisjonsprosjekt på området vart gjennomført i 2015 utarbeidd rutinar og retningslinjer, som kontrollutvalet ønskjer å følgje opp at vert implementert i heile organisasjonen. Kommunane står og føre store utfordringar med innføring av ny personvernforordning (GDPR).</p>	<p>15.02.18: Kontrollutvalet fekk i dagens møte orientering knytt til oppfølging av attståande arbeid med å implementere rutinar, inngåing av databrukaravtalar og avvikshandtering, jf. OS 02/18, 08.05.18: Rådmannen opplyser at innføringa av GDPR er utsett til 01.07.2018. 10.12.18: Kontrollutvalet ønskjer i først møte i 2019 å få ein statusrapport frå rådmannen knytt til implementering av nytt personvern regelverk. 25.02.19: Administrasjonen bad om at orienteringa vert utsett til neste møte</p>
<p>10.12.18</p> <p>Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune»</p>	<p>Kontrollutvalet behandla i møte 15.3.2018 sak 10/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra</p>	<p>10.12.18: Utvalet ønskjer ein statusrapport frå arbeidet i første møte i 2019 25.02.19: Økonomisjef Erna Varhaugvik gav utvalet ein statusrapport for arbeidet</p>

<p>Ansv.:Adm./sekr.</p>	<p>kommune». Kontrollutvalet innstilte til kommunestyret som behandla saka i møte 17.4.2018 i k-sak 29/18. Tilrådingane var knytt til følgjande områder: -Tiltak for etterleving av regelverket -Anskaffingar etter regelverket -Bruk av rammeavtalar -Organisering av området Kommunestyret bad rådmannen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført. Kommunestyret bad rådmannen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 14. juni 2018.</p>	<p>med oppfølging av tilrådingane, jf. OS 03/19. Utvalet ønskjer ei ny orientering i først møte hausten 2019.</p>
-------------------------	--	---



AUKRA KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1547/02
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 22.3.2019

Saksframlegg

Utvassaksnr	Utval	Møtedato
PS 13/19	Kontrollutvalet	1.4.2019

EVENTUELT

Arbeidsplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra kommune
Det vert høve til å oppdatere arbeidsplanen i møte.

ARBEIDSPLAN 2019

KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE



Oppdatert 25.02.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval. Oddvar Hoksnes og Ole Rakvåg er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet. Kontrollutvalet har fordelt merksemd på politiske utval slik: <ul style="list-style-type: none"> Saker frå drift- og arealutvalet- Håkon Inge Sporsheim Saker frå livsløpsutvalet – Ole Rakvåg Saker frå administrasjonsutvalet – Oddbjørg Sporsheim Saker frå formannskapet – Ole Rakvåg Saker frå eldrerådet og rådet for likestilling av funksjonshemma – Wilhelm Andersen Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging Sjukefråver Meldingar til politiet og varslingar
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> Arbeidsplanplan 2019 – Kontrollutvalet i Aukra Barnevernstenestene – tilbakemelding på samhandling
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om utanforskap Status implementering av av GDPR Få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2018 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering
06.05.19	•
25.09.19	• Økonomirapport 1. tertial/finansrapport
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> Økonomirapport 2. tertial/finansrapport Opplæring av nytt kontrollutval

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knyt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
25.02.19	•
01.04.19	•
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen for 2018, Aukra kommune Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
25.09.19	• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2019 (ev. i det første møte i 2020). Sluttrekneskap investeringsprosjekt?

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> Status oppfølging av forv.rev.rapport om Offentlege anskaffingar Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> •
25.09.18	<ul style="list-style-type: none"> • Forvaltningsrevisjonsrapport
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> • Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knytt til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> •
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> •
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> •
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> •
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> •

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Aukra kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> •
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> • Val av revisor 2020
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> • Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019)
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Aukra kommune for revisjonsåret 2019. • Openheitsrapport frå revisjonen • Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon
18.11.19	

Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> •
01.04.19	<ul style="list-style-type: none"> •
06.05.19	<ul style="list-style-type: none"> •
25.09.19	<ul style="list-style-type: none"> • Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 for kontrollutvalet.
18.11.19	<ul style="list-style-type: none"> •

Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
25.02.19	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalet sin årsrapport for 2018 vert behandla og sendt kommunestyret til

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	orientering. <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.
01.04.19	•
06.05.19	•
25.09.19	• Rapport frå kontrollutvalet si verksemd valperioden 2015-2019
18.11.19	•